

סיכום ישיבת מועצה ודירקטוריון אשכול נגב מערבי

כ"ח תמוז תש"ף

20/7/2020

נוכחים:

אלון דויד- ראש עיריית שדרות, יו"ר המועצה והדירקטוריון
אופיר ליבשטיין- ראש המוא"ז שער הנגב, חבר מועצת ודירקטוריון האשכול
נר זמיר- ראש המוא"ז בני שמעון, חבר מועצת ודירקטוריון האשכול
נורית כהן-חדאד- מנכ"לית שדות נגב וחברת מועצת האשכול
זיאד אבו-גאנם- גזבר לקייה וחבר מועצת האשכול
יורם נחמן- מנכ"ל אופקים וחבר מועצת האשכול
ראיד אלקרנאווי- גזבר רהט וחבר מועצת האשכול
שמעון פרץ- גזבר מרחבים חבר מועצת ודירקטוריון האשכול (הצטרף לישיבת הדירקטוריון בלבד)
משה מימון- מנכ"ל נתיבות וחבר מועצת האשכול

אורי פינטו- מנכ"ל אשכול נגב מערבי
לילך שינגורטן- מנכ"לית שער הנגב
פלג ניאגו- מנכ"ל בני שמעון
שלו אהרון- גזבר האשכול
רו"ח אביגיל שקוביצקי – רו"ח האשכול
עו"ד אודי ערב – יועמ"ש האשכול
עו"ד ליאל דאי- יועמ"ש האשכול
רו"ח אסנת עזריאל – מנה"ח האשכול
אורן חדד- יועץ כספים לאשכול
יובל סתיו- פרויקטור פיתוח כלכלי ואסטרטגי באשכול
רותם פרי- מובילת דיגיטציה וחדשנות באשכול
חיים כהן- רכז מטה האשכול

הבהרה:

"המועצה" מתייחסת לאיגוד ערים אשכול רשויות נגב מערבי (501400634).
"הדירקטוריון" מתייחס לתאגיד העירוני - אשכול יישובי הנגב המערבי בע"מ (515356491)

ישיבת מועצת האיגוד

1. אישור פרוטוקול קודם מיום 7/5/2020

פרוטוקול מאושר

2. כספים

2.1. דוח כספי 2019

אורי- מודה לכל מי שהכין את הדוחות הכספיים. שלו הגזבר, אורן יועץ הכספים, אביגיל רו"ח ואסנת מנהלת הכספים של האשכול.
אורי מציג את הדוח (מצ"ב).
אביגיל- שימו לב כי הפורמט של האיגוד הוא כמו רשות מקומית לעומת התאגיד שהפורמט הוא של חברה.
אורי- התאגיד משמש כצינור. כספי הממשלה שמגיעים לתאגיד עוברים ישירות לאיגוד.
שלו- דברי ההסבר מפורטים ונשלחו לכולם. מזומנים לשאול כל דבר. כל העודפים משמשים אותנו לקרן עבודות פיתוח אשר תומכת בפעילויות האשכול.

דוח כספי לשנת 2019 מאושר.

2.2. עדכון תקציב הגדלת תב"רים (מצ"ב טבלת פירוט):

- 2.2.1. תב"ר מרכז הכוון- מגדילים את התב"ר בסעיף עבודת קבלניות עבור שיפוץ מבנה בנתיבות 132,000- לפני מעמ. ב"ה הפעילות התרחבה. חנכנו את המרכז בשדרות ובימים אלה אנחנו חונכים את המרכז בנתיבות.
- 2.2.2. שוטף מרכז הכוון- העברה משירותים לשכר כיוון שהמעבר של המנהלת לגוף המפעיל בוצעה באיחור של חודשיים.
- 2.2.3. שוטף פסולת- שינוי תקציב עבור קליטת פקחים למערך האכיפה הסביבתית וכן חומרים נלווים לשם עבודתם.

עדכון התקציב ושינויי התב"ר מאושרים (עפ"י טבלה מצורפת).

3. כח אדם

3.1. קליטת צוערת

אורי- נועה אלהרר, צוערת בהשמה שעבדה באשכול בפיתוח שירותים חברתיים, הודיעה על עזיבתה. במקומה תיכנס בנובמבר צוערת חדשה, עפ"י עלויות צוערים. התקציב השנה יילקח מהתקציב שהיה עבור נועה. מבקש לאשר קליטת צוערת.

קליטת הצוערת מאושרת

3.2. פקחים סביבתיים

אורי- מבקש לאשר קליטה של שני פקחים סביבתיים ליחידה לאכיפה סביבתית ברהט. עלות שנתית של הפקחים היא: פקח א'- 204,000 ש"ח, פקח ב'- 168,000 ש"ח. התקציב עבורם יילקח מהרשאה שקיבלנו במסגרת החלטת ממשלה 546 והיתרה מהתחייבות שהתקבלה מעיריית רהט. קליטת הפקחים מהווה חלק מהתמודדות האשכול עם שפיכת הפסולת בשטחים בפתוחים. הפקחים הללו יהיו חלק ממערך של שלושה עובדים (השלישי מיועד ללקיחה והמכרז בגינו כבר בסופו) שיהיו מצוידים במיטב הטכנולוגיות, יעבדו בשעות מגוונות ויתנו מענה שעד היום לא ניתן. אופיר- מבורך מאד. האזור הספיציפי מאד זקוק לדבר. ניר- מצטרף לברכות. זה צעד אחד בתוך הרבה צעדים. אכיפה, חינוך, ניקיון. כלל הצעדים צריכים להיעשות ביחד. זאת התחלה של דרך ארוכה. אורי- כעת זה נעשה טלאים טלאים אבל התכנון הוא להרחיב את היריעה לכל האשכול.

קליטת שני הפקחים מאושרת.

3.3. עבודה מרחוק

אורי- בעקבות משבר הקורונה ברצוננו להגדיר עובדים שיחשבו היברידיים ויוכלו לעבוד מרחוק. מדובר על יום קבוע בשבוע בו מטה האשכול יהיה ריק. יום העבודה יהיה יום קצר ללא שעות נוספות. מטרת המהלך היא הכנה לזמנים בהם כלל העובדים נדרשים להיות בבית. הערך המוסף הוא חסכון בחשמל ונסיעות של העובדים הללו. ראידי- לא עדיף לקבוע יום לעובד ולא יום בשבוע? נורית- יום עבודה של כולם מרחוק לא מייצר קפסולות אלא ממשיך את האפשרות להדבקה. פלג- מסכים עם נורית. אופיר- זאת החלטה ניהולית של אורי. אתה צריך לחשוב איך אתה עושה את זה הכי נכון. אני רואה אותנו בעניין כזירת התייעצות ולא כהחלטה.

אורי- מודה על האמון. אין פה עניין של קפסולות כי יש פה די מקום. זה יותר אפשרות של היערכות
לזמנים בהם נדרש לעבוד מהבית. ברוח הדברים של אופיר, אני מציע כי נתחיל בניסיון עם מס'
עובדים ונחזור לכאן עם מסקנות להמשך.

פיילוט עבודה מרחוק מאושר

4. עדכון נוהל רכש

אורי- אנחנו מבקשים לעדכן את נוהל הרכש בתחום ההתקשרות עם יועצים. עפ"י המספרים
הבאים:

0-15,000: הצעה אחת

15,000-35,000: שתי הצעות

35,000-60,000: שלוש הצעות

60,000-135,000: ארבע הצעות

135,000+: מכרז פומבי

יורם- צריך לעשות את הדברים כמו ברשויות. תעשו נוהל יועצים.
אודי- התקשרות עם יועצים יכולה להיעשות כמו רכש או שניתן לבחור מתוך מאגר יועצים. המדובר
כאן זה לא על סכומים שמגיעים לסכום מכרז. במידה והסכומים יהיו גדולים מסכום זה נצא למכרז.
משה- יועצים זה לא כמו רכש. ברכש פועלים על פי צו העיריות לרכישת טובין. יועצים עושים עם
מאגר יועצים ותוכו נבחר יועץ.
יורם- אתם יכולים לבדוק האם אתם יכולים להשתמש במאגרי היועצים של הרשויות.
אורי- בעת הזאת מאגר יועצים פחות נכון לפעילות האשכול. ייתכן מאד ונשתמש במאגרים של
הרשויות אך אנו מבקשים לאפשר לנו גם את הדרך השנייה. אנחנו נכין חוות דעת משפטית
מסודרת עבור שינוי הנוהל ונחזור לכאן לאישור מחדש.

עדכון נוהל הרכש לא אושר לעת עתה

5. עדכונים

אורי מציג עדכונים בתחומים הבאים:

5.1 קהילת עסקים "נגב מרקט" בנגב המערבי

5.2 מטבע משלים לרכישה בבתי עסק באזור בלבד

יורם- מבורך מאד. נשמח להיות הפיילוט.

נורית- גם אנחנו מעוניינים.

אורי- נהדר. אנחנו נוציא הזמנה לחשיפת הדברים מול הרשויות.

5.3 למידה היברידית

אנחנו מובילים כרגע שלושה מהלכים בתחום:

1. מודל רשותי שפותח עם עיריית שדרות ללמידה בבתי הספר במתכונת קורונה במתווה המאפשר קפסולות ב א-ג ולמידה מהבית בה'-ו'. הלמידה תורחב פיזית יום בשבוע למרכזים קהילתיים והלמידה מהבית תעתחיל הדרגתית. הוצג למחוז ונמצא בבחינה.
 2. גיבוש קול קורא של משרד החינוך להסמכת בתי ספר היברידים המקיימים למידה מקוונת (כמו הסמכה לבית ספר ירוק למשל) המתווה לקול קורא מגובש עם המחוז וביוזמתו ויוצג לבתי הספר ולרשויות
 3. ליווי בית ספרי לפעולה כבית ספר הברידי – אנו לומדים מודל עבודה בית ספרי ורשותי של "ערי חינוך" ומתאימים אותו לאשכול. במסגרת הפיילוט יבחרו 10-12 בתי ספר באשכול שיקבלו ליווי בהפעלה והטמעה של בית ספר היברידים עם שיטות למידה חדשניות וכיתות ומגמות לימוד אזוריות מקוונות.
- כל היוזמות בעידוד וליווי המשרד והמחוז.
- יורם- חשוב לערב ת מנהלי מחלקות החינוך.
- אורי- כמובן. הם מחוברים. היה גם מפגש חשיפה עם כעשרים מנהלי בית ספר באזור. כמו כן הגשנו ביחד עם אשכול נגב מזרחי תכנית למשרד החינוך להפעלה של כל מהלך ה-STEM שהקמנו ביחד ואנחנו מקווים לקבל את חסות והתייחסות משרד החינוך גם למהלך הזה שאנחנו מושקעים בו יחד עם אשכול נגב מזרחי כבר שנתיים.

5.4 שירות רשותי מקוון

אורי- בעקבות העלאת הנושא כאן במועצה יצאנו לבחון את עניין השירותים המקוונים של הרשויות. ישנן רשויות שכבר מתקדמות בזה ואנחנו רוצים להרחיב את זה לעוד רשויות. אחרי מיפוי ואבחון נתקשר עם ספק. אנחנו מעוניינים לרוץ עם הדברים כדי שנהיה ערוכים למשבר קרוב במידה ויבוא או לכשיבוא יותר נכון.

נורית- ממיצה על מכרזים דיגיטלים כדי שתיבת המכרזים תהיה דיגיטלית.

5.5 פסולת בניין

אורי מציג את החומרים של הקמפיין החדש לשירות הצבת מכולות לתושבים ונדרשים למכות בפסולת בניין.

אופיר- עוד צעד משמעותי במלחמה בפיזור הפסולת באזור. יפה מאד.

5.6 מוזיקה

התזמורת הקאמרית הצעירה אשכול נגב מערבי- הצגת הפעילות בחודשים האחרונים.

5.7 אנרגיה

אורי - לאחר חודשים של עבודת מיפוי ויישור קו אני חושב שאנחנו מסוגלים לצאת לפרויקט משותף גדול ומשמעותי לצמצום פליטות החממה מחד ורווח כלכלי מאידך. אשמח לשמוע דעות וכן אם יש רשויות שיהיו מעוניינות לקחת חלק בחשיבה.
נר - בחכ"ל שלנו נפתחה יחידה לחסכון באנרגיה ונשמח לשתף פעולה.
זיאד- גם אנחנו נשמח לקחת חלק.

ישיבת דירקטוריון

(שמעון פרץ מצטרף)

דוח כספי לשנת 2019

אורי מציג את הדוח הכספי לשנת 2019.
שלו- הדוח נשלח לכולם בחומרים המקדימים. ניתן לראות כי כל התשלומים הממשלתיים שנכנסים לתאגיד מועברים לאיגוד בחו"ז ומקבלים ביטוי באיגוד. התנועות היחידות שמעבר לכך הן תשלומים עבור ביצוע ב 2018 וכמובן שכר העובדים שעדיין עובדים דרך התאגיד.
אביגיל- מאשרת את דבריו של שלו. מציינת שחשוב בעתיד להגדיר מה עושים עם היתרות הקיימות בתאגיד.
שלו- קיימת "קרן עבודות פיתוח" של עודפי התאגיד והם ישמשו פרויקטים של האשכול באיגוד.
אביגיל- אני חושבת שעדיף שחלק מהפרויקטים ישבו בתאגיד ולא רק להשתמש בו כמקור כספי.
הדוח הכספי אושר.
אורי- המגמה כעת היא להסיר כל פעילות מהתאגיד.

דוח כספי לשנת 2019 מאושר.

סיכום החלטות:

מועצה:

1. אישור פרוטוקול קודם
2. אישור דוח כספי לשנת 2019
3. אישור עדכון תקציב ותב"רים עפ"י הטבלה המצ"ב
4. אישור קליטת צוערת
5. אישור קליטת 2 פקחים סביבתיים ליחידת אכיפה ברהט

6. אישור פיילוט עובדים מרחוק (היברידיים)

דירקטוריון:

1. אישור דוח כספי לשנת 2019

כתב: חיים כהן.

אשכול
יישובי הנגב המערבי
ח.פ. 515356491

איגוד ערים
אשכול דשויות נגב מערבי
501400634

דברי הסבר לאישור דוח כספי מבוקר לשנת 2019 - אשכול נגב מערבי

מוגש בזאת הסבר לדוח כספי לשנת 2019- מבוקר

מסגרת התקציב לשנת 2019 עמדה על ל- 36,098 אלש"ח וביצועו עמד על 32,500 אלש"ח, בשנה זו העודפים הינם על סך 577 אלש"ח.

500 אלש"ח מתוך עודפים אלו (בניכוי 78 אלש"ח הנחות שניתנו בשנת 2019) נוצרו בשל העמסת הוצאות איסוף שוטפות על תבר פסולת (סעיף חכירה), עודפים אלו נכנסים לקרן חכירה ייעודית אשר תממן את הנחות החכירה לרשויות החברות במערך איסוף הפסולת במשך 5 שנים מיום כניסתן למערך האיסוף.

על כן,

בנטרול הוצאות החכירה שהועמסו אנו עומדים על עודפים של 78 אלש"ח.

נושאים כללים:

בשנת 2019 נדרשנו להעביר את כל פעילות התאגיד לאיגוד ומעבר זה בוצע בהצלחה כמעט במלואו, נשאר רק להעביר את כ"א מהתאגיד לאיגוד.

נושא זה מתעכב בשל עיכוב באישור משרד הפנים להעברת כ"א ללא מכרז (עובדים אלו עברו מכרז על פי הנהלים בתאגיד).

הרשאות כספיות שניתנו לתאגיד ממשרדי ממשלה שונים אושרו להעברתם לאיגוד אך למרות זאת ההכנסות בגין הרשאות אלו מתקבלות עדיין בתאגיד ומועברות לאיגוד (התאגיד מהווה צינור העברת כספים בלבד).

נושא זה מאושר על יד משרד הפנים ומשרד הפנים פועל מול משרדי הממשלה השונים להסדרת נושא זה.

הדוח הכספי נערך בהתאם להנחיות משרד הפנים לרשויות מקומיות ואיגודי ערים, ובהתאם לכללים הנהוגים ב"איגוד ערים אשכול רשויות נגב-מערבי".

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	
6 הנהלה וכלליות	61 מנהל כללי	1,414	1,493	1 מיסים ומלגות	12 אגרות	1	73	
	62 מנהל כספי	109	127		15 השתתפות מוסדות	19 מענקים כלליים ומיוחדים	350	1,210
	63 הוצאות מימון	8	9		21 שרותים מקומיים	26 שרותים נעירוניים שונים	33,418	30,706
		1,531	1,629		31 שרותים ממלכתיים	34 רווחה	278	141
					34 רווחה	498	485	
7 שרותים מקומיים	71 תברואה	33,522	29,502	499	485	33,130	36,098	
	72 שמירה וביטחון	605	605	776	626	577	577	
	76 שרותים נעירוניים שונים	272	120	99 תשלומים בלתי רגילים	4	124	124	
		33,794	30,227	סה"כ כללי		36,098	32,553	
				סה"כ תשלומים		36,098	32,553	
				עודף בשנת הדוח		577	577	

להלן סקירת עיקרי התקציב :

1. פרק מיסים ומענקים -

הכנסות :

הרכב ההכנסות בפרק מיסים ומענקים הינו על פי פורמט הרשויות מקומיות ומשרד הפנים .

- א. כל רשות מקומית משתתפת בסכום זהה באשכול הרשויות בסכום כולל של 35 אלש"ח.
- ב. ישנה השתתפות של משרד הפנים להפעלה שוטפת של האשכולות ע"ס 1,000 אלש"ח + 160 מענק מעבר לאיגוד. (בשל התפרצות הקורונה 35 מתוך מענק המעבר נדחה לשנת 2020)
- ג. תשלום בגין צוער (חיים כהן) ע"ס 49 אלש"ח
- ד. הכנסות ממכרזים- ביצוע של 62 אלש"ח - חריגת הסעיף נובעת מהכנסות ממכרזי פסולת.

הוצאות :

- א. הוצ' שכר- ביצוע של 895 אלש"ח המהווה 94% מהתקציב לשנה זו.
- ב. הוצ' בגין רכבים- ביצוע של 104,000 ₪ - המהווה 126% מהתקציב בשל 4 חודשי מקדמה לרכב מנהלת אגף חברה
- ג. הוצ' ביקורת והנהלת חשבונות - ביצוע של 113,000 - חריגה של 26% בשל העמסת הוצאות הנה"ח וכספים על השוטף- עד היום 90% מהוצאות אלו הועמסו על תבר פסולת, בשל דרישת המשרד להגנת הסביבה מספטמבר 19 להפסיק את ההעמסה נוצרה החריגה בתקציב.
- ד. הוצ' תקשורת ומערכות מידע - ביצוע של 48,000 - חריגה של 39,000 ₪ חריגה זו נובעת גם בשל התרחבות האיגוד לעוד משרד 15,000 הרחבת תמיכות ותוכנות טכנולוגיות, 26,000 בגין תוספת מערכות מיחשוב.
- ה. הוצ' אחזקת רכב - ביצוע של 12,137 - חריגה של 11,000 ₪ - הסעיף תוקצב בצורה לא מספקת לאור הוצאות נלוות לרכבים כמו כביש 6 ואחזקה שוטפת
- ו. הוצ' מתנות לעובדים- ביצוע של 19,325 - חריגה של 9,000 ₪ בשל גדילת כ"א באיגוד

- ז. הוצ' קורסים ומרצים- ביצוע של 18,000 חריגה של 9,000 ₪ עיקר החריגה 7,000 נובעת מסמינר להנהגת האשכול עליו הוחלט במליאה.
- ח. הוצ' שיפוץ אחזקה והצטיידות- ביצוע של 71,880- חריגה של 50,000 ₪ נובעת בשל התרחבות המשרדים, 46,000 בגין ריהוט, 15,000 בגין תשתיות פיזיות.
- ט. הוצ' ביטוח- ביצוע של 27,000 ₪ -החריגה נובעת בשל הרחבת הפוליסה מהתרחבות המשרדים והכפלת ביטוח דירקטוריון החברה לאיגוד ולתאגיד .
- י. שונות ובצ"מ- ביצוע של 12,000 ₪ - החריגה נובעת מהוצאות סמינר הנהגת האשכול

סה"כ לפרק 1 – מיסים ומענקים.

סה"כ ביצוע תקציב הכנסות לפרק זה -1,632 אלש"ח
סה"כ ביצוע תקציב הוצאות לפרק זה -1,630 אלש"ח
עודף - 1,500 ₪

2.פרק שירותים מקומיים –

מערך הפסולת

הכנסות :

1. הכנסות איסוף הפסולת – ביצוע ההכנסות נובע מהוצאות הרשויות לאיסוף בתוספת 4% תקורה
2. הכנסות הטמנת פסולת- ביצוע ההכנסות נובע מהוצאות הרשויות בהטמנה בתוספת 1% תקורה

הוצאות :

1. הטמנה ואיסוף הפסולת- ביצוע של 25,760 אלש"ח 87% מהתקציב- הירידה בביצוע נובעת מכניסת רשויות בזמן מאוחר למערכי איסוף וההטמנה של האשכול- ההכנסה וההוצאה ירדו בהתאם.

2. העמסת הוצ' איסוף בתבר פסולת - הועמסו 570 אלש"ח מהוצאות האיסוף על תבר פסולת בסעיף החכירה- אנו נדרשים לממש את הנחת החכירה בתבר פסולת בטווח של שנה וחצי, **העודפים על סך 570 אלש"ח בשנה זו** נובעים מהעמסת הוצאות אלו על תבר הספולת. עודפים אלו נכנסים לקרן חכירה של הפסולת ויממנו את הנחת החכירה לרשויות המשתתפות במערך איסוף הפסולת במהלך ה-5 שנים מיום כניסתם למערך האיסוף.

• ביצוע ההוצאות הינם בהלימה לביצוע ההכנסות

השירות הווטרינרי

הכנסות :

1. הכנסות מרשויות המשתתפות במערך - סך ביצוע ההכנסות מהשתתפות הרשויות עומד על 3,600 אלש"ח
2. הכנסות מחיסוני כלבים/רישוי ואגרות - ביצוע של 676 אלש"ח המהווה גדילה בהכנסות ב 307% מהתקציב- עליה בהכנסות אלו נובעות מכניסת עיריית נתבות לשירות והגברת אכיפת רישום כלבים במאגר הכלבים הארצי. רישומי הכלבים תרמו להכנסות נוספות בגין חיסונים/רישוי/אגרות שנתיית/קנסות.
3. הכנסות מלכידות נחשים - עוד לא הסתיימה הגביה מהרשויות לשנה זו.

הוצאות :

1. הוצאות שונות וטרינריה- הסדר מול עיריית שדרות- הוצאות בגין השכרה ואחזקת רכבים לכלבן ווטרינר מנהל המערך על סך 120,000 , ו- 20,000 הוצאות בגין שכירות כלביה. הוצאות אלו משולמות על ידי עיריית שדרות ואז מועברות אלינו לתשלום.
2. הוצאות לקיזוז- הסדר מול עיריית שדרות- בשל בקשת העירייה להוציא לגמרי את כל הפעילויות הקשורות לוטרינריה, בתוך זה גם הוצאות פינת חי בשדרות אשר משולמות על ידנו ונדרשות לתשלום מעיריית שדרות .

3. שכר עבודה- ביצוע של 1,138 אלש"ח המהווה 130% מהתקציב, חריגה זו נובעת בשל מס סיבות
- א. ביצוע של 33,000 ₪ בהמשך להתייעלות המערך הווטרינרי הוצא פקח המערך לקורס לוכדי נחשים על מנת שהאשכול יוכל לבצע את הלכידות הנדרשות גם לצורך מענה מיידי וגמיש לקריאת נחש וגם לצורך הזלת עלות הלכידה לרשויות (הזלה של כ-25% ממחיר השוק), הפקח מתוגמל בהתאם בשל הסיכון הנוסף בשירות זה ובשל קריאות גם מחוץ לשעות העבודה- הוצאה זו מתקצבת מהכנסות הרשויות/תושבים בגין לכידות אלו.
- ב. 143,000 ₪ - בשל כניסת עיריית נתיבות למערך נדרשנו לקלוט עוד וטרינר למערך- הוטרינר תוקצב בסעיף השאלת וטרינרים במקום בסעיף שכר .
רואים חיסכון בהוצאות סעיף השאלת ווטרינריה.
- ג. 100,000 - בהמשך להתרחבות המערך נדרשנו לקלוט עוד כלבן/פקח נוסף למערך הווטרינרי .
- ד. הוצאות תקשורת ומערכות מידע- ביצוע של 94 אלש"ח המהווה 125% מהתקציב, חריגה זו נובעת מעליה בקריאות השירות למערך הווטרינרי אשר העלה את הוצאות המוקד טלאול.
- ה. הוצאות פרסום ושיווק – ביצוע של 1 אלש"ח המהווה 3% מהתקציב- הוצאות אלו נחסכו בשל הוצאות דחופות ולא צפויות במערך.

שירותים עירוניים שונים- דיגיטציה

הכנסות :

1. הכנסות משרד הפנים- מוביל דיגיטלי נקלט רק בחודש ספטמבר. עלות שכר מוביל דיגיטלי מתוקצב מהרשאה כספית של משרד הפנים , ההכנסה מתקבלת על בסיס הוצאה בפועל.

הוצאות :

1. הוצאות שכר, פעולות, ויועצים – הביצוע נמוך בשל קליטת מוביל דיגיטלי רק בחודש ספטמבר

סה"כ לפרק 2 – שירותים מקומיים

סה"כ ביצוע תקציב הכנסות לפרק זה -30,871 אלש"ח

סה"כ ביצוע תקציב הוצאות לפרק זה -30,229 אלש"ח

גירעון/ רווח - 642 אלש"ח

3. פרק שירותים ממלכתיים-

חינוך (STEM)

הכנסות :

1. קליטת עובד מאוחר (חודש מאי עד אוקטובר). הכנסות מתוקצבות מהרשאה כספית והשתתפות אשכול נגב מזרחי ומשולמות על בסיס הוצאה בפועל. על כן הירידה בהכנסות מתאומת עם ירידה בהוצאות.

הוצאות :

1. הוצאות שכר, פעולות, ויועצים – ביצוע נמוך בשל קליטת עובד בחודש מאי עד אוקטובר.

שירותים חברתיים- מרכז הכוון

הכנסות :

1. הכנסות מרשויות – תוקצב לכל רשות מארחת הכנסה של 50,000 ורשות לא מארחת 25,000 בפועל ועל פי חוזה בשנה ב של התכנית ההכנסה לרשות מארחת הינה על סך 60,000 ורשות לא מארחת על סך 30,000, בשל זאת אנו רואים עליה בהכנסות.

הוצאות :

2. הוצ' השכרת רכב- ביצוע של 32 אלש"ח המהווה חריגה של 9,000 ₪ מהתקציב, חריגה זו נובעת מהעברת הוצאות מקדמה (4 חודשים) מהתאגיד (שדוחותיו נכתבים על בסיס מצטבר) לאיגוד (שדוחותיו על פי בסיס מזומן).

שירותים חברתיים- חוסן

הכנסות :

הכנסות מרשויות – ההכנסות מתוקצבות מהרשאה כספית של משרד הפנים והכנסות מצוערים ומשולמות על בסיס הוצאה בפועל. בהרשאה כספית זו קיבלנו מקדמת תשלום ממשרד הפנים של 20% (50,000) ועל כן ההכנסות גבוהות מההוצאות בכ-20%.

הוצאות :

ביצוע הוצאות הנמוכות בכ-20% מההכנסות.

סה"כ ביצוע תקציב הכנסות לפרק זה -626 אלש"ח
סה"כ ביצוע תקציב הוצאות לפרק זה -573 אלש"ח
גירעון/ רווח - 53 אלש"ח

4.פרק תשלומים בלתי רגלים-

בהמשך למעבר מהתאגיד לאיגוד בשנת 2019 נאלצנו להעביר את כל הרכוש הקבוע (בניכוי פחת) לאיגוד ועל כן הוצאות אלו הסתכמו בשנת 2019 על סך של 124 אלש"ח.

נתוני כ"א :

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת			שנה נוכחית				שנה נוכחית		
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	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	תקן כח אדם ייעודי		
			154.00	77	0.50	0.50		סוג משרה	
			154.00	77	0.50	0.50		חינוך עם תקן	
			179.00	358	2.00	2.00		ס"ח"ב חינוך	
			179.00	358	2.00	2.00		רווחה עם תקן	
			267.83	691	2.58	2.58		ס"ח"ב רווחה	
			267.83	691	2.58	2.58		יתר המשרות בכירים עם תקן	
			174.66	1,427	8.17	8.17		ס"ח"ב יתר המשרות בכירים	
			174.66	5	0.03			יתר המשרות אחרים עם תקן	
			174.66	1,432	8.20	8.17		יתר המשרות אחרים ללא תקן	
			196.96	2,123	10.78	10.75		ס"ח"ב יתר המשרות אחרים	
			192.64	2,558	13.28	13.25		ס"ח"ב	
			192.64	2,558	13.28	13.25		ס"ח"ב עובדים בתקנים רגיל	
			192.64	2,558	13.28	13.25		סוויכ כללי	
								הערות:	

טופס 3-תקציב בלתי רגיל :

אמנם חלק זה אינו קשור לתקציב השוטף אבל חשוב שנציין אותו, מצ"ב טופס 3 מרוכז התקציב הבלתי רגיל.

כיום אנו עומדים על יתרת רווח זמנית של 1,781 אלש"ח . מצורף טופס 3 מורחב לעיונכם.

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי		
הדוח הכספי לשנת 2019		
ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
	16,078	השתתפות הממשלה
	1,975	השתתפות בעלים
	1,214	מקורות עצמיים ואחרים
	<u>19,267</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
	17,486	עבודות שבוצעו במשך השנה
	<u>17,486</u>	סה"כ תשלומים
	<u>1,781</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
	19,267	תקבולים
	17,486	תשלומים
	<u>1,781</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
	3,283	<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
	1,502	עודפי מימון זמניים
	<u>1,781</u>	גרענות מימון זמניים
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים

בכבוד רב
דור-שלו אהרון
גזבר

העתק-

- ❖ מר אורי פינטו, מנכ"ל האשכול
- ❖ ראשי הרשויות
- ❖ גזברים

2018 בצוע	2019 בצוע	תקציב 2019	תקבולים
			0
			12
			12
			סה"כ 12
			סה"כ 0
			1
			12
	72,300	1,000	129 אגרות שונות
	72,300	1,000	12 סה"כ
			15 הנהלה וכלליות
	350,000	350,000	157 השתתפות מוסדות ז
	350,000	350,000	15 סה"כ הנהלה וכלליות
			19
	1,209,986	1,283,000	196
	1,209,986	1,283,000	19 סה"כ
	1,632,286	1,634,000	1 סה"כ
			2
			21 מערך פסולת
	26,458,744	29,570,000	212
	26,458,744	29,570,000	21 סה"כ מערך פסולת
			22 וטרינריה
	4,247,409	3,848,000	224
	4,247,409	3,848,000	22 סה"כ וטרינריה
			26 שרותים ערוניים שוני
	165,153	270,000	269
	165,153	270,000	26 סה"כ שרותים ערוניים שוני
	30,871,306	33,688,000	2 סה"כ
			3
			31 חינוך
	141,427	278,000	317
	141,427	278,000	31 סה"כ חינוך
			34 שירותים חברתיים
	270,000	248,000	344
	215,148	250,000	348
	485,148	498,000	34 סה"כ שירותים חברתיים
	626,575	776,000	3 סה"כ
	33,130,167	36,098,000	סה"כ תקבולים

2018	2019	2019		
בצוע	בצוע	תקציב		תשלומים
				0
				0
				0
			סה"כ	11
				11
			סה"כ	13
				13
			סה"כ	13
			סה"כ	0
				6
			הנהלה וכלליות	61
	1,189,617	1,160,000	הנהלה ומועצה	611
	227,339	144,000	מזכירות	613
	13,550	35,000	הסברה ויחסי ציבור	614
	18,946	10,000	או"ש והדרכה	616
	44,226	65,000	שרות משפטי	617
	1,493,678	1,414,000	הנהלה וכלליות	61
			סה"כ	62
	113,478	90,000		621
	13,868	19,000		623
	127,346	109,000		62
			סה"כ	63
	9,700	8,000	עמלות והוצאות בנק	631
	9,700	8,000		63
	1,630,724	1,531,000		6
				7
			מערך פסולת	71
	25,759,903	29,433,000		712
	25,759,903	29,433,000	מערך פסולת	71
			סה"כ	72
			וטרינריה	72
	4,348,985	4,090,000		724
	4,348,985	4,090,000	וטרינריה	72
			סה"כ	76
			שרותים ערוניים שוני	76
	120,232	272,000		769
	120,232	272,000	שרותים ערוניים שוני	76
	30,229,120	33,795,000		7
				8
			חינוך	81
	146,927	276,000		817
	146,927	276,000	חינוך	81
			סה"כ	

טופס מספר 2

2018 בצוע	2019 בצוע	תקציב 2019		
			שירותים חברתיים	84
	247,430	247,000		844
	178,541	250,000		848
	425,971	497,000	שירותים חברתיים	84
	572,897	773,000		8
				9
			אנרגיה וחשמל	96
				960
			אנרגיה וחשמל	96
				99
	120,415			990
	120,415			99
	120,415			9
	32,553,156	36,099,000	תשלומים	סה"כ
	577,011	-1,000	עודף בשנת הדוח	

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

501400634

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2019

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

1. מאזן - 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

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10

ב. ביאורים לדוחות הכספיים

ג. נספחים

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

נספח 1 לטופס 2

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

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

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

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

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

6. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

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



לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: איגוד אשכול רשויות נגב מערבי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איגוד אשכול רשויות נגב מערבי (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

רואה החשבון

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
	1,320	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	9,294	3 (ב)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	10,614		
	1,781	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
	12,395		

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
-			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	10,037	3 (ג)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
-----	<u>10,037</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	1,781	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
-----	<u>1,781</u>		-
			-
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
	577	טופס 2	עודף בשנת הדוח
-----	<u>577</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
-----	<u>12,395</u>		

אלון דויד, יו"ר
אורי פינטו, מנכ"ל

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
									מיסים ומענקים
	1,493	1,414		61					12
	127	109		62		73			אגרות
	9	8		63					15
							350	350	השתתפות מוסדות
	1,629	1,531					1,210	1,283	19
							1,633	1,634	מענקים כלליים ומיוחדים
				7					2
									שרותים מקומיים
	29,502	33,522		71		30,706		33,418	21
	605			72					תברואה
				76					26
	120	272		עירוניים		165		270	עירוניים
	30,227	33,794					30,871	33,688	
				8					3
									שרותים ממלכתיים
	147	276		81		141		278	31
									חינוך
	426	497		84		485		498	34
									רווחה
	573	773					626	776	
									-
									-
	124		4	99					-
									תשלומים בלתי רגילים
	32,553	36,098							סה"כ כללי
							33,130	36,098	
							32,553	36,098	
							577		

	33,130	36,098
-----	32,553	36,098
=====	577	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
	16,078	השתתפות הממשלה
	1,975	השתתפות בעלים
	1,214	מקורות עצמיים ואחרים
	19,267	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
	17,486	עבודות שבוצעו במשך השנה
	17,486	סה"כ תשלומים
	1,781	עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
	19,267	תקבולים
	17,486	תשלומים
	1,781	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
	3,283	עודפי מימון זמניים
	1,502	גרעונות מימון זמניים
	1,781	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
	33,130	1	מתקציב רגיל
	19,267	2	מתקציב בלתי רגיל
	52,397		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
	32,553	3	תקציב רגיל
	17,486	4	תקציב בלתי רגיל
	50,039		סך כל ההוצאות
	2,358		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
	577		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
	1,781		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	2,358		
	2,358		עודף כללי

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	33,130		
<hr/>	<hr/>		
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
	33,130		
		2	התאמה מס':
	19,267		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<hr/>	<hr/>		
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
	19,267		
		3	התאמה מס':
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	32,553		
<hr/>	<hr/>		
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
	32,553		
		4	התאמה מס':
	17,486		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/>	<hr/>		
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
	17,486		

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

כללי

- א. אשכול רשויות נגב מערבי (להלן: "האשכול") הוקם כתאגיד עירוני מסוג חברה בשנת 2016. בשנת הדוח הפעילות באשכול עברה מתאגיד עירוני (חברה בע"מ) לאיגוד ערים עפ"י הנחיות משרד הפנים.
- ב. איגוד ערים היא התאגדות של רשויות מקומיות מכוח חוק איגודי ערים התשט"ו-1955 ותיקוניו. סמכויותיו של איגוד ערים נגזרות מהיקף סמכויותיהן של הרשויות המאוגדות בו וכל הדינים החלים על רשויות מקומיות חלים על איגוד ערים.
- ג. אשכול נגב מערבי הוא איגוד ערים בבעלות עשר רשויות בנגב המערבי בעלות מטרות משותפות: אופקים, מ.א אשכול, מ.א בני שמעון, מ.מ. לקייה, מ.א מרחבים, נתיבות, רהט, מ.א שדות נגב, שדרות ומ.א שער הנגב.
- ד. האשכול פועל מתוך מטרה לקדם תפיסה אזורית ושיתופי פעולה אסטרטגיים המבטאים יתרון לגודל, מייצרים התייעלות כלכלית ומאפשרים פיתוח שירותים קיימים וחדשים.
- ה. פעילות האשכול מכוונת לאיתור והתנעת מיזמים אזוריים המהווים מנועי צמיחה ומחוללי שינוי לשיפור באיכות ורמת החיים של תושביו.
- ו. במסגרת האשכול מתכנסים צוותים מקצועיים רב רשותיים המקדמים יוזמות ופרויקטים אזוריים בתחומי חינוך, שירותים חברתיים, איכות סביבה, פיתוח כלכלי, פיתוח אזורי ועוד.
- ז. אשכול רשויות נגב מערבי בע"מ העביר את רוב הפעילות לאיגוד ערים אשכול רשויות נגב מערבי. יתרת התחשבות בין העברת הפעילות מוצגת כיתרת חו"ז ראה באור 3ב, המבטאת התחשבות בגין העברת רכוש מהתאגיד לאיגוד, תקציבים וכספים שהתקבלו בתאגיד וביצוע הפעולות נעשה או יעשה באיגוד.

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. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30.04.2019. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 08.01.2019. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 19.11.2019.

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

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. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. ניירות ערך סחירים

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

ה. 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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 5).
- (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 5.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

ז. זקיפת התשואה על השקעות

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

ח. 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.

ט. 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.

י. 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.

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>2018</u>	<u>2019</u>
49	3,046
6	3,101
1,781	1,781
<u>1,320</u>	<u>1,320</u>

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

	מזומנים בקופות
	בנקים מסחריים
	בנק דקסיה
	סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)
	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ב. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
674	674	תאגיד אשכול ישובי הנגב
30	30	פקדון עו"ד
55	55	הכנסות לקבל משרד הפנים
8,535	8,535	הכנסות לקבל רשויות מקומיות
<u>9,294</u>	<u>9,294</u>	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ג. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
9,933	9,933	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
18	18	עובדים וניכויים לשלם
77	77	המחאות לפרעון
9	9	הוצאות לשלם
<u>10,037</u>	<u>10,037</u>	

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 – פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2018</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תקציב 2019</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
	124		תשלומים אחרים
	124		

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

ביאורים נוספים

ביאור 5 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 91 אלפי ₪.
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 0 אלפי ש"ח.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 0 אלפי ש"ח.

ביאור 6 - עסקאות ליסינג

- הרשות שוכרת 8 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-8 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 12.2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 389 אלפי ש"ח.

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2018
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	36,098		36,098	33,130		(2,968)	
	36,098		36,098	32,553		3,545	
				<u>577</u>	<u>577</u>		

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2018
				מתחת	מעל		
1 1.1 הכנסה עצמית גביה ישירה	34,032	31,422	94.84%	2,610			
2 הכנסות מהמשלה	<u>34,032</u>	<u>31,422</u>	<u>94.84%</u>	<u>2,610</u>			
2.6 מענקים מיועדים	2,066	1,708	5.16%	358			
	<u>2,066</u>	<u>1,708</u>	<u>5.16%</u>	<u>358</u>			
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<u>36,098</u>	<u>33,130</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,968</u>			

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2018	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	2,729	2,552	7.84%	177			
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	577	700	2.15%		123		
3 הוצאות מימון	8	9	0.03%		1		
4 הוצאות תפעול	32,784	29,168	89.60%	3,616			
6 הוצאות חד פעמיות		124	0.38%		124		
	36,098	32,553	100.00%		248		
סה"כ הוצאות							

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(98)	(1,629)	(1,531)	(98)	1,629	1,531				6		1. הנהלה וכלליות
750	644	(106)	3,567	30,227	33,794	(2,817)	30,871	33,688	7	2	2. שירותים מקומיים
50	53	3	200	573	773	(150)	626	776	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(124)	(124)		(124)	124					99	5	5. בלתי רגילים
578	(1,056)	(1,634)	3,545	32,553	36,098	(2,967)	31,497	34,464			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
72	73	1				72	73	1		1	1. גביה ישירה
(73)	1,210	1,283				(73)	1,210	1,283		1.19	2. מענקים כלליים
	350	350					350	350			3. מענקים מיוחדים
(1)	1,633	1,634				(1)	1,633	1,634			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
577	577		3,545	32,553	36,098	(2,968)	33,130	36,098			סה"כ כללי
577											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
יתר עצמיות	34,032	31,422	95%	(2,610)		
מענקים מיועדים	2,066	1,708	5%	(358)		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	36,098	33,130	100%	(2,968)		
סה"כ הכנסות	36,098	33,130		(2,968)		
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	2,254	2,117	7%	137		
פעולות כלליות	33,063	29,730	91%	3,333		
שכר חינוך	100	77	0%	23		
פעולות חינוך	176	70	0%	106		
שכר רווחה	375	358	1%	17		
פעולות רווחה	122	68	0%	54		
מימון	8	9	0%	(1)		
חד פעמיות		124	0%	(124)		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	36,098	32,553	100%	3,545		
סה"כ הוצאות	36,098	32,553		3,545		
עודף (גרעון)		577		577		

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

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

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
			154.00	77	0.50	0.50		סוג משרה
			154.00	77	0.50	0.50		חינוך עם תקן
			179.00	358	2.00	2.00		סה"כ חינוך רווחה עם תקן
			179.00	358	2.00	2.00		סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן
			267.83	691	2.58	2.58		
			267.83	691	2.58	2.58		סה"כ יתר המשרות בכירים יתר המשרות אחרים עם תקן יתר המשרות אחרים ללא תקן סה"כ יתר המשרות אחרים
			174.66	1,427	8.17	8.17		
			174.66	5	0.03	0.03		
			174.66	1,432	8.20	8.17		
			196.96	2,123	10.78	10.75		סה"כ יתר המשרות
			192.64	2,558	13.28	13.25		סה"כ
			192.64	2,558	13.28	13.25		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
			192.64	2,558	13.28	13.25		סה"כ כללי הערות:

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
53		900	4	953	4	הנהלה וכלליות 6
53		900	4	953	4	מנהל כללי 61
(33)		1,164	6	1,131	6	סה"כ הנהלה וכלליות שירותים מקומיים תברואה 7 71
111		59	0	170	0	שירותים עירוניים שונים 76
78		1,223	7	1,301	7	סה"כ שירותים מקומיים שירותים ממלכתיים 8
23		77	1	100	1	חינוך 812
17		358	2	375	2	רווחה 84
40		435	3	475	3	סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים 9
171	*	2,558	13	2,729	13	סה"כ כללי

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
		1,414	55.28%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
		106	4.14%	
		73	2.85%	אחזקת רכב
		72	2.81%	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד קריאות פתע וכוננות סה"כ שכר ותשלומים
		104	4.07%	
		175	6.84%	
		1,944	76.00%	
		133	5.20%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
		310	12.12%	
		171	6.68%	
		614	24.00%	סה"כ נלוות
		2,558	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	
	2,558 (6)	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר מביטוח לאומי בגין מילואים
	2,552	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2019		31.12.2018 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	1,448	1,448											1,448	61	מנהל כללי	1		1
	40,851	41,906	168	1,223	611	1,834	15,260	14,037	15,260	14,037			55,943	71	תברואה	15		15
	2,738	2,427		(311)	311			311		311			2,738	72	שמירה ובטחון	8		8
	4,838	4,660		(178)	348	170	1,273	1,451	1,273	1,451			6,111	77	פיתוח כלכלי	17		17
14	46			(60)	60		158	219	158	219			204	81	חינוך	1		1
	480	600		120		120	120		120				600	82	תרבות	1		1
	3,919	4,678	400	1,159		1,159	2,095	935	2,095	935			5,615	84	רווחה	8		8
	7,046	6,934		(112)	112		24	136	24	136			7,070	95	מפעלי תעסוקה	1		1
	197	137		(60)	60		337	397	337	397			533	96	חשמל	1		1
14	61,563	62,790	568	1,781	1,502	3,283	19,267	17,486	19,267	17,486			80,262		סה"כ	53		53
14	61,563	62,790	568	1,781	1,502	3,283	19,267	17,486	19,267	17,486			80,262		סה"כ נטו	53		53

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי

דוח לתושב

איגוד אשכול רשויות נגב מערבי
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2019
(באלפי ש"ח)

כ-2,000,000

שטח שיפוט (דונם)
דירוג סוציאקונומי

238,990

מספר תושבים שנה קודמת
מספר תושבים *
מספר משקי בית

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל			
2018	2019	נכסים	ביצוע 2018 %	ביצוע 2019 %	תקציב 2019	הכנסות
	10,614	רכוש שוטף	94.84%		31,422	הכנסות עצמיות
	1,781	השקעות			34,032	
				5.16%	1,708	מענקים ומלוות
				100.00%	33,130	סה"כ
	12,395	סה"כ			36,098	
2018	2019	התחייבויות	ביצוע 2018 %	ביצוע 2019 %	תקציב 2019	הוצאות
	10,037	התחייבויות שוטפות	6.50%		2,117	משכורות ושכר כללי
			91.71%		29,854	פעולות אחרות
			0.24%		77	שכר חינוך
			0.22%		70	פעולות חינוך
			1.10%		358	שכר רווחה
	577	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	0.21%		68	פעולות רווחה
	1,781	עודפים זמניים נטו בתב"ר	0.03%		9	מימון
	12,395	סה"כ			32,553	סה"כ
			100.00%		36,098	
					577	עודף בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2018	2019

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2018	2019
	30.30%
	13

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2018	2019
19,267	תקבולים במהלך השנה
17,486	תשלומים במהלך השנה
1,781	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש מרץ 2019

לפי תקציב בזמן ההדפסה

הפרק התקציבי	מס' תברים			מאשר תקציב	ביצוע שנה קודמת	ביצוע שנה קודמת	ביצוע שנה זאת	ביצוע שנה קודמת	ביצוע שנה זאת	ביצוע שנה קודמת	ביצוע שנה זאת	ביצוע שנה קודמת	ביצוע שנה זאת	מאשר תקציב	מס' תברים	מס' תברים	מס' תברים
	מס' תברים	מס' תברים	מס' תברים														
61 הנהלה וכלליות	1	1	1	1,448													
71 מערך פסולת	15	15	15	55,943													
72 וטרינריה	8	8	8	2,738													
77 פיתוח כלכלי	17	17	17	6,111													
81 חינוך	1	1	1	205													
82 תרבות	1	1	1	600													
84 שירותים חברתיים	8	8	8	5,615													
95 מפעלי תעסוקה	1	1	1	7,070													
96 אנרגיה וחשמל	1	1	1	534													
סך הכל	53	53	53	80,264													
סה"כ נטו	53	53	53	80,264													

דוחות כספיים של

אשכול יישובי הנגב המערבי בע"מ

515356491

ליום 31 בדצמבר 2019

אשכול יישובי הנגב המערבי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-9	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

אשכול יישובי הנגב המערבי בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אשכול יישובי הנגב המערבי בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-31 בדצמבר 2018, את הדוחות על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019, ו-31 בדצמבר 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP)

תאריך _____

אביגיל שקוביץקי
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
4,051,435	1,806,109		<u>נכסים שוטפים</u>
9,588,482	28,595	3	מזומנים בבנק
13,639,917	1,834,704		חייבים ויתרות חובה
154,528	-		<u>נכסים לא שוטפים</u>
13,794,445	1,834,704		
7,611,744	155,801	4	<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,245,262	713,406	5	ספקים
12,857,006	869,207		זכאים ויתרות זכות
90	90	7	<u>הון עצמי</u>
937,349	965,407		הון מניות
937,439	965,497		עודפים
13,794,445	1,834,704		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יו"ר הדירקטוריון

מנכ"ל

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	באור
שקלים חדשים		
7,266,979	2,801	
8,109,409	-	
1,892,680	-	
20,000	-	
<u>17,289,068</u>	<u>2,801</u>	
		הכנסות משרותים
		דמי חבר והכנסות מרשויות מקומיות
		הכנסות בתב"רים
		הקצבות משרדי ממשלה
		מכרזים
		עלות השרותים
		שכר עבודה והוצאות נלוות
		הוצאות בתב"רים
		וטרינריה
		פינוי פסולת
		שרותים נוספים לרשויות
		פחת ואחזקה
299,136	-	
7,959,154	-	
3,746,392	1,624	
3,519,463	-	
464,157	-	8
149,730	-	
<u>16,138,032</u>	<u>1,624</u>	
1,151,036	1,177	
823,745	9,501	9
327,291	(8,324)	
(13,716)	(5,963)	
313,575	(14,287)	
-	42,345	10
<u>313,575</u>	<u>28,058</u>	
		רווח גולמי
		הוצאות הנהלה וכלליות
		רווח (הפסד) מפעולות רגילות
		הוצאות מימון, נטו
		רווח (הפסד) לשנה אחרי מימון
		הכנסות אחרות
		רווח נקי לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח	הון המניות	
שקלים חדשים			
623,864	623,774	90	יתרה ליום 1 בינואר 2018
313,575	313,575	-	רווח נקי
937,439	937,349	90	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
28,058	28,058	-	רווח נקי
965,497	965,407	90	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. החברה התאגדה ונרשמה בחודש פברואר 2016 ומספרה ח.פ. 515356491 להלן "החברה"
- ב. החברה, הינה תאגיד אזורי שנוסד מכח צו המועצות המקומיות והינו בבעלות עשר רשויות בנגב המערבי: אופקים, מ.א. אשכול, מ.א. בני שמעון, מ.מ. לקיה, מ.א. מרחבים, נתיבות, רהט, מ.א. שדות נגב, שדרות ומ.א. שער הנגב.
- ג. פעילות האשכול מכוונת לאיתור והתנעת מיזמים אזוריים, המהווים מנועי צמיחה ומחוללי שינוי לשיפור באיכות ורמת החיים של תושביו. האשכול עוסק בקידום, פיתוח והנגשת שירותים רשותיים בתחומי חינוך, רווחה ואיכות סביבה. כמו כן מקדם האשכול תכנון אזורי אסטרטגי ומהלכי רכש ואיגום משאבים בין הרשויות.
- בשנת הדוח עפ"י הנחיות משרד הפנים לשינויי סיווג מבחינה רישומית לתאגידי מסוג אלו, עברה הפעילות באשכול מהתאגיד העירוני לאיגוד ערים.
- לפיכך, פעילות האשכול בשנת הדוח כלולה בדוח האיגוד החדש שנוסד. היתרות המאזניות שנותרו משקפות את יתרת עודפי התאגיד. התאגיד טרם קיבל החלטה בנוגע ליתרות אלו ומעבר לשנה הבאה. פעילות שהוכרה השנה בדוח רווח והפסד משקפת השלמת הכנסות והוצאות שנים קודמות.
- ד. החברה מסווגת כמלכ"ר לצרכי מס ערך מוסף ופטורה ממס הכנסה כ"מוסד ציבורי" לפי סעיף (2)9 לפקודה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

- א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים
- הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההסטורית ולא ניתן בהם גילוי בדבר השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.
- בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג דוח על תזרימי המזומנים כנדרש מאחר ולדעת הנהלת העמותה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.
- ב. רכוש קבוע
- הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

10%	ציוד אלקטרוני
15%	כלי רכב
6-10%	ריהוט וציוד משרדי
33%	מחשבים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות בין היתר פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

ד. הכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

ה. מסים על הכנסה

הכנסות החברה פטורות ממס בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה, כמוסד ללא כוונת רווח.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
5,372,564	28,595	לקוחות (*)
3,795,010	-	הכנסות לקבל
311,678	-	המחאות לגבייה
92,109	-	הוצאות מראש
17,121	-	חברות אשראי
9,588,482	28,595	

(*) ראו באור צדדים קשורים.

באור 4 - ספקים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
7,527,409	18,056	ספקים
84,335	137,745	המחאות לפרעון
7,611,744	155,801	

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
-	673,822	חוז איגוד אשכול יישובי הנגב המערבי
3,341,730	-	הכנסות מראש
1,715,510	5,265	הוצאות לשלם
139,413	34,319	עובדים ומוסדות בגין שכר
48,609	-	הפרשה לחופשה
5,245,262	713,406	

באור 6 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

התחייבות החברה לתשלומי פנסיה והתחייבות החברה לתשלומי פיצויים בגין עובדים שלגביהם המחויבות האמורה הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים מכוסה על ידי הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרות. הסכומים שהופקדו כאמור, אינם כלולים במאזן החברה.

באור 7 - הון מניות

31 בדצמבר		
2018	2019	
מונפק ונפרע		
רשום		
מספר המניות		
90	90	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

באור 8 - שרותים נוספים לרשויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
198,925	-	מרכז הכוון
191,237	-	דיגיטציה
44,225	-	יעוץ וליווי פרויקטים
25,190	-	חוסן וקהילה
4,580	-	הכשרות מקצועיות
464,157	-	

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
509,110	-	שכר עבודה
105,228	5,265	שרותים מקצועיים ונותני שירותים
89,631	2,868	משרדיות
114,801	235	אחזקת משרד
4,975	1,133	מיסים ואגרות
<u>823,745</u>	<u>9,501</u>	

באור 10 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
-	(22,857)	קיטון הכנסות שנים קודמות
-	65,202	קיטון הוצאות שנים קודמות
<u>-</u>	<u>42,345</u>	

עדכון תב"ר"ם - מליאה - 20.07.2020

מס' תב"ר	נושא	סכום תבר מאושר	גורם מממן	פעולה	סכום	סעיף	הערות
מרכז הכוון							
1825	מרכז הכוון	3,542,206	משרד הפנים נגב גליל	הגדלה	132,000	הכנסות- מוסדות ותרומות- קל אוטו הוצאות- עבודות קבלניות	סוכם כי קל אוטו ישתתפו בהוצאות שיפוף משרדי מרכז הכוון בסכום של 132,000 ₪ , ועל כן ההגדלה המתבקשת.

עדכון תקציב שוטף- מליאה- 20.07.20

שם כרטיס	שם פרק	תת פרק	מס כרטיס	תקציב 2020	הערות	סכום שינוי	הגדלה / הקטנה	מצב סעיף עדכני לאחר השינויים
מרכז הכוון								
הוצאות קניית שירותים	שירותים ממלכתיים	רווחה	803000750	(247,000)	מנהלת המחלקה עברה לעבוד באיחור של חודש וחצי דרך עמותת שמעיה (אמצע פברואר) ולכן צריך להקטין את ההוצאה בסעיף קניית שירותים ב22,000 ולפתוח סעיף הוצאה שכר עבודה על סך 22,000 ₪	22,000	-	(225,000)
הוצאות שכר עבודה מרכז הכוון	שירותים ממלכתיים	רווחה	803000110	-	מנהלת המחלקה עברה לעבוד באיחור של חודש וחצי דרך עמותת שמעיה (אמצע פברואר) ולכן צריך להקטין את ההוצאה בסעיף קניית שירותים ב22,000 ולפתוח סעיף הוצאה שכר עבודה על סך 22,000 ₪	22,000	+	22,000
פסולת								
הוצאות הוצ' שכר	שירותים מקומיים	תברואה	701000110	683,000	עלות 3 פקחים ל-חודשים אחרונים- אוג-דצמבר עלויות שנתיים 1. פקח מנהל - 204,000 2. פקח- 168,000 3. פקח- 156,000	220,000	+	903,000
הוצ' חומרים	שירותים מקומיים	תברואה	701000720	-	ציד למערך, הוצ' משרדיות, רכוש קבוע, פנקסים	39,000	+	39,000
הוצ' אחזקה	שירותים מקומיים	תברואה	701000730	125,000	רכש סנדר 4*4 בעלות 250,000+ הוצ' דלק ואחזקה שוטפת	272,917	+	397,917
הוצ' ייעוץ	שירותים מקומיים	תברואה	701000750	8,000	מערכת מוקד קריאות+עבודות קבלניות	27,117	+	35,117
הוצ' פעולות שונות	שירותים מקומיים	תברואה	701000780	-	הוצ' שונות ובצ"מ	12,084	+	12,084
סהכ								
הכנסות								
השתתפות רשויות-לקיה	שירותים מקומיים	תברואה	201000100	42,563,000	מתוך התחייבות לקיה- 202,000	156,000	+	42,719,000
השתתפות רשויות-רהט	שירותים מקומיים	תברואה	201000100	-	מתוך התחייבות רהט- 283,200	283,200	+	283,200
השתתפות משרדי	שירותים מקומיים	תברואה	201000990	-	מתוך התחייבות הגי"ס- 756,600	131,917	+	131,917
סהכ								
						571,117		