

**מועצה אזורית חוף אשקלון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

מועצה אזורית חוף אשקלון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

10-20

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

21-26

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)

27

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

28-29

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

30

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

31

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

32

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

33

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

34

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

35

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

36

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

37

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024

11/08/25

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 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית חוף אשקלון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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 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 ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

אורנה רוזנון
רואת חשבון

מועצה אזורית חוף אשקלון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
35,314	26,034	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,127	1,419	2 (ה), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
8,004	17,469	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
256	381	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>44,701</u>	<u>45,303</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
53,788	9,955	3 (ד)	
			<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
1,060	1,196	3 (ה)	
			<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
20	20	3 (ו)	
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
10,824	10,274		גרעון לתחילת השנה
(550)	(635)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>10,274</u>	<u>9,639</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
	22,594	טופס 3	
<u>109,843</u>	<u>88,707</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>19,988</u>	<u>16,839</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
27,923	27,399	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
512	538		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>28,435</u>	<u>27,937</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
140	13	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
38,523	72,805	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,127	1,419	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
15,185	3,299	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
54,975	77,536		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
12,712	9,955	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
41,076		3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
53,788	9,955		
1,060	1,196	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
20	20	3 (יא)	קרנות מתוקצבות
109,843	88,707		



עו"ד איתמר רביבו
עו"ד דוד סעד



ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

דוד סעד
גזבר המועצה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)**

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
					65,705	61,818	67,478		X11 מיסים אחרים
					6,068	11,234	11,116		112 הכנסות במקום ארנונה
8,840	9,908	9,800		61 מנהל כללי	71,773	73,052	78,594		11 מיסים
3,913	4,362	4,361		62 מנהל כספי	19	32	33		12 אגרות
1,012	1,021	1,004		63 הוצאות מימון					14 מכסות
3,045	2,797	2,797		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	119	120	120		19 מענקים כלליים ומיוחדים
16,810	18,088	17,962			21,568	14,892	14,892		
					93,479	88,096	93,639		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
9,623	11,693	11,737		71 תברואה	440	821	843		21 תברואה
31,283	46,877	46,676		72 שמירה וביטחון	39,144	54,453	55,004		22 שמירה וביטחון
3,562	3,678	3,676		73 תכנון ובנין העיר	1,556	1,915	1,914		23 תכנון ובנין העיר
11,342	15,568	15,551		74 נכסים ציבוריים	3,228	3,967	3,967		24 נכסים ציבוריים
6,149	7,366	7,249		76 שרותים עירוניים שונים	492	681	676		26 שרותים עירוניים שונים
185				77 פיתוח כלכלי					
375	393	393		79 שירותים חקלאיים					
62,519	85,575	85,282			44,860	61,837	62,404		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
93,429	110,948	105,272	(7)	81 חינוך	65,779	85,510	78,596	(7)	31 חינוך
8,524	10,215	9,912		82 תרבות	2,559	4,284	3,425		32 תרבות
4	4	4		83 בריאות					
23,073	27,610	27,298	(6)	84 רווחה	17,410	21,637	21,348	(6)	34 רווחה
2,712	2,968	2,970		85 דת	1,734	1,661	1,669		35 דת
25	26	26		87 איכות הסביבה					
127,767	151,771	145,482			87,482	113,092	105,038		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
4,528	5,443	5,097	(8)	91 מים	4,941	5,957	5,958	(8)	41 מים
6,451	6,058	6,074		94 תחבורה	6,434	5,642	5,431		44 תחבורה
7,831	8,530	8,330	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	5,754	6,266	6,144	(8)	47 מפעל הביוב
18,810	20,031	19,501			17,129	17,865	17,533		
18,971	9,875	15,473	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	2,477	5,085	5,086	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
244,877	285,340	283,700		סה"כ כללי	245,427	285,975	283,700		סה"כ כללי

קציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023
283,700	285,975	245,427
283,700	285,340	244,877
550	635	

לק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
73,559	17,561	השתתפות הממשלה
7,604	2,281	השתתפות מוסדות
1,321	3,944	השתתפות בעלים
12,331	13,855	מקורות עצמיים ואחרים
4,500		השתתפות התקציב הרגיל
<u>99,315</u>	<u>37,641</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
63,596	94,896	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,205	3,592	תכנון
	2,823	תשלומים אחרים
<u>64,801</u>	<u>101,311</u>	סה"כ תשלומים
<u>34,514</u>	<u>(63,670)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
152,174	226,250	תקבולים
145,612	185,174	תשלומים
<u>6,562</u>	<u>41,076</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
226,250	213,868	תקבולים
185,174	236,462	תשלומים
<u>41,076</u>	<u>(22,594)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
53,886	28,783	עודפי מימון זמניים
12,810	51,377	גרעונות מימון זמניים
<u>41,076</u>	<u>(22,594)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>25,239</u>	<u>50,023</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,600	11,586	עודפי מימון זמניים
<u>2,304</u>	<u>2,961</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

2023	2024	התאמה	
			הכנסות
245,427	285,975	1	מתקציב רגיל
82,484	23,786	2	מתקציב בלתי רגיל
15,932	10,476	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>343,843</u>	<u>320,237</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
236,844	284,718	4	תקציב רגיל
64,801	101,311	5	תקציב בלתי רגיל
<u>301,645</u>	<u>386,029</u>		סך כל ההוצאות
<u>42,198</u>	<u>(65,792)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			הרכב העודף (גרעון) כללי
550	635		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
34,514	(63,670)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>35,064</u>	<u>(63,035)</u>		
<u>7,134</u>	<u>(2,757)</u>		(קישון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>42,198</u>	<u>(65,792)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>התאמה מס':</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	285,975	245,427
סה"כ נטו	<u>285,975</u>	<u>245,427</u>
<u>התאמה מס':</u>	2	<u>התאמה מס':</u>
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	37,641	99,315
העברות מקרנות פיתוח	(13,855)	(12,331)
העברות מהתקציב הרגיל	(4,500)	(4,500)
סה"כ נטו	<u>23,786</u>	<u>82,484</u>
<u>התאמה מס':</u>	3	<u>התאמה מס':</u>
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	11,098	21,724
העברות מקרנות אחרות	(622)	(2,259)
העברות מהתקציב הרגיל	(4,500)	(3,533)
סה"כ נטו	<u>10,476</u>	<u>15,932</u>
<u>התאמה מס':</u>	4	<u>התאמה מס':</u>
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	285,340	244,877
העברות לתבר"ים	(622)	(4,500)
העברות לקרנות פיתוח	(4,500)	(3,533)
סה"כ נטו	<u>284,718</u>	<u>236,844</u>
<u>התאמה מס':</u>	5	<u>התאמה מס':</u>
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	101,311	64,801
סה"כ נטו	<u>101,311</u>	<u>64,801</u>
<u>התאמה מס':</u>	6	<u>התאמה מס':</u>
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח	13,855	14,590
העברות לתבר"ים	(13,855)	(12,331)
העברות לקרנות אחרות	(4,500)	(2,259)
גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת	7,134	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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 הנהלת 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. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 267,884 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29/05/2024. עדכון התקציב לסך 283,700 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 17/03/2025.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12/08/2024. עדכון התקציב לא אושר ע"י משרד הפנים

- ו. שירותים המסופקים על ידי המועצה:
- הוצאת אשפה, תאורת רחובות, ביטחון, חינוך, תרבות וספורט, רווחה ודת. יתר השירותים 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 החינוך 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 בשנים 2023 ו 2024. 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 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 בגיין 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה אזורית חוף אשקלון

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 אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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 השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה 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, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה אזורית חוף אשקלון

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

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
89,102	35,989	בנקים מסחריים
<u>89,102</u>	<u>35,989</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
53,788	9,955	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>35,314</u>	<u>26,034</u>	
	<u>8,704</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	101	משרד הרווחה
496	3,950	משרד הפנים
45		משרד התחבורה
132	1,925	המשרד לבטחון פנים
4,926	2,962	משרדים אחרים
28	5,173	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
	586	הכנסות לקבל קרן ארנונה
2,377	2,772	חברות כרטיסי אשראי
<u>8,004</u>	<u>17,469</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
237	381	תשלומי יתר לספקים ועובדים
19		מוסדות
<u>256</u>	<u>381</u>	
		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	8,704	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
53,788	1,251	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
<u>53,788</u>	<u>9,955</u>	
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
965	1,060	יתרה לתחילת השנה
35	34	הפקדות במהלך השנה
60	102	רווח ביעודה השנה
<u>1,060</u>	<u>1,196</u>	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>1,060</u>	<u>1,196</u>	

מועצה אזורית חוף אשקלון

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	11	11	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	11	11	תאגידי עירוניים (ראה ביאור 10)
	9	9	החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון
	9	9	סה"כ השקעות בתאגידי עירוניים
	20	20	השקעות אחרות
			החברה לאוטומציה
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	140	13	בנקים משיכות יתר
	140	13	בנקים מסחריים
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	18,101	37,762	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	3,914	4,121	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	5,439	11,985	עובדים וניכויים לשלם
	7,233	15,969	מוסדות וזכאים שונים
	1,791	1,884	המחאות לפרעון
	354	651	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
	1,691	433	תאגידי עירוניים : החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון (ראה ביאור 10) (*)
	38,523	72,805	תאגידי עירוניים : המרכז הקהילתי חוף אשקלון (ראה ביאור 10) (*)
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	771	880	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	5,674	2,210	זכאים בגין ארנונה
	8,740	209	הכנסות מראש- משרד החינוך
	15,185	3,299	הכנסות מראש משרדי ממשלה אחרים
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	965	1,060	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	35	34	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	60	102	יתרה לתחילת השנה
	1,060	1,196	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
			רווח ביעודה השנה
	1,060	1,196	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	9	9	קרנות מתוקצבות
	11	11	החברה לאוטומציה
	20	20	החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
	586	586	<u>תקבולים לא רגילים</u>
			העברות מקרן ארנונה
1,909	2,545	2,545	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 15)
275	23	23	החזרי פנסיה
293	1,931	1,932	הכנסות מריבית
2,477	5,085	5,086	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2023</u>	<u>ביצוע 2024</u>	<u>תקציב 2024</u>	
6,180	4,784	10,314	הנחות במיסים
5,291	5,091	5,159	תשלומי פנסיה
4,500			השתתפות בתקציב בלתי רגיל
3,000			העברה לקרנות פיתוח
18,971	9,875	15,473	

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל-5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה 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 נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
5,578	15,932	2,259	2,259	3,533		21,724	12,331		2,259		14,590	12,712
5,567	7,725					7,725	9,559				9,559	3,733
3,022	2,751					2,751	3,067				3,067	2,706
3,000							820				820	2,180
640				235		235	409				409	466
483				387		387						870
12,712	10,476			622		11,098	13,855				13,855	9,955

שם הקרן

סה"כ שנה קודמת

קרן הטל השבחה (1)

קרן ביוב

קרן לפיתוח בישובים

קרן לשיקום מערכות ביוב

קרן לשיקום צנרת מים

סה"כ

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה

חלף היטל השבחה

סה"כ

(2) הרכב העברה לתב"רים

העברה שוטפת

סה"כ

13,855

13,855

4,286

3,439

7,725

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני 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 1103 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 2699 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 392 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 54 אלפי ש"ח) וקיצוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 317 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 363 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2024 הסתכמו ב- 1,705 אלפי ש"ח (בשנת 2023 סך 1,668 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 2,330 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,111 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 79 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 71 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,443 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 1,240 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

פרמיה באלפי ש"ח	השקעה במניות באלפי ש"ח	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
11,003	11	100%	חברה עמותה	החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון
11	11			החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון (ע"ר)

מועצה אזורית חוף אשקלון

יתרה בספרי התאגיד	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
1,052	-651	1,480	החברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ
1,866	-433	-896	המרכז הקהילתי האזורי חוף אשקלון (ע"ר)

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

- א.1. החברה התאגדה ביום 31 ביולי בשנת 1992.
- א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2024.
- א.3. מטרת החברה העיקרית 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 עתידי ידע לסוגיהם ולעזור להקים באזור מועצה אזורית חוף אשקלון.
- א.4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 651 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 354 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 1,052 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין חשבוניות שנמצאים במחלוקת בין הנהלת הרשות לבין הנהלת החברה.
- א.5. מכירת שירותים לרשות היתה בסך 1,651 אלפי ש"ח (אשתקד 834 אלפי ש"ח)
- א.6. המועצה נתנה לחברה ערבות בסך 5,000 אלפי ש"ח בשנת 2022 כנגד הלוואה שהחברה קיבלה. יתרת ההלוואה המשוערכת נכון ליום 31 בדצמבר 2024 הינה 4,308 אלפי ש"ח. (להלן באור 12)

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

- ב.1. העמותה התאגדה ביום 31 ביוני בשנת 1993.
- ב.2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2024.
- ב.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.
- ב.4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 433 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות העמותה בסך 1,690 אלפי ש"ח). בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 1,866 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי העמותה הינו בגין הפרשי עיתוי בין רישומי המועצה לבין רישומי העמותה.
- ב.5. רכישת שירותים מהרשות היתה בסך 592 אלפי ש"ח (אשתקד 208 אלפי ש"ח) ועלות שכר עובדים בשנת 2024 בסך 103 אלפי ₪

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14 במאי 2025 :

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	כלי רכב	מאיר חברה למכונות ומשאיות בע"מ	20/01/02
99	כלי רכב	סוכנות יהודית	12/05/04
99	ב.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	09/09/09
20	ג.כל הכנסות הרשות	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	29/11/09
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	06/12/10
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	06/12/10

מועצה אזורית חוף אשקלון

30	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	15/05/12
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	03/09/12
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	10/12/12
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	25/03/14
17	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	30/06/15
15	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	21/06/16
15	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	13/12/16
17	ד.משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	15/02/17
12	ד.משכון ראשון בדרגה	מוניציפל בנק בע"מ משרד ראשי	15/02/17
17	ד.משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	18/03/18
12	ד.משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	03/12/18
12	ד.משכון ראשון בדרגה	בנק מרכנתיל דיסקונט רשות מקומית	19/10/20
99	ה.משכון ראשון בדרגה	בנק לאומי לישראל בעמ אשקלון	25/03/21

- 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 - ערבויות

הרשות המקומית נתנה ערבות לחברה הכלכלית לפיתוח חוף אשקלון בע"מ עבור הלוואה שלקחה החברה הכלכלית.

יתרת ההלוואה המשוערכת נכון ליום 31 בדצמבר 2024 הינה 4,308 אש"ח.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019.

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2024 רכשה הרשות מיניבוס בעלות של 376 אש"ח במסגרת התקציב הרגיל.

ביאור 15 - חלוקת הכנסות

הרשות המקומית הינה רשות מקבלת בשטח משותף מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה ממועצה מקומית באר טוביה כמפורט בטבלה.

הכנסות הרשות המקומית בסך 2,545 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%

מועצה אזורית חוף אשקלון

ביאור 16 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, 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 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 המקומית בשנים 2023 ו 2024.

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 הבטחוני נאלצה המועצה המקומית לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של כ-90,000 אלפי ₪ (אשתקד כ-50,000 אלפי ₪) בתקציב הרגיל, בעיקר בתחום חוסן וביטחון, חינוך ורווחה. הוצאות אלו מומנו בעיקר מתמיכות ממשלה.

כמו כן, בעקבות אירועי מלחמת חרבות ברזל הורחבה פעילות המועצה בשנת 2024 בתקציב הבלתי רגיל בסכום כולל משוער של כ-40,000 אלפי ₪ בשנה. במקביל, בשנת 2023 נדחה ביצוע של הוצאות בתקציב הבלתי רגיל עקב המחסור בעובדים ובשל עליית המחירים בעקבות כך.

לסיכום, להלן ההשפעות העיקריות של אירועי מלחמת חרבות ברזל על הדוחות הכספיים של המועצה לשנים 2023-2024: גידול של כ-90,000 אלפי ₪ (אשתקד כ-50,000 אלפי ₪) בסך התקציב והביצוע השנתיים של התקציב הרגיל. גידול בסך כ-40,000 אלפי ₪ של תשלומים בתקציב הבלתי רגיל לשנת 2024. גידול בסך כ-40,000 אלפי ₪ של תקבולים בתקציב הבלתי רגיל לשנת 2023. גידול ביתרות עודפים זמניים בתב"רים נכון לתום שנת 2023.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב מהיועצת המשפטית של המועצה, סך התביעות שעומדות כנגד המועצה נכון לתאריך המאזן, למעט תביעות בטיפול חברת הביטוח, הינו כ-6,921 אלפי ₪. המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של 1,884 אלפי ₪, על פי סיכויי התממשות. להלן פירוט התביעות:

אלפי ₪

384

תביעות נזיקין מצד תושבים-הוצאה נרשמה במסגרת התקציב הרגיל תביעת יום בגין ביצוע עבודות ביצוע-הוצאה נרשמה במסגרת התקציב הבלתי רגיל

סה"כ הפרשה להתחייבויות תלויות

1,500

1,884

ביאור 18 - הכנסות במקום ארנונה

בחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי מסרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי נקבע כי רישום שיפוי מסרדי 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 עוטף עזה והנחות נוספות שניתנו בשנים 2023 ו-2024 הוצג לפי בסיס צבירה.

סכום הנחות עוטף עזה, הנחות למפונים, הנחות למפקדי מילואים, והנחות קורונה שהעניקה המועצה בשנת הדוח עמד על סך 10,732 אלפי ₪ (בשנת 2023 6,359 אלפי ₪).

כנגד הנחות אלו העביר משרד הפנים למועצה שיפוי בסך 11,234 אלפי ₪ (בשנת 2023 סך 6,061 אלפי ₪) השיפוי שהתקבל בשנת 2024 כולל סך 526 אלפי ₪ בגין הנחות עוטף עזה באחד מיישובי המועצה שאושר רטרואקטיבית ע"י משרד הפנים כעוטף עזה.

סך הנחות בסך 24 אש"ח ניתנו ע"י המועצה ללא קבלת שיפוי מסרדי ממשלה הפנים.

כמו כן, בהתאם להחלטת משרד הפנים, מסך הנחות בארנונה המוצגות בדוחות הכספיים כהכנסות וכהוצאות, הופחת סך השיפוי שהתקבל בגין הנחות עוטף עזה, הנחות למפונים במלחמת חרבות ברזל, והנחות למפקדי מילואים.

לאור האמור, קיים הפרש בסך 11,234 אלפי ₪ (בשנת 2023 סך 6,061 אלפי ₪) בין רישום ההנחות בספרי המועצה לבין רישום ההנחות במערכת הגביה.

ביאור 19 - מערכות סולאריות

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

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
76.6%	7,079	23,202	30,281	92	11,145	34,578	6,756	ארנונה למגורים	1.1
83.6%	6,522	33,249	39,771	(114)	5,566	38,468	6,983	ארנונה אחרת	1.2
	6,791		6,791	22	192	133	6,828	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
73.5%	20,392	56,451	76,843		16,903	73,179	20,567	סה"כ ארנונה	
2 אגרת מים וביוב									
69.3%	2,599	5,871	8,470			5,703	2,767	אגרת מים	2.1
	205		205		21	(3)	229	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
67.7%	2,804	5,871	8,675		21	5,700	2,996	סה"כ מים	
76.8%	1,898	6,266	8,164		41	6,232	1,973	אגרת ביוב	2.3
	282		282			(6)	288	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
73.0%	25,376	68,588	93,964		16,965	85,105	25,824	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
51.1%	1,774	1,853	3,627			1,924	1,703	הטל ביוב	11
96.2%	2	51	53			52	1	מדי מים	12
19.8%	65	16	81				81	שלטים, אישורים וכו'	14
29.2%	692	285	977		11	190	798	הכנסות שונות	15
	1		1				1	היטל צריכה עודפת	16
	27		27				27	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
46.3%	2,561	2,205	4,766		11	2,166	2,611	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
71.7%	27,937	70,793	98,730		16,976	87,271	28,435	סה"כ בשנת הדוח	
71.7%	28,435	72,194	100,629		13,165	87,729	26,065	שנה קודמת	
72.8%	26,065	69,704	95,769		11,173	82,245	24,697	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

נספחי הגביה אינם כוללים נתונים בגין חלוקת הכנסות השייכות לרשות המקומית ונגבו ע"י רשויות אחרות.

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1 ארנונה						
	1.1 ארנונה למגורים	33,981	70	417	110	34,578
	1.2 ארנונה אחרת	38,240	44	248	(64)	38,468
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			121	12	133
	סה"כ ארנונה	72,221	114	786	58	73,179
2 אגרת מים וביוב						
	2.1 אגרת מים	5,672	10	70	(49)	5,703
	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			(3)	(3)	(3)
	סה"כ מים	5,672	10	67	(49)	5,700
	2.3 אגרת ביוב	6,027	19	104	82	6,232
	4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			(19)	13	(6)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	83,920	143	938	104	85,105
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
	11 הטל ביוב		75		1,849	1,924
	12 מדי מים				52	52
	15 הכנסות שונות	138		2	50	190
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	138	75	2	1,951	2,166
	סה"כ	84,058	218	940	2,055	87,271

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1 ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	186			10,561	21	377	11,145
1.2	ארנונה אחרת	589	104		4,557		316	5,566
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			192				192
	סה"כ ארנונה	775	104	192	15,118	21	693	16,903
2 אגרת מים וביוב								
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			21				21
	סה"כ מים			21				21
2.3	אגרת ביוב			41				41
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	775	104	254	15,118	21	693	16,965
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
15 הכנסות שונות								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			11				11
	סה"כ	775	104	265	15,118	21	693	16,976
סכום ההנחות כולל הנחות בסך של 10,732 אלפי ש"ח בגינן מתקבל שיפוי בסך 11,234 אלפי ש"ח.								

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	21,973	1,229	23,202
1.2	ארנונה אחרת	31,942	1,307	33,249
	סה"כ ארנונה	53,915	2,536	56,451
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	5,012	859	5,871
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	5,012 5,764	859 502	5,871 6,266
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	64,691	3,897	68,588
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
11	הטל ביוב	1,752	101	1,853
12	מדי מים	51		51
14	שלטים, אישורים וכו'		16	16
15	הכנסות שונות	243	42	285
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,046	159	2,205
	סה"כ	66,737	4,056	70,793

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
2,399	2,767	12,250	13,739	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
65	(11)	1,785	(256)	חיוב / זיכוי נוסף
(42)	70	(208)	(22)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(10)		500	665	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(31)	(217)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,412	2,826	14,296	13,909	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
254	859	3,916	2,536	גביה בגין פיגורים
2,158	1,967	10,380	11,373	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
5,389	5,672	68,706	72,221	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(129)	(38)	2,516	302	חיוב / זיכוי נוסף
(36)				העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
10	10	148	114	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(12,896)	(16,494)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,234	5,644	58,474	56,143	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(4,625)	(5,012)	(55,115)	(53,915)	גביה שוטפת
(4,625)	(5,012)	(55,115)	(53,915)	סה"כ שנגבה
609	632	3,359	2,228	יתרת פיגורים לתקופה
2,767	2,599	13,739	13,601	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
10.53%	30.40%	27.39%	18.23%	% גביה מהפיגורים
88.36%	88.80%	94.26%	96.03%	% גביה מהשוטף
63.81%	69.32%	81.12%	80.58%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
765	836			כמות המים שנרכשה / הופקה
695	746			כמות המים שנמכרה / חויבה
70	90			פחת (באלפי קוב)
9.15%	10.77%			% הפחת

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
2	3
504	483
83	281
204	978
76	212
1	4
14	23
15	83
260	909
47	209
67	81
162	183
9	6
231	461
1	2
15	1
144	252
4	21
4	29
1,251	5,461
317	85
10	10
58	130
1,168	5,232
4,647	15,139

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 אסיר ציון
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין חדש
 נכס 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
2024	2024
2	12
1	2
8	102
14	335
93	428

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 70%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

118	879
------------	------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

4,765	16,018
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית חוף אשקלון

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
27,768	23,617	19,963	19,963		14,357	5,606
27,768	23,617	19,963	19,963		14,357	5,606
4,151	3,654	3,140	3,140		2,122	1,018
23,617	19,963	16,823	16,823		12,235	4,588
82	25	16	16		16	
23,699	19,988	16,839	16,839		12,251	4,588

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"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 לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

2022	2023	2024
4,151	3,654	3,140
576	1,107	962
103	70	17
4,830	4,831	4,119

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

	3,045	2,797
	1,786	1,322
	4,831	4,119

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
3,156	3,156
2,985	2,985
2,819	2,819
2,232	2,232
1,655	1,655
3,992	3,992
16,839	16,839

שנה ראשונה
 שנה שניה
 שנה שלישית
 שנה רביעית
 שנה חמישית
 שנה שישית ואילך

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

הביצוע 2023	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
245,427	2,275		285,975	283,700	15,816	267,884	הכנסות
244,877	(1,640)		285,340	283,700	15,816	267,884	הוצאות
550	635		635				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2023	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
42.36%	103,953		5,561	37.78%	108,038	113,599	1 הכנסה עצמית
0.90%	2,202		1	1.77%	5,062	5,063	1.1 גביה ישירה
							1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
43.25%	106,155		5,562	39.55%	113,100	118,662	
40.79%	100,120	7,022		50.71%	145,020	137,998	2 הכנסות מהממשלה
6.08%	14,918			5.13%	14,661	14,661	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
							2.2 מענק כללי
7.40%	18,166	697		0.69%	1,960	1,263	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
2.47%	6,068	118		3.93%	11,234	11,116	2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
56.75%	139,272	7,837		60.45%	172,875	165,038	
							3
100.00%	245,427	7,837	5,562	100.00%	285,975	283,700	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	58,503	58,005	20.33%	498		52,017	21.24%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	12,833	13,041	4.57%		208	9,995	4.09%
3 הוצאות מימון	1,004	1,021	0.36%		17	1,012	0.41%
4 הוצאות תפעול	161,377	167,136	58.57%		5,759	132,688	54.19%
5 השתתפויות ותמיכות	41,522	37,494	13.14%	4,028		28,945	11.82%
6 הוצאות חד פעמיות	4,341	4,524	1.59%		183	15,389	6.28%
7 פרעון מלוות	4,120	4,119	1.44%	1		4,831	1.97%
	283,700	285,340	100%	4,527	6,167	244,877	100%

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6		18,088	17,962			(126)	(17,962)	(18,088)	(126)
2. שירותים מקומיים	2	7	62,404	85,575	85,282	(567)	61,837	(860)	(22,878)	(23,738)	(860)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	105,038	151,771	145,482	8,054	113,092	1,765	(40,444)	(38,679)	1,765
4. מפעלים	4	9	17,533	20,031	19,501	332	17,865	(198)	(1,968)	(2,166)	(198)
5. בלתי רגילים	5	99	5,086	9,875	15,473	(1)	5,085	5,597	(10,387)	(4,790)	5,597
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			190,061	285,340	283,700	7,818	197,879	6,178	(93,639)	(87,461)	6,178
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			190,061	285,340	283,700	7,818	197,879	6,178	(93,639)	(87,461)	6,178
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		78,747			(5,543)	73,204	(5,543)	78,747	73,204	(5,543)
1. גביה ישירה			14,892				14,892		14,892	14,892	
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			93,639			(5,543)	88,096	(5,543)	93,639	88,096	(5,543)
סה"כ כללי			283,700	285,340	283,700	2,275	285,975	635	(1,640)	635	635
											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)
											635

מועצה אזורית חוף אשקלון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2023	% מסה"כ
ארנונה	56,491	56,341	20%	(150)	58,858	24%
הנחות בארנונה (*)	10,987	5,477	2%	(5,510)	6,847	3%
מכירת מים	5,872	5,871	2%	(1)	4,878	2%
יתר עצמיות	40,249	40,349	14%	100	33,370	14%
משרד החינוך	66,856	72,773	25%	5,917	57,014	23%
משרד הרווחה	18,737	18,922	7%	185	15,239	6%
משרדים אחרים	52,405	53,325	19%	920	27,867	11%
מענק כללי	14,661	14,661	5%		14,918	6%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,263	1,960	1%	697	18,166	7%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	11,116	11,234	4%	118	6,068	2%
תקבולים אחרים	5,063	5,062	2%	(1)	2,202	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	283,700	285,975	100%	2,275	245,427	100%
סה"כ הכנסות	283,700	285,975		2,275	245,427	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	22,094	21,964	8%	130	20,672	8%
פעולות כלליות	109,495	110,791	39%	(1,296)	84,625	35%
רכישת מים	4,103	4,103	1%		3,555	1%
שכר חינוך	28,288	27,981	10%	307	24,760	10%
פעולות חינוך	76,984	82,967	29%	(5,983)	68,669	28%
שכר רווחה	8,121	8,060	3%	61	6,585	3%
פעולות רווחה	19,177	19,550	7%	(373)	16,488	7%
פרעון מלוות	4,120	4,119	1%	1	4,831	2%
מימון	1,004	1,021	0%	(17)	1,012	0%
חד פעמיות					7,500	3%
הנחות בארנונה (**)	10,314	4,784	2%	5,530	6,180	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	283,700	285,340	100%	(1,640)	244,877	100%
סה"כ הוצאות	283,700	285,340		(1,640)	244,877	
עודף (גרעון)						
		635		635	550	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	- הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	- מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
162.02	23,368	144	169.92	26,603	156.56	176.00	סוג משרה
162.02	1,404	9	169.92	1,661	9.78		חינוך עם תקן
162.02	24,772	153	169.92	28,264	166.34	176.00	חינוך ללא תקן
231.58	6,519	28	222.17	7,998	36.00	38.20	סה"כ חינוך
231.58	74	0	222.17	95	0.43		רווחה עם תקן
231.58	6,593	28	222.17	8,093	36.43	38.20	רווחה ללא תקן
391.14	3,442	9	384.63	4,104	10.67	9.40	סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
391.14	3,442	9	384.63	4,104	10.67	9.40	סה"כ יתר המשרות בכירים
178.42	11,012	62	191.30	11,304	59.09	69.10	יתר המשרות אחרים עם תקן
178.42	249	1	191.30	608	3.18		יתר המשרות אחרים ללא תקן
178.42	11,261	63	191.30	11,912	62.27	69.10	סה"כ יתר המשרות אחרים
204.45	14,703	72	219.58	16,016	72.94	78.50	סה"כ יתר המשרות
							(***) ללא תקן
181.89	46,068	253	189.96	52,373	275.70	292.70	סה"כ
789.00	789	1	791.00	791	1.00		נבחרים
155.21	5,291	34	156.84	5,091	32.46		גימלאים (פנסיונרים)
	77			297			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
181.10	52,225	288	189.39	58,552	309.16	292.70	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
			137.33	103	0.75		יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
181.10	52,225	288	189.26	58,655	309.91	292.70	סה"כ כללי

הערות:

תקן כח אדם מאושר על ידי מליאת המועצה ומשרד הפנים.

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש	ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024					
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
			956	1	956	1	הנהלה וכלליות	6
			3,025	11	2,893	12	נבחרים	61
(132)	0	1,238	5	1,238	4	4	מנהל כללי	61
	(1)						מנהל כספי	62
(132)	(0)	5,219	17	5,087	17		סה"כ הנהלה וכלליות	
			1,824	8	1,790	8	שירותים מקומיים	7
(34)	(0)						תברואה	71
(36)	1	558	3	522	4		שמירה ובטחון	72
	1	2,490	11	2,490	12		תכנון ובנין עיר	73
	0	348	2	348	2		נכסים ציבוריים	74
100	1			100	1		שרותים עירוניים שונים	76
30	3	5,220	24	5,250	26		סה"כ שרותים מקומיים	
			821	3	821	3	שרותים ממלכתיים	8
	0						מנהל החינוך	811
24	9	27,443	164	27,467	173		חינוך	812
(1)	1	818	4	817	5		תרבות	82
(56)	2	8,177	36	8,121	38		רווחה	84
18	0	2,192	12	2,210	13		דת	85
(15)	13	39,451	219	39,436	232		סה"כ שרותים ממלכתיים	
			3,571	18	3,571	19	מפעלים	9
	1						תחבורה	94
	1	3,571	18	3,571	19		סה"כ מפעלים	
			5,091	32	5,159	33	גימלאים (פנסיונרים)	
68	1						סה"כ כללי	327
(49)	18 *	58,552	309	58,503	327			

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 297 אלפי ש"ח

הפרש עלויות	ביצוע 2024		תקציב 2024		רכישת שרותי כוח אדם
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	

אין

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
53.56%	27,970	55.27%	32,419	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.58%	3,961	6.70%	3,928	שעות נוספות - רשומות
0.15%	77	0.51%	297	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.39%	1,249	2.53%	1,483	אחזקת רכב
9.45%	4,934	7.90%	4,632	תשלומי פנסיה
4.55%	2,375	4.26%	2,496	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.68%</u>	<u>40,566</u>	<u>77.15%</u>	<u>45,255</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.36%	1,755	3.33%	1,955	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.78%	6,676	13.09%	7,679	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.92%	3,093	5.88%	3,451	מס שכר ומס מעסיקים
0.26%	135	0.54%	315	עלויות מעביד אחרות
<u>22.32%</u>	<u>11,659</u>	<u>22.85%</u>	<u>13,400</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>52,225</u>	<u>100.00%</u>	<u>58,655</u>	סה"כ כללי

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

2023	2024	
52,225	58,655	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר עובדי מתנ"ס
(196)	(317)	תגמולי מילואים
(12)	(230)	תגמולי דמי פגיעה
<u>52,017</u>	<u>58,005</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
39.23	39.71	40.77	38.27	מבנה מגורים
109.66	111.20	114.06	75.14	משרדים שירותים ומסחר
1,000.00	1,000.00	1,000.00	510.97	בנקים וחברות ביטוח
56.34	60.15	61.75	27.39	תעשייה
50.74	50.53	52.97	42.29	בתי מלון
70.28	71.18	73.08	50.72	מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
0.68	0.70	0.72	0.01	קרקע תפוסה
0.37	0.38	0.39	0.11	מבנה חקלאי
1.37	0.40 (***)	0.40	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
	1.26 (***)	1.41	0.03	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
				לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
8.16	7.97 (**)	8.45		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)
 (**) נכסים אחרים - מדובר בנכסי משרד הביטחון אשר מחוייבים על פי חוק בשיעור 30 אחוז מהתעריף המאושר לפי צו הארנונה.
 (***) מוין מחדש

מועצה אזורית חוף אשקלון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2024		הביצוע עד 31.12.2023		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														הכנסות	הוצאות
	309	89		(220)	220		237	457		30	237	427	546	61	מנהל כללי	2		2
31				(31)	31			31		31				71	תברואה			
367	26,406	12,010	147	(14,616)	14,938	322	24,475	39,091	4,229	36,701	20,246	2,390	50,734	72	שמירה ובטחון	41	17	24
	2,623	4,569	1,254	3,200		3,200	22,179	18,979	3,243	3,184	18,936	15,795	23,548	73	תכנון ובנין עיר	9	1	8
1,251	50,985	51,876		(360)	16,186	15,826	111,691	112,051	13,853	28,902	97,838	83,149	162,676	74	נכסים ציבוריים	94	22	72
	692	799		107	38	145	272	165	35		237	165	964	77	פיתוח כלכלי	3		3
4,666	39,130	33,623	1,954	(8,219)	14,359	6,140	55,292	63,511	8,408	24,865	46,884	38,646	92,468	81	חינוך	40	7	33
121	7,825	4,566	102	(3,278)	4,252	974	31,381	34,659	2,143	5,787	29,238	28,872	39,104	82	תרבות	6	1	5
655	2,822	2,126		(1,351)	1,351		10,129	11,480	2,222	460	7,907	11,020	12,951	84	רווחה	2		2
	1,092	1,090		(2)	2		937	939	31	(3)	906	942	2,029	85	דת	5	2	3
	891	904		13		13	3,700	3,687			3,700	3,687	4,591	87	איכות הסביבה	1		1
	17	17											17	91	מים	1		1
	210	210											210	94	תחבורה	1		1
	1,150	3,313		2,163		2,163	3,598	1,435	3,477	1,354	121	81	4,748	97	מפעל הביוב	3	1	2
7,091	134,152	115,192	3,457	(22,594)	51,377	28,783	263,891	286,485	37,641	101,311	226,250	185,174	394,586		סה"כ	208	51	157
596	728	728	596				50,023	50,023					50155		תב"רים שנסתיימו	51	51	
6,495	133,424	114,464	2,861	(22,594)	51,377	28,783	213,868	236,462	37,641	101,311	226,250	185,174	344,431		סה"כ נטו	157		157

מועצה אזורית חוף אשקלון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2024</u>	<u>2024</u>	
104	104	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
113	113	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות מרכז מועצות אזוריות
<u>217</u>	<u>217</u>	סה"כ
26	26	השתתפויות לפי הסכם
393	393	השתתפות איגוד איכות הסביבה
		השתתפות רשות הניקוז
<u>419</u>	<u>419</u>	סה"כ
13,080	11,849	השתתפויות אחרות
18,994	18,723	השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
<u>32,074</u>	<u>30,572</u>	סה"כ
4,784	10,314	הנחות בארנונה
<u>37,494</u>	<u>41,522</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריבוי		
217	217	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
419	419	השתתפויות לפי הסכם
32,074	30,572	השתתפויות אחרות
4,784	10,314	הנחות בארנונה
<u>37,494</u>	<u>41,522</u>	סה"כ