

**מועצה אזורית עמק המעינות  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2023**

# מועצה אזורית עמק המעינות

## תוכן העניינים

### 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
11-25	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
26-31	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
32	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
33-34	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
35	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
36	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
37	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
38	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
39	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
40	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
41	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



## OSAMA FARAH RASHED

Osama Farah Rashed C P A and Economist

אוסאמה פרח ראשד רואה חשבון וכלכלן

25.09.2024

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

### הנדון: מועצה אזורית עמק המעינות - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית עמק המעינות (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 וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים 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.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 18 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו נגד הרשות.

  
רואה חשבון  
אוסאמה ראשד



מועצה אזורית עמק המעינות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
21,823	15,109	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,007	827	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
8,450	13,488	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
711	12	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>31,991</u>	<u>29,436</u>		
6,745	8,742	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
991	1,100	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20,706	20,706	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,857	6,180		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
323	718	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>6,180</u>	<u>6,898</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
450	450	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
616	3,068	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>67,679</u>	<u>70,400</u>		
50,327	47,820	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
27,952	32,297	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
631	750		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>28,583</u>	<u>33,047</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית עמק המעינות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
3,214	4,704	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
33,152	33,790	3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,007	827	7 (יא)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,864	531	3 (יב)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>39,237</u>	<u>39,852</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
6,745	8,742	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>6,745</u>	<u>8,742</u>		
991	1,100	3 (יב)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>20,706</u>	<u>20,706</u>	3 (יג)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u><u>67,679</u></u>	<u><u>70,400</u></u>		

**מועצה אזורית  
עמק המעינות**

איתמר מטיאש

ראש הרשות:

מוטי מרדכי

גובר הרשות:

25.09.2024

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית עמק המעינות

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
					59,569	63,026	57,684		מיסים ומענקים
					48	32			X11 מיסים אחרים
					59,617	63,058	57,684		112 הכנסות במקום
					67	81			ארנונה
9,128	9,348	9,403		61					11 מיסים
3,548	4,687	3,891		62					12 אגרות
536	512	475		63					
2,730	2,614	2,565		64					15
15,942	17,161	16,334			591	1,093	745		השתתפות מוסדות
									19
					10,813	10,092	10,124		מענקים כלליים
					71,088	74,324	68,553		ומיוחדים
				7					2.
									שרותים מקומיים
8,599	8,841	8,340		71	1,420	1,362	1,396		21 תברואה
3,965	4,201	4,065		72	1,622	1,714	1,829		22 שמירה וביטחון
3,027	2,911	2,875		73	3,475	3,256	3,304		23 תכנון ובנין העיר
15,040	4,096	8,415		74	13,850	2,888	7,174		24 נכסים ציבוריים
1,036	716	805		75	768	595	617		25 חגיגות, מבצעים וארועים
7,868	8,298	7,656		76	2,794	1,586	1,102		26 שרותים עירוניים שונים
168	168	168		77					
338	341	332		78	84	190	180		28 פיקוח עירוני
6,304	6,829	6,954		79	5,862	6,825	6,662		29 שירותים חקלאיים
46,345	36,401	39,610			29,875	18,416	22,264		
				8					3.
									שרותים ממלכתיים
68,437	81,566	78,255	(7)	81	56,889	66,007	62,758	(7)	31 חינוך
4,769	3,689	3,800		82	132	148	270		32 תרבות
329	557	398		83	91	59	160		33 בריאות
17,739	19,125	19,844	(6)	84	13,542	15,082	15,393	(6)	34 רווחה
1,278	1,480	1,278		85					
92,552	106,417	103,575			70,654	81,296	78,581		
				9					4.
									מפעלים
526	591	545	(8)	91	656	650	670	(8)	41 מיים
600	600			93					
13,790	15,644	13,510	(8)	97	13,790	15,644	13,510	(8)	47 מפעל הביוב
335	107	95		98	327	155	150		48 מפעלים אחרים
15,251	16,942	14,150			14,773	16,449	14,330		
17,737	19,632	14,718	(4)	99	1,114	5,350	4,659	(4)	5.
									תקבולים בלתי רגילים
187,827	196,553	188,387			187,504	195,835	188,387		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
187,504	195,835	188,387
187,827	196,553	188,387
(323)	(718)	

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית עמק המעינות

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
23,337	32,810	השתתפות הממשלה
5,893	3,064	השתתפות מוסדות
1,686	3,355	השתתפות בעלים
6,709	(38)	מקורות עצמיים ואחרים
207	188	השתתפות התקציב הרגיל
	5,000	מלוות שנתקבלו
<u>37,832</u>	<u>44,379</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
32,652	41,472	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,185	1,520	תכנון
992	3,839	תשלומים אחרים
248		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>39,077</u>	<u>46,831</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,245)</u>	<u>(2,452)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
295,039	250,152	תקבולים
294,410	250,768	תשלומים
<u>629</u>	<u>(616)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</b>
250,152	231,929	תקבולים
250,768	234,997	תשלומים
<u>(616)</u>	<u>(3,068)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
12,641	13,160	עודפי מימון זמניים
13,257	16,228	גרעונות מימון זמניים
<u>(616)</u>	<u>(3,068)</u>	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>
<u>82,719</u>	<u>62,602</u>	
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
<u>2,152</u>	<u>3,748</u>	עודפי מימון זמניים
<u>1,672</u>	<u>2,324</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית עמק המעינות

טופס מס' 4

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	
			<b><u>הכנסות</u></b>
186,228	193,365	1	מתקציב רגיל
30,916	44,229	2	מתקציב בלתי רגיל
2,808	5,266	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>219,952</u>	<u>242,860</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
187,158	196,321	4	תקציב רגיל
38,829	46,831	5	תקציב בלתי רגיל
701	881	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>226,688</u>	<u>244,033</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,736)</u>	<u>(1,173)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון כללי</u></b>
(323)	(718)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,245)	(2,452)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,568)</u>	<u>(3,170)</u>		
(5,168)	1,997		גידול (קיסון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(6,736)</u>	<u>(1,173)</u>		גרעון כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית עמק המעינות

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		<b><u>התאמה מס':</u></b>
187,504	195,835		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,276)	(2,470)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>186,228</u>	<u>193,365</u>		סה"כ נטו
2			
37,832	44,379		<b><u>התאמה מס':</u></b>
(6,709)	38		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(207)	(188)		העברות מקרנות פיתוח
			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>30,916</u>	<u>44,229</u>		סה"כ נטו
3			
3,518	5,310		<b><u>התאמה מס':</u></b>
(248)			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות מתב"רים
(462)	(44)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2,808</u>	<u>5,266</u>		סה"כ נטו
4			
-	-		<b><u>התאמה מס':</u></b>
187,827	196,553		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(207)	(188)		העברות לתבר"ים
(462)	(44)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>187,158</u>	<u>196,321</u>		סה"כ נטו
5			
39,077	46,831		<b><u>התאמה מס':</u></b>
(248)			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>38,829</u>	<u>46,831</u>		סה"כ נטו

## מועצה אזורית עמק המעינות

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

-	-
8,686	3,313
(1,276)	(2,470)
(6,709)	38
701	881
701	881

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(5,168)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית עמק המעינות

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 182,913 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27/12/2022. עדכון התקציב לסך 188,387 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21/12/2023.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

עדכון התקציב הוגש למשרד הפנים בתאריך 11.02.2024. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציב כאושר.

- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:  
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; ... יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת 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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

##### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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.

## מועצה אזורית עמק המעינות

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעף 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 נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

### ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### 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 נרשמות כהוצאה בסעף המתאים כנגד זיכוי סעף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (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 סעף 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.

## מועצה אזורית עמק המעינות

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.

### ט. דישום 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.

### י. 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.

### 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 הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### 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 אזורית עמק המעינות

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022                      2023

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

27,122	22,370
27,122	22,370
5,299	7,261
<u>21,823</u>	<u>15,109</u>
<u>13,678</u>	<u>5,772</u>

בנקים מסחריים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>2022</u>	<u>2023</u>
343	2,920
363	
438	303
148	560
1,171	1,660
1,427	1,385
43	43
1,540	1,030
1,243	1,491
	2,500
1,734	1,596
<u>8,450</u>	<u>13,488</u>

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
משרד הבטחון  
משרד להגנת הסביבה  
משרתת ישראל  
משרדי ממשלה אחרים  
רשויות מקומיות וגופים ציבוריים  
תאגידים עירוניים ( ביאור 10 )  
ועדים מקומיים וישובי המועצה  
אחרים כולל אגודות וגופי סמך  
הלואה לאיזון תקציב 2023  
חברות כרטיסי אשראי

<u>2022</u>	<u>2023</u>
11	12
700	
<u>711</u>	<u>12</u>

**ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים**

קופות קטנות  
בתי ספר

<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,446	1,481
<u>1,446</u>	<u>1,481</u>
<u>1,446</u>	<u>1,481</u>

**ד. ניירות ערך סחירים**

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

סך הכל ניירות ערך סחירים  
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים  
בתקציבים בלתי רגילים

## מועצה אזורית עמק המעינות

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	5,299	5,772	
	1,446	1,481	
	<u>6,745</u>	<u>8,742</u>	
			<b>ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
			פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
			השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
			חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
			<b>ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	946	991	
	74	75	
	(29)	34	
	<u>991</u>	<u>1,100</u>	
			<b>ז. התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
			יתרה לתחילת השנה
			הפקדות במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
			<b>ח. סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
			<b>ט. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	899	899	
	19,800	19,800	
	1	1	
	1	1	
	<u>20,701</u>	<u>20,701</u>	
	5	5	
	<u>5</u>	<u>5</u>	
	<u>20,706</u>	<u>20,706</u>	
			<b>י. סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>יא. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</b>
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	450	450	
	<u>450</u>	<u>450</u>	
			יתרה לסוף השנה
			<b>יב. בנקים משיכות יתר</b>
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	3,214	4,704	
	<u>3,214</u>	<u>4,704</u>	
			בנקים מסחריים

## מועצה אזורית עמק המעינות

		<b>י. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</b>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
24,595	25,014	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,186	4,003	עובדים וניכויים לשלם
349	384	מוסדות וזכאים שונים
10	9	המתאות לפרעון
768	1,485	ועדים מקומיים ויישובי המועצה
3,244	2,895	תאגידים עירוניים ( ביאור 10 )
<u>33,152</u>	<u>33,790</u>	
		<b>יא. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
236	243	זכאים בגין ארנונה
1,628	288	משרד החקלאות - ע"ח מו"פ 2023
<u>1,864</u>	<u>531</u>	
		<b>יב. קרנות בלתי מתקצבות אחרות</b>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
946	991	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
74	75	יתרה לתחילת השנה
(29)	34	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>991</u>	<u>1,100</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות</b>
		<b>יג. קרנות מתקצבות</b>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
5	5	מניות החברה לאוטומציה ( ביאור 10 )
899	899	שותפות אתר טליה אחזקות ( ביאור 10 )
19,800	19,800	השקעה בחברה כלכלית עמק המעינות בע"מ ( ביאור 10 )
1	1	מניות והלוואה - פארק תעשיות צבאים בע"מ ( ביאור 10 )
1	1	תאגיד הביוב קולחי עמק המעינות בע"מ ( ביאור 10 )
<u>20,706</u>	<u>20,706</u>	

## מועצה אזורית עמק המעינות

ביאור 4

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	
<u>תקבולים לא רגילים</u>			
	2,500	2,359	מלוות שנתקבלו לאיזון
473	75	100	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
334	576		תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ביאור 19)
15	700	700	הכנסות מריבית והנחות שנתקבלו
292		200	הכנסות מדיבידנד
	1,399	1,300	תקבול ממשד הפנים ומהרשות לפיתוח הגליל- חרבות ברזל
	100		הכנסות עצמיות בעת מלחמה
<u>1,114</u>	<u>5,350</u>	<u>4,659</u>	
<u>תשלומים לא רגילים</u>			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
6,645	7,138	4,500	הנחות במיסים
8,491	8,951	9,116	תשלומי פנסיה
91	890	282	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
41	56	30	מיסים בשל הוצאות עודפות
117	179	10	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
1,556	1,581		תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ביאור 19)
	837	780	הוצאות חירום וחרבות ברזל
796			הפסדים מניירות ערך
<u>17,737</u>	<u>19,632</u>	<u>14,718</u>	

(1) ההלואה אושרה על ידי משרד הפנים בינואר 2024 והועברה למועצה בחודש ינואר 2024.

**מועצה אזורית עמק המעינות**

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח**

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטל בלב 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 מוהלים בידו עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 4 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לשוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים	תשלומים אחרים (*)	העברה לגרעון מצטבר	העברה לעברה	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקבולים סה"כ	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
6,745	8,686	701			1,276		6,709	3,518		462		248	2,808	11,913	סה"כ שנה קודמת
5,706	983	741			1,500		(1,258)	4,742					4,742	1,947	קרו הטל השבחה (1)
291	260	140					120	524					524	27	קרו ממכירת נכסים
2,692	2,070				970		1,100	44						4,762	קרו ביוב
44										44					קרו ניקוז
1														1	קרנות פיתוח
8														8	קרו הטל בצורת
<b>8,742</b>	<b>3,313</b>	<b>881</b>			<b>2,470</b>		<b>(38)</b>	<b>5,310</b>		<b>44</b>			<b>5,266</b>	<b>6,745</b>	סה"כ

(\*)תשלומים אחרים והוצאות מהטל השבחה : עפ"י ההסכמים עם הועדים 50% מגבית הטל השבחה בניכוי הוצאות מועברים לשובים, 25% בניכוי הוצאות לפרויקטים משותפים ו- 25% בניכוי הוצאות הם לשימוש המועצה. בנוסף הסכום כולל הוצאות ישירות לשמאים

(1) הרכב התקבולים בקרו הטל השבחה:

היטל השבחה	3,974
חלף היטל השבחה	768
סה"כ	<u>4,742</u>

העברה שוטפת	(38)
סה"כ	<u>(38)</u>

## מועצה אזורית עמק המעינות

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 2285 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 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 315 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

א. מפעל המים  
מפעל המים מנוהל על ידי אפיקי מים אגודת מים חקלאית שיתופית בבקעת בית שאן בע"מ. רק בישוב מנחמיה מפעל המים נמצא באחריות המועצה.  
ב. מפעל הביוב  
מפעל הביוב מנוהל על ידי תאגיד הביוב קולחי עמק המעינות בע"מ לרבות הקמה, תכנון, פיתוח, תחזוקה, תפעול ופיקוח של מערכות הביוב בתחום המועצה. ראה ביאור 10.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,676 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,115 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 664 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 527 אלפי ש"ח).  
ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,400 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,734 אלפי ש"ח).

## מועצה אזורית עמק המעינות

### ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה מהותית :

פרמיה באלפי ש"ח	השקעה במניות באלפי ש"ח	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
180	20	100%	חברה	חברה כלכלית עמק המעינות בע"מ (א)
	1	50%	חברה	פארק תעשיות צבאים בע"מ (ב)
	0.1	100%	חברה	תאגיד הביוב קולחי עמק המעינות בע"מ (ג)
		40%	עמותה	מתנ"ס עמק המעינות (ע"ר) (ד)
		50%	עמותה	העמותה לניהול תחנת העמקים (ה)
		19.80%	שותפות רשומה	אתר טליה אחזקות (ו)

סה"כ השקעה באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	מבנה משפטי	שם התאגיד
19,800	-	19,600	חברה	חברה כלכלית עמק המעינות בע"מ (א)
1	-	-	חברה	פארק תעשיות צבאים בע"מ (ב)
0.1	-	-	חברה	תאגיד הביוב קולחי עמק המעינות בע"מ (ג)
-	-	-	עמותה	מתנ"ס עמק המעינות (ע"ר) (ד)
-	-	-	עמותה	העמותה לניהול תחנת העמקים (ה)
0.8	-	-	שותפות רשומה	אתר טליה אחזקות (ו)

יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	מבנה משפטי	שם התאגיד
1,947	-1,989	5,723	חברה	חברה כלכלית עמק המעינות בע"מ (א)
138	-13	-84	חברה	פארק תעשיות צבאים בע"מ (ב)
195	-195	-43	חברה	תאגיד הביוב קולחי עמק המעינות בע"מ (ג)
532	-532	-236	עמותה	מתנ"ס עמק המעינות (ע"ר) (ד)
171	-166	759	עמותה	העמותה לניהול תחנת העמקים (ה)
-122	43	4,527	שותפות רשומה	אתר טליה אחזקות (ו)

## מועצה אזורית עמק המעינות

### א. חברה כלכלית עמק המעינות ע"מ:

1. החברה הכלכלית עמק המעינות בע"מ נוסדה בשנת 1992 .
2. מניות החברה מוחזקות במלואן (100%) על ידי המועצה האזורית עמק המעינות .
3. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023 .
4. מטרת החברה הינן לעסוק בפיתוח כללי והקמת פרויקטים בשטח המועצה האזורית עמק המעינות .
5. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות חברה כלכלית עמק המעינות בע"מ בסך 1,989 אלפי ש"ח . בספרי חברה כלכלית עמק המעינות בע"מ היתרה של הרשות הינה 1,947 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש ביתרות הוא הפרש עיתוי ברישום חשבוניות .
6. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 772 אלפי ש"ח (אשתקד 596 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 3,507 אלפי ש"ח (אשתקד 4,981 אלפי ש"ח) .
7. שטרי הון הונפקו לרשות שהינה בעלת המניות . השטרות אינם נושאים ריבית והינם צמיתים המקנים זכויות עם פירוק החברה בלבד , יתרת שטרי הון ליום 31.12.2023 בסך 19,600 אלפי ש"ח מוצגים בהון העצמי של החברה.

### ב. פארק תעשיות צבאים בע"מ:

1. החברה פארק תעשיות צבאים בע"מ נוסדה ביום 27.12.1997 והחלה פעילות העסקית ב- 13.01.1998 . בעלי המניות בחברה הם מועצה אזורית עמק המעינות 50% ועיריית בית שאן 50% .
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023 .
3. החברה הינה מנהלה של אזור התעשייה צבאים הנמצא בתחום המועצה האזורית .
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 13 אלפי ש"ח . בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 138 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין הפרשי עיתוי ברישום השתתפות בתקציב פארק הצבאים בע"מ בהעדר דוח מבוקר ומיתרת פתיחה בגין שנים קודמות שבמחלוקת .
5. לא היו קניות שירותים מהרשות ולא היו מכירות שירותים לרשות .
6. חלק של מועצה אזורית עמק המעינות לשנת 2023 בארנונה של פארק תעשיות צבאים בע"מ הסתכם בסך 1,581 אלפי ש"ח , אשתקד 1,556 אלפי ש"ח . ( ראה ביאור 19 ) .
7. הרשות העבירה סך 1,200 אלפי ש"ח ( אשתקד 1,200 אלפי ש"ח ) כהשתתפות במנהלת פארק תעשיות צבאים בע"מ בגין הוצאות ניהול פארק הצבאים עפ"י הסכם . ( ראה ביאור 19 )

### ג. תאגיד ביוב קולחי עמק המעינות בע"מ:

1. תאגיד ביוב קולחי עמק המעינות בע"מ נתאגד ביום 02.05.2010 והחל את פעילותו העסקית בינואר 2016. התאגיד הנו חברה עירונית המוחזקת ב- 100% על ידי מועצה אזורית עמק המעינות .
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023 .
3. מטרת החברה הינן הקמה, תכנון, פיתוח, תחזוק, תפעול ופיקוח של מערכות המים ו/או הביוב בתחום המועצה האזורית עמק המעינות .
4. לפי הסכם בין המועצה לתאגיד , המועצה משתתפת בכיסוי מלוא ההוצאות של התאגיד .
5. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 195 אלפי ש"ח . בספרי התאגיד היתרה של הרשות הינה 195 אלפי ש"ח לחובת הרשות.
6. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 1 אלפי ש"ח (אשתקד 29 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 5,833 אלפי ש"ח (אשתקד 5,880 אלפי ש"ח) .

### ד. מתנ"ס עמק המעינות (ע"ר) :

1. עמותת מתנ"ס עמק המעינות הוקמה בשנת 1994 .
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023 .
3. מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי בעמק המעינות .
4. המועצה עמק המעינות חברה בעמותה ובכל עת יהיו לה 40% מסך קולות הצבעה באסיפה הכללית .
5. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות המתנ"ס בסך 532 אלפי ש"ח (אשתקד 378 אלפי ש"ח) . בספרי המתנ"ס היתרה של הרשות הינה 532 אלפי ש"ח לחובת הרשות.
6. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 1,387 אלפי ש"ח (אשתקד 1,840 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 1,371 אלפי ש"ח (אשתקד 2,716 אלפי ש"ח) .
7. השתתפות הרשות במתנ"ס בשנת 2023 עמדה על סך 3,180 אלפי ש"ח .

## מועצה אזורית עמק המעינות

### ה. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר) :

1. עמותת ניהול תחנת העמקים הוקמה ביום 26.01.1991.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
3. מטרת העמותה הן נתינת שירותים פסיכולוגיים.
4. המועצה עמק המעינות חברה בעמותה ובכל עת יהיו לה 50% מסך קולות ההצבעה באסיפה הכללית.
5. העמותה מוחזקת על ידי מועצה אזורית עמק המעינות - 50% ומועצה אזורית גלבע 50%.
6. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 166 אלפי ש"ח. בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 171 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי העמותה הינו בגין הפרשי עיתוי ברישום חשבוניות.
7. מכירת שירותים למועצה היתה בסך 1,751 אלפי ש"ח (אשתקד 1,631 אלפי ש"ח).

### ו. אתר טליה אחזקות - שותפות רשומה :

1. השותפות אתר טליה אחזקות התאגדה ונרשמה אצל רשם השותפויות ביום 30.06.2005.
- השותפים הנם : עיריית טבריה (44.4%), מועצה אזורית עמק הירדן (35.5%), מועצה אזורית עמק המעינות (19.8%) ומועצה מקומית מגדל (0.3%).
2. הנתונים הכספיים של השותפות הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
3. מטרת השותפות הן הטמנת פסולת מוצקה, תפעול ואחזקת אתר הפסולת המוצקה בתחומי הרשויות באזור כנרת, עמק הירדן ועמק בית שאן ולנצל את משאבי אתר הפסולת.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לחובת השותפות בסך 43 אלפי ש"ח. בספרי השותפות היתרה של הרשות הינה 43 אלפי ש"ח לזכות הרשות.
5. בשנת הדוח וגם אשתקד לא היו קניית שירותים מהרשות ומכירת שירותים לרשות.
6. הרשות נתנה ערבות למשרד להגנת הסביבה לצורך הבטחת מימוש הרשאה תקציבית של השותפות בסך 133 אלפי ₪. סכום זה נועד לממן את חלקה של הרשות מול המשרד. (ראה ביאור 14)

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>
	75
266	
126	
81	
<u>473</u>	<u>75</u>

### ביאור 11 - החזר משנים קודמות

ההרכב:  
 החזר בגין ביטוח חקלאי משנים קודמות  
 פרויקט משנים קודמות שההכנסות וההוצאות בגינו נתקבלו ונרשמו השנה  
 תמיכה בגין ועדה מקומית לתכנון ובניה בגין שנים קודמות  
 תיקון השתתפות בשכר משנים קודמות

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>
	9
71	
46	
	170
<u>117</u>	<u>179</u>

### ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:  
 חשבוניות ספקים משנים קודמות שאושרו השנה  
 ביטול אגרות תלמידי חוץ וחיובי מועצה דתית וגביה כפולה במים  
 ביטול רישום תקבול ממשרד החקלאות משנים קודמות בגין שוק איכרים

## מועצה אזורית עמק המעינות

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 07 באוגוסט 2024:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
99	06.05.1998	בנק פועלים	כל הכנסות הרשות מכל סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה .
20	21.02.2008	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 800 אלפי ₪
20	26.01.2009	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 1,520 אלפי ₪ .
18	16.04.2012	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 1,700 אלפי ₪ .
30	18.03.2013	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 2,862 אלפי ₪ .
15	14.10.2013	בנק פועלים	כל הכנסות הרשות מכל סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה .
17	21.10.2013	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 12,000 אלפי ₪ .
99	26.12.2013	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג .
12	13.05.2015	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 1,230 אלפי ₪
12	31.08.2015	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 600 אלפי ₪
16	24.12.2015	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 2,900 אלפי ₪
17	16.02.2017	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 29,800 אלפי ₪
99	18.04.2017	בנק לאומי	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג .
17	17.09.2018	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 5,000 אלפי ₪
99	26.02.2019	בנק לאומי	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג .
14	05.06.2019	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 2,000 אלפי ₪
99	25.05.2020	בנק מזרחי טפחות	כל הכנסות הרשות מכל סוג עד 500 אלפי ₪
5	22.12.2020	מפעל הפיס	מענק 1217/2020
99	12.04.2021	בנק לאומי	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג כמפורט בשטר המשכון .
99	23.05.2021	בנק לאומי	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג כמפורט בשטר המשכון .
99	26.02.2023	בנק מזרחי טפחות	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 2,000 אלפי ₪
14	08.05.2023	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 5,000 אלפי ₪
99	22.05.2023	בנק לאומי	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג
14	13.02.2024	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 2,500 אלפי ₪

### ביאור 14 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 133 אלפי ש"ח לטובת המשרד להגנת הסביבה עבור אתר טליה אחזקות .

### ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות שומות סופיות לפי חוק למס הכנסה עד וכולל שנת 2017 ולמוסד לביטוח לאומי עד וכולל שנת 2015 .

### ביאור 16 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות 7 רכבים בסך של 524 אלפי ₪ . התמורה נרשמה בקרן עבודות פיתוח .

### ביאור 17 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 61 כלי רכב בחכירה תפעולית . בהתאם ל- 61 חוזים , אשר המאוחר בהם מסתיים ב- 12/2027 . דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,277 אלפי ₪ ( אשתקד 1,207 אלפי ₪ ) .

## מועצה אזורית עמק המעינות

### **ביאור 18 - התחייבויות תלויות**

- א. על פי נתוני היועצת המשפטית לרשות ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את הרשות, תלויות ועומדות כנגד הרשות נכון ליום 31 בדצמבר 2023, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 15,185 אלפי ש"ח לפי הפירוט שלהלן:
- תביעה כספית בסך 8 מליון ₪ שהוגשה ע"י קבוצת מנרב בע"מ נגד מועצה אזורית עמק המעינות והחברה הכלכלית עמק המעינות שבבעלותה ונגד מדינת ישראל בטענה לזכאות מנרב לקבלת יתרת תשלומים עבור פרויקט גשר שער הירדן שחבררה ביצעה.
- לטענת הרשות והחכ"ל אין להן כל חובת תשלום בעניין מאחר שמדובר בפרויקט לאומי ואף בינלאומי רב חשיבות ביחסים שבין המדינה ושכנותיה, פרויקט שהמדינה ליוותה באופן צמוד באמצעות המשרד לשיתוף פעולה אזורי לאורך כל הדרך, ואשר הרשות שימשה בו רק צינור להעברת תשלומים ממשרד התחבורה, לפי החלטת הממשלה בעניין.
- לצורך ביצוע יתרת התשלום למנרב, נדרשה תוספת תקצוב אשר ניתן לה אישור הנדסי מטעם חברת הבקרה של משרד התחבורה, אך לא אושרה תקציבית ע"י חשבות משרד התחבורה.
- התקיים הליך גישור אשר לא הושגה בו הסכמה. בחודש 09.2022 הוגשו ע"י הנתבעות כתבי טענות לבית המשפט וביניהן הודעות לצד שלישי המהוות תביעות הדדיות בין המועצה והחכ"ל למדינה ובין המדינה למועצה והחכ"ל.
- בחודש 03/2023 הוגשה על ידי המדינה, תביעה נוספת כנגד מנרב, המועצה והחכ"ל, על סך 7.185 מליון ₪, להחזר סכומי תוספת התקציב הראשונה שאושרה ושולמה בפרויקט,
- לדברי עורכת הדין למועצה ולחכ"ל יש טענות כבדות משקל כנגד טענות המדינה בשתי התביעות, אשר במידה ויתקבלו, בכל הנוגע לתביעת מנרב, המדינה היא שתחויב בתשלום למנרב, ובכל הנוגע לתביעת המדינה תישלל תביעתה כנגד מנרב, המועצה והחכ"ל.
- בקדם משפט שהתקיים בחודש 02/2024 נקבע בהסכמה בהמלצת בית המשפט, שהדיון בשתי התביעות יאוחד, נקבעו מועדים להגשת תצהירים בתביעת המדינה ונקבעו דיוני הוכחות מאוחדים בשני התיקים בחודשים 12/2024 ו-01/2025 בהם יעידו עדי המדינה תחילה.
- לאחרונה הודע על הסכמת המדינה להליך גישור נוסף, אך עד כה מנרב לא נתנה הסכמה להשתתף בהליך זה.
- לטענת עורכת הדין, בשל התנהלות המדינה במהלך ביצוע הפרויקט, מאחר שהמדינה היא שחזרה בה ושינתה עמדתה, הן ביחס לכספים אותם תובעת מנרב והן ביחס לכספים שהמדינה כבר שילמה, להערכתה סיכויי התביעות כנגד המועצה והחכ"ל נמוכים.
- ב. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

### **ביאור 19 - חלוקת הכנסות**

- א. קיים איזור תעשייה משותף בשם פארק הצבאים בין מועצה אזורית עמק המעינות לבין עיריית בית שאן לפי חלוקה של 50% לכל רשות.
- לפי ההסכם ביניהם מועצה אזורית עמק המעינות מנהלת הגביה של האיזור המשותף, מקוזזת עמלות גביה וניהול והוצאות פיננסי אשפה ונקיון, אגרת רשיונות ועוד ומעבירה מחצית היתרה לעיריית בית שאן.
- נתוני הגביה בנספח 2 לטופס 1 כוללים נתוני גביה של ארנונה פארק הצבאים. סכום הארנונה שחוייב בו פארק הצבאים הנו בסך 4,905 אלפי ₪ (אשתקד 4,712 אלפי ₪).
- הסכום שנגבה על ידי מועצה אזורית עמק המעינות הנו בסך 3,163 אלפי ₪ (אשתקד 3,112 אלפי ₪) ונרשם בהכנסות מארנונה, מחצית הסכום בסך 1,582 אלפי ₪ (אשתקד 1,556 אלפי ₪) נרשם כהוצאה בביאור 4 בדוח הכספי בגין חלקה של עיריית בית שאן.
- בנוסף נגבו מפארק צבאים אגרות בניה בסך 50 אלפי ₪ וקוויזו עמלת גביה ופינוי אשפה בסך 256 אלפי ₪ ונרשמו כהשתתפות במנהלת פארק הצבאים בע"מ סך 1,200 אלפי ₪ (אשתקד 1,200 אלפי ₪) בגין הוצאות ניהול עפ"י הסכם.
- יתרת הסכום נטו ששולמה לעיריית בית שאן הנה בסך 878 אלפי ₪ והמחצית שנותרה בסך 878 אלפי ₪ הנה חלקה נטו של מועצה אזורית עמק המעינות.
- ב. הרשות מקבלת 20% מסך הגביה בפועל מארנונה של הרכבת אשר מנוהלת ונגבית ע"י השותפה עיריית בית שאן. בשנת הדוח נתקבל סכום של 576 אלפי ₪ (אשתקד 334 אלפי ₪) אשר נרשם בביאור 4 בתקבולים בלתי רגילים.

## מועצה אזורית עמק המעינות

### ביאור 20 - גן השלושה

- א. בשנת 1977 נחתם הסכם לניהול משותף של גן השלושה (גן לאומי "הסחנה") בין המועצה לרשות לגנים לאומיים.
- ב. בחודש 05/2024 תפעול גן השלושה הוחזר מהמועצה לרשות לגנים לאומיים.
- ג. תפעול הגן מבוצע ע"י המועצה כמשק סגור והעודפים מושקעים בפיתוח הגן במסגרת תב"ר.
- ד. הכנסות מתפעול הגן בסך 731 אלפי ₪ בשנת הדו"ח (אשתקד 11,214 אלפי ₪) נכללו בהכנסות העצמיות של המועצה.
- ה. הוצאות תפעול הגן בסך 7 אלפי ₪ בשנת הדו"ח (אשתקד 11,370 אלפי ₪) נכללו בהוצאות המועצה.
- ההוצאות הנן לאחר העברת סך 2,665 אלפי ₪ לתב"ר - פיתוח גן השלושה.
- אשתק הוצאות כללו העברת עודפים בסך 206 אלפי ₪ לתב"ר - פיתוח גן השלושה.
- ה. ההכנסות וההוצאות בגין גן השלושה נכללו פרק נכסים ציבוריים.

### ביאור 21 - תחנת נסיונות

תחנת הנסיונות הינה חווה חקלאית שמנוהלת כמחלקה נפרדת בתוך המועצה. החווה הינה עוסק מורשה לעניין מע"מ ומופעלת במסגרת מו"פ (מחקר ופיתוח חקלאיים) שמאושר ע"י משרד החקלאות ומוגשת תוכנית מחקר למדען הראשי כל השנה. החווה עוסקת בפיתוח גידולים חקלאיים וניסויים בחקלאות. מקור ההכנסות של תחנת הנסיונות הינו מהמדען הראשי ומכירת תוצרת חקלאית משטחי ניסוי.

מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לסוף שנת הדוח	סה"כ חוביבים נטו	סה"כ חוביבים נטו הדוח	סה"כ חוביבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
80.2%	6,099	24,633	30,732		5,092			30,576	5,248	חשבוניות על בסיס חוב שנת ארנונה	א.1
72.0%	12,137	31,262	43,399		3,004			36,733	9,670	ארנונה למגורים	1.1
	5,640		5,640					345	5,295	ארנונה אחרת	1.2
70.1%	23,876	55,895	79,771		8,096			67,654	20,213	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.3
	558	650	1,208	(1)				897	312	אגרת מים וביוב	2
53.8%	113		113	1				1	111	אגרת מים	2.1
49.2%	671	650	1,321					898	423	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
79.7%	3,744	14,661	18,405					14,776	3,629	סה"כ מים	2.3
74.2%	350	1,005	1,355	(4)				1,039	334	אגרת ביוב	3
	977		977	4				4	969	אגרת ניקוז	4
70.9%	29,618	72,211	101,829		8,110			84,371	25,568	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת חוזר	ב.1

חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי											
											3
11.6%	505	66	571					87	484	קנסות	3
42.8%	857	642	1,499					719	780	עצמיות חינוד	4
	1		1						1	עצמיות תרבות	5
38.7%	271	171	442					200	242	עצמיות רווחה	6
											8
98.6%	22	1,586	1,608					1,608		הטלי השבחה	8
	50		50						50	הטלי פיתוח	9
98.0%	33	1,650	1,683					1,665	18	אגרות בניה	10
											14
75.5%	1,210	3,724	4,934					3,875	1,059	שלטים, אישורים וכו'	14
36.1%	295	167	462					266	196	פינוי אשפה	15
	185		185						185	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
70.0%	3,429	8,006	11,435					8,420	3,015	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	ב.2
<b>70.8%</b>	<b>33,047</b>	<b>80,217</b>	<b>113,264</b>					<b>92,791</b>	<b>28,583</b>	סה"כ בשנת הדוח	
72.5%	28,583	75,264	103,847					83,205	27,287	שנה קודמת	
72.0%	27,287	70,070	97,357					79,885	23,722	שנתיים קודמות	

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

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

# מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השרטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
						<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
						<b>ארנונה</b>	<b>1</b>
30,576	3,595	342	78	26,561	ארנונה למגורים	1.1	
36,733	1,359	134	70	35,170	ארנונה אחרת	1.2	
345		345			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
67,654	4,954	821	148	61,731	סה"כ ארנונה	2	
					<b>אגרת מים וביוב</b>	2.1	
897	(18)	2		913	אגרת מים	2.2	
1		1			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		
898	(18)	3		913	סה"כ מים	2.3	
14,776	(132)	12	5	14,891	אגרת ביוב	3	
1,039	(37)	12	1	1,063	אגרת ניקוי	4	
4		4			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		
84,371	4,767	852	154	78,598	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	<b>ב.</b>	
					<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>		
					קנסות	3	
87		6	1	80	עצמיות חינדך	4	
719	357	4	1	357			
					עצמיות רווחה	6	
200	(19)	6	1	212			
					הטלי השבחה	8	
1,608				1,608			
					אגרות בניה	10	
1,665			2	1,663			
					שלטים, אישורים וכ"י	14	
3,875		52		3,823	פינוי אשפה	15	
266	155	5	3	103			
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
8,420	493	73	8	7,846			
					סה"כ		
<b>92,791</b>	<b>5,260</b>	<b>925</b>	<b>162</b>	<b>86,444</b>			



מועצה אזורית עמק המעיינות

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פינוגים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	1,113		24,633
1.2	ארנונה אחרת	590		31,262
				55,895
2	סה"כ ארנונה	1,703		
	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים	90		650
				650
2.3	אגרת ביוב	90		14,661
3	אגרת ניקוז	878		1,005
		33		72,211
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,704		
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
3	קנסות	2		64
4	עצמיות חינוך	81		561
6	עצמיות רווחה	51		120
8	הטלי השבחה			1,586
10	אגרות בניה			1,650
14	שלטים, אישורים וכ"י	217		3,507
15	פינוי אשפה	21		146
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	372		7,634
	סה"כ	3,076		80,217
				77,141

## מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

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	
459	312	14,889	14,918	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(131)		(38)	(32)	חיוב / זיכוי נוסף
(4)	(1)	(360)	857	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	2	857	476	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(224)	(946)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
324	313	15,124	14,416	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
128	90	3,164	1,703	גביה בגין פיגורים
196	223	11,960	12,713	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
644	913	58,349	61,731	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
	(18)	614	4,986	חיוב / זיכוי נוסף
		186	148	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,421)	(7,150)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
644	895	52,728	59,715	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(528)	(560)	(49,770)	(54,192)	גביה שוטפת
(528)	(560)	(49,770)	(54,192)	סה"כ שנגבה
116	335	2,958	5,523	יתרת פיגורים לתקופה
312	558	14,918	18,236	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
39.51%	28.75%	20.92%	11.81%	% גביה מהפיגורים
81.99%	62.57%	94.39%	90.75%	% גביה מהשוטף
67.77%	53.81%	78.01%	75.40%	% גביה מהסה"כ

## מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור ההנחה
2023	2023	
50	55	אזרח ותיק 30%
688	633	אזרח ותיק 25%
84	271	אזרח ותיק 100%
290	1,235	נכה 75% ומעלה
34	78	נכה 90%
20	37	נכי רדיפות הנאצים
8	42	עיוור
2	1	עולה
259	799	גמלת סיעוד
34	137	מבחן הכנסה
96	69	הורה יחיד
117	126	ילד נכה
1	1	פדוי שבי
95	141	פטור חיילים
163	320	נכי צהל ומשפחות שכולות
6	14	פעולות איבה
216	789	בנין חדש
98	138	בנין ריק
	1,258	עסקים
13	58	וועדת הנחות
467	85	חייל מילואים פעיל
17	26	מפקד מילואים פעיל *
2,758	6,313	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

\* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור פטורין
2023	2023	
43	191	פטור 100%
35	233	פטור 67% (2/3)
8	278	פטור 45%
78	149	פטור נכס שנחרס או ניזוק

164	851	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
2,922	7,164	סה"כ הנחות ופטורים

# מועצה אזורית עמק המעיינות

## מצב חשבון המלוות לפירעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 1

31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
			סה"כ	סה"כ	מיוזמי PPP	קרנות הרשות	קרתות	מערכות סולאריות
61,100	56,992	49,008	49,008	5,985	5,000	43,023		
4,000	5,000	5,000	5,000	10,985	43,023			
65,100	56,992	54,008	54,008	2,025	5,176			
8,108	7,984	7,601	7,601	8,960	37,447			
56,992	49,008	46,407	46,407	338	1,075			
819	1,319	1,413	1,413	9,298	38,522			
<b>57,811</b>	<b>50,327</b>	<b>47,820</b>	<b>47,820</b>	<b>9,298</b>	<b>38,522</b>			

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

**סכום פירעון כלל המלוות**

2021	2022	2023
8,108	7,984	7,601
1,103	1,192	2,040
215	385	712
<b>9,426</b>	<b>9,561</b>	<b>10,353</b>

**\*\*\* התאמה לטופס 2:**

בטעיף פרעון מלוות	2,730	2,614
בטעיף מפעלי הביוב	6,753	7,739
בטעיף חו"ץ	78	
סה"כ	<b>9,561</b>	<b>10,353</b>

(\*) הלוואות לרכישת רכבים ממשקי לסינג להתישבות בע"מ, פירעון המלוות קבלו ביטוי בהוצאות שכירות.

**להלן תחזית פירעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):**

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	סה"כ
9,894	9,894
9,738	9,738
8,993	8,993
8,337	8,337
7,160	7,160
3,698	3,698
<b>47,820</b>	<b>47,820</b>

שנה ראשונה  
שנה שנייה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

**מועצה אזורית עמק המעינות**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הכנסות הוצאות גרעון בשנת הדוח	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
						מתחת	מעל
2022							
187,504		182,913	5,474	188,387	195,835	7,448	2022
187,827		182,913	5,474	188,387	196,553	(8,166)	2022
(323)					(718)	(718)	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ *
				מתחת	מעל	
<b>1 הכנסה עצמית</b>	93,106	95,225	48.63%	2,119		56.08%
1.1 גביה ישירה	1,745	2,544	1.30%	799		0.91%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,500	2,470	1.26%	970		0.68%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	96,351	100,239	51.19%	3,888		57.67%
<b>2 הכנסות מהמשלה</b>	78,931	82,319	42.03%	3,388		36.49%
2.1 השתתפות משרדי המשלה	8,735	8,734	4.46%		1	5.18%
2.2 מענק כללי	2,011	2,011	1.03%	32		0.64%
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	89,677	93,096	47.54%	3,420		42.33%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	2,359	2,500	1.00%	141		
<b>3 הכנסות אחרות</b>	188,387	195,835	100.00%	7,449		100.00%
3.1 מלוות לאיוון						
סה"כ הכנסות לפי מקורות						

**מועצה אזורית עמק המעינות**

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

**לפי מקורות המנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע 2022
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	60,600	58,728	29.88%	1,872		58,606	31.20%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	13,203	13,582	6.91%	379		15,526	8.26%
3 הוצאות מימון	475	512	0.26%	37		536	0.29%
4 הוצאות תפעול	68,800	69,579	35.40%	779		62,779	33.42%
5 השתתפויות ותמיכות	35,493	41,003	20.86%	5,510		37,520	19.98%
6 הוצאות חד פעמיות	204	2,796	1.42%	2,592		3,377	1.80%
7 פרעון מלוות	9,612	10,353	5.27%	741		9,483	5.05%
	<b>188,387</b>	<b>196,553</b>	<b>1</b>	<b>10,038</b>	<b>1,872</b>	<b>187,827</b>	

**מועצה אזורית עמק המעיינות**

נספח 2 לטופס 2

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

הסטייה נטו ערוף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(827)	(17,161)	(16,334)	(827)	17,161	16,334				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(639)	(17,985)	(17,346)	3,209	36,401	39,610	(3,848)	18,416	22,264	7	2	1. הנהלה וכלליות
(127)	(25,121)	(24,994)	(2,842)	106,417	103,575	2,715	81,296	78,581	8	3	2. שירותים מקומיים
(673)	(493)	180	(2,792)	16,942	14,150	2,119	16,449	14,330	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(4,223)	(14,282)	(10,059)	(4,914)	19,632	14,718	691	5,350	4,659	99	5	4. מפעלים
(6,489)	(75,042)	(68,553)	(8,166)	196,553	188,387	1,677	121,511	119,834			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(6,489)	(75,042)	(68,553)	(8,166)	196,553	188,387	1,677	121,511	119,834			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
										1	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
											3. מענקים מיוחדים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
											סה"כ כללי
(718)	(718)		(8,166)	196,553	188,387	7,448	195,835	188,387			אי איזון תקציבי
(718)											הסטיה נטו ערוף (גרעון)

**מועצה אזורית עמק המעינות**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

מס' כ"כ	2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
28%	52,924	2,704	29%	55,888	53,184	ארנונה
4%	6,645	2,638	4%	7,138	4,500	הנחות בארנונה (*)
0%	656	(20)	0%	650	670	מכירת מים
25%	46,789	(1,885)	18%	35,112	36,997	יתר עצמיות
24%	45,298	2,821	28%	55,353	52,532	משרד החינוך
7%	14,039	88	8%	15,657	15,569	משרד הרווחה
5%	9,092	479	6%	11,309	10,830	משרדים אחרים
5%	9,705	(1)	4%	8,734	8,735	מענק כללי
1%	1,194	141	1%	2,011	2,011	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	48	32	0%	2,500	2,359	מלונות למחזור ולאיון
1%	1,114	451	1%	1,451	1,000	הקפיטלים אחרים
100%	187,504	7,448	100%	195,835	188,387	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	187,504	7,448		195,835	188,387	סה"כ הכנסות
18%	33,039	2,270	15%	28,781	31,051	הוצאות
26%	48,937	(2,561)	23%	45,871	43,310	משכורות ושכר כללי
0%	501	(34)	0%	554	520	פעולות כלליות
12%	21,990	(402)	13%	26,470	26,068	רכישת מים
25%	46,447	(2,909)	28%	55,096	52,187	שכר חינוך
2%	3,577	4	2%	3,477	3,481	פעולות חינוך
8%	14,162	715	8%	15,648	16,363	שכר רווחה
5%	9,483	(741)	5%	10,353	9,612	פעולות רווחה
0%	536	(37)	0%	512	475	פרעון מלונות
1%	2,510	(1,833)	1%	2,653	820	מימון
4%	6,645	(2,638)	4%	7,138	4,500	חד פעמיות
100%	187,827	(8,166)	100%	196,553	188,387	הנחות בארנונה (**)
	187,827	(8,166)		196,553	188,387	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
	(323)	(718)		(718)		עודף (גרעון)

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

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

**מועצה אזורית עמק המעינות**

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

		שנה קודמת			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 רשומי	סוג משרה
149.19	21,355	143	173.96	25,223	144.99	144.81	חינוך עם תקן
149.19	685	5	173.96	814	4.68		חינוך ללא תקן
<b>149.19</b>	<b>22,040</b>	<b>148</b>	<b>173.96</b>	<b>26,037</b>	<b>149.67</b>	<b>144.81</b>	<b>סה"כ חינוך</b>
225.90	3,585	16	236.59	3,492	14.76	17.07	רווחה עם תקן
225.90	4	0					רווחה ללא תקן
<b>225.90</b>	<b>3,589</b>	<b>16</b>	<b>236.59</b>	<b>3,492</b>	<b>14.76</b>	<b>17.07</b>	<b>סה"כ רווחה</b>
293.20	6,688	23	314.44	6,248	19.87	19.87	יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>293.20</b>	<b>6,688</b>	<b>23</b>	<b>314.44</b>	<b>6,248</b>	<b>19.87</b>	<b>19.87</b>	<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
195.28	16,708	86	209.58	13,715	65.44	76.72	יתר המשרות אחרים עם תקן
195.28	266	1	209.58	383	1.83		יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>195.28</b>	<b>16,974</b>	<b>87</b>	<b>209.58</b>	<b>14,098</b>	<b>67.27</b>	<b>76.72</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>215.63</b>	<b>23,662</b>	<b>110</b>	<b>233.49</b>	<b>20,346</b>	<b>87.14</b>	<b>96.59</b>	<b>סה"כ יתר המשרות</b>
<b>180.32</b>	<b>49,291</b>	<b>273</b>	<b>198.26</b>	<b>49,875</b>	<b>251.57</b>	<b>258.47</b>	<b>סה"כ נבחרים</b>
719.43	1,259	2	774.66	1,131	1.46		גימלאים (פנסיונרים)
148.15	8,406	57	155.47	8,798	56.59		הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים
	83			1,157			
<b>177.91</b>	<b>59,039</b>	<b>332</b>	<b>196.89</b>	<b>60,961</b>	<b>309.62</b>	<b>258.47</b>	<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
<b>177.91</b>	<b>59,039</b>	<b>332</b>	<b>196.89</b>	<b>60,961</b>	<b>309.62</b>	<b>258.47</b>	<b>סה"כ כללי</b>

הערות:



## מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.28%	29,093	48.55%	29,596	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.30%	3,718	6.33%	3,856	שעות נוספות - רשומות
0.14%	83	1.90%	1,157	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.20%	1,298	2.20%	1,339	אחזקת רכב
13.89%	8,198	13.77%	8,392	תשלומי פנסיה
1.15%	681			אש"ל
5.75%	3,396	6.47%	3,943	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.71%</u>	<u>46,467</u>	<u>79.20%</u>	<u>48,283</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.47%	2,047	3.29%	2,007	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.72%	6,919	11.52%	7,020	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.79%	3,421	5.70%	3,475	מס שכר ומס מעסיקים
0.31%	185	0.29%	176	עלויות מעביד אחרות
<u>21.29%</u>	<u>12,572</u>	<u>20.80%</u>	<u>12,678</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>59,039</u>	<u>100.00%</u>	<u>60,961</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
59,039	60,961	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(147)	(314)	החזרים מביטוח לאומי ומבטחים
85	262	תשלום השתתפות בפנסיה עם רשויות אחרות
(354)	(524)	שכר חו"ז מעברים ותוכניות
(17)	(2,438)	העברה לתב"ר גן השלושה משק סגור ואחר (*)
	781	הפרשה לפיצויים
<u>58,606</u>	<u>58,728</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

(\*) גן השלושה מנוהל כמשק סגור, עודף/גרעון שנתי מועבר לתב"ר גן השלושה לצורך התחשבות מול רשות הטבע והגנים.

## מועצה אזורית עמק המעינות

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
39.15	39.91	40.46	37.27	מבנה מגורים
76.26	77.69	86.00	73.18	משרדים שירותים ומסחר
52.72	53.83	54.70	26.68	תעשיה
42.71	43.53	44.12	41.19	בתי מלון
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
1.57	1.36	1.18	0.01	קרקע תפוסה
24.22	24.69	25.03	1.53	חניונים
0.25	0.25	0.25	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
0.12	0.13	0.13	0.02	לכל מ"ר שמעל 2 דונם
				מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
0.59	0.61	0.88	0.14	לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
25.16	39.93	32.75		נכסים אחרים

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

מועצה אזורית עמק המעינות

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

מספר פרושים	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	סה"כ תב"רים	הביצוע עד 31.12.2022		2023		הביצוע בשנת		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות		עודף הוצאות	עודף גרעון (גרעון)	סטייה - עודמים		סטייה - עודמים		עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	בדוט	בדוט			עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת							
2	61	מנהל כללי	6	4	818	400	723	268	1,086	1,123	50	13	37	172	51	63											
4	71	תברואה	5	1	1,168	428	194	87	1,255	622	20	653	(633)	346	974												
15	72	שמירה ובטחון	28	13	2,522	2,418	2,746	3,641	6,163	5,164	118	1,117	(999)	6,262	7,151												
44	73	תכנון ובנין עיר	47	3	20,609	23,582	9,836	8,760	29,369	33,418	4,366	317	4,049	28,577	25,315												
48	74	נכסים ציבוריים	75	27	77,075	79,532	6,622	10,738	87,813	86,154	3,685	5,344	(1,659)	25,687	23,863												
1	76	שירותים עירוניים שונים	2	1		87	925	1,012	1,012	1,012	470	665	(195)	300	91												
10	77	פיתוח כלכלי	12	2	79,813	79,414	1,432	1,228	81,041	80,846				943	2,339												
4	79	שירותים חקלאיים	5	1	1,320	97	3,801	1,525	2,845	3,898	1,243	190	1,053	7,033	5,932												
63	81	חינוך	82	19	45,322	39,696	16,253	16,667	61,989	55,949	1,574	7,614	(6,040)	12,740	18,394												
1	82	תרבות	3	2	498	447	669	419	917	1,116	199		199	202	3												
3	87	איכות הסביבה	3		38	50	46	217	255	96	4	163	(159)	147	306												
2	94	תחבורה	3	1	1,036	1,084	18	218	1,254	1,102	152	152	(152)	112	264												
4	97	מפעל הביוב	4		20,549	22,917	1,114	2,051	22,600	24,031	1,431		1,431	156	1,275												
201	374,713	סה"כ	275	74	250,768	250,152	44,379	46,831	297,599	294,531	13,160	16,228	(3,068)	4,722	84,904												
	64,686	תב"רים שסתוימו	74	74					62,602	62,602				964	3,048												
201	310,027	סה"כ נטו	201		250,768	250,152	44,379	46,831	234,997	231,929	13,160	16,228	(3,068)	3,758	81,856												

## מועצה אזורית עמק המעינות

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
		<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
70	60	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
70	70	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
290	300	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
<u>430</u>	<u>430</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
83	94	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,480	1,278	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
962	962	השתתפות בתקציב רשות הניקוז
44	82	השתתפות בתקציב המרכז למועצות אזוריות
<u>2,569</u>	<u>2,416</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתפויות לפי הסכם</b>
168	168	השתתפות במעברים
307	160	השתתפות במרכז רפואי
238	238	השתתפות בנט"ן
600		השתתפות במנהלת פארק צבאים
<u>1,313</u>	<u>566</u>	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות אחרות</b>
11,236	8,369	השתתפויות חינוך
15,137	15,832	השתתפויות רווחה
	200	השתתפות בועד עובדים
3,180	3,180	השתתפות במתנ"ס
<u>29,553</u>	<u>27,581</u>	<b>סה"כ</b>
7,138	4,500	<b>הנחות בארנונה</b>
<u>41,003</u>	<u>35,493</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b>ריכוז</b>
430	430	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,569	2,416	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,313	566	השתתפויות לפי הסכם
29,553	27,581	השתתפויות אחרות
7,138	4,500	הנחות בארנונה
<u>41,003</u>	<u>35,493</u>	<b>סה"כ</b>