

איגוד ערים אשכול גליל מערבי



דוחות כספיים ליום

31.12.2022

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים
2	מאזנים
3	דוחות על פעילות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-12	באורים לדוחות הכספיים

תאריך 17.12.2023

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

א.נ.

הנדון: איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרתי את המאזן המצורף של איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי "להלן-"האיגוד" ליום 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת דוחות על הפעילויות ואת דוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי האיגוד והנהלתו. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של האיגוד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של האיגוד לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לשנה שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (GAAP). ISRAELI.


כמוסבר בביאור 2 א', הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

רואה החשבון
מנדלסון יניב

לשנה שהסתיימה 31 ביום בדצמבר 2021 ש"ח	לשנה שהסתיימה 31 ביום בדצמבר 2022 ש"ח	באור	
1,239,355	2,366,505		<u>רכוש שוטף</u>
2,040,150	3,070,959	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,279,505	5,437,464		חייבים ויתרת חובה
<u>3,279,505</u>	<u>5,437,464</u>		
1,451,437	2,193,623		<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,644,036	3,518,436	4	ספקים ונותני שירותים
4,095,473	5,712,058		זכאים ויתרת זכות
134,545	134,545	5	<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד</u>
527,001	516,164		<u>נכסים נטו</u>
(1,477,514)	(925,303)	6	ששימשו לפעילות
(950,513)	(409,139)		שקיימת לגביהם הגבלה
<u>3,279,505</u>	<u>5,437,464</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


 מנכ"ל האיגוד


 יו"ר האיגוד

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022		
ש"ח	ש"ח	באור	
6,451,063	7,860,927	7	הכנסות
4,489,829	5,651,473	8	עלות הפעילויות
1,961,234	2,209,453		עודף מפעולות
1,901,326	2,217,749	9	הוצאות הנהלה וכלליות
59,908	(8,296)		עודף לשנה בנכסים נטו, לפני מימון
2,222	2,541		הוצאות מימון, נטו
57,686	(10,837)		עודף לשנה בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	נכסים שקיימת לגביהם הגבלה ש"ח	ללא הגבלה, ששימשו	ללא הגבלה, ששימשו	הון המניות ש"ח	
		לרכוש קבוע ש"ח	לפעילות ש"ח		
525,440	56,125		469,315		יתרה לתחילת שנת 2021
(1,475,953)	(1,533,639)		57,686		שינויים במהלך 2021
<u>(950,513)</u>	<u>(1,477,514)</u>	0	<u>527,001</u>	<u>0</u>	עודף לשנה בנכסים, נטו
541,374	552,211		(10,837)		שינויים במהלך 2022
<u>(409,139)</u>	<u>(925,303)</u>	0	<u>516,164</u>	<u>0</u>	עודף לשנה בנכסים, נטו

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	שהסתיימה ביום 31	
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
57,686	(10,837)	עודף (גרעון) השנה
(1,384,511)	1,137,987	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מביצוע התקציב הרגיל (א)
(1,326,825)	1,127,150	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים מפעולות השנה
		<u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u>
-	-	תקבולים (תשלומים) בפקדונות המיועדים לקרן בטחון לפיצויים
-	-	
(1,326,825)	1,127,150	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה
2,566,181	1,239,356	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>1,239,356</u>	<u>2,366,506</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		<u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מביצוע התקציב הרגיל:</u>
		התאמות לסעיפי רווח והפסד
(1,501,814)	(1,030,809)	(עליה) ירידה בחייבים אחרים
117,303	2,168,796	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(1,384,511)</u>	<u>1,137,987</u>	

באור 1 - כללי

א. ביום 29 בדצמבר 2016 התקבל בכנסת חוק התוכנית הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו- 2018) תשע"ז – 2016 אשר תיקן בין היתר את חוק איגודי ערים, תשט"ו 1955 והוסיף את פרק א' 1 בדבר אשכולות רשויות מקומיות. ביום 27 ביוני 2018 חתם שר הפנים על צו איגוד ערים (אשכול רשויות גליל מערבי), התשע"ח – 2018 (להלן: "האיגוד").

רשויות החברות באיגוד הן: עיריית עכו, עיריית מעלות-תרשיחא, עיריית נהריה, מועצה מקומית בית-ג'אן, מועצה מקומית חורפיש, מועצה מקומית כפר-הורדים, מועצה מקומית מגדל-תפן, מועצה מקומית מזרעה, מועצה מקומית מעליא, מועצה מקומית פסוטה, מועצה מקומית שלומי, מועצה אזורית מטה-אשר ומועצה אזורית מעלה-יוסף. בשנת 2021 הצטרפו לאיגוד הרשויות הבאות: מ.מ. ירכא.

ב.

איגוד ערים אשכול גליל מערבי (להלן: "האיגוד") מוחזק ע"י רשויות מקומיות באזור הגליל המערבי ומטרתו העיקרית לפתח ולחזק, מבחינה כלכלית, את תחום שיפוטן של הרשויות המייסדות על-ידי השקעות, ייזום, הקמה, ייסוד, פיתוח, ארגון, ניהול והפעלה בין במישרין ובין בעקיפין, של מפעלי מלאכה, תעשייה, מסחר, חקלאות, חממות תעשייה, אנרגיה, אתרי הטמנה של פסולת לסוגיה, מפעלי מחזור פסולת, תיירות, תחבורה, חינוך בלתי פורמלי, קייטנות, תרבות, אמנות ספורט, שירותים ציבוריים ואחרים, בניה ומקרקעין.

ג. תקציב האיגוד מקורו בדמי חבר שמעבירות הרשויות המקומיות המחזיקות בו וכן מתמיכות שונות שמעביר משרד הפנים, מהשתתפות של משרד להגנת הסביבה ומשרדי ממשלה שונים בתקציבן וכן מפעילויות אשר מבוצעות על-ידיו.

בטרם הקמת האיגוד, הרשויות החזיקו באופן שווה בתאגיד אשכול גליל מערבי בע"מ (להלן "האשכול") שהוקם לאותן מטרת של האיגוד, לאחר פרסום צו איגוד ערים, הוראה משרד הפנים להעביר את פעילות האשכול לאיגוד.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם כדלקמן:

א. בדוחות הכספיים יושמו גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של האשכול מבוססים בסכומים מדווחים, כנדרש ע"פ תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים השקעות שנוזלתן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס, ומהווים חלק מניהול המזומנים של האשכול.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

ד. רכוש קבוע

- 1- פריטי רכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. העלות כוללת בנוסף למחיר הרכישה, את כל העלויות שניתן לייחס במישרין להבטת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
- 2- הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפו בהוצאה עם התהוותן.
- 3- רכוש קבוע נגרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא חזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימושו. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.
- 4- פריטי רכוש קבוע שהוחכרו על-ידי האשכול בחכירה העונה על תנאי תכירה ממונית (לרבות קרקעות) מוצגים בסעיף הרכוש הקבוע, לפי מחיר הרכישה הרגיל (בנטרול מרכיב המימון) ומופחתים לפי שיעורי הפחת הנהוגים לגבי נכסים כאמור.
- 5- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הם :

%	
7	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר

ה. הטבות עובדים

באשכול קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים :

1- הטבות עובד לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות משכורות, ימי חופשה, ימי מחלה והפקדות מעסיק לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאה עם מתן השירותים.

2- הטבות לאחר סיום העסקה

דני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את האשכול לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין כמתואר להלן. התחייבות האשכול בשל כך מטופלת כהטבה לאחר סיום העסקה. חישוב התחייבות האשכול בשל הטבות לעובדים מתבצע על-פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים. ההטבות לעובדים, לאחר סיום העסקה, ממומנות בדרך כלל על-ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להטבה מוגדרת או כתוכנית להפקדה מוגדרת כמפורט להלן. האשכול מפקיד כספים בגין התחייבויות לתשלום פיצויים לחלק מעובדיו באופן שוטף בקרנות פנסיה וחברות ביטוח (להלן – נכסי התוכנית). נכסי התוכנית הם נכסים המוחזקים על-ידי קרן הטבות עובד לזמן ארוך או בפוליסות ביטוח כשירות. נכסי התוכנית אינם זמינים לשימוש נושי האשכול ולא ניתן לשלמם ישירות לאשכול.

ו. הסתיעות באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים של האשכול בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלו מצריכים לעיתים שיקול דעת בסביבה של אי וודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת האשכול להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים מאי וודאות משמעותית, בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת האשכול על ניסיון העבר, עובדות גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
1,018,632	1,549,194	רשויות מקומיות בגין אספקת שירותים משרדי ממשלה ואחרים
1,021,518	1,521,764	
2,040,150	3,070,959	

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
200,979	267,333	מוסדות ונלוות בגין שכר זכאים אחרים*
2,443,057	3,251,103	
2,644,036	3,518,436	

היתרה כוללת יתרת עסקאות בין צדדים קשורים בין איגוד ערים אשכול גליל מערבי לבין חברת אשכול גליל מערבי

באור 5 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
81,579	81,579	הפרשה לפיצויי פיטורים הפרשה לחופשה
52,966	52,966	
134,545	134,545	

באור 6 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה (תב"רים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 ש"ח			לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 ש"ח			תקציב	
עודף/ גרעון (זמני)	הוצאות	הכנסות	עודף/ (גרעון) זמני	הוצאות	הכנסות		
(981,318)	2,508,354	1,527,036	80,741	4,605,053	4,685,794	9,350,000	סיוע בשטפונות נהריה
(70,457)	70,457		(195,657)	300,782	105,125	160,000	תכנית אב לתכנון סטטוטורי
(54,393)	75,393	21,000	63,993	409,836	473,829	300,152	מצויינות במוסיקה
(247,253)	485,048	237,795	116,620	1,121,175	1,237,795	1,000,000	הפעלת מרכז חוסן גליל מערבי
(162,170)	162,170		(269,137)	269,137		200,000	יישום פרוגרמת תיירות
205,470	146,058	351,528	143,185	208,343	351,528	1,300,000	מערך חירום איזורי
(39,392)	125,892	86,500	(51,378)	291,878	240,500	765,000	מענק עידוד הצטרפות רשויות
(128,000)	128,000		(142,194)	175,241	33,047	200,000	פיתוח ארגוני ובניית שותפויות
			(34,223)	34,223		543,800	ביג דאטה
			(20,767)	25,967	5,200	264,875	תכנון תחבורה ציבורית
				72,500	72,500	290,000	סקר טבע ונוף
			(18,035)	229,987	211,952	650,000	התחדשות אנרגיה
			(238,803)	238,803		360,000	מנמרי"ה
			(23,400)	23,400		300,000	יחידה לפיתוח כלכלי
			92,298	15,702	108,000	1,630,000	גלגליל מרכז נייד למיצוי זכויות
			(50,000)	50,000		100,000	שירותים חברתיים
			(378,546)	378,546		2,250,000	מוקד אזורי
(1,477,514)	3,701,373	2,223,859	(925,303)	8,450,572	7,525,269	19,663,827	

קיימות הרשאות תקציביות שהצפי לקבל אותם בשנת התקציב 2023 .

באור 7 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
611,812	744,569	השתתפות הרשויות בתקציב האיגוד - דמי חבר
1,500,000	1,500,000	מענק שוטף משרד הפנים
79,871	138,637	השתתפות משרד הפנים השמת צוער
529,844	379,136	פיתוח חברתי
2,402,564	2,922,489	פיתוח כלכלי
191,247	267,665	רכש ומכרזים
982,915	1,017,200	איכות הסביבה
152,810	308,519	תכנון ומידע
-	582,712	חירום וביטחון
<u>6,451,063</u>	<u>7,860,927</u>	

באור 8 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
1,392,515	1,782,716	שכר ונלוות, כולל פנסיה
216,738	422,233	אחזקת רכב
260,793	134,210	פיתוח חברתי
1,732,007	2,382,841	פיתוח כלכלי
89,627	117,559	רכש ומכרזים
786,846	672,466	איכות הסביבה
11,302	139,448	תכנון ומידע
<u>4,489,829</u>	<u>5,651,473</u>	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
839,134	1,006,785	שכר עבודה ונלוות
-	-	הפרשה לסיום יחסי עובד מעביד
203,768	323,809	שכר דירה, ארנונה וחשמל
38,143	82,372	דואר ותקשורת
197,059	239,253	שרותים מקצועיים
99,001	63,050	משפטיות
65,770	65,878	בטוחים
41,382	50,581	משרדיות
33,529	41,737	כבודים, ומתנות
83,082	93,301	פרסום
21,282	7,888	השתלמויות
23,213	-	כנס הגליל במרכז
71,780	-	כנס דיגיטציה
88,793	166,300	רכב ונסיעות
95,391	76,796	דוברות
-	-	הוצאות אחרות
<u>1,901,326</u>	<u>2,217,749</u>	

הוצאות					הכנסות				ביאור 9- באורים נוספים
הפרש	סה"כ	הוצאות			סה"כ	השתתפות מרשויות ואחרות		מענקים ממשרדים	מחלקה
		הוצאות הפעלה	שכר הוצאות	תקציב הוצאות		תקציב הכנסות			
109,979	2,273,226	1,266,442	1,006,785	2,289,804	2,383,206	744,569	1,638,637	2,294,730	הנהלה וכלליות
-43,682	422,818	184,593	238,225	420,000	379,136	53,462	325,674	455,000	פיתוח חברתי
217,822	2,704,667	2,382,841	321,826	2,757,579	2,922,489	2,415,945	506,544	2,813,261	פיתוח כלכלי
-111,068	378,733	168,317	210,416	427,280	267,665	267,665		244,000	רכש ומכרזים
-159,773	1,176,974	781,811	395,163	1,499,042	1,017,200	1,017,200		1,645,714	איכות הסביבה
-156,714	465,233	191,095	274,138	706,460	308,519	85,074	223,445	701,460	תכנון ומידע
135,141	447,571	104,623	342,949	404,000	582,712		582,712	350,000	חירום וביטחון
-8,296	7,869,223	5,079,721	2,789,501	8,504,165	7,860,927	4,583,915	3,277,012	8,504,165	סה"כ