

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Jul, 2024, 15:49



נתקבל

**מועצה מקומית אבו גוש
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה מקומית אבוגוש

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
35	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



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

א.ג.

הנדון: מועצה מקומית אבו גוש - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אבו גוש (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוזי תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוזי תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוזי תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. 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 ביה "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספית לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי השבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את תביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מתותית 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 המועצה וגזבר המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המחזוריות, את מצבה הכספית של המועצה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

- מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:
- נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך של 45,792 אלפי ש"ח המהווים כ-85% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגביה.
 - ביאור מס' 12- הוצאות בסך 479 אלפי ש"ח שנרשמו בטעות בשנים קודמות בתקציב בלתי רגיל פתוח, תוקנו ונוקפו לחוצאות בגין שנים קודמות.
 - ביאור מס' 1.ו. בדבר מינוי ועדה למילוי תפקידי מליאת המועצה.

יגאל צדוק
רואה חשבון

ירושלים, 14/7/2024

מועצה מקומית אבו גוש

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
6,393	2,701	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
161	166	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
2,072	2,109	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
47	58	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,673</u>	<u>5,034</u>		
3,773	3,888	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
207	238	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,207	8,207	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
4,732	3,216	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>25,592</u>	<u>20,583</u>		
28,727	26,046	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
48,990	52,766	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,180	841		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>50,170</u>	<u>53,607</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 במל"ג ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
12,447	7,287	3 (ז)	מוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
141	166	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין לכסיים נזילים
182	173	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>12,790</u>	<u>7,626</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,773	3,888	5	קרנות מיתוח ועודפים זמניים בתב"רים נטו קרן לעבודת פיתוח נאחרות
<u>3,773</u>	<u>3,888</u>		
207	238	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	3 (ו)	קרנות מתוקצבות
1,226	615		עודפים בתקציב הרגיל
(741)	-	3 (יא)	עודף לתחילת השנה
130	9	2 טופס	שנויים ביקורה לתחילת השנה
			עודף בשנת הדוח
<u>615</u>	<u>624</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>25,592</u>	<u>20,583</u>		



קאום איברהים
איתן עדה

14.7.24

ראש המועצה:
גובה המועצה:
תאריך אישור הדוחות:

הבטאורים נהמפורטים לדוחות הכספיים חיינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
					12,943	12,418	12,160		מיסים ומענקים
					187				X11 מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום
									ארנונה
3,375	3,595	3,731		61	13,130	12,418	12,160		11 מיסים
1,915	1,830	1,880		62	136	103	174		12 אגרות
105	106	130		63					
3,816	4,039	3,671		64					
9,211	9,570	9,412							
					15,962	17,197	17,307		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					29,228	29,718	29,641		
				7					2
									שרותים מקומיים
5,001	5,231	5,051		71	338	312	260		21 תברואה
706	489	626		72					שמיירה וביטחון
1,694	1,037	1,348		73	1,658	1,192	1,500		23 תכנון ובנין העיר
2,481	2,704	2,311		74	28	34	30		24 נכסים ציבוריים
775	1,143	1,173		76	215	761	219		26 שירותים עירוניים שונים
10,657	10,604	10,509			2,239	2,299	2,009		
				8					3
									שרותים ממלכתיים
25,664	30,069	30,808	(7)	81	21,154	23,958	25,298	(7)	31 חינוך
2,795	3,200	3,969		82	1,746	1,268	3,110		32 תרבות
7	13	10		83			50		33 בריאות
11,015	12,615	12,200	(6)	84	7,500	9,011	8,907	(6)	34 רווחה
90	123	515		85					דת
39	38	40		87	165	51	70		37 איכות הסביבה
39,610	46,058	47,542			30,565	34,288	37,435		
				9					4
									מפעלים
					30	46	34	(8)	41 מים
							100		44 תחבורה
222	193	7	(8)	97	229	207	363	(8)	47 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
222	193	7			259	253	497		
4,263	4,905	4,352	(4)	99	1,802	4,781	2,240	(4)	5
									תקבולים בלתי רגילים
63,963	71,330	71,822			64,093	71,339	71,822		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
64,093	71,339	71,822	סה"כ תקבולים
63,963	71,330	71,822	סה"כ תשלומים
130	9	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,896	5,285	השתתפות הממשלה
7,215	2,508	השתתפות מוסדות
-	260	מקורות עצמיים ואחרים
1,000	-	מלוות שנתקבלו
17,111	8,053	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
28,137	3,629	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,199	2,829	תכנון
808	79	תשלומים אחרים
30,144	6,537	סה"כ תשלומים
(13,033)	1,516	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
69,209	80,578	תקבולים
60,908	85,310	תשלומים
8,301	(4,732)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
80,578	87,907	תקבולים
85,310	91,123	תשלומים
(4,732)	(3,216)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנטו מורכבת:
2,976	6,990	עודפי מימון זמניים
7,708	10,206	גרעונות מימון זמניים
(4,732)	(3,216)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:
5,742	724	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,156	-	עודפי מימון זמניים
561	353	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אבו גוש

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	
			<u>הכנסות</u>
62,086	66,839	1	מתקציב רגיל
17,111	7,793	2	מתקציב בלתי רגיל
2,528	5,402	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>81,725</u>	<u>80,034</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
63,963	71,330	4	תקציב רגיל
30,144	6,537	5	תקציב בלתי רגיל
150	527	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>94,257</u>	<u>78,394</u>		סך כל ההוצאות
<u>(12,532)</u>	<u>1,640</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
130	9		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(13,033)	1,516		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(12,903)</u>	<u>1,525</u>		
<u>371</u>	<u>115</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(12,532)</u>	<u>1,640</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
64,093	71,339		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,007)	(4,500)		העברות מקרנות פיתוח
<u>62,086</u>	<u>66,839</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
17,111	8,053		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
-	(260)		העברות מקרנות פיתוח
<u>17,111</u>	<u>7,793</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,528	5,402		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>2,528</u>	<u>5,402</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
63,963	71,330		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>63,963</u>	<u>71,330</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
30,144	6,537		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי הרגיל:
<u>30,144</u>	<u>6,537</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
2,157	5,287		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,007)	(4,500)		העברות לתקציב הרגיל
	(260)		העברות לתב"רים
<u>150</u>	<u>527</u>		סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אבו גוש

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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב המועצה לשנת 2023 בסך 66,587 אלפי ש"ח אושר על ידי ועדה ממונה מטעם משרד הפנים בתאריך 9/3/2023. עדכון התקציב לסך 71,822 אלפי ש"ח אושר על ידי הועדה הממונה בתאריך 8/1/2024. התקציב שאושר ע"י הועדה הממונה בתאריך 9/3/2023 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 4/5/2023. עדכון התקציב שאושר ע"י הועדה הממונה בתאריך 8/1/2024 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25/1/2024.

- ו. בחודש יוני 2022, בעקבות אי אישור תקציב לשנת 2022, פוזרה מליאת המועצה ע"י משרד הפנים ובמקומה מונתה ועדה ממונה. ראש המועצה הנבחר המשיך בתפקידו גם לאחר מינוי הועדה הממונה.
- 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

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית אבו גוש

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים 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 מתקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו ע"י המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה נפרעו במלואן. (ראה ביאור 17).

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית שנצטברה עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספת 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 בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות 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 מורש 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 המועצה בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית אבו גוש

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקורות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות המועצה לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

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

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה לפיו חובות אלו הינם חובות מעל 3 שנים.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית אבוגוש

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		א. נכסים נזילים - קופת ובנקים
10,166	6,589	בנקים מסחריים
<u>10,166</u>	<u>6,589</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
3,773	3,888	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
<u>6,393</u>	<u>2,701</u>	
<u>4,000</u>	<u>4,188</u>	(1) כולל פקדונות ליומן קצר
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
514	104	משרד החינוך
3	-	משרד הרווחה
-	103	המשרד לביטחון פנים
-	1,439	הועדה לתכנון ובנייה הראל
1,277	273	רשויות מקומיות וגופים ציבוריים
278	190	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,072</u>	<u>2,109</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
43	45	חייבים שונים
4	5	קופות קטנות
-	8	תשלומי יתר לספקים
<u>47</u>	<u>58</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
3,773	3,888	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
<u>3,773</u>	<u>3,888</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
212	207	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניתול פנייה תקציבית
15	18	יתרה לתחילת השנה
(20)	13	הפקדות במהלך השנה
<u>207</u>	<u>238</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>207</u>	<u>238</u>	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית אבוגוש

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
			1. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	1	1	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
	8,206	8,206	השקעות אחרות
			מניות בחברת הגיחון בע"מ
			פרמיה על מניות בחברת הגיחון בע"מ
	<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	
	<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			2. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	7,759	2,249	עובדים וניכויים לשלם
	2,682	3,162	מוסדות וזכאים שונים
	266	110	המחאות לפרעון
	147	4	הפרשה לתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
	1,137	450	תאגידים קשורים (ראה ביאור 10)
	435	1,282	הגיחון
	21	30	
	<u>12,447</u>	<u>7,287</u>	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	182	173	מיסים מראש
	<u>182</u>	<u>173</u>	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	212	207	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	15	18	יתרה לתחילת השנה
	(20)	13	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	207	238	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>207</u>	<u>238</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	י. קרנות מתוקצבות
	8,207	8,207	קרן מניות בחברת הגיחון
	<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	741	-	2 קיזוזים מעודפים
	<u>741</u>	<u>-</u>	העברה מהעודף הנצבר לתקציב הרגיל
	<u>(741)</u>	<u>-</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית אבוגוש

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
223	729	-	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
338	338	340	החזר השתתפויות
500	3,714	1,900	העברה מקרנות פיתוח
741	-	-	העברה מהעודף הנצבר
1,802	4,781	2,240	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,559	3,718	3,600	הנחות במיסים
669	691	746	תשלומי פנסיה
12	496	6	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
23	-	-	תשלומים אחרים
4,263	4,905	4,352	

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 5

ביאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרך לעבודות פיתוח - הרב תנועה נאלפי ש"ח

- בקרך לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי ביוב השבחח, מהשתתפות בעובדות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות ומסקורות אחרים, המיועדים לממןן עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקנות תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרך עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונית הבנקים השוטפים של המועצה (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לקרף את החשואה המתקבלת בנין החשקעות של הקדמות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרך לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלל תנועת הקרנות בשנת הדו"ח (נאלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת תחילת (1)	העברה מתב"י"ים	העברה מקדמות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברת לתב"י"ים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לרוען מצטבר	תעבורות לקדמות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (1)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	3,402	2,528					2,528	260	2,007			150	2,157	3,773
קרך הטל השבחה (1)	2,031	4,691				68	4,759	260	3,607			527	4,394	2,396
קרך בנין	1,042	193					193		193				193	1,042
קרך לשיפור שרות למושב (**)	700	450					450		700				700	450
סה"כ	3,773	5,334				68	5,402	260	4,500			527	5,287	3,888

(1) עפלות והוצאות ועדה לתכנון ובניה הראל
(2) קרך לשיפור שירות למושב - מקורות הקרך הינן מכספי מענק לנדקון עיוותים. סך של 700 אלפי ש"ח מועבר לכיסוי הוצאות התקציב הרגיל.

(ג) הרבב התקבולים בקרך היטל השבחח:

היטל השבחח	4,046	העברת שיטפת	260
חלף היטל השבחח	645		
סה"כ	4,691	סה"כ	260

מועצה מקומית אבו גוש

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 נולמו 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 וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 754 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 225 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כחכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 60 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 58 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 18 אלפי ש"ח).

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

במספרי החשואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 1084 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

בחודש מאי 2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיחון בע"מ על מנת לצרף את משק המים והביוב שלה לחברה כך שתחום פעילותה יכלול את תחום שיפוטה של המועצה והיא תספק את שירותי המים ותעסוק באיסוף טיפול וסילוק השפכים ובטיפול במערכות הביוב של המועצה.

חברת הגיחון בע"מ החלה בגביית תשלומי המים והביוב מחודש יולי 2010. כל הכנסות המועצה ממים וביוב המוצגות בדוחות הכספיים מתייחסות לגביית חובות תושבים עז לתאריך זה. (ראה ביאור 17).

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,777 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,437 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מוערכת לתאריך המאזן בסך כ-8 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 7 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מוערכת לתאריך המאזן בסך של כ-1,500 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,442 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר למועצה יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
מרכז קהילתי אבו גוש	עמותה	67%	-	-
שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרה בספרי הרשות	יתרה בספרי התאגיד
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	חובה (זכות) באלפי ש"ח	חובה (זכות) באלפי ש"ח
מרכז קהילתי אבו גוש	1,941	(1,282)	1,165	

מועצה מקומית אבו גוש

מרכז קהילתי אבו גוש

- א.1. העמותה הוקמה ותחלה את פעילותה בחודש מרץ 1996. חלקה של המועצה בהנהלת העמותה הוא 2/3 (10 מתוך 15 חברי ועד).
- א.2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מטייט דוח כספי לשנת 2023 שטרם נחתם.
- א.3. מטרת העמותה הינן: ניהול מרכז קהילתי אבו גוש, ייצוג האזור ותושביו ופעילות קהילתית, חינוכית ותרבותית והעלאת ערך האדם, טיפוח התרבות והמסורת, עידוד וביצוע פעולות רווחה, שיפור איכות החיים, פיתוח ועידוד פעילות קהילתית, פעילות בידור וטיפול באוכלוסיות חלשות.
- א.4. העמותה סיימה את שנת 2023 בעודף של 799 אלפי ₪ (2022-גרעון 227 אלפי ₪). יתרת הנכסים נטו ליום 31/12/2023 הינם בסך 1,941 אלפי ₪. (ליום 31/12/2022 - 1,141 אלפי ₪).
- א.5. בספרי המועצה ליום 31/12/2023 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך של 1,282 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לזכות בסך 435 אלפי ₪).
- א.6. קניית שירותים מהעמותה הייתה בסך של 2,159 אלפי ₪. (אשתקד בסך של 1,857 אלפי ₪).

<u>2022</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2023</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11-החזר משנים קודמות</u>
161	-	ההרכב:
62	42	ביטול הוצאות לשלם השתתפות פנסיה משנת 2020
-	687	החזרי הוצאות בגין שנים קודמות
223	729	עדכון הפרשה לתביעות משפטיות

<u>2022</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2023</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
12	-	ההרכב:
-	479	מחיקת יתרות חוב
-	17	הוצאות בגין שנים קודמות שנרשמו בטעות בתב"ר קריית הספורט
12	496	הוצאות שונות

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24/3/2024 המועצה שעבדה לטובת בנק לאומי, בנק מוניציפל ומרכנתיל דיסקונט את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים אגרות, ארנונה, היטלים. וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים ממיס הכנסה עד וכולל שנת המס 2020 השומה האחרונה הוצאה בחודש ספטמבר 2022 והתייחסה לשנים 2018 עד 2020 לפיה המועצה חויבה בסך של כ-57 אלפי ₪.

מועצה מקומית אבוגוש

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2023 רכשה המועצה במסגרת התקציב הרגיל רכב בטוח בעלות של 7 אלפי ש"ח וציוד בעלות של 211 אלפי ש"ח, הצטיידות עבור מלחמת חרבות ברזל 132 אלפי ש"ח ואתר אינטרנט 42 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

על פי חוות הדעת היועץ המשפטי למועצה הוגשו נגד המועצה תביעות נזיקין בסך כולל של כ- 4.3 מיליון ש"ח. על פי חוות הדעת מרבית התביעות מצויות בשלב מקדמי ולפיכך לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות. לגבי התביעות שאינן בשלב מקדמי בסך כולל של כ- 2.1 מיליון ש"ח חשיפת המועצה על פי חוות הדעת מסתכמת בסך 450 אלפי ש"ח. עבור סכום זה נרשמה הפרשה בשנים קודמות.

ביאור 17 - תאגיד המים

- א. ביום 24 במאי 2010 נחתם הסכם עם חברת הגיחון בע"מ המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהמועצה לגיחון וקבלת שירותים מחברת הגיחון בע"מ כך שהחברה תספק שירותי מים וביוב לצרכנים, תעסוק במקום המועצה בפיתוחן, שכלולן, הרחבתן של מערכות המים והביוב גם בעתיד וכמו כן תעסוק באיסוף וסילוק השפכים וטיפול במערכות המים והביוב.
- ב. תמורת העברת הזכויות בנכסים לגיחון תהיה המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך של כ- 13.7 מיליון ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 5.471 מיליון ש"ח היוו הלוואת בעלים מהמועצה לגיחון. החלוואה נפרעה במלואה עד לסוף שנת 2017.
- ג. שיעור האחזקה של המועצה במניות החברה הוא 0.67%.
- ד. ההשקעה בהון המניות בסך 8,207 אלפי ש"ח מוצגת בסעיף השקעות למינון קרנות מתוקצבות וכן בסעיף קרנות מתוקצבות נראה באור 13 ו-13).

מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2023
הדוח הכספי בגון ארנונית, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנגינה באלפי ש"ח

מס.	שם המחשבון	יתרה לתחילת השנה	חיתוך בשנת המחשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרירים והחזרת (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית 3 - לכלל החיובים
1.4	משכונת על בסיס חיתוך שנת								
1	ארנונה	3,963	11,299	3,333	(180)	11,749	7,050	4,699	60.0%
1.1	ארנונה למגורים	1,288	1,791	397		2,682	1,629	1,053	60.7%
1.2	ארנונה אחרת	24,542	1,748		180	26,470	26,470		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	29,792	14,839	3,730		40,901	8,679	32,222	21.2%
2	סה"כ ארנונה	3,485	192			44	44		100.0%
2.1	אגרת מים	3,485			(148)	3,633	44	3,633	1.2%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	3,485	192		148	3,677	44	3,633	100.0%
2.3	סה"כ מים	1,073	68		(54)	14	14		
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	34,350	15,099	3,730	54	45,719	8,737	36,982	19.1%
1.1	קנסות	6	106			112	83	29	74.1%
1.2	עצמיות חינוך	29				29			
1.3	עצמיות רווחה	203	91			294	131	163	44.6%
1.4	הטלת פיתוח	386	515			515		515	20.7%
1.5	הטלת בליב		547			933	193	740	41.2%
1.6	שלטים, אישורים וכ"י	510	235			745	307	438	63.8%
1.7	מיילי אשפה	124	288			412	263	149	14.562
1.8	חובות מסופקים וחובות למחיקה	15,820	1,782			14,562	977	16,625	5.6%
1.9	סה"כ חשבוניות על בסיס חירום חד-פעמי	50,170	16,881	3,730		63,321	9,714	53,607	15.3%
2.0	שנת קודמת	45,754	18,601	3,569		60,786	10,616	50,170	17.5%
2.1	שנתיים קודמות	41,891	17,704	3,588		56,007	10,253	45,754	18.3%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערךה הולדת הרישות לפיו חובות אלו חזק חובות מעל 3 שנים.

מועצה מקומית אבו גוש

היזון הכספי לשנת 2023

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפוטות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייב ריבית והצמדה על השוטר	חייב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (פניטיל) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שגוי						
1	ארנונה	88	355		(123)	11,299
1.1	ארנונה למגורים	17	92		(375)	1,791
1.2	ארנונה אחרת		1,748			1,748
1.3	חובות משופקים וחובות למחזיקה ארנונה	105	2,195		(498)	14,839
2	סה"כ ארנונה				(59)	192
2.1	אגרת מים		251			
2.2	סה"כ מים		251		(59)	192
2.3	אגרת ביוב		78		(10)	68
		105	2,524		(567)	15,099
ב. חשבונות על בסיס חיוב חל פעמי						
3	קנסות	2	73		19	106
6	עצמיות הנוחה		24		67	91
9	הטלי פיתוח	14			501	515
11	הטל ביוב		627		(80)	547
14	שלימים, אישורים וכו'	2	63		110	235
15	פינוי אשפה	2	6		206	288
		20	793		823	1,782
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חל פעמי	125	3,317		256	16,881
	סה"כ	13,183				

מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2023

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות/הסלים והשתתפויות לפי נתוני האף הגביית פאלפי ש"ח

מ"ס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פתורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	אדוניה	6,324	726	7,050
1.1	ארנונה למגורים	1,355	274	1,629
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	7,679	1,000	8,679
2.1	אגרת מים		44	44
2.2	אגרת ביוב		44	44
2.3	סה"כ אגרות מים וביוב		88	88
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתו חוזר			
3	קנסות	3	80	83
6	עצמיות רווחה	25	106	131
11	הטל ביוב		193	193
14	שלטים, אישורים וכו'	117	190	307
15	פינוי אשפה	203	60	263
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	348	629	977
	סה"כ	8,027	1,687	9,714

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
		5,206	5,250	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
(12)	(59)	(588)	(659)	גביה פיגורים
(267)	(148)	(51)	(180)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
305	251	490	447	חיוב / זיכוי נוסף
		(75)	(147)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
26	44	4,982	4,711	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
26	44	1,283	1,000	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,699	3,711	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		12,622	13,037	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		385	161	חיוב / זיכוי נוסף
		135	105	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,494)	(3,583)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		9,648	9,720	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(8,097)	(7,679)	גביה שוטפת
		(8,097)	(7,679)	סה"כ שנגבה
		1,551	2,041	יתרת פיגורים לתקופה
		5,250	5,752	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	25.75%	21.23%	% גביה מהפיגורים
100.00%	100.00%	83.92%	79.00%	% גביה מחשוטף
		64.11%	60.14%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית אבו גוש

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
2023	2023
73	69
1	1
38	200
227	893
10	19
28	148
38	106
77	329
326	1,250
3	3
72	81
1	5
7	12
29	36
30	24
960	3,176

תיאור הנחיה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 עיוור
 הבטחת הכנסה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין ריק
 הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
3	438
1	27
1	10
5	67

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 55%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

10	542
----	-----

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

970	3,718
-----	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית אבו גוש

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 נאלמי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	מלוות מקורנות ואחרים			מלוות מנגנים וממוסדות כספיים		
			סה"כ	קנינות הישנות	מיומני PFP	סה"כ	מערביות סולאריות	אחרות
31,408	31,036	28,678	28,678	2,806	418	28,260	2,633	173
3,000	1,000	28,678	2,806	25,872	245	28,260	2,633	173
34,408	32,036	28,678	2,806	25,872	245	28,260	2,633	173
3,372	3,358	2,806	2,806	25,872	245	28,260	2,633	173
31,036	28,678	25,872	25,872	25,872	245	28,260	2,633	173
41	49	174	174	169	5	169	169	5
31,077	28,727	26,046	26,046	25,796	250	25,796	250	250

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

סכום פגיעון כלל המלוות

סכום פגיעון המלוות בהתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2021	2022	2023
3,372	3,358	2,806
437	679	1,425
	1	1
	4,038	4,232

*** התאמה לנספח 2:
 בסעיף פגיעון מלוות
 בסעיף מפעלי הבינו
 סה"כ

להלן תחזית פגיעון המלוות לקרן ריבית ותאגידית:

סה"כ	מלוות מנגנים וממוסדות כספיים	מלוות מנגנים וממוסדות כספיים
3,031	3,031	3,031
3,070	3,070	3,070
3,130	3,130	3,130
3,193	3,193	3,193
2,858	2,858	2,858
10,764	10,764	10,764
26,046	26,046	26,046

מועצה מקומית אבנו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצר

לשנת הכספים 2023 נא לפני ש"ח

תביעות 2022	תביעות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
64,093	(483)	71,339	71,822	5,235	66,587	הכנסות הוצאות	
63,963	492	71,330	71,822	5,235	66,587	עודף בשנת הדוח	
130	9	9	-	-	-		

מס' כ"כ	תביעות		מנתח	מס' כ"כ	תביעות	מנתח	מס' כ"כ	תקציב	מקורות
	2022	2022							
23.80%	15,253	506	20.94%	14,936	14,430	1	הכנסה עצמית		
1.50%	964	729	1.02%	729	4,157	1.1	גביה ישירה		
3.13%	2,007	343	6.31%	4,500	4,157	1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		
28.43%	18,224	1,578	28.27%	20,165	18,587	1.3	העברה מקרנות פיתוח		
46.37%	29,720	1,951	47.63%	33,977	35,928	2	הכנסות מהממשלה		
19.41%	12,442	561	18.45%	13,161	12,600	2.1	השתתפות משרד ממשלה		
5.49%	3,520	671	5.66%	4,036	4,707	2.2	מענק כללי		
0.29%	187	561	0.29%	187	4,707	2.4	מענקים מיוחדים ומילעדים		
71.57%	45,869	2,622	71.73%	51,174	53,235	2.5	חלק הכנסות עצמיות מארנונה		
100.00%	64,093	2,139	100.00%	71,339	71,822	3	סך"כ הכנסות לפי מקורות		

מועצה מקומית אבו גוש
ניתוח הליצעות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2023 נאלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הליצוע	% מסידה"כ	הסתייג נטו		% מסידה"כ	הליצוע	תקציב	סוג הוצאה
				מעל	מתחת				
		הליצוע 2022							
1	32,193	29,133	45.10%	26		45.10%	32,167	32,193	משכורות ושכר
2	3,352	2,940	4.65%	37		4.65%	3,315	3,352	אחזקה ומתקל (למעט הוצאות מימון)
3	130	105	0.15%	24		0.15%	106	130	הוצאות מימון
4	14,461	13,363	18.25%	1,444		18.25%	13,017	14,461	הוצאות תפעול
5	17,542	13,677	24.68%			24.68%	17,606	17,542	השתמפויות ותמיכות
6	466	707	1.24%	64		1.24%	887	466	הוצאות חד פעמיות
7	3,678	4,038	5.93%	554		5.93%	4,232	3,678	פרען מלוות
	71,822	63,963	100%	1,531		100%	71,330	71,822	סה"כ הוצאות

תועצה מקומית אבו גוש

**דוח בצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 נאמלי ש"ח**

מס'ה"כ	ביצוע 2022	עודף (גירעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	השעף
15%	9,374	138	12%	8,688	8,550	תכנון
6%	3,569	120	5%	3,730	3,610	תכנון
0%	30	12	0%	46	34	תכנון
6%	3,787	(1,235)	5%	3,258	4,493	תכנון
32%	20,639	(789)	33%	23,615	24,404	תכנון
11%	7,259	212	12%	8,849	8,637	תכנון
3%	1,822	(1,374)	2%	1,513	2,887	תכנון
19%	12,442	561	18%	13,161	12,600	תכנון
5%	3,520	(671)	6%	4,036	4,707	תכנון
0%	187			-	-	תכנון
2%	1,464	2,543	6%	4,443	1,900	תכנון
100%	64,093	(483)	100%	71,339	71,822	תכנון
	64,093	(483)		71,339	71,822	תכנון

סה"כ תכנון

מס'ה"כ	ביצוע 2022	עודף (גירעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	השעף
14%	8,788	347	13%	8,974	9,321	תכנון
17%	10,759	959	15%	11,120	12,079	תכנון
28%	18,075	(266)	29%	20,689	20,433	תכנון
12%	7,589	1,005	13%	9,370	10,375	תכנון
4%	2,270	(55)	3%	2,494	2,439	תכנון
14%	8,745	(360)	14%	10,121	9,761	תכנון
6%	4,038	(554)	6%	4,232	3,678	תכנון
0%	105	24	0%	106	130	תכנון
0%	35	(490)	1%	496	6	תכנון
6%	3,559	(118)	5%	3,718	3,600	תכנון
100%	63,963	492	100%	71,330	71,822	תכנון
	63,963	492		71,330	71,822	תכנון

סה"כ תכנון

מס'ה"כ	ביצוע 2022	עודף (גירעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	השעף
130	9	9	9	9	9	תכנון

עודף (גירעון)

(*) כולל התחובות ועדו, התחובות על פי דין, התחובות מנימון ופטורים.
 (**) כולל התחובות ועדו והתחובות או פטורים על פי דין. התחובות מנימון נכללו בשעיף חוצאות מנימון

מועצה מקומית אנו גוש

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה עכשית				
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע		
במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם במועל	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת		
164.72	18,015	109	183.54	20,678	112.66	113.01	הינד עם תקן
164.72	18,015	109	183.54	20,678	112.66	113.01	סה"כ חינוך
207.12	2,270	11	203.59	2,494	12.25	12.56	רווחה עם תקן
207.12	2,270	11	203.59	2,494	12.25	12.56	סה"כ חינוך
398.25	1,593	4	345.43	1,323	3.83	2.83	יתר המשרות בכירים עם תקן
398.25	1,593	4	345.43	1,323	3.83	2.83	סה"כ יתרו המשרות בכללים
157.14	5,643	36	187.24	6,557	35.02	36.79	יתר המשרות אחרים עם תקן
157.14	5,643	36	187.24	6,557	35.02	36.79	סה"כ יתרו המשרות אחרים
181.31	7,236	40	202.83	7,880	38.85	39.62	סה"כ יתרו המשרות
171.75	27,521	160	189.62	31,052	163.76	165.19	סה"כ
825.00	825	1	862.00	862	1.00		נבחרים
209.51	595	3	218.15	613	2.81		גנמלאים (פנסיונרנים)
	123			27			הוצאות בנין סיווג יחסני עובד מעביד אחרים
177.13	29,064	164	194.27	32,554	167.57	165.19	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
177.13	29,064	164	194.27	32,554	167.57	165.19	סה"כ כולל

מועצה מקומית אבן גוש

זוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

מספר משדות	תקציב 2023		ביצוע 2023 לפי זוח 66		מספר משדות	מספר משדות	מספר משדות	מספר משדות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משדות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משדות				
6	מנהלה ופעילות							
61	נבחנים	833	1	862	0	0	291	26
61	מנהל כללי	1,244	4	1,218	0	0	(47)	(40)
62	מנהל כספי	1,110	7	1,157	0	0	(50)	(87)
7	סה"כ תהלה ופעילות	3,187	12	3,237	0	0	(40)	(367)
7	שירותים מקומיים							
71	תברואה	2,252	14	2,292	(0)	(0)	75	(87)
72	שפירה ובטחון	159	1	84	1	1	(87)	(367)
73	תכנון ובנין עיר	845	4	932	(2)	(2)		
74	נכסים ציבוריים	1,097	7	1,464				
8	סה"כ שירותים מקומיים	4,353	25	4,772	(2)	(2)	198	(463)
811	שירותים ממלכתיים	564	3	366	0	0	295	(55)
812	ממחל החינוך	19,869	110	20,332	0	0		
82	חינוך	1,035	3	740	3	3		
84	רווחה	2,439	12	2,494	0	0		
9	סה"כ שירותים ממלכתיים	23,907	128	23,932	4	4	(25)	
	מפעלים							
	גימלאים (פנסיונרים)	746	3	613	1	1	133	(361)
	סה"כ כללי	32,193	168	32,554	1	1		

*הערות: היסוד הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 27 אלפי ש"ח

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
62.05%	18,034	63.29%	20,603	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.51%	1,312	4.10%	1,335	שעות נוספות - רשומות
0.42%	123	0.07%	22	הוצאות לטיוח יחסי עובד מעביד
3.48%	1,012	2.73%	890	אחזקת רכב
2.05%	595	1.88%	613	תשלומי פנסיה
3.59%	1,044	4.18%	1,361	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.11%	22,120	76.25%	24,824	סה"כ שכר ותשלומים
3.69%	1,072	3.66%	1,193	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.43%	4,195	14.31%	4,660	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.77%	1,677	5.77%	1,877	מס שכר ומס מעסיקים
23.89%	6,944	23.75%	7,730	סה"כ נלוות
100.00%	29,064	100.00%	32,554	סה"כ כללי

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

2022	2023	
29,064	32,554	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
74	78	השתתפות בשכר פנסיונר
(5)	(200)	חיוב שכר בתב"רים
	(265)	חיוב חו"ז מתנ"ס
29,133	32,167	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.28	36.98	37.49	37.27	מבנה מגורים
79.54	81.24	82.42	73.18	משרדים שירותים ומסחר
40.43	41.21	41.86	26.68	תעשיה
50.26	51.07	51.70	49.40	מלאכה
44.74	45.73	46.26	0.01	אדמה חקלאית
12.74	12.98	13.12	0.01	קרקע תפוסה
8.08	8.00	8.00	7.94	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
15.21	15.01	15.06	1.53	חניונים
10.82	11.00	10.82	0.10	מבנה חקלאי
90.59	92.05	97.00		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית אבו גוש

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
45	42	השתתפות בחגי"א כלל ארצי
13	10	השתתפות במד"א
166	360	השתתפות בוועדה לתכנון ובניה
59	35	השתתפות ברשות ניקוז
38	40	השתתפות ביחידה לאיכות סביבה
321	487	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
4,067	4,564	השתתפויות חינוך
8,873	8,341	השתתפויות רווחה
500	500	השתתפויות בתאגידים עירוניים
127	50	השתתפות בקבוצות ספורט
13,567	13,455	סה"כ
3,718	3,600	הנחות בארנונה
17,606	17,542	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
321	487	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
13,567	13,455	השתתפויות אחרות
3,718	3,600	הנחות בארנונה
17,606	17,542	סה"כ