

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Oct, 2023, 14:19



נתקבל

**מועצה מקומית אכסאל**

**דוחות כספיים מבוקרים**

**ליום 31 בדצמבר 2022**

# מועצה מקומית איכסאל

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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
28-29	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>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

תאריך 31.08.2023

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

א.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית איכסאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית איכסאל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

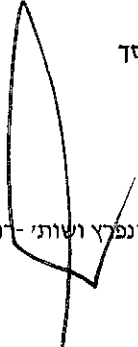
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 275,747 אלפי ₪, המהווים 93.2% מהסך החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגבייה.

שיף הזנפרץ ושות' - רואי חשבון



## מועצה מקומית איכסאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
888	---	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
---	436	2 (ו)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,326	997	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>2,214</b>	<b>1,433</b>		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
6,589	6,495	3 (ג)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
10,365	10,365	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
6,541	7,830	3 (ה)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
6,690	13,248	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
32,399	39,371		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,585	6,803	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
265,354	295,096	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמתאות לגביה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
265,354	295,832		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה מקומית איכסאל

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,000	---	(ו) 3	משיכות יתר בבנקים
8,362	15,600	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
---	436	(ח) 2	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
<u>9,362</u>	<u>16,036</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
6,589	11,121	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>6,589</u>	<u>11,121</u>		
1,727	1,842	(ח) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
10,365	10,365	(ט) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
3,048	4,356		עודף לתחילת השנה
1,308	(4,349)	טופס 2	(גרעון) עודף בשנת הדוח
<u>4,356</u>	<u>7</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>32,399</u>	<u>39,371</u>		

מ.מ. ראש הרשות: \_\_\_\_\_  
 גזברית הרשות: \_\_\_\_\_  
 תאריך אישור הדוחות: \_\_\_\_\_  
 31.8.2023

עומר דראושה  
 גימאל דראושה

מועצה מקומית איכסאל

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית איכסאל

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
									1
									11
									112
									11
									12
									19
									2
									21
									22
									23
									24
									26
									27
									28
									3
									31
									32
									34
									37
									4
									41
									47
									5
									99
									סה"כ כללי

93,043	91,321	97,481	סה"כ תקבולים
91,735	95,670	97,481	סה"כ תשלומים
1,308	(4,349)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה מקומית איכסאל

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
9,231	5,206	השתתפות הממשלה
1,733	1,321	השתתפות מוסדות
---	180	השתתפות בעלים
1,000	1,190	מקורות עצמיים ואחרים
---	4,464	מלוות שנתקבלו
723	1,289	סגירת תבי"רים בגרעון סופי
<u>12,687</u>	<u>13,650</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
9,758	17,804	עבודות שבוצעו במשך השנה
346	541	תכנון
797	1,297	תשלומים אחרים
---	16	העברת עודפים מתבי"רים שהסתיימו לקרנות
---	550	סכומים שהוחזרו לקרן
<u>10,901</u>	<u>20,208</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,786</u>	<u>(6,558)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
56,093	39,974	תקבולים
64,569	46,664	תשלומים
<u>(8,476)</u>	<u>(6,690)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</b>
39,974	28,946	תקבולים
46,664	42,194	תשלומים
<u>(6,690)</u>	<u>(13,248)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנטו מורכבת:
693	1,150	עודפי מימון זמניים
7,383	14,398	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,690)</u>	<u>(13,248)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>28,806</u>	<u>24,678</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
6,362	50	עודפי מימון זמניים
<u>7,570</u>	<u>884</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית איכסאל

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
92,878	91,253	1	מתקציב רגיל
11,687	12,460	2	מתקציב בלתי רגיל
2,488	5,657	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>107,053</u>	<u>109,370</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
91,735	95,670	4	תקציב רגיל
10,901	19,642	5	תקציב בלתי רגיל
363	433	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>102,999</u>	<u>115,745</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,054</u>	<u>(6,375)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
1,308	(4,349)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,786	(6,558)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,094</u>	<u>(10,907)</u>		
<u>960</u>	<u>4,532</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>4,054</u>	<u>(6,375)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## מועצה מקומית איכסאל

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	
93,043	91,321	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(165)	(68)	העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
92,878	91,253	סה"כ נטו
<b>התאמה מס' 1:</b>		
12,687	13,650	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,000)	(1,190)	העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
11,687	12,460	סה"כ נטו
<b>התאמה מס' 2:</b>		
2,488	6,223	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(566)	העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
2,488	5,657	סה"כ נטו
<b>התאמה מס' 3:</b>		
91,735	95,670	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
91,735	95,670	סה"כ נטו
<b>התאמה מס' 4:</b>		
10,901	20,208	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(566)	העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
10,901	19,642	סה"כ נטו
<b>התאמה מס' 5:</b>		
1,528	1,691	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(165)	(68)	העברות לתקציב הרגיל
(1,000)	(1,190)	העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
363	433	סה"כ נטו
<b>התאמה מס' 6:</b>		
	960	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית איכסאל

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 94700 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/2021 ועדכון התקציב לסך 97481 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21/09/2022
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 13/04/2022 .  
עדכון התקציב אושר בתאריך 24/10/2022
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

#### 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 ככנס 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 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, 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 בלתי רגילות.

# מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

## ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

### 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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- ז. הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בביאור 11

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

- ו. 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 תורים (חשבונות תורים), לא נכללים ביתרות אלו.

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ח. 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.

# מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

## ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:  
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.  
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.  
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה נזקפה לקרן זו.  
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה נזקפה לקרן זו.  
(3) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

## יא. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.  
גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

## יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.  
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

## יג. 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.

## יד. 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 מקומית איכסאל

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

### ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2021	2022	
		<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
7,477	6,495	בנקים מסחריים
7,477	6,495	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
6,589	6,495	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
888	---	
24	---	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה ביאור 3(ג)
		(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית החקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמונהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
		<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
268	387	משרד החינוך
480	19	משרד הפנים
18	---	משרד התחבורה
373	121	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
22	22	החזר עמלות משכ"ל
---	50	משרד תרבות
165	398	חברות כרטיסי אשראי
1,326	997	
		<b>ג. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
6,589	6,495	חשבונות עוי"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
6,589	6,495	
		<b>ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות תאגידיים עירוניים</b>
10	10	במניות הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ - ראה ביאור 11
10,355	10,355	פרימיה על מניות הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ ראה ביאור 11
10,365	10,365	
10,365	10,365	סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

## מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
5,818	6,541	יתרה לתחילת השנה
723	1,289	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
<u>6,541</u>	<u>7,830</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
1,000	---	הלוואות לזמן קצר מבנקים
<u>1,000</u>	<u>---</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
1,698	9,055	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,027	4,187	עובדים וניכויים לשלם
149	138	מוסדות וזכאים שונים
133	183	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
1,104	1,258	הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ - ראה ביאור 11.
93	10	מרכז קהילתי אכסאל (ע"ר) - ראה ביאור 11
1,158	769	הפרשה לביקורת ניכויים מס הכנסה וביטוח לאומי (ראה ביאור 13)
<u>8,362</u>	<u>15,600</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,615	1,727	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
112	115	יתרה לתחילת השנה
<u>1,727</u>	<u>1,842</u>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
10,365	10,365	
<u>10,365</u>	<u>10,365</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
		הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ - ראה ביאור 11

## מועצה מקומית איכסאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
246	263	100	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
432	420	412	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
1,187	---	2,399	מענק מותנה
579	--	--	ירידה בהפרשה לתביעות תלויות
<b>2,444</b>	<b>683</b>	<b>2,911</b>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
<b>ביצוע 2021</b>	<b>ביצוע 2022</b>	<b>תקציב 2022</b>	
5,463	5,373	5,462	הנחות במיסים
2,416	2,478	2,440	תשלומי פנסיה
12	12	12	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,210	290	60	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
432	420	412	העברת סכום ההלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
--	50	--	עליה בהפרשה לתביעות תלויות
---	---	3,899	תשלומים אחרים
<b>9,533</b>	<b>8,623</b>	<b>12,285</b>	

## מועצה מקומית איכסאל

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מהסלי ביגב והשבתון, מחשפתופת 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 הנבילים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות נבקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות נבק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל). המועצה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת רגיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (נאלפי ש"ח):

שם תחילת שנה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברות מתב"רים	העברות מקרנות (ואחרות)	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ לתב"רים	העברה להקציב הרגיל	העברה לנאמני מאטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם תחילת שנה קודמת	5,629	2,488	550				2,488	1,000	165			363	1,528	6,589
קרן הטל השבתה	3,108	5,641					6,191	1,000	68			433	1,501	7,798
קרן ערדפי תב"רים סופיים	260		16				16	148					148	128
היסל סלילת כבישים	58							42					42	32
קרן תלויאות בעלים	3,163						16							3,163
סה"כ	6,589	5,657	566				6,223	1,190	68			433	1,691	11,121

(\*) התשלומים בקרן היסל השבתה בסך 433 אישי"ח הים השתתפות בהוצאות הועדה לתכנון ובינוי.



## מועצה מקומית איכסאל

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

#### 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 החוצאות (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 986 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 53 אלפי ש"ח.

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1,284 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 1,175 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 01/01/2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,995 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1960 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה על ידי הפקדות שוטפות.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,244 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 4,014 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר 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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 137 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 42 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 95 אלפי ש"ח.

## מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

**ביאור 11 - השקעות בתאגידים**  
להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות
תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה	10.2	10,200	10
עמותת אלאמאן - עמותת לרווחת הקשיש באזור הגליל המערבי	עמותה			
מרכז קהילתי אכסאל-עמותה קהילתית לחינוך תרבות וחברתית	עמותה			

שם התאגיד	פרמיה	שטרי הון	הלוואות/ על חשבון	תשלום
תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ	10,355	-	10	
עמותת אלאמאן - עמותת לרווחת הקשיש באזור הגליל המערבי				
מרכז קהילתי אכסאל-עמותה קהילתית לחינוך תרבות וחברתית				

שם התאגיד	יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי
תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ	10,365	-1,258	101,530
עמותת אלאמאן - עמותת לרווחת הקשיש באזור הגליל המערבי			1,671
מרכז קהילתי אכסאל-עמותה קהילתית לחינוך תרבות וחברתית		-10	938

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

**א. חברת הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ:**

1. חברת "הרי נצרת-מפעלי מים וביוב בע"מ" להלן "החברה" נוסדה ביום 2 בדצמבר 2008 והחלה את פעילותה ביום 1 בינואר 2009.
2. החברה קיבלה את האחריות הכוללת על משק המים והביוב לעיריית נצרת ולמועצות המקומיות אכסאל, יפיע, עילוט וריינה.
3. הון המניות המונפק של החברה בסך 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כ"א מחולק כדלקמן:

שם העיריה/מועצה	מס' מניות	אחוזי החזקה
עיריית נצרת	58,500	58.5%
מועצה מקומית יפיע	12,700	12.7%
מועצה מקומית ריינה	11,800	11.8%
מועצה מקומית אכסאל	10,200	10.2%
מועצה מקומית עילוט	6,800	6.8%
	<b>100,000</b>	<b>100%</b>

4. בתחילת שנת 2009 נחתם הסכם בין החברה למועצה לפיו יועברו נכסי משק המים והביוב שבתחומה לידי החברה. נקבע כי ערך כינון מופחת וזכויות מים יוערכו בסך 17,275 אש"ח. התמורה תסולק בהלוואת בעלים בסך 6,910 אש"ח והקצאת מניות בסך 10,365 אש"ח.

## מועצה מקומית איכסאל

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**ביאור 11 - השקעות בתאגידים (המשך)**

### **א. חברת הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ:**

5. תקופת פרעון ההלוואה 15 שנים בהחזרים שנתיים החל משנת 2009. שיעורי הריבית הוא הנמוך מבין רבית הגיוס של החברה או הריבית הבין בנקאית.
- בשנת 2013 חתמה המועצה עם התאגיד ובנק דקסיה ישראל בע"מ (מוזג ב-12/2019 בבנק מרכנתיל דיסקונט) על הסכם למחזור מלוות ביוב שבידי המועצה. ההלוואות הממוחזרות רשומות על שם המועצה, אך התאגיד נטל על עצמו את פרעון במקום המועצה, כאשר הסכומים הנפרעים מקוזזים מהלוואות הבעלים שהעמידה המועצה לתאגיד כאמור לעיל.
- במידה וייבצר מהתאגיד, מסיבה כלשהי, לפרוע את ההלוואות, המועצה תהיה מחויבת לעשות כן במקומו.
6. בפועל החזיר התאגיד למועצה חלק מהלוואות הבעלים הן בתשלומים בפועל, הן על ידי קיזוז חובות צריכת מים והיטלים בהם חויבה המועצה, והן על ידי קיזוז פרעון מלוות ביוב כאמור בסעיף א.5 לעיל.
- בשנת 2022 פרע התאגיד במקום המועצה הלוואות ביוב בסך 420 אלף ש"ח. הפרעון נרשם כהוצאה לא רגילה ואילו החזר הפרעון על ידי התאגיד נרשם כהכנסה בלתי רגילה בביאור 4.
- יתרת ההלוואות ליום 31/12/2022 הסתכמה בסך 2,422 אש"ח.
7. הדוח הכספי המבוקר האחרון של התאגיד הינו לשנת 2022.
- יתרות חוי"ז כוללות סך 884 אלפי ש"ח בגין היטלי מים שבגינם טרם הושגה הסכמה בין המועצה לתאגיד בשל הבדלי עמדות.
8. א. להלן רכוז הפעילות הכספית בין התאגיד למועצה, על פי ספרי המועצה בשנים 2021 ו- 2022:

2021	2022	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
-1,337	-1,104	יתרת תאגיד בספרי המועצה לתחילת השנה
-466	-466	חיוב בצריכת מים
-57	--	חיוב בהיטלי מים וביוב בגין בניה חדשה של המועצה- נרשמו בתב"רים
11	--	זיכוי בגין ארנונה
807	312	תשלומים לתאגיד
-62	---	זיכוי בגין סיום התחשבות בין המועצה לתאגיד בגין שנים קודמות
		נרשמה בספרי המועצה כהכנסה בלתי רגילה בביאור 4-
<b>-1,104</b>	<b>-1,258</b>	יתרת תאגיד בספרי המועצה לסוף השנה

### **ב.אלאמאן - עמותה לרווחת הקשיש באיזור הגליל המזרחי :**

1. העמותה נוסדה בשנת 1996 על ידי המועצות המקומיות איכסאל, כפר כנא וטורעאן.
2. כל מועצה מהנ"ל הזכות למנות שלישי מחברי הוועד של העמותה.
3. מטרות העמותה הן לארגן סיוע ורווחה לקשישים נזקקים באזור הגליל המערבי.
4. העמותה עורכת דוחות כספיים מבוקרים על ידי רואה חשבון ויש ברשותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות.
5. ליום 31 בדצמבר 2022 אין בספרי המועצה כל יתרה הקשורה בעמותה.
6. בשנת 2022 העמותה לא קיבלה מהמועצה תמיכות והשתתפות בפעילויות חברתיות.
- (בשנת 2021 קבלה סך 32 אלף ש"ח).
7. ג. הדוח הכספי האחרון של העמותה הינו לשנת 2022

## מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 11 - השקעות בתאגידים (המשך)

### ג.מרכז קהילתי אכסאל-עמותה קהילתית לחינוך תרבות וחברתית.

- ג.1 העמותה נוסדה בנובמבר 2016 על ידי המועצה המקומית איכסאל, והתחילה את פעילותה בפברואר 2017.
- ג.2 הרכב הוועד המייסד נקבע לפי החלטת מליאת המועצה אשר מורכב מ 12 חברי המועצה בנוסף ל- 5 מנהלי מחלקות.
- ג.3 מטרת העמותה הן ייצוג האזור ותושביו בתחום הרשות המקומית שבה פעל המתנ"ס בתחום פעילות קהילתית, חינוכית, תרבותית, חברתית והעלאת ערך האדם.
- ג.4 העמותה פועלת במכנים שהועמדו לרשותה על ידי הרשות המקומית ללא תמורה.
- ג.5 העמותה עורכת דוחות כספיים מבוקרים על ידי רואה חשבון.
- ג.6 הדוח הכספי האחרון של העמותה הינו לשנת 2022
- ג.7 על פי הדוח הכספי של העמותה לשנת 2022, יתרת הנכסים נטו ליום 31/12/2022 הינה 938 אלף ₪.
- ג.8 בשנת 2022 שילמה המועצה למתנ"ס סך 540 אלף ₪ כהשתתפות בתקציבו, שהוצגו בדוח תמיכות השתתפויות וסך 3,116 אלף ₪ לביצוע פרויקטים בתחום חינוך תרבות וספורט כמו: ניצנים, אתגרים, מרכז צעירים סל ספורט, קייטנות קיץ וכו'. הסכום הנייל נכלל בפרקים השונים בסעיפי פעולות.
- פרויקטים אלה מתוקצבים על ידי משרדי החינוך, התרבות והספורט. המימון שקיבלה המועצה בגינם הועבר למתנ"ס.
- בשנת 2021 שילמה המועצה למתנ"ס סך 500 אלף ₪ כהשתתפות בתקציבו, וסך 4,349 אלף ₪ לפעילויות.
- ג.9 נכון ליום 31/12/2022 קיימת התאמה בין ספרי העמותה לספרי המועצה.

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
231	--
--	152
--	61
15	10
--	23
--	14
--	3
246	263

### ביאור 12-חזר משנים קודמות

- ההרכב:
- ביטול הפרשה הוצאות הגא שנים קודמות
  - שיפוי נזקי שריפה במתנ"ס
  - קיצוזים משכר עובדים בשל אי ניכוי ביטוח לאומי שנים קודמות
  - שוונת
  - שיפוי תביעה נזק רכב שנה קודמת
  - חזר תשלומי חשמל
  - חזר מביטוח הראל

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
---	281
52	---
933	---
225	---
---	9
1,210	290

### ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות

- ההרכב:
- החברה לפיתוח משאבי אנוש בגין הוצאות שמירה 2021
  - התחשבנות הפרשי מים שנים קודמות
  - הפרשה ביקורת ניכויים ביטוח לאומי עד לשנת 2016
  - הפרשה ביקורת ניכויים מס הכנסה עד לשנת 2019
  - שוונת

## מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

### ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 03/08/2023.

<u>תקופת שעבוד בשנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה ונכס משועבד</u>
99	26/05/1996	בנק לאומי לישראל בע"מ - לא צוין הנכס המשועבד
99	19/01/2012	מפעל הפיס - אגרות חוב לשיעבוד מענקים 2008 ו-2011
30	27/11/2013	בנק מוניצפאל בע"מ - על ההכנסות העצמיות
99	15/01/2015	מפעל הפיס - אגרות חוב לשיעבוד מענקים 2012 ו-2013
99	20/04/2017	מפעל הפיס - אגרות חוב לשיעבוד מענקים 2015 ו-2017
99	31/10/2018	בנק מוניצפאל בע"מ - על ההכנסות העצמיות
99	05/04/2021	מפעל הפיס - אגרות חוב לשיעבוד מענקים בגין מבנה תרבות ומבנה גיל רך
10	02/06/2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ - הכנסות עצמיות

### ביאור 15 - שומות ניכויים

(א) בתחילת שנת 2022 נערכה ביקורת על ידי רשות המסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת המס 2019 המועצה חוייבה בגין ממצאי הביקורת בסך 225 אלפי ש"ח.

המועצה רשמה את החיוב בשנת 2021 בסעיף תשלומים בלתי רגילים. השומות שולמו בשנת 2022

(ב) בתחילת שנת 2022 נערכה ביקורת על ידי המוסד לביטוח לאומי בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת המס 2016 המועצה חוייבה בגין ממצאי הביקורת בסך 933 אלפי ש"ח.

המועצה רשמה את החיוב בשנת 2021 בסעיף תשלומים בלתי רגילים. השומות שולמו בשנת 2022

### ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה המייצג את המועצה בתביעות המשפטיות נגדה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022 עשר תביעות כמפורט להלן. סכום התביעות אינו כולל הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

<u>מס' תביעות</u>	<u>כאלפי ש"ח</u>	
3	(*)	תביעה כספית ולמתן סעד הצהרתי
1	(*)	תביעות לפי חוק חופש המידע
2	36	תביעות כספיות
11	(*)	נוקי גוף
1	42	חברת הביטוח
<b>18</b>	<b>78</b>	

(\*) תביעות נוק גוף ותביעה למתן סעד הצהרתי ותביעה לפי חוק חופש המידע הינם ללא סכום כספי מאחר ואינן ניתנות להערכה

על פי הערכת היועץ המשפטי, והגזברות ערכה המועצה בספריה הפרשה לתביעות תלויות בסך 183 אלף ש"ח כהשתתפות עצמית של המועצה. ראה ביאור 3(ז).

במכתבי היועצים המשפטיים בקשר לתביעות התלויות שהוגשו נגד הועדה המרחבית לתכנון ובניה, כפי שנכללו בדוחות הכספיים של הוועדה לשנת 2022, לא קיימות תביעות רלוונטיות למועצה המקומית איכסאל.

מועצה מקומית איכסאל

הדוח הכספי לשנת 2022

הדוח השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה בארץ ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתו								
1	ארנונה	9,334	16,480	5,210		20,604	8,262	12,342	40.1%
1.1	ארנונה למגורים	1,679	4,281	201		5,759	2,065	3,694	35.9%
1.2	חובות מסופקים ורובות למחיקה ארנונה	176,029	18,370			194,399		194,399	4.7%
1.3	סה"כ ארנונה	187,042	39,131	5,411		220,762	10,327	210,435	
2	אגרת מים וציוו	87				87	33	54	37.9%
2.1	אגרת מים	29,200	2,948			32,148		32,148	
2.2	חובות מסופקים ורובות למחיקה מים	29,287	2,948			32,235	33	32,202	0.1%
2.3	סה"כ מים	110				110	8	102	7.3%
4	חובות מסופקים ורובות למחיקה אחרים	4,915	488	5,411		5,403		5,403	4.0%
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתו חוזר	221,354	42,567			258,510	10,368	248,142	
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי								
11	חסל ביוב	158	2,788			2,946	57	2,889	1.9%
12	מדרי מים	21	393			414	11	403	2.7%
14	שלאים, אישורים וכו'	12	204			216	19	197	8.8%
15	חיסל סלילת בבישים	12	408			420	16	404	3.8%
16	חובות מסופקים ורובות למחיקה	43,797				43,797		43,797	0.2%
17	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	44,000	3,793			47,793	103	47,690	
	סה"כ בשנת הדוח	265,354	46,360	5,411		306,303	10,471	295,832	3.4%
	שנה קודמת	242,999	36,835	5,500		274,334	8,980	265,354	3.3%
	שת"ת קודמות	226,162	29,272	5,173		250,261	7,262	242,999	2.9%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בחתימה לאמודן שערך והחליט הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

# מועצה מקומית אינסאל

## הדוח הכספי לשנת 2022

מצג השפון החייבים בגין ארנונית, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם השפון	חייב ראשוני	חייב יריבית והצטרף על השו"ף	חייב יריבית והצטרף בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
<b>א. חשבוניות על בסיס חייב שנת</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	404	924	(112)	16,480	
1.2	ארנונה אחרת	161	48	(405)	4,281	
1.3	חובות מסופקום וחובות למחיקה ארנונה		18,370		18,370	
2	סד"כ ארנונה	565	19,342	(517)	39,131	
-----						
2.2	חובות מסופקום וחובות למחיקה מים		3,032	(84)	2,948	
4	סד"כ מים	565	3,032	(84)	2,948	
-----						
4	חובות מסופקום וחובות למחיקה אחרים		518	(30)	488	
4	סד"כ חובות מסופקום על בסיס חייב שנת	565	22,892	(631)	42,567	
-----						
<b>ב. חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי</b>						
11	חסל ביוג		3,493	(705)	2,788	
12	מדל מים		402	(9)	393	
14	שלאים, אישורים וכו'	99	109	(4)	204	
15	חיסל סלילת כבישים		522	(114)	408	
16	חיסל צריכה עודפת					
-----						
	סד"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	99	4,526	(832)	3,793	
-----						
	<b>סה"כ</b>	<b>565</b>	<b>27,418</b>	<b>(1,463)</b>	<b>46,360</b>	

מועצה מקומית איכסאל

תזת המספ לטנת 2022

מצב חשבון החניכס בגין ארנות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אפי הגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטריום שנת שוטפת	פטריום שנים קודמות	מחיקת חובות/אובות אבדים	הנחות על פי חוק	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימן	סה"כ פטריום שחלויים והנחות
<b>א. חשבונות על כסיס חיוב שנת</b>									
1	ארינה							29	5,210
1.1	ארנות לשטריום					42	27	9	201
1.2	ארנות אחרת								
2	סה"כ ארנות אגרת מיס וניג					42	27	38	5,411
<b>ב. חשבונות על כסיס חיוב שנת</b>									
	סה"כ חשבונות על כסיס חיוב שנת					42	27	38	5,411
<b>חשבונות על כסיס חיוב חד פעמי</b>									
11	חסל ביק								
12	מדוי מיס								
14	שליטים, אשורים וכו'								
15	חיסל סלילת כבישים								
16	חיסל צריכה ערדפת								
	סה"כ חשבונות על כסיס חיוב חד-פעמי								
	סה"כ					42	27	38	5,411



מועצה מקומית איכסאל

הדוח הכספי לשנת 2022

מצג השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המגיייה פאלי ש"ח

שם החשבון	מס'.	גמ'ה השנה	גמ'ה פגורים	סה"כ גמ'ות בשנת הדוח
<b>א. משבנות על בסיס חיוג שנת</b>				
1 ארנונה	1	6,424	1,838	8,262
1.1 ארנונה למגורים	1.1	1,652	413	2,065
1.2 ארנונה אחרת	1.2			
2 סה"כ ארנונה	2	8,076	2,251	10,327
2.1 אגרת מים	2.1		33	33
2.3 אגרת ביוב	2.3		8	8
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנת חוזר		8,076	2,292	10,368
<b>ב. משבנות על בסיס חיוג חד פעמי</b>				
11 חטל ביוב	11		57	57
12 מדל מים	12		11	11
14 שלטים, אישורים וכו'	14	16	3	19
15 חיסול סלילת כבישים	15	15	1	16
16 חיסול צריכה עודפת	16			
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד-פעמי		31	72	103
סה"כ		8,107	2,364	10,471

## מועצה מקומית איכסאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
				<b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>
				<b>גביית פיגורים</b>
196	87	11,759	11,013	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(21)		---	(217)	חיוב / זיכוי נוסף
(31)		(5,832)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
10		763	972	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		---	(46)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
154	87	6,690	11,722	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
67	33	1,378	2,251	גביה בגין פיגורים
87	54	5,312	9,471	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		18,606	19,741	חיוב / זיכוי נוסף
		(388)	(300)	
		402	565	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(5,500)	(5,365)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		13,120	14,641	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(7,419)	(8,076)	גביה שוטפת
		(7,419)	(8,076)	סה"כ שנגבה
		5,701	6,565	יתרת פיגורים לתקופה
87	54	11,013	16,036	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
43.51%	37.93%	20.60%	19.20%	% גביה מהפיגורים
		56.55%	55.16%	% גביה מהשוטף
43.51%	37.93%	44.41%	39.17%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)

## מועצה מקומית איכסאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
11	10
74	95
1,000	311
1,013	295
65	42
40	10
57	23
2	1
235	95
2,309	782
4	4
125	117
4	2
203	77
27	12
42	16
162	8
5,373	1,900

#### תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%  
אזרח ותיק 25%  
אזרח ותיק 100%  
נכה 75% ומעלה  
נכה 90%

עיוור

הבטחת הכנסה

מזונות

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פעולות איבה

בנין ריק

וועדת הנחות

הנחות בגין קורונה

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022

#### תיאור פטורין

5,373	1,900
-------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

## מועצה מקומית איכסאל

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
3,057	2,768	2,479				2,479
		4,464			4,464	
3,057	2,768	6,943			4,464	2,479
289	289	371			98	273
2,768	2,479	6,572			4,366	2,206
86	106	231			15	216
<b>2,854</b>	<b>2,585</b>	<b>6,803</b>			<b>4,381</b>	<b>2,422</b>

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

פחות - תשלומים ע"י 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 2022 (מדד ידוע).

\*\*\*\* כולל הלוואות בסך 2,422 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

(1) ראה ביאור 11

סכום פרעון כלל המלוות

2020	2021	2022	: סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
289	289	371	קרן
139	132	161	ריבית
10	11	25	הצמדה
<b>438</b>	<b>432</b>	<b>557</b>	סה"כ

(\*\*\*)

\*\*\* התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף אחר

סה"כ

---	137
432	420
<b>432</b>	<b>557</b>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

1,110	שנה ראשונה
1,044	שנה שניה
1,020	שנה שלישית
996	שנה רביעית
990	שנה חמישית
1,643	שנה שישית ואילך
<b>6,803</b>	

**מועצה מקומית איכסאל**

גיתות הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 נאלצי ש/ח

חלק א - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסתיות נטו מתחת	מעל	הביצוע
הכנסות	94,700	2,781	97,481	91,321	(6,160)		93,043
הוצאות	94,700	2,781	97,481	95,670	1,811		91,735
(מרעון) ערדף בשנת הדוח				(4,349)	(4,349)		1,308

חלק ב - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתיות נטו מתחת	מעל	הסתיות נטו מתחת	מעל	% מסה"כ
<b>1 הכנסה עצמית</b>								
1.1 גביה ישירה	20,539	17,318	18.96%	3,221		15,839		17.02%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,911	683	0.75%	2,228		2,444		2.63%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	100	68	0.07%	32		165		0.18%
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>								
2.1 השתתפות משרד ממשלה	23,550	18,069	19.79%	5,481		18,448		19.83%
2.2 מענק כללי	57,068	13,411	14.69%	1,678		55,447		59.59%
2.4 מענקים מיוחדים ומיעוטים	3,266	4,314	4.72%	1,048		3,268		3.51%
2.5 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	73,931	73,252	80.21%	1,864		74,595		80.17%
<b>3 הכנסות אחרות</b>								
סה"כ הכנסות לפי מקורות	97,481	91,321	100.00%	7,345		1,185		100.00%

**מועצה מקומית איכסאל**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ %	הביצוע 2021	מעל מטל	הסכומים נטו		מס'ה"כ %	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה
			הסכומים נטו	מתחת				
53.96%	49,497	1,397	52,300	50,903	54.67%	משכורות ושכר	1	
4.86%	4,459	1,032	4,995	3,963	5.21%	אחזקה ונמחל (למעט הוצאות מימון)	2	
0.20%	181	12	187	175	0.20%	הוצאות מימון	3	
19.96%	18,314		18,845	20,927	19.70%	הוצאות תפעול	4	
19.22%	17,631	1,304	18,434	17,130	19.27%	השתתפויות ותמיכות	5	
1.33%	1,221		352	3,971	0.37%	הוצאות חד פעמיות	6	
0.47%	432	145	557	412	0.58%	פרעון מלוות	7	
<b>100.00%</b>	<b>91,735</b>	<b>3,890</b>	<b>5,701</b>	<b>95,670</b>	<b>100.00%</b>	<b>97,481</b>	<b>סך"כ הוצאות</b>	

מועצה מקומית איכסאל

ניתוח הביצוע של התקציב הרוג'ל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 נאלפי ש"ח)

מיקי התקציב	הוצאות	תקציב	ביצוע	מיע (מתחיה)	מיע (מתחיה)	תקציב	ביצוע	מיע (מתחיה)	מיע (מתחיה)	הוצאות	הכנסות	מיקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>												
1. הנהלה וכלליות	6	7,481	7,983	(502)	15	1,652	1,637	(16)				
2. שירותים מקומיים	2	11,711	11,802	(91)	(2,103)	55,292	57,395	2,192				
3. שירותים ממלכתיים	8	66,004	67,262	(1,258)	(65)	109	174	65				
4. מפעלים	9	174	109	65								
5. בלתי רגילים	99	12,285	8,623	3,662	(2,228)	683	2,911	1,228				
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		97,481	95,670	1,811	(4,381)	57,736	62,117	4,381				
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>												
1. גביה ישירה	1	18,501	15,893	2,608							1	
2. מענקים כלליים	1.19	16,863	17,692	(829)								
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		35,364	33,585	1,779								
סה"כ כללי		1,811	95,670	97,481	(6,160)	91,321	97,481	6,160				
אי איזון תקציבי		(4,349)										
הסטת נטו עודף (גרעון)												(4,349)

## מועצה מקומית איכסאל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי משורת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 נא לפי ש"ח

חשופי הכנסות	תקציב	ביצוע	עודף (גרוע)	ביצוע 2021	% מטה"כ
הכנסות ארנונה	13,000	10,327	(2,673)	8,797	9%
הכנסות בארנונה (*)	5,500	5,411	(89)	5,500	6%
מכירת מים	108	52	(56)	103	0%
יזר עצמיות	2,031	1,596	(435)	1,604	2%
משרד החינוך	44,511	42,491	(2,020)	44,225	48%
משרד הרווחה	9,673	9,682	9	8,958	10%
משרדים אחרים	2,884	3,217	333	2,264	2%
מענק כללי	13,597	13,411	(186)	15,785	17%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	3,266	4,314	1,048	3,268	4%
חלקי הכנסות עצמיות מארנונה		137	137	95	0%
תקבולים אחרים	2,911	683	(2,228)	2,444	3%
<b>סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר</b>	<b>97,481</b>	<b>91,321</b>	<b>(6,160)</b>	<b>93,043</b>	<b>100%</b>
סה"כ הנכסות	<b>97,481</b>	<b>91,321</b>	<b>(6,160)</b>	<b>93,043</b>	
הוצאות					
משכורות ושכר כללי	13,788	13,547	241	12,913	14%
פעולות כלליות	13,606	14,102	(496)	13,076	14%
שכר חינוך	33,235	34,922	(1,687)	33,044	36%
פעולות חינוך	12,486	12,695	(209)	12,172	13%
שכר רווחה	3,880	3,831	49	3,540	4%
פעולות רווחה	10,054	9,684	370	9,260	10%
פרעון מלווה	412	557	(145)	432	0%
מימון	175	187	(12)	181	0%
חד פעמיות	4,383	772	3,611	1,654	2%
התחלת בארנונה (**)	5,462	5,373	89	5,463	6%
<b>סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר</b>	<b>97,481</b>	<b>95,670</b>	<b>1,811</b>	<b>91,735</b>	<b>100%</b>
סה"כ הוצאות	<b>97,481</b>	<b>95,670</b>	<b>1,811</b>	<b>91,735</b>	
עודף (גרוע)		<b>(4,349)</b>	<b>(4,349)</b>	<b>1,308</b>	

(\*) כולל הוצאות ועדה, הוצאות על פי דין, הוצאות מימון ופטורים.  
 (\*\*) כולל הוצאות ועדה והוצאות או פטורים על פי דין. הוצאות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון



## מועצה מקומית איכסאל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנת קודמת		שנת נוכחית	
שכר ממוצע	שנת קודמת	שכר ממוצע	שנת נוכחית
שכר במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר הוצאות אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר הוצאות אלפי ש"ח (דוח 66)
מזבזת כוח אדם במועל	מזבזת כוח אדם במועל	מזבזת כוח אדם במועל	מזבזת כוח אדם במועל
תקן כח אדם ראשוני	תקן כח אדם ראשוני	תקן כח אדם ראשוני	תקן כח אדם ראשוני
173.42	32,626	181.86	34,437
173.42	418	181.86	485
173.42	33,044	181.86	34,922
182.59	3,493	190.88	3,831
182.59	47	190.88	20.07
182.59	3,540	190.88	20.07
424.58	3,248	411.33	3,702
424.58	8	411.33	9.00
157.53	3,248	153.12	3,702
157.53	8	153.12	2.67
157.53	5,594	153.12	192.03
157.53	82	153.12	20.07
157.53	5,676	153.12	20.07
204.30	8,924	201.65	3,831
204.30	44	201.65	20.07
179.44	45,508	186.20	9,656
179.44	254	186.20	47.89
786.50	1,573	743.68	9.00
150.62	2,416	156.24	38.33
150.62	16	156.24	0.56
150.62	5,954	156.24	5,954
150.62	36	156.24	38.89
182.21	49,497	188.30	9,656
182.21	272	188.30	47.89
182.21	49,497	188.30	259.98
182.21	272	188.30	1.90
182.21	49,497	188.30	2,478
182.21	272	188.30	15.86
182.21	52,300	188.30	48,409
182.21	272	188.30	1,413
182.21	52,300	188.30	2,478
182.21	272	188.30	15.86
182.21	277.74	259.70	259.98
182.21	277.74	259.70	21.00
182.21	277.74	259.70	9.00
182.21	277.74	259.70	40.86
182.21	277.74	259.70	40.86
182.21	277.74	259.70	49.86
182.21	277.74	259.70	49.86

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשורות בכירים עם תקן

יתר המשורות בכירים ללא תקן

יתר המשורות אחרים עם תקן

יתר המשורות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשורות אחרים

סה"כ יתר המשורות

סה"כ

במחלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כלי

תערת:

מועצה מקומית איכסאל

דוח השער לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש	ביצוע 2022 לפי דוח 66			תקציב 2022			
	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משרות	
175	0	1,413	2	1,588	2	6	הנהלה וכלליות
131	1	1,905	6	2,036	7	61	נבחרים
61	0	1,788	7	1,849	8	61	מנהל כללי
367	1	5,106	15	5,473	17	62	מנהל כספי
14	1	243	1	257	1	7	סה"כ הנהלה וכלליות
80	1	1,183	8	1,263	9	71	שירותים מקומיים
(20)	0	680	2	660	2	72	תברואה
10	(1)	1,225	9	1,235	8	73	שמירה ובטחון
(64)		228	1	164	1	74	תכנון ובינוי עיר
						76	נסכים ציבוריים
							שירותים עירוניים שונים
20	1	3,559	20	3,579	21	8	סה"כ שירותים מקומיים
(74)	(1)	1,364	8	1,290	7	811	שירותים ממלכתיים
(1,613)	(3)	33,558	185	31,945	182	812	מחל החינוך
(98)	(1)	1,628	10	1,530	10	82	חינוך
(2)		86	1	84	1	83	תרבות
49	1	3,831	20	3,880	21	84	בריאות
							רווחה
(8)	0	690	4	682	4	87	איכות סביבה
(1,746)	(3)	41,157	227	39,411	224	9	סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים
(38)	0	2,478	16	2,440	16		איכות סביבה
							גימלאים (פנסיונרים)
(1,397)	(0)	52,300	278	50,903	278		סה"כ כללי
<b>הפרש עלויות</b>							
296	מס' שעות העסקה	ביצוע 2022	מס' שעות העסקה	תקציב 2022	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	רכישת שירותי מוח אדם
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	שמירה, נקייו ואבטחה
	296	374	4	670	6		

## מועצה מקומית איכסאל

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
59.02%	29,215	58.61%	30,652	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.57%	775	1.81%	946	
2.43%	1,202	2.42%	1,264	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
4.56%	2,257	4.47%	2,340	
9.86%	4,879	9.81%	5,130	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.43%	38,328	77.12%	40,332	סה"כ שכר ותשלומים
3.43%	1,699	3.74%	1,958	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
13.45%	6,655	13.46%	7,042	
5.69%	2,815	5.67%	2,968	
22.57%	11,169	22.88%	11,968	סה"כ נלוות
100.00%	49,497	100.00%	52,300	סה"כ כללי

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

2021	2022
49,497	52,300
49,497	52,300

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית איכסאל

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2022		2021		2020	
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.77	36.79	36.10	36.71		
משרדים שירותים ומסחר	72.19 (**)	70.33	66.68	77.39		
בנקים וחברות ביטוח	490.91	493.10	483.91	478.16		
תעשיה	26.31	53.15	52.19	47.79		
מלאכה	48.73	67.73	69.11	64.54		
קרקע תפוסה	0.01	8.28	8.11	8.01		

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)  
 (\*\*) הירידה בתעריף משוקלל בסקטור משרדים ושירותיים נובע מהכללת נכס מוסד טיפולי בשטח 1,883 מ"ר בתעריף 46 ₪ ומחסנים בשטח 5,310 מ"ר בתעריף 18.52 ₪. נכסים אלה נכללו בעבר בנכסים אחרים..

מועצה מקומית אינסאל

רשימת התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 נאלפי ש"ח

מספר תשלומים	מספר תשלומים סגורים	סה"כ תשלומים	הפרק התקציבי	מס' פיק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2021		הביצוע בשנת 2022		הביצוע		המוצטבר		עודף הכנסות הברוטו	עודף הוצאות נטו (גורעין)	סטיות - עודפים			סטיות - תוצאות					
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות			עקב מותרות	עקב הכנסות מעל	עקב מותרות	עקב הכנסות מעל					
3		3	מנהל כללי	61	838	226	146	77	99	303	245	50	108	58	593	21								
3		3	תכנון ובנין עיר	73	1,135	389	303	424	355	813	658	100	155	155	477									
20		22	נכסים ציבוריים	74	133,828	18,134	15,661	7,749	3,586	25,883	19,247	1,000	7,636	731	115,312	1,569								
9		12	חירוף	81	30,876	13,918	12,839	2,841	2,809	16,759	15,648	100	1,211	215	15,443	440								
3		4	תרבות	82	8,158	6,159	4,203	2,138	1,430	8,297	5,633		2,664	22	2,547	363								
1		1	בריאות	83	285	270	285	15	15	285	285													
1		2	רווחה	84	6,739	6,317	6,037	768	632	7,085	6,669		416	158	228	346								
1		2	איכות הסביבה	87	896	674	500	112	275	786	775		11	(11)	121									
			לא רגילים	99	6,049	577		6,084	4,464	6,661	4,464		2,197	(2,197)	612									
40		49	סח"כ		188,804	46,664	39,974	20,208	13,650	66,872	53,624	1,150	14,398	1,126	136,306	3,351								
9		9	תשלומים שנסתיימו		23,601					24,678	24,678			49	1,126	1,126								
40		40	סח"כ נטר		165,203	46,664	39,974	20,208	13,650	42,194	28,946	1,150	14,398	(13,248)	136,257	2,225								

## מועצה מקומית איכסאל

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2022

#### השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2022</u>	<u>בשנת 2022</u>	
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
300	300	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
160	160	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
<u>460</u>	<u>460</u>	<b>סה"כ</b>
80	80	<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
975	875	השתתפות בהג"א כלל ארצי
145	132	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
		השתתפות בתקציב רשות הניקוז
<u>1,200</u>	<u>1,087</u>	<b>סה"כ</b>
145	123	<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
		דמי חבר בארגוני עובדים ואחרים
<u>145</u>	<u>123</u>	<b>סה"כ</b>
2,394	665	<u>השתתפויות אחרות</u>
8,322	8,793	השתתפויות חינוך
540	540	השתתפויות רווחה
		השתתפות בפעילות מתנ"ס
<u>11,256</u>	<u>9,998</u>	<b>סה"כ</b>
5,373	5,462	הנחות בארנונה
<u>18,434</u>	<u>17,130</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
460	460	<u>ריכוז</u>
1,200	1,087	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
145	123	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
11,256	9,998	השתתפויות לפי הסכם
5,373	5,462	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
<u>18,434</u>	<u>17,130</u>	<b>סה"כ</b>