

מועצה מקומית קרני שומרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Sep, 2024, 14:05



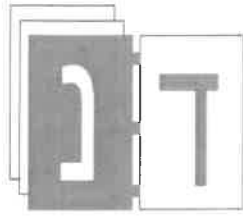
השירות
מחיל
מהפנים

נתקבל

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31-32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



דני נבון, רואה חשבון

21/08/2024

יז' באב התשפ"ד

בס"ד

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרני שומרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קרני שומרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לדוחות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בברכה, נבון דניאל
רואה חשבון

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
10,331	13,712	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
474	211	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
9,660	5,156	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
69	105	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>20,534</u>	<u>19,184</u>		
8,396	6,279	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,580	1,741	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
12,736	12,723	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
15,293	18,457		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
3,164	(2,825)	3 (י)	גרעון לתחילת השנה
	3,479	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>18,457</u>	<u>19,111</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
8,173	7,366	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>69,876</u>	<u>66,404</u>		
23,373	25,285	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
12,482	19,843	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
910	121		חובות פתוחים
<u>13,392</u>	<u>19,964</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
32,848	29,953	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
474	211	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
13,842	15,497	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>47,164</u>	<u>45,661</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
8,396	6,279	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>8,396</u>	<u>6,279</u>		
1,580	1,741	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
12,736	12,723	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>69,876</u>	<u>66,404</u>		

ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :
 יהונתן קוזניץ
 מאיר אלמליח
 21/08/2024

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

יהונתן קוזניץ
 ראש המועצה
 מ.מ. קרני שומרון

מאיר אלמליח
 גזבר מועצה מקומית
 קרני שומרון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					20,615	21,146	23,775		X11 מיסים אחרים
					238				112 הכנסות במקום ארנונה
4,555	4,683	4,892		61 מנהל כללי	20,853	21,146	23,775		11 מיסים
2,069	2,526	2,408		62 מנהל כספי	52	99	112		12 אגרות
582	619	492		63 הוצאות מימון					
2,407	3,231	2,827		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
9,613	11,059	10,619			18,468	21,371	14,917		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					39,373	42,616	38,804		
				7					2. שרותים מקומיים
									21 תברואה
5,478	5,257	5,541		71 תברואה	417	371	518		22 שמירה וביטחון
5,108	6,897	5,882		72 שמירה וביטחון	4,909	6,701	5,806		23 תכנון ובנין העיר
1,868	2,358	2,438		73 תכנון ובנין העיר	3,219	2,051	3,800		24 נכסים ציבוריים
4,093	3,996	4,061		74 נכסים ציבוריים	820				
589	623	371		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
328	479	293		76 שרותים עירוניים שונים	350	271	324		26 שרותים עירוניים שונים
331	355	358		78 פיקוח עירוני	84	108	100		28 פיקוח עירוני
17,795	19,965	18,944			9,799	9,502	10,548		
				8					3. שרותים ממלכתיים
									31 חינוך
68,553	78,150	65,049	(7)	81 חינוך	57,909	65,600	55,019	(7)	32 תרבות
1,720	2,235	1,412		82 תרבות	533	927	219		33 בריאות
2				83 בריאות	20	19	24		34 רווחה
11,535	12,489	11,698	(6)	84 רווחה	9,104	9,711	9,086	(6)	36 קליטת עלייה
727	730	706		85 דת					
91	76	50		86 קליטת עלייה	36	76	55		
55	59	49		87 איכות הסביבה					
82,683	93,739	78,964			67,602	76,333	64,403		
				9					4. מפעלים
									41 מים
3,512	4,165	4,136		93 נכסים	1	2	169	(8)	43 נכסים
192	131	213	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	469	359	261	(8)	47 מפעל הביוב
3,704	4,296	4,349			1,329	2,116	2,967		
10,157	6,778	5,618	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	2,685	1,791	1,772	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
123,952	135,837	118,494		סה"כ כללי	120,788	132,358	118,494		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
120,788	132,358	118,494	סה"כ תקבולים
123,952	135,837	118,494	סה"כ תשלומים
(3,164)	(3,479)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

הדוח הכספי לשנת 2023
ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
42,005	39,039	השתתפות הממשלה
1,399	1,102	השתתפות מוסדות
7,477	1,888	מקורות עצמיים ואחרים
264	92	השתתפות התקציב הרגיל
1,547	3,854	מלוות שנתקבלו
<u>52,692</u>	<u>45,975</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
57,183	39,088	עבודות שבוצעו במשך השנה
902	3,255	תכנון
	2,825	העברת מלוות
735		תשלומים אחרים
<u>58,820</u>	<u>45,168</u>	סה"כ תשלומים
<u>(6,128)</u>	<u>807</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
66,393	116,024	תקבולים
68,438	124,197	תשלומים
<u>(2,045)</u>	<u>(8,173)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
116,024	157,472	תקבולים
124,197	164,838	תשלומים
<u>(8,173)</u>	<u>(7,366)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,415	2,377	עודפי מימון זמניים
12,588	9,743	גרעונות מימון זמניים
<u>(8,173)</u>	<u>(7,366)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>3,061</u>	<u>4,527</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
524	453	עודפי מימון זמניים
<u>1,257</u>	<u>1,195</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

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

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			הכנסות
114,121	125,949	1	מתקציב רגיל
44,951	43,995	2	מתקציב בלתי רגיל
10,876	6,180	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>169,948</u>	<u>176,124</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
123,688	135,745	4	תקציב רגיל
58,820	45,168	5	תקציב בלתי רגיל
<u>182,508</u>	<u>180,913</u>		סך כל ההוצאות
<u>(12,560)</u>	<u>(4,789)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון כללי
(3,164)	(3,479)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(6,128)	807		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(9,292)</u>	<u>(2,672)</u>		
<u>(3,268)</u>	<u>(2,117)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(12,560)</u>	<u>(4,789)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
120,788	132,358		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,667)	(6,409)		העברות מקרנות פיתוח
<u>114,121</u>	<u>125,949</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
52,692	45,975		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(7,477)	(1,888)		העברות מקרנות פיתוח
(264)	(92)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>44,951</u>	<u>43,995</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
10,876	6,180		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>10,876</u>	<u>6,180</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
123,952	135,837		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(264)	(92)		העברות לתבר"ים
<u>123,688</u>	<u>135,745</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
58,820	45,168		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>58,820</u>	<u>45,168</u>		סה"כ נטו

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

14,144

8,297

(6,667)

(6,409)

(7,477)

(1,888)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

_____	_____
=====	=====

(3,268)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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 2023 בסך 118,494 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21/12/2022 (התקציב כולל 273 אלפי ש"ח הוצאות מותנות ואינו כולל -1,125 אלפי ש"ח תקציב מוקפא).
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 07/08/2023.

1. 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 וכיוצא"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. **רכוש קבוע**
- ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

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

ז. רישום הוצאות

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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל

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

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. 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.

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022

2023

18,727	19,991
<hr/>	<hr/>
18,727	19,991
8,396	6,279
<hr/>	<hr/>
10,331	13,712
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
5,004	5,554
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

2022

2023

6,997	2,866
106	
20	
513	
36	59
95	36
89	381
1,804	1,774
<hr/>	<hr/>
9,660	5,156
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה

משרד הקליטה
משרד הבטחון
המשרד לבטחון פנים

משרדי ממשלה אחרים
רשויות ומוסדות
חברות כרטיסי אשראי

2022

2023

7	20
62	85
<hr/>	<hr/>
69	105
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

עובדים ומוסדות שכר
ספקים ופקדונות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
1,636	1,580	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
66	63	יתרה לתחילת השנה
(122)	98	הפקדות במהלך השנה
<u>1,580</u>	<u>1,741</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u>1,580</u>	<u>1,741</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,730	1,730	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)
280	280	החברה הכלכלית לקרני שומרון (כולל שטרי הון-ראה גם באור 10א)
11,600	11,600	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון(ראה גם באור 10ג)
(875)	(888)	תשלומים ע"ח מניות בתאגיד מים יובלים בשומרון (ראה גם באור 10ב)
<u>12,735</u>	<u>12,722</u>	הפרשה להפחתת ערך השקעות (ראה ביאור 10א ((7))
1	1	סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים
		השקעות אחרות
		קרן פיצויים בבנק מזרחי
<u>1</u>	<u>1</u>	
<u>12,736</u>	<u>12,723</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
18,405	13,249	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,541	4,115	עובדים וניכויים לשלם
383	382	מוסדות וזכאים שונים
66	61	המחאות לפרעון
849	940	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
9,604	11,206	צדדים קשורים (ראה גם באור 10)
<u>32,848</u>	<u>29,953</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ז.
15	14	מיסים מראש	
381	405	זכאים בגין ארנונה	
13,446	15,078	הכנסות מראש משרדי ממשלה (ראה באור 18)	
<u>13,842</u>	<u>15,497</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ח.
1,636	1,580	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
66	63	יתרה לתחילת השנה	
(122)	98	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>1,580</u>	<u>1,741</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,580</u>	<u>1,741</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ט.
1,730	1,730	החברה הכלכלית לקרני שומרון (כולל שטרי הון-ראה באור 10א)	
280	280	פארק התעשיות ע"ש אורי בראון(ראה באור 10ג)	
11,600	11,600	השקעה בתאגיד יובלים בשומרון 2003 בע"מ(ראה באור 10ב)	
1	1	השקעה ביעודה לפיצויים	
(875)	(888)	הפרשה להפחתת ערך השקעות(ראה באור 10א(7))	
<u>12,736</u>	<u>12,723</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.
		סכומים להקטנת גרעון	1
	2,825	מלוות להקטנת גרעון	
	<u>2,825</u>		
	<u>2,825</u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			תקבולים לא רגילים
46			החזר משנים קודמות
212	233	200	החזר השתתפויות
1,500	750	1,500	העברה מקרנות פיתוח
688	628		תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה באור 17)
75	13		הפחתת קרן מתוקצבת להשקעה (ראה גם באור 11א ו7)
2	47		הכנסות מריבית ומימון אחרות
162	120	72	תקבולים אחרים
2,685	1,791	1,772	
			תשלומים לא רגילים
2,809	2,625	1,910	הנחות במיסים
3,253	3,596	3,428	תשלומי פנסיה
63	60	20	מיסים בשל הוצאות עודפות
3,526	179		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
75	13		ירידת ערך השקעה בתאגידיים עירוניים(ראה גם באור 11א)
123	153	160	זרבה תקציבית
44	125		תשלומים אחרים
264	27	100	השתתפות בהוצאות תב"ר
10,157	6,778	5,618	

ביאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו 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 הקרו עד לשימוש בהם מוזהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ארהא 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 הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (י)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"ר/ר"ים (2)	העברה לתב"ר/ר"ים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"ר/ר"ים	הקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
8,396	14,144				6,667	7,477	10,876	10,876					10,876	11,664	סה"כ שנה קודמת
824							3	3					3	821	קרו הטל השבחה (1)
1,373	90			90			166	166					166	1,297	קרו ביוב
2,526	5,625			5,569		56	4,587	4,587					4,587	3,564	קרו הטל שמירה
1,239	527					527								1,766	קרנות פיתוח
317	2,055			750		1,305	1,424	1,424					1,424	948	קרנות אחרות
6,279	8,297			6,409		1,888	6,180	6,180					6,180	8,396	סה"כ

1,888	העברה שוטפת	הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה: (1)
3		
1,888	סה"כ	הקף היטל השבחה
3		
3		סה"כ

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1893 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1870 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 156 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1406 אלפי ש"ח) וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 117 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 74 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 2342 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

עד לתאריך 1/3/2008 ניהלה המועצה את מפעל המים כמשק סגור. החל מחודש מרץ 2008 הצטרפה המועצה לתאגיד המים של עיריית אריאל ומחזיקה ב-27.67% מהתאגיד. ההכנסות ממפעל המים הינן באם קיימות הינן בגין גביית חובות ישנים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 875 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 731 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 3,096 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,414 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,401 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 866 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ	חברה	100.00%	481	-
יובלים בשומרון בע"מ	חברה	27.67%	-	-
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ	חברה	20.00%	170	-

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ	675	574	1730
יובלים בשומרון בע"מ		11600	11600
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ		110	280

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ (א)	167	-7,257	493
יובלים שומרון בע"מ (ב)	55	-2,539	2,386
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ (ג)	6,752		
מרכז קהילתי קרני שומרון (ד)	-307	-1,410	1,410

א. החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ

1. החברה הכלכלית קרני שומרון נוסדה בשנת 1993.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023
3. מטרת החברה הינן פיתוח התיירות, הבניה, ההסעות והתעשייה בתחום השיפוט של המועצה המקומית קרני שומרון.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 7,257 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 6,674 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 493 אלפי ש"ח לחובת הרשות (אשתקד 974 אלפי ש"ח לחובת הרשות). ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין חיובי פרויקטים אשר נרשמו במועצה וטרם חויבו בספרי החברה הכלכלית.
5. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 1,605 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לרשות היתה בסך של כ 34,000 אלפי ש"ח.
6. בחודש נובמבר 2021 הוגשה כנגד החברה והמועצה תביעה כספית בסך 2,438 אלפי ש"ח נותן שירותים לחברה התביעה נדונה במסגרת הליך בוררות ונמצאת בשלב מקדמי, בגין תביעה זו לא נרשמה הפרשה בדוחות החברה
7. המועצה מעדכנת השנה את ירידת ערך ההשקעה ב-13 אלפי ש"ח בגין הפסדיה של החברה הכלכלית - סך הפסדיה השנה 888 אלפי ש"ח לעומת ש"ח 875 אלפי ש"ח
8. המועצה נתנה ערבות לבנק בסך 1,000 אלפי ש"ח לטובת חובות לבנק של החברה הכלכלית.

ב. יובלים בשומרון בע"מ

1. תאגיד המים והביוב יובלים בשומרון בע"מ החל לפעול בספטמבר 2003. המועצה הצטרפה אליו במרץ 2008.
 2. הנתונים הכספיים של התאגיד נכון ליום הגשת הדוח הינם מדוח כספי בלתי מבוקר (טיוטה) לשנת 2023.
 3. מטרת התאגיד הינן לספק ולפתח שירותים ותשתיות בנושא מים וביוב.
 4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 2,540 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 1,493 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה של הרשות הינה 2,386 אלפי ש"ח לחובת הרשות (אשתקד יתרה לחובת התאגיד 2,240 אלפי ש"ח). ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי התאגיד הינו בגין חשבונות שנמצאים במחלוקת בין הנהלת הרשות לבין הנהלת התאגיד.
 5. במהלך שנת 2023 קנתה הרשות מיובלים שירותים בסך של כ-1,362 אלפי ₪.
 6. התמורה בגין המקרקעין ששילם התאגיד למועצה נקבע בהתאם להסכם ולכללי המומנה לעניין העברת נכסי מקרקעין. התמורה בגין המטלטלין נקבעה על סך 19,333 אלפי ₪ (לפי חישוב של ערך כינון מופחת (מבוסס על סקר נכסים שבוצע ע"י המועצה). ע"פ כללי הממונה 60% מהסכום הנייל (11,600 אלפי ₪) מיועד להשקעה במניות התאגיד בשיעור שנקבע בהסכם על פיו המועצה המקומית קרני שומרון תקבל 27.67% ממניות התאגיד כל עוד לא צורפה רשות נוספת טרם הוסדר עניין הקצאת המניות.
- ע"פ הוראות הממונה רשמה המועצה בספריה השקעה זו בקרנות מתוקצבות מול זיכוי בקרנות מתוקצבות.
- יתרת הסכום בסך 7,733 אלפי ₪, בגין מכירת נכסי המועצה בסך 4,974 אלפי ₪ ובגין מכירת נכסי חברת קולחי השומרון 2,759 אלפי ₪, נרשמה בספרי התאגיד כהלוואת בעלים.
- ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5%. ההלוואה תפרע ב-48 תשלומים רבעוניים שווים החל מאפריל 2011. ההלוואה הסתיימה ב-2022.
7. לא ניתנו ערבויות לתאגיד.

ג. פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ

1. חברת פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ נוסדה ב-12/1997.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
3. מטרת החברה הינן תפעול ואחזקה של אזורי התעשייה ושיווק הפארקים לזימים.
4. אין יתרת חו"ז בין המועצה לחברה נכון ל-31.12.2023.
5. במהלך 2023 לא ניקנו שירותים מהמועצה ולא נמכרו שירותים למועצה.
6. לא ניתנו הלוואות לתאגיד.
7. לא ניתנו ערבויות לתאגיד.

ד. מרכז קהילתי קרני שומרון

1. מרכז קהילתי קרני שומרון הוקם והחל את פעילותו בחודש אוקטובר 1992.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת העמותה הן לתאם ולהפעיל את פעילות התרבות בתחום המועצה המקומית קרני שומרון, לארגן פעילות קהילתית ושירותים קהילתיים.
4. מכל מין וסוג שהוא לפי צריכת וצרכי הקהילה.
5. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 1,410 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 1,437 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה תואמת ליתרה של הרשות והינה 1,410 אלפי ש"ח לחובת הרשות.
6. קניית שירותים מהרשות היתה בסך של כ-1,344 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לרשות היתה בסך של כ-9,000 אלפי ש"ח.
7. המועצה נתנה ערבות לבנק בסך 500 אלפי ₪ לטובת חובות לבנק של המתני"ס.

ביאור 11- הוצאות בגין שנים קודמות**2023 באלפי ש"ח 2022 באלפי ש"ח**

ההרכב:

	103	חברת חשמל
	76	רשויות תאגידים ושוונות
3,526		החזר למשרד החינוך בגין הסעות ש"ק שהתקבל בטעות
3,526	179	

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

לפי אישור מרשם המשכונות מיום 09/06/2024 כל ההכנסות של המועצה משועבדות לבנקים:
 בנק מזרחי טפחות, מוניציפיל בנק, בנק אוצר החייל, בנק הפועלים, הבנק הבינלאומי הראשון ומרכנתיל דיסקונט.
 קיימים 36 משכונות פעילים
 השעבודים נעשו החל מ 16/08/1998 לתקופה של עד 99 שנים.

ביאור 13- ערבויות

המועצה נתנה ערבות לבנק להבטחת חובות לבנק של החברה הכלכלית בסך 1,000 אלפי ש"ח ושל המתני"ס בסך 500 אלפי ש"ח
 הערבויות בתוקף עד 31.12.23

ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. השומות הופקו בחודש נובמבר 2019 והתייחסו לשנים 2014 ועד 2018.
 לפיהם המועצה שלמה כ-60 אלפי ש"ח.

ביאור 15- רכבי ליסינג

הרשות שוכרת 19 כלי רכב בחכירה תפעולית.
 בהתאם לחכירה המאוחר בהם מסתיים בחודש 9/2025
 השנתיים הינם בסך 808 אלפי ש"ח דמי השכירות.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

התקבל מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה מיום 08/05/2024 אשר מפרט 4 תביעות בסך כולל של 3,736 אלפי ש"ח. העומדות כנגד המועצה נכון ל-31.12.23.

תביעה 1 בסך של כ-525 אלפי ₪ נדחתה .

תביעה 2 של עובד לשעבר בסך של כ-590 אלפי ₪ .

תביעה 3 בגין טענות של אי תשלום תמורה של קידום ואישור תכניות בנין עיר בסך של כ-2,438 אלפי ₪ .

תביעה 4 של עובד בסך של כ-183 אלפי ₪ .

סך ההפרשה של המועצה בגין התביעות התלויות הינה כ-940 אלפי ₪.

ביאור 17 - חלוקת הכנסות

טבלת חלוקת ההכנסות:

<u>שם הרשות</u>	<u>%</u>
הרשות המקומית הנה רשות מקבלת בשטחים משותפים מכח הסכם לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה.	
הכנסות הרשות המקומית בסך 628 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.	

טבלת חלוקת ההכנסות:

<u>שם הרשות</u>	<u>%</u>
קרני שומרון	<u>20</u>
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ	<u>80</u>

ביאור 18 - הכנסות מראש ממשרדי ממשלה

ההכנסות מראש הינן בגין תשלומים ביתר ממשרד החינוך בגין השתתפות בהסעות אשר מקוזזים במהלך 2023 מתקבולים המגיעים בדוחות מית"ר חינוך. בשנת 2024 קוזזו כל ההכנסות מראש.

הדוח הכספי לשנת 2023

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
78.5%	3,792	13,811	17,603		2,777	17,642	2,738
62.4%	2,558	4,247	6,805	25	98	4,720	2,158
67.6%	2,304	18,058	26,712	(25)	2,875	22,411	2,280
8.3%	22	2	24				7,176
0.7%	293	2	295				24
63.2%	133	228	361				271
57.6%	3,250	4,421	7,671	1	278	5,626	295
64.0%	465	22,709	35,504	(1)	3,153	28,277	121
	12,795						2,322
							466
							10,380
53.2%	348	396	744			501	243
85.3%	2,160	12,559	14,719		(1)	13,258	1
53.4%	193	221	414			330	1,460
31.6%	3,271	1,514	4,785			4,724	84
100.0%		577	577			551	61
100.0%		25	25			25	26
	1	1	1				1
69.2%	49	110	159			36	123
60.9%	1,104	1,722	2,826			1,856	970
70.5%	43	17,124	24,293		(1)	21,280	43
	7,169						3,012
66.6%	19,964	39,833	59,797		3,152	49,557	13,392
75.8%	13,392	42,017	55,409		3,303	47,444	11,268
79.2%	11,268	42,886	54,154		2,738	49,126	7,766

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמץ שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
13,811	741	13,070	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
4,247	699	3,548	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
18,058	1,440	16,618	סה"כ ארנונה	2
2	2		אגרת מיס וביוב	
2	2		אגרת מיס	2.1
228	20	208	אגרת ביוב	2.3
4,421	298	4,123	אגרת שמירה	3
22,709	1,760	20,949	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
396	72	324	שכר דירה	2
12,559	6,202	6,357	עצמיות חינוך	4
221	141	80	עצמיות רווחה	6
1,514	31	1,483	הטלי פיתוח	9
577	42	535	אגרות בניה	10
25		25	הטל ביוב	11
110	5	105	שלטים, אישורים ופינוי אשפה	14
1,722	82	1,640	שוונות	15
17,124	6,575	10,549	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
39,833	8,335	31,498	סה"כ	

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
24	24	4,010	4,896	גבית פיגורים
		(1)		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		48	216	תיקון יתרת פתיחה
		16	25	חיוב / זיכוי נוסף
1		332	341	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(452)	(155)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
25	24	3,953	5,323	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1	2	1,108	1,440	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
24	22	2,845	3,883	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		20,798	21,216	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		332	467	חיוב / זיכוי נוסף
		155	122	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,598)	(2,720)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		18,687	19,085	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(16,636)	(16,618)	גביה שוטפת
		(16,636)	(16,618)	סה"כ שנגבה
		2,051	2,467	יתרת פיגורים לתקופה
24	22	4,896	6,350	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.00%	8.33%	28.03%	27.05%	% גביה מהפיגורים
		89.02%	87.07%	% גביה מהשוטף
4.00%	8.33%	78.37%	73.98%	% גביה מהסה"כ

(***)

הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור ההנחה
2023	2023	
25	29	אזרח ותיק 30%
348	252	אזרח ותיק 25%
10	9	אזרח ותיק 100%
151	864	נכה 75% ומעלה
26	54	נכה 90%
5	12	נכי רדיפות הנאצים
2	14	עיוור
8	11	עולה
111	459	הבטחת הכנסה
53	211	גמלת סיעוד
33	77	מבחן הכנסה
53	50	הורה יחיד
104	142	ילד נכה
18	34	פטור חיילים
68	154	נכי צהל ומשפחות שכולות
14	30	פעולות איבה
30	39	בנין ריק
84	32	חייל מילואים פעיל
2	2	מפקד מילואים פעיל *
26	13	הנחות אחרות
1,171	2,488	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור פטורין
2023	2023	
2	50	פטור 67% (2/3)
1	3	פטור 55%
30	86	פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

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

	מלוות מקרנות ואחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
	סה"כ	קרנות הרשות	מזימי PPP	מזימי PPP	מזימי PPP	מזימי PPP
	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
סה"כ	21,017	23,211	23,211	1,422	21,472	317
	4,370	1,547	3,854	479	3,375	317
	25,387	27,065	27,065	1,901	24,847	317
	1,751	1,940	1,940	242	1,610	88
	23,636	25,125	25,125	1,659	23,237	229
	441	160	160	7	91	62
	24,077	25,285	25,285	1,666	23,328	291

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

	סכום פרעון מלל המלוות		2023
	2021	2022	
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	1,751	1,972	1,940
קרן	398	604	1,317
ריבית	37	43	105
הצמדה	2,186	2,619	3,362

סה"כ	2,407	3,231	3,231
	212	131	131
	2,619	3,362	3,362

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

	מלוות	
	מבנקים וממוסדות כספיים	מבנקים וממוסדות כספיים
שנה ראשונה	2,393	2,393
שנה שנייה	2,835	2,835
שנה שלישית	2,580	2,580
שנה רביעית	2,582	2,582
שנה חמישית	2,613	2,613
שנה שישית ואילך	12,282	12,282
	25,285	25,285

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

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(440)	(11,059)	(10,619)	(440)	11,059	10,619				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(2,067)	(10,463)	(8,396)	(1,021)	19,965	18,944	(1,046)	9,502	10,548	7	2	1. הנהלה וכלליות
(2,845)	(17,406)	(14,561)	(14,775)	93,739	78,964	11,930	76,333	64,403	8	3	2. שירותים מקומיים
(798)	(2,180)	(1,382)	53	4,296	4,349	(851)	2,116	2,967	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(1,141)	(4,987)	(3,846)	(1,160)	6,778	5,618	19	1,791	1,772	99	5	4. מפעלים
(7,291)	(46,095)	(38,804)	(17,343)	135,837	118,494	10,052	89,742	79,690			5. בלתי רגילים סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(7,291)	(46,095)	(38,804)	(17,343)	135,837	118,494	10,052	89,742	79,690			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(2,642)	21,245	23,887				(2,642)	21,245	23,887		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
6,454	21,371	14,917				6,454	21,371	14,917		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
3,812	42,616	38,804				3,812	42,616	38,804			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(3,479)	(3,479)		(17,343)	135,837	118,494	13,864	132,358	118,494			סה"כ כללי
(3,479)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

השעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
הכנסות	21,685	18,273	14%	(3,412)	17,565	15%
ארנונה	2,090	2,873	2%	783	3,050	3%
הנחות בארנונה (*)						
יתר עצמיות	26,563	25,490	19%	(1,073)	25,427	21%
משרד הינוך	36,665	44,935	34%	8,270	38,972	32%
משרד הרווחה	9,156	9,593	7%	437	9,055	7%
משרדים אחרים	5,644	7,844	6%	2,200	5,303	4%
מענק כללי	11,465	14,270	11%	2,805	12,640	10%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	3,454	7,289	6%	3,835	5,853	5%
הכף הכנסות עצמיות מארנונה	1,772	1,791	1%	19	238	0%
תקבולים אחרים	118,494	132,358	100%	13,864	2,685	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר					120,788	100%
סה"כ הכנסות	118,494	132,358		13,864	120,788	
הוצאות	15,164	14,193	10%	971	12,737	10%
משכורות ושכר כללי	20,861	23,842	18%	(2,981)	21,022	17%
פעולות כלליות						
שכר הינוך	24,526	29,478	22%	(4,952)	24,831	20%
פעולות הינוך	40,523	48,672	36%	(8,149)	43,722	35%
שכר רווחה	3,114	3,543	3%	(429)	2,945	2%
פעולות רווחה	8,584	8,946	7%	(362)	8,590	7%
גרעון מלוות	3,040	3,362	2%	(322)	2,619	2%
מימון	492	619	0%	(127)	582	0%
חד פעמיות	280	557	0%	(277)	4,095	3%
הנחות בארנונה (**)	1,910	2,625	2%	(715)	2,809	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	118,494	135,837	100%	(17,343)	123,952	100%
סה"כ הוצאות	118,494	135,837		(17,343)	123,952	
עודף (גרעון)		(3,479)		(3,479)	(3,164)	

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

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה	
134.07	23,634	176	152.18	27,827	182.85	181.64	181.64	חינוך עם תקן	
134.07	1,197	9	152.18	1,712	11.25			חינוך ללא תקן	
134.07	24,831	185	152.18	29,539	194.10	181.64	181.64	סה"כ חינוך	
223.02	2,926	13	227.93	3,346	14.68	14.53	14.53	רווחה עם תקן	
223.02	19	0	227.93	40	0.18			רווחה ללא תקן	
223.02	2,945	13	227.93	3,386	14.86	14.53	14.53	סה"כ רווחה	
346.55	1,906	6	385.82	2,122	5.50	5.50	5.50	יתר המשרות בכירים עם תקן	
346.55	1,906	6	385.82	2,122	5.50	5.50	5.50	סה"כ יתר המשרות בכירים	
122.68	6,329	52	137.56	7,251	52.71	58.93	58.93	יתר המשרות אחרים עם תקן	
122.68	140	1	137.56	213	1.55			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
122.68	6,469	53	137.56	7,464	54.26	58.93	58.93	סה"כ יתר המשרות אחרים	
143.82	8,375	58	160.41	9,586	59.76	64.43	64.43	סה"כ יתר המשרות	
140.86	36,151	257	158.20	42,511	268.72	260.60	260.60	סה"כ	
759.00	759	1	792.00	792	1.00			נבחרים	
143.43	3,253	23	148.35	3,596	24.24			גמלאים (מסיונרים)	
	26			4				הוצאות בגין סיום יחסים עובד מעביד בכירים	
	324			311				הוצאות בגין סיום יחסים עובד מעביד אחרים	
144.52	40,513	280	160.62	47,214	293.96	260.60	260.60	סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
	100		151.11	68	0.45			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תבי"ר, מ.מ.)	
144.88	40,613	280	160.60	47,282	294.41	260.60	260.60	סגור וכו')	
								סה"כ כללי	
								הערות:	

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי זוח 66		תקציב 2023	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
3		792	1	795	1
(96)	(1)	2,008	8	1,912	7
186	3	1,682	9	1,868	13
93	2	4,482	18	4,575	20
170	(2)	1,129	14	1,299	12
(116)	0	1,068	6	952	6
396	2	1,402	7	1,798	10
706	4	1,765	11	2,471	15
(28)	0	199	1	171	2
1,128	5	5,563	39	6,691	44
44	(1)	795	4	839	3
(5,249)	(12)	28,996	190	23,747	179
36	(2)	374	3	410	1
(282)	(0)	3,396	15	3,114	15
(5,451)	(15)	33,561	212	28,110	197
(12)	(0)	12	0		
(12)	(0)	12	0		
(168)	(0)	3,596	24	3,428	24
(4,410)	(9) +	47,214	294	42,804	285

הפרש עלויות מס' שעות העסקה עלות כוללת ביצוע 2023 עלות כוללת תקציב 2023 מס' שעות העסקה מס' מועסקים מס' שעות העסקה עלות כוללת תקציב 2023 מס' מועסקים

הערעה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 315 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

6 הנהלה וכלליות
61 נבחרים
61 מנהל כללי
62 מנהל כספי
7 סה"כ הנהלה וכלליות
7 שירותים מקומיים
71 תברואה
72 שמירה ובטחון
73 תכנון ובנין עיר
74 נכסים ציבוריים
78 פיקוח עירוני
8 סה"כ שרותים מקומיים
811 שרותים ממלכתיים
812 מנהל החינוך
82 חינוך
82 תרבות
84 רווחה
9 סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים
93 נכסים
סה"כ מפעלים
גימלאים (מסיונרים)
סה"כ כללי

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
57.76%	23,458	56.81%	26,861	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.01%	2,036	7.14%	3,378	שעות נוספות - רשומות
0.86%	350	0.67%	315	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.93%	784	1.77%	839	אחזקת רכב
7.33%	2,978	6.98%	3,300	תשלומי פנסיה
5.96%	2,422	5.55%	2,622	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.86%	32,028	78.92%	37,315	סה"כ שכר ותשלומים
3.18%	1,293	3.17%	1,501	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.80%	4,792	11.79%	5,573	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.81%	2,359	5.80%	2,744	מס שכר ומס מעסיקים
0.35%	141	0.32%	149	עלויות מעביד אחרות
21.14%	8,585	21.08%	9,967	סה"כ נלוות
100.00%	40,613	100.00%	47,282	סה"כ כללי

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

2022	2023	
40,613	47,282	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תברים
(100)	(68)	
40,513	47,214	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

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

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
43.13	43.56	44.00	37.27	מבנה מגורים
79.37	83.61	83.95	73.18	משרדים שירותים ומסחר
567.98	567.50	575.78	497.64	בנקים וחברות ביטוח
43.28	39.81	40.26	26.68	תעשייה
49.00	18.75	19.08	0.01	אדמה חקלאית
8.83	10.18	10.34	0.01	קרקע תפוסה
23.45	23.52	23.82	1.53	חניונים
1.00	1.00	1.00	0.10	מבנה חקלאי
13.64	10.96	12.07		אדמת בניין

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב בשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

מספר תב"ר/סוגים	מס' התקציב	הפרק התקציבי	מס' תב"ר/סוגים	הביצוע עד 31.12.2022		2023		הביצוע בשנת		הביצוע		עודף		עודף		עודף		סטיה - עודפים		סטיה - גרועות	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות
2	2,925	מנהל כללי	2			626	1,159														
3	191	תברואה	4			31	49														
35	9,545	שמירה ובטחון	38			3,344	2,171														
20	41,626	תכנון ובנין עיר	20			4,256	5,383														
50	131,057	נכסים ציבוריים	54			27,561	27,889														
1	161	שירותים עירוניים שונים	1			11	11														
2	500	פיתוח כלכלי	2			100	187														
1	431	שירותים חקלאיים	1			431	431														
38	59,897	חינוך	45			8,886	8,860														
1	93	בריאות	1			93	57														
2	214	רווחה	2			109	268														
1	490	קליטת עליה	1			310	490														
9	3,007	איכות הסביבה	9			604	(598)														
1	100	נכסים	1																		
2	1,528	התורה	4			55	208														
168	251,765	סה"כ	185			45,975	45,168														
17	4,877	תבירים שנסתיימו	17																		
168	246,888	סה"כ נטו	168			45,975	45,168														
124,197	124,197		124,197			116,024	116,024														
169,365	169,365		169,365			161,999	169,365														
4,527	4,527		4,527			4,527	4,527														
2,377	2,377		2,377			2,377	2,377														
9,743	9,743		9,743			9,743	9,743														
(7,366)	(7,366)		(7,366)																		
82,854	82,854		82,854			82,854	82,854														
350	350		350			350	350														
89,416	89,416		89,416			89,416	89,416														

דוח כספי לשנת 2023
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2023</u>		
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
56	63	השתתפות בהג"א כלל ארצי
730	706	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
25	30	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
59	49	השתתפות באיגוד ערים לאיכו"הס
<hr/> 870	<hr/> 848	סה"כ
		השתתפויות אחרות
488	619	השתתפויות חינוך
8,647	8,155	השתתפויות רווחה
<hr/> 9,135	<hr/> 8,774	סה"כ
2,625	1,910	הנחות בארנונה
<hr/> 12,630	<hr/> 11,532	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
870	848	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9,135	8,774	השתתפויות אחרות
2,625	1,910	הנחות בארנונה
<hr/> 12,630	<hr/> 11,532	סה"כ