

**מועצה אזורית חוף אשקלון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30-31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



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

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית חוף אשקלון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית חוף אשקלון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 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 המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 וגזבר 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 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאורים 1(ו) ו-16 לדוחות הכספיים בדבר השפעתם של אירועי מלחמת חרבות ברזל על פעילות הרשות המקומית.

אורנה רוזנאן
רואת חשבון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
23,861	35,314	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
557	1,127	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
5,755	8,004	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
26	256	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>30,199</u>	<u>44,701</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
12,140	53,788	3 (א), 3 (ד)	
965	1,060	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20	20	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
11,284	10,824		גרעון לתחילת השנה
(460)	(550)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>10,824</u>	<u>10,274</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>54,148</u>	<u>109,843</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>23,699</u>	<u>19,988</u>	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
25,425	27,923	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
640	512		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>26,065</u>	<u>28,435</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2	140	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
37,080	38,523	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
557	1,127	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
3,384	15,185	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>41,023</u>	<u>54,975</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
5,578	12,712	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
6,562	41,076	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>12,140</u>	<u>53,788</u>		
965	1,060	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
20	20	3 (יא)	קרנות מתוקצבות
<u>54,148</u>	<u>109,843</u>		

ראש הרשות: **איתמר רביבו, עו"ד**
 גזבר הרשות: **ראש המועצה האזורית חוף אשקלון**
 תאריך אישור הדוחות: **חוף אשקלון**

עו"ד איתמר רביבו
 עו"ד דוד סגד
 גזבר המועצה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
				64,141	65,705	69,912	X11 מיסים אחרים
				5,035	6,068	5,734	112 הכנסות במקום ארנונה
8,075	8,840	8,989	61 מנהל כללי	69,176	71,773	75,646	11 מיסים
3,796	3,913	3,848	62 מנהל כספי	73	19	19	12 אגרות
1,810	1,012	981	63 הוצאות מימון				14 מכסות
2,811	3,045	3,045	64 פרוץ מלוות (למעט ביוב)	117	119	119	19 מענקים כלליים ומיוחדים
16,492	16,810	16,863		14,917	21,568	21,575	
				84,283	93,479	97,359	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
8,821	9,623	9,998	71 תברואה	368	440	393	21 תברואה
2,511	31,283	33,557	72 שמירה וביטחון	1,827	39,144	34,504	22 שמירה וביטחון
3,380	3,562	3,551	73 תכנון ובנין העיר	2,269	1,556	1,507	23 תכנון ובנין העיר
10,756	11,342	12,127	74 נכסים ציבוריים	2,816	3,228	3,233	24 נכסים ציבוריים
6,006	6,149	5,875	76 שרותים עירוניים שונים	757	492	567	26 שרותים עירוניים שונים
50	185	230	77 פיתוח כלכלי	100			27 פיתוח כלכלי
374	375	377	79 שירותים הקלאיים				
31,898	62,519	65,715		8,137	44,860	40,204	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
77,379	93,429	84,722	(7) 81 חינוך	53,695	65,779	64,595	(7) 31 חינוך
7,378	8,524	9,499	82 תרבות	2,157	2,559	2,687	32 תרבות
4	4	4	83 בריאות				
20,539	23,073	25,022	(6) 84 רווחה	15,576	17,410	18,672	(6) 34 רווחה
2,672	2,712	2,699	85 דת	1,711	1,734	1,654	35 דת
55	25	26	87 איכות הסביבה	157			37 איכות הסביבה
108,027	127,767	121,972		73,296	87,482	87,608	
			9 מפעלים				4. מפעלים
4,586	4,528	5,172	(8) 91 מים	4,545	4,941	5,197	(8) 41 מים
5,775	6,451	6,410	94 תחבורה	5,775	6,434	6,410	44 תחבורה
8,423	7,831	8,208	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרוץ מלוות)	8,424	5,754	8,158	(8) 47 מפעל הביוב
18,784	18,810	19,790		18,744	17,129	19,765	
10,334	18,971	22,780	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	1,535	2,477	2,184	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
185,535	244,877	247,120	סה"כ כללי	185,995	245,427	247,120	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
185,995	245,427	247,120
185,535	244,877	247,120
460	550	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

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
37,084	73,559	השתתפות הממשלה
7,994	7,604	השתתפות מוסדות
1,002	1,321	השתתפות בעלים
17,314	12,331	מקורות עצמיים ואחרים
	4,500	השתתפות התקציב הרגיל
<u>63,394</u>	<u>99,315</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
64,758	63,596	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,957	1,205	תכנון
<u>66,715</u>	<u>64,801</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,321)</u>	<u>34,514</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
158,911	152,174	תקבולים
149,028	145,612	תשלומים
<u>9,883</u>	<u>6,562</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
152,174	226,250	תקבולים
145,612	185,174	תשלומים
<u>6,562</u>	<u>41,076</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
25,013	53,886	עודפי מימון זמניים
18,451	12,810	גרעונות מימון זמניים
<u>6,562</u>	<u>41,076</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>70,131</u>	<u>25,239</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
3,191	1,600	עודפי מימון זמניים
994	2,304	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			הכנסות
182,893	245,427	1	מתקציב רגיל
46,080	82,484	2	מתקציב בלתי רגיל
16,275	15,932	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>245,248</u>	<u>343,843</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
185,039	236,844	4	תקציב רגיל
66,715	64,801	5	תקציב בלתי רגיל
<u>251,754</u>	<u>301,645</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,506)</u>	<u>42,198</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
460	550		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,321)	34,514		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,861)</u>	<u>35,064</u>		
<u>(3,645)</u>	<u>7,134</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(6,506)</u>	<u>42,198</u>		עודף (גרעון) כללי

הנאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
185,995	245,427		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(3,102)			
<u>182,893</u>	<u>245,427</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
63,394	99,315		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(17,314)	(12,331)		
	(4,500)		
<u>46,080</u>	<u>82,484</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
16,771	21,724		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מקרנות אחרות העברות מהתקציב הרגיל
(496)	(2,259)		
	(3,533)		
<u>16,275</u>	<u>15,932</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
185,535	244,877		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח
(496)	(4,500)		
	(3,533)		
<u>185,039</u>	<u>236,844</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
66,715	64,801		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>66,715</u>	<u>64,801</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
20,416	14,590		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתבר"ים העברות לקרנות אחרות
(3,102)	(12,331)		
(17,314)	(2,259)		
<u></u>	<u></u>		

(3,645)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 187,819 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28/12/2022. עדכון התקציב לסך 247,120 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31/12/2023. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22/05/2023. עדכון התקציב אושר בתאריך 06/03/2024.
- ו. שירותים המסופקים על ידי המועצה: הוצאת אשפה, תאורת רחובות, ביטחון, תינוך, תרבות וספורט, רווחה ודת יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות 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 התינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023. ראה ביאור 16 לדוחות הכספיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ערוכות 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.
- (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.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים 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 אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השותף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

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 נוקפים על בסיס מצטבר.
(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי 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 מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. יישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות 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 הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(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. 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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

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

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>
36,001	89,102
<u>36,001</u>	<u>89,102</u>
12,140	53,788
<u><u>23,861</u></u>	<u><u>35,314</u></u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

<u>2022</u>	<u>2023</u>
837	496
	45
854	132
1,052	4,926
113	28
2,899	2,377
<u><u>5,755</u></u>	<u><u>8,004</u></u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד הפנים
משרד התחבורה
המשרד לבטחון פנים
משרדים אחרים
רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2022</u>	<u>2023</u>
6	237
20	19
<u><u>26</u></u>	<u><u>256</u></u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לספקים ועובדים
מוסדות

<u>2022</u>	<u>2023</u>
12,140	53,788
<u><u>12,140</u></u>	<u><u>53,788</u></u>

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

חשבונות עוי"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
997	965	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
41	35	יתרה לתחילת השנה
(73)	60	הפקדות במהלך השנה
<u>965</u>	<u>1,060</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u>965</u>	<u>1,060</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
11	11	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
<u>11</u>	<u>11</u>	החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון
9	9	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
<u>9</u>	<u>9</u>	השקעות אחרות
		החברה לאוטומציה
<u>20</u>	<u>20</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
2	140	בנקים מסחריים
<u>2</u>	<u>140</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
27,396	18,101	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,269	3,914	עובדים וניכויים לשלם
3,653	5,439	מוסדות וזכאים שונים
874	7,233	המחאות לפרעון
25	1,791	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
508	354	תאגידים עירוניים: החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון (ראה ביאור 10) (*)
1,355	1,691	תאגידים עירוניים: המרכז הקהילתי חוף אשקלון (ראה ביאור 10) (*)
<u>37,080</u>	<u>38,523</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
598	771	זכאים בגין ארנונה
2,786	5,674	הכנסות מראש- משרד החינוך
	8,740	הכנסות מראש משרדי ממשלה אחרים
<u>3,384</u>	<u>15,185</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>
997	965
41	35
(73)	60
965	1,060
<u>965</u>	<u>1,060</u>

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2022</u>	<u>2023</u>
9	9
11	11
<u>20</u>	<u>20</u>

יא. קרנות מתוקצבות

החברה לאוטומציה
החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023
פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע</u> <u>2022</u>	<u>ביצוע</u> <u>2023</u>	<u>תקציב</u> <u>2023</u>	
1,273	1,909	1,909	תקבולים לא רגילים תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראת ביאור 17)
262	275	275	החזרי פנסיה
	293		הכנסות מריבית
<u>1,535</u>	<u>2,477</u>	<u>2,184</u>	
 <u>ביצוע 2022</u>	 <u>ביצוע 2023</u>	 <u>תקציב 2023</u>	תשלומים לא רגילים
5,462	6,180	10,132	הנחות במיסים
4,872	5,291	5,148	תשלומי פנסיה
	4,500	4,500	השתתפות בתקציב בלתי רגיל
	3,000	3,000	העברה לקרנות פיתוח
<u>10,334</u>	<u>18,971</u>	<u>22,780</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרו לעבודות פיתוח - הרבב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המוצעה מהשילי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלא ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המוצעה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח/האחראי 3 (א) לעיל).
- ג. המוצעה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- 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 תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לטווח השנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מחשבות	מחשבות	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לטווח השנה
סה"כ שנה קודמת	9,223	16,275			496	16,771	17,314	3,102					20,416	5,578
קרו הטל השבחה (1)	2,691	12,948		2,259		15,207	12,331						12,331	5,567
קרו ביוב	38	2,984				2,984								3,022
קרו לפיתוח בישובים						3,000							3,000	3,000
קרו בלתי מיועדת	2,259										2,259		2,259	640
קרו לשיקום מערכות ביוב	409					231								483
קרו לשיקום צנרת מים	181					302								
סה"כ	5,578	15,932		2,259	3,533	21,724	12,331				2,259		14,590	12,712

(1) הרבב התקבולים בקרו הטל השבחה:

היטל השבחה	4,463
חלף היטל השבחה	8,485
סה"כ	12,948

(2) הרבב העברה לתב"רים

העברה שוטפת	12,331
סה"כ	12,331

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 2,699 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 724 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 54 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 15 אלפי ש"ח) וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 363 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 115 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו ב- 1,668 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 1,342 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 2,111 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,039 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 71 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 128 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,240 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,033 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>השקעה במניות</u>	<u>פרמיה</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ	חברה	100%		11	11,003
המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון	עמותה				
<u>שם התאגיד</u>		<u>הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	
החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ			11	11	
המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון (ע"ר)					
<u>שם התאגיד</u>		<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	
החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ		1,566(*)	-354	983	
המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון (ע"ר)		-1,422(**)	-1,691	2,290	

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023.
 (**) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

א. החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון (להלן "החברה")

- א. החברה התאגדה ביום 31 ביולי בשנת 1992.
- א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
- א.3. מטרת החברה העיקריות הן:
 - ליזום, לתכנן, להכין ולערוך תכניות לפיתוח הכלכלי של המועצה.
 - לעסוק, לטפל בתכנונים, הקמתם, הרחבתם, שיקומם ושינויים של מפעלים תעשייתיים, מסחריים, הנדסיים, אדריכליים וכלכליים כלשהם אשר יתרמו לפיתוחה של המועצה האזורית.
 - לעסוק ולטפל בפיתוחם של מקרקעים שונים.
 - ליזום ולהכין תכנית בינוי ערים, בין תכניות אב ובין תכניות אחרות.
 - ליזום ולתכנן הקמת שכונות מגורים, מרכזי תרבות, ומרכזי ספורט.
 - ליזום, לתכנן, לעודד מפעלים עתירי ידע לסוגיהם ולעזור להקים באזור מועצה אזורית חוף אשקלון.
- א.4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 354 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 508 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 983 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין חשבונות שנמצאים במחלוקת בין הנהלת הרשות לבין הנהלת החברה.
- א.5. מכירת שירותים לרשות היתה בסך 834 אלפי ש"ח (אשתקד 506 אלפי ש"ח).
- א.6. המועצה נתנה לחברה ערבות בסך 5,000 אלפי ש"ח בשנת 2022 כנגד הלואה שהחברה קיבלה. יתרת ההלוואה המשוערכת נכון ליום 31 בדצמבר 2023 הינה 4,838 אלפי ש"ח. (להלן באור 14)

ב. המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון (ע"ר) (להלן "העמותה")

1. העמותה התאגדה ביום 31 ביוני בשנת 1993.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מתוך מאזן בוחן בלתי מבוקר לשנת 2023.
3. מטרת העמותה הינן לסייע במתן שרות של כל רבדי אוכלוסית האזור בתחומים: חינוך, תרבות, נוער וספורט, לשמש כלי לשיפור איכות החיים לקהילת האזור ולשמש כלי בידי היחיד והקהילה לביטוי ולמימוש ערכי חיים בעצם הפעילות בו.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 1,690 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות העמותה בסך 1,355 אלפי ש"ח). בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 2,290 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי העמותה הינו בגין הפרשי עיתוי בין רישומי המועצה לבין רישומי העמותה.
5. רכישת שירותים מהרשות היתה בסך 208 אלפי ש"ח (אשתקד 546 אלפי ש"ח) ועלות שכר עובדים בשנת 2022 בסך 241 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14 ביולי 2024:

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	כלי רכב	מאיר חברה למכוניות ומשאיות בע"מ	20/01/2002
99	כלי רכב	סוכנות יהודית	12/05/2004
99	ב.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	09/09/2009
20	ג.כל הכנסות הרשות	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	29/11/2009
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	06/12/2010
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	06/12/2010
30	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	15/05/2012
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	03/09/2012
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	10/12/2012
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	25/03/2014
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ	30/06/2015
15	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	21/06/2016
15	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	13/12/2016
17	ד.משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	15/02/2017
12	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	15/02/2017
17	ד.משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	18/03/2018
12	ד.משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	03/12/2018
12	ד.משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	19/10/2020
99	ה.משכון ראשון בדרגה	בנק לאומי לישראל בעמ אשקלון	25/03/2021

- א. כל הכנסותיו העצמאיות של הנישום לרבות הכנסות מיסים ארנונה וכו.
- ב. משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמאיות של הממשכנת הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית.
- ג. כל הכנסות הרשות המגיעים ושיגיעו בכל סוג שהוא.
- ד. משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמאיות של הממשכנת כמפורט בשטר המשכון הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית.
- ה. משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות העצמאיות ובכלל זה מיסים ארנונות וכו.

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017.

ביאור 13 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2023 חרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל 2 אוטובוסים בעלות של 635 ו-366 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ערביות

חרשות המקומית נתנה ערבות לחברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ עבור הלוואה שלקחה החברה הכלכלית. הכלכלית. יתרת ההלוואה המשוערכת נכון ליום 31 בדצמבר 2023 הינה 4,838 אש"ח.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב מהיועצת המשפטית של המועצה, סך התביעות שעומדות כנגד המועצה לתאריך המאון, למעט תביעה בטיפול חברת הביטוח, הוא כ-9,425 אלפי ש"ח. המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ-1,791 אלפי ש"ח, על פי סיכוי התממשותן. להלן פירוט התביעות:

אלפי ש"ח	
291	תביעות נזיקין מצד תושבים-הוצאה נרשמה במסגרת התקציב הרגיל
1500	תביעת יזם בגין ביצוע עבודות ביצוע-הוצאה נרשמה במסגרת התקציב הבלתי רגיל
1,791	סה"כ הפרשה להתחייבויות תלויות

ביאור 16 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" ועל מצב חרום בעורף. כתוצאה 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 וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות האזורית בשנת 2023. מועצה אזורית חוף אשקלון הינה אחת מ-5 רשויות עוטף עזה בהן אירועי מלחמת חרבות ברזל באו לידי ביטוי באופן משמעותי; פינוי של כמה מיישובי המועצה, סגירת חלק ממסגרות החינוך, פגיעות רבות בנפש וברכוש ועוד. עקב המצב הביטחוני נאלצה המועצה המקומית לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של כ-50,000 אלפי ש"ח בתקציב הרגיל, בעיקר בתחום חוסן וביטחון, חינוך ורווחה. הוצאות אלו מומנו בעיקר מתמיכות ממשלה. כמו כן, עקב המחסור בעובדים ובשל עליית המחירים בעקבות כך, נדחה ביצוע של הוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסכום כולל משוער של כ-30,000 אלפי ש"ח.

לסיכום, להלן ההשפעות העיקריות של אירועי מלחמת חרבות ברזל על הדוחות הכספיים של המועצה לשנת 2023: גידול של כ-50,000 אש"ח בסך התקציב והביצוע השנתיים של התקציב הרגיל. גידול ביתרות עודפים זמניים בתב"רים. נכון לתום שנת 2023 יתרת העודפים הזמניים בתב"רים הינה כ-41,000 אש"ח.

ביאור 17 - חלוקת הכנסות

חרשות המקומית הנה רשות מקבלת בטוח משותף מכת צו לחלוקת הכנסות ארנונה ממועצה מקומית באר טוביה כמפורט בטבלה. הכנסות הרשות המקומית בסך 1,909 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%
שפיר	8.75%
נחל שורק	7.32%
חוף אשקלון	12.73%
גן יבנה	18.72%
בני עייש	7.91%
גדרה	20.40%
ק.מלאכי	24.17%

ביאור 18 - הכנסות במקום ארנונה

בחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי נקבע כי רישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה ירשם בדוחות הכספיים על בסיס מזומן החל משנת 2021. עם זאת, בהתאם להחלטת משרד הפנים, השיפוי הכספי שהועבר למועצה בגין הנחות ארנונה עוטרף עזה שניתנו בשנים 2022 ו-2023 הוצגו לפי בסיס צבירה.

סכום הנחות עוטרף עזה שהעניקה המועצה בשנת הדוח עמד על סך 6,359 אלפי ₪ (בשנת 2022 5,071 אלפי ₪) כנגד הנחות אלו העביר משרד הפנים למועצה שיפוי על סך 6,061 אלפי ₪ (בשנת 2022 סך 4,935 אלפי ₪) כאשר ההפרש בסך 298 אלפי ₪ (בשנת 2022 136 אלפי ₪), נובע מהנחות שנרשמו ע"י המועצה לאחר בקשת השיפוי, ולכן לא התקבל כנגדן שיפוי.

כמו כן, בהתאם להחלטת משרד הפנים, במסגרת הדוחות הכספיים לא הובאו לידי ביטוי בספרי המועצה ההכנסות וההוצאות בגין הנחות עוטרף עזה שהוענקו על ידה בשנת הדוח. לאור האמור, קיים הפרש בסך 6,061 אלפי ₪ (בשנת 2022 סך 4,935 אלפי ₪) בין רישום ההנחות בספרי המועצה לבין רישום ההנחות במערכת הגבייה.

ביאור 19 - מערכות סולאריות

למועצה מערכת סולארית המותקנת בגג המועצה המושכרת תמורת כ- 60 אלפי ₪ בשנה.

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
 הדוח הכספי לשנת 2023

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביות בשנת הדוח	סה"כ גביות נטו	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
									1 ארנונה	1.1
78.4%	6,756	24,584	31,340	(49)	8,884	34,103	6,170	ארנונה למגורים	1.1	
83.1%	6,983	34,447	41,430	(159)	4,043	39,552	6,080	ארנונה אחרת	1.2	
	6,828		6,828	208	180	260	6,540	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
74.2%	20,567	59,031	79,598		13,107	73,915	18,790	סה"כ ארנונה	2	
									2 אגרת מים וביוב	2.1
63.8%	2,767	4,879	7,646	(36)	10	5,293	2,399	אגרת מים	2.2	
	229		229	36		44	149	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3	
62.0%	2,996	4,879	7,875	10	5,337	2,548		סה"כ מים	4	
74.5%	1,973	5,754	7,727	39	5,997	1,769		אגרת ביוב		
73.0%	288	69,664	95,488	13,156	52	85,301	23,343	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		
	25,824							סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		
									<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
									11 הטל ביוב	11
54.7%	1,703	2,055	3,758			2,001	1,757	מדי מים	12	
93.3%	1	14	15			13	2	שלטים	14	
3.6%	81	3	84				84	הכנסות שונות	15	
36.5%	798	458	1,256		9	414	851	היטל צריכה עודפת	16	
	1		1				1	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
	27		27				27	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
49.2%	2,611	2,530	5,141	9	2,428	2,722				
71.7%	28,435	72,194	100,629		13,165	87,729	26,065	סה"כ בשנת הדוח		
72.8%	26,065	69,704	95,769		11,173	82,245	24,697	שנה קודמת		
71.9%	24,697	63,255	87,952		11,094	75,212	23,834	שנתיים קודמות		

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
 המועצה מחייבת את משרד הביטחון בהצטרף נטו.
 נתוני הגבייה אינם כוללים נתונים בגין חלוקת הכנסות השייכות לרשות ונגבו ע"י רשויות אחרות.

הדוח הכספי לשנת 2023
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי זיין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחוזרים והנחות									
א.	חשבונות על בסיס חיוב ערתי																
									1	ארנונה							
									1.1	ארנונה למגורים	353	8	19	8,133	12	359	8,884
									1.2	ארנונה אחרת	1,078		180	2,657		308	4,043
									1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		8	199	10,790	12	667	13,107
									2	סה"כ ארנונה	1,431						
									2.1	אגרת מים וביוב			10				10
										אגרת מים							10
										סה"כ מים			10				39
									2.3	אגרת ביוב			39				
								13,156									
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב ערתי	1,431	8	248	10,790	12	667										
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי																
									15	הכנסות שונות							
										סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			9				9
										סה"כ	1,431	8	257	10,790	12	667	13,165

סכום התנחות כולל תנחות בסך של 6,359 אלפי ש"ח בגינן התקבל שיפוי בסך 6,060 אלפי ש"ח.

הדוח הכספי לשנת 2023
מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתמפותיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח	
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
		1	ארנונה	22,985	24,584
		1.1	ארנונה למגורים	1,599	34,447
		1.2	ארנונה אחרת	2,317	
		2	סה"כ ארנונה	3,916	59,031
		2.1	אגרת מים וביוב	254	4,879
		2.1	אגרת מים	254	4,879
		2.3	אגרת ביוב	425	5,754
					69,664
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4,595	65,069
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
		11	הטל ביוב	235	2,055
		12	מדי מים	1	14
		14	שלטים	3	3
		15	הכנסות שונות	143	458
					2,530
					2,530
					72,194
				4,977	67,217

הדוח הכספי לשנת 2023
דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
2,336	2,399	11,373	12,250	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
(43)	65	2,055	1,785	חיוב / זיכוי נוסף
(42)		(130)	(208)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
13	(42)	617	500	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(10)	(35)	(31)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,264	2,412	13,880	14,296	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
371	254	4,290	3,916	גביה בגין פיגורים
1,893	2,158	9,590	10,380	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
4,659	5,389	65,649	68,706	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(7)	(129)	1,787	2,516	חיוב / זיכוי נוסף
	(36)			העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
4	10	158	148	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(11,004)	(12,896)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,656	5,234	56,590	58,474	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(4,150)	(4,625)	(53,930)	(55,115)	גביה שוטפת
(4,150)	(4,625)	(53,930)	(55,115)	סה"כ שנגבה
506	609	2,660	3,359	יתרת פיגורים לתקופה
2,399	2,767	12,250	13,739	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
16.39%	10.53%	30.91%	27.39%	% גביה מהפיגורים
89.13%	88.36%	95.30%	94.26%	% גביה מהשוטף
65.33%	63.81%	82.62%	81.12%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
744	765			כמות המים שנרכשה / הופקה
677	695			כמות המים שנמכרה / חויבה
67	70			פחת (באלפי קוב)
9.01%	9.15%			% הפחת

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
1	1
477	454
82	287
227	1,013
54	133
1	4
21	35
13	70
1	2
251	865
61	231
66	78
147	163
11	16
232	442
1	1
31	149
183	307
4	12
2	7
1,207	4,499
197	40
6	6
75	140
1,096	1,847
4,447	10,802

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 אסיר ציון
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה

 הורה יחיד
 ילד נכה

 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין חדש
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה *
 הנחות עוטף עזה*
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *
 הנחות אחרות
 משפחות מפונות*

 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
2	12
9	101
11	300
142	1,026

תיאור פטורים

פטור 100%

 פטור 67% (2/3)

 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

 סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

164	1,439
-----	-------

4,611	12,241
-------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

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

	סה"כ		מלוות מקדנות ואחרים		מלוות מנגנים וממוסדות כספיים		מלוות מנגנים וממוסדות כספיים	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
סה"כ	28,561	27,768	23,617	23,617	23,617	16,637	6,980	
3,500								
32,061	27,768	23,617	23,617	23,617	16,637	6,980		
4,293	4,151	3,654	3,654	3,654	2,280	1,374		
27,768	23,617	19,963	19,963	19,963	14,357	5,606		
181	82	25	25	25				
27,949	23,699	19,988	19,988	19,988	14,382	5,606		

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

	סכום פרעון כלל המלוות		
	2021	2022	2023
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	4,293	4,151	3,654
קרן	459	576	1,107
ריבית	126	103	70
הצמדה	4,878	4,830	4,831

*** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעלי הביוב
 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וריבית והצמדה):

	סה"כ		מלוות	
	2021	2022	מנגנים וממוסדות כספיים	מנגנים וממוסדות כספיים
סה"כ	2,134	2,135	2,134	2,135
שנה ראשונה	2,135	1,967	1,967	1,967
שנה שנייה	1,967	1,801	1,801	1,801
שנה שלישית	1,801	1,604	1,604	1,604
שנה רביעית	1,604	10,347	10,347	10,347
שנה חמישית	10,347	19,988	19,988	19,988

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות המגוון וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ %	מסה"כ %	מקורות	מס' מעל
			מס' מעל	מס' מעל				
1 משכורות ושכר	51,614	45,256	403		21.24%			
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,903	9,257	92		4.09%			
3 הוצאות מימון	981	1,810	31		0.41%			
4 הוצאות תפעול	131,884	91,929	804		54.19%			
5 השתפויות ותמוכות	35,273	27,241		6,328	11.82%			
6 הוצאות חד פעמיות	12,635	5,212	2,754		6.28%			
7 פרעון מלוות	4,830	4,830	1		1.97%			
סה"כ הוצאות	247,120	185,535	4,085	6,328	1			

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
53	(16,810)	(16,863)	53	16,810	16,863				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
7,852	(17,659)	(25,511)	3,196	62,519	65,715	4,656	44,860	40,204	7	2	1. הנהלה וכלליות
(5,921)	(40,285)	(34,364)	(5,795)	127,767	121,972	(126)	87,482	87,608	8	3	2. שירותים מקומיים
(1,656)	(1,681)	(25)	980	18,810	19,790	(2,636)	17,129	19,765	9	4	3. שירותים ממלכתיים
4,102	(16,494)	(20,596)	3,809	18,971	22,780	293	2,477	2,184	99	5	4. מפעלים
4,430	(92,929)	(97,359)	2,243	244,877	247,120	2,187	151,948	149,761			5. בלתי רגילים
4,430	(92,929)	(97,359)	2,243	244,877	247,120	2,187	151,948	149,761			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(3,873)	71,911	75,784				(3,873)	71,911	75,784		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
(7)	21,568	21,575				(7)	21,568	21,575		1.19	1. גבוה ישירה
											2. מענקים כלליים
(3,880)	93,479	97,359				(3,880)	93,479	97,359			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
550	550		2,243	244,877	247,120	(1,693)	245,427	247,120			סה"כ כללי
550											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורף (גרעון)

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2022 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	59,109	58,858	24%	(251)	58,037	31%
הנחות בארנונה (*)	10,803	6,847	3%	(3,956)	6,104	3%
מכירת מים	4,815	4,878	2%	63	4,521	2%
יתר עצמיות	37,355	33,370	14%	(3,985)	29,169	14%
משרד הרווחה	55,629	57,014	23%	1,385	43,998	24%
משרד התנוחה	15,482	15,239	6%	(243)	14,181	8%
משרדים אחרים	23,192	27,867	11%	4,675	7,612	4%
מענק כללי	14,925	14,918	6%	(7)	14,417	8%
מענקים מיוחדים ומיעדים	18,167	18,166	7%	(1)	1,648	1%
תלף הכנסות עצמיות מארנונה	5,734	6,068	2%	334	5,035	3%
תקבולים אחרים	1,909	2,202	1%	293	1,273	1%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	247,120	245,427	100%	(1,693)	185,995	100%
סה"כ הכנסות	247,120	245,427		(1,693)	185,995	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	20,459	20,672	8%	(213)	18,791	10%
פעולות כלליות	89,849	84,625	35%	5,224	53,627	29%
רכישת מים	3,625	3,555	1%	70	3,097	2%
שכר חיטוי	24,485	24,760	10%	(275)	20,581	11%
פעולות חיטוי	60,237	68,669	28%	(8,432)	56,798	31%
שכר רווחה	6,670	6,585	3%	85	5,884	3%
פעולות רווחה	18,352	16,488	7%	1,864	14,655	8%
פרעון מלוות	4,830	4,831	2%	(1)	4,830	3%
מימון	981	1,012	0%	(31)	1,810	1%
חד פעמיות	7,500	7,500	3%			
הנחות בארנונה (**)	10,132	6,180	3%	3,952	5,462	3%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	247,120	244,877	100%	2,243	185,535	100%
סה"כ הוצאות	247,120	244,877		2,243	185,535	
עודף (גרעון)		550		550	460	

(*) 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.

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שכר ממוצע	שנה קודמת		שנה נוכחית		מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	סוג משרה
	ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)			
143.47	19,742	138	162.02	23,368	144.23	150.10	הינד עם תקן
143.47	659	5	162.02	1,404	8.67		הינד ללא תקן
143.47	20,401	142	162.02	24,772	152.90	150.10	סה"כ חיגוד
231.30	5,794	25	231.58	6,519	28.15	34.45	רווחה עם תקן
231.30	90	0	231.58	74	0.32		רווחה ללא תקן
231.30	5,884	25	231.58	6,593	28.47	34.45	סה"כ רווחה
366.50	2,965	8	391.14	3,442	8.80	8.83	יתר המשרות בכירים עם תקן
366.50	2,965	8	391.14	3,442	8.80	8.83	סה"כ יתר המשרות בכירים
162.19	10,148	63	178.42	11,012	61.72	61.57	יתר המשרות אחרים עם תקן
162.19	106	1	178.42	249	1.40		יתר המשרות אחרים ללא תקן
162.19	10,254	63	178.42	11,261	63.12	61.57	סה"כ יתר המשרות אחרים
185.36	13,219	71	204.45	14,703	71.92	70.40	סה"כ יתר המשרות
165.33	39,504	239	181.89	46,068	253.28	254.95	סה"כ נבחרים
753.00	753	1	789.00	789	1.00		גמלאים (פנסיונרים)
145.22	4,872	34	155.21	5,291	34.09		הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	127			77			
165.47	45,256	273	181.10	52,225	288.37	254.95	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
241.00	241	1					יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ג, תב"ר, מ. סגור וכו')
165.75	45,497	274	181.10	52,225	288.37	254.95	סה"כ כלי הערות:

תקן כח אדם מאושר על ידי מליאת המועצה ומשרד הפנים.

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
54.28%	24,696	53.56%	27,970	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.61%	2,552	7.58%	3,961	שעות נוספות - רשומות
0.28%	127	0.15%	77	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.71%	1,235	2.39%	1,249	אחזקת רכב
9.81%	4,464	9.45%	4,934	תשלומי פנסיה
5.14%	2,338	4.55%	2,375	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.83%	35,412	77.68%	40,566	סה"כ שכר ותשלומים
3.38%	1,538	3.36%	1,755	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.56%	5,716	12.78%	6,676	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.94%	2,703	5.92%	3,093	מס שכר ומס מעסיקים
0.28%	128	0.26%	135	עלויות מעביד אחרות
22.17%	10,085	22.32%	11,659	סה"כ נלוות
100.00%	45,497	100.00%	52,225	סה"כ כללי

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

2022	2023	
45,497	52,225	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר עובדי מתני"ס
(241)	(196)	תגמולי מילואים
	(12)	תגמולי דמי פגיעה
45,256	52,017	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
38.52	39.23	39.71	37.27	מבנה מגורים
107.64	109.66	111.20	73.18	משרדים שירותים ומסחר
1,000.00	1,000.00	1,000.00	497.64	בנקים וחברות ביטוח
58.23	59.34	60.15	26.68	תעשייה
52.03	50.74	50.53	41.19	בתי מלון
68.98	70.28	71.18	49.40	מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
0.68	0.68	0.70	0.01	קרקע תפוסה
0.36	0.37	0.38	0.10	מבנה חקלאי
1.36	1.37	1.34	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
7.77	8.16	7.97		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)
 (** נכסים אחרים - מדובר בנכסי משרד הביטחון אשר מתווייכים על פי חוק בשיעור 30 אחוז מהתעריף המאושר לפי צו הארנונה.

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2023</u>		
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
106	120	השתתפות בהגייא כלל ארצי
88	90	השתתפות מרכז מועצות אזוריות
<u>194</u>	<u>210</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
25	26	השתתפות איגוד איכות הסביבה
373	375	השתתפות רשות הניקוז
<u>398</u>	<u>401</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
6,050	6,460	השתתפויות חינוך
16,123	18,070	השתתפויות רווחה
<u>22,173</u>	<u>24,530</u>	סה"כ
<u>6,180</u>	<u>10,132</u>	הנחות בארנונה
<u>28,945</u>	<u>35,273</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
194	210	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
398	401	השתתפויות לפי הסכם
22,173	24,530	השתתפויות אחרות
6,180	10,132	הנחות בארנונה
<u>28,945</u>	<u>35,273</u>	סה"כ

נספח א לוח הביקורת המפורט

לוח הביקורת המפורט לשנת 2023

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		דוח הביקורת המפורט לשנת 2023		שטחים בחיוב אפס	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
מבנה מגורים	775.97	818.94	39.23	39.71	30,440	32,522
משרדים שירותים ומסחר	91.13	93.40	109.66	111.20	9,993	10,386
בנקים וחברות ביטוח	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	2	2
תעשייה	58.43	63.39	59.34	60.15	3,467	3,813
בתי מלון	0.12	0.12	50.74	50.53	6	6
מלאכה	8.78	10.23	70.28	71.18	617	728
אדמה חקלאית	90,832.87	90,810.17	0.03	0.03	2,461	2,491
קרקע תפוסה	5,628.52	5,763.95	0.68	0.70	3,818	4,007
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח חניונים	1,735.13	1,755.86	0.37	0.38	645	661
מבנה חקלאי	773.11	959.84	1.37	1.34	1,061	1,287
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:						
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם						
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם						
לכל מ"ר שמעל 2 דונם						
אדמת בניין	1,609.55	1,606.54	8.16	7.97	13,139	12,803
נכסים אחרים	101,513.60	101,882.43	0.65	0.67	65,649	68,706
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית						
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:						
חיוב ע"י הרשות ומשיך לרשות אחרות					1,273.00	1,909.00
חיוב ע"י הרשות אחרות ומשיך לרשות					1,273.00	1,909.00
סה"כ משיך לרשות המקומית					66,922.00	70,615.00
שטחים בחיוב אפס	251.83	713.29				

הערך: **טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.**

