

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

ה ת כ ן

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים
3	מאזנים
4	דוחות על ביצוע התקציב הרגיל
5	השוואת הביצוע לתקציב המאושר
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים

לחברי הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר" (להלן: "הוועדה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021, את דוחות ביצוע התקציב הרגיל ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועדה והנהלתה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה לחשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים חגזה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות חתומות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי הוועדה והנהלתה וכן הערכת נאותות החגזה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2 לדוחות הכספיים, הדוחות נערכו על פי עקרונות הדיווח המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח שעיקר הכנסותיהם מרשויות מקומיות או ממקור בעל אופי תחיקתי אחר, והמבוססים בעיקרם על הנחיות משרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות"). ההנחיות הנ"ל, השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים, הותאמו לפעילויות הוועדה.

הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינלים. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני החשבונות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הוועדה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 את תוצאות פעולותיה ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 9 בדוחות הכספיים בדבר תביעות תלויות.


מידד, הלוי ושות'

רואי חשבון

רמת-גן, 27.4.2023

ליום	31 בדצמבר	ש"ח
2022	2021	

באור

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים	312,676	438,935	
השקעות לזמן קצר			
חייבים - רשויות חברות	3,283,405	2,362,783	ב.3
המחאות לגביה			
חברות כרטיסי אשראי			
חייבים אחרים והוצאות מראש	6,550	2,261	
	3,602,631	2,803,979	

פקדונות מיועדים לקרן בטחון לפיצויים

ג.5		
ב.5	0	0
	3,602,631	2,803,979

גרעון מצטבר

התחייבויות שוטפות

המחאות לפרעון			
עובדים ומוסדות עבור שכר			
ספקים ונותני שירותים			
זכאים אחרים			
רשויות חברות			
ב.3	708,523	312,227	
	1,045,780	194,886	
		507,113	

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

4	0	0
---	---	---

התחייבויות ללא תאריך פרעון

התחייבויות תלויות ותביעות

ס"ה התחייבויות

9	1,045,780	507,113
---	-----------	---------

קרנות הוועדה

הקרן הכללית

קרן בטחון לפיצויים

א.5	421,511	100,084
ג.5	2,135,340	2,196,782
	2,556,851	2,296,866

ס"ה קרנות

ס"ה התחייבויות וקרנות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

יושב ראש הוועדה

מנהל הוועדה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	

באור

הכנסות

2,486,972	3,038,557	6	השתתפות הרשויות החברות
2,918,215	2,666,761	7	אחרות
5,405,187	5,705,318		ס"ה הכנסות

הוצאות

2,100,037	2,044,110	א.8	הנהלה וכלליות
2,523,598	2,334,320	ב.8	תכנון והנדסה
781,552	1,005,461	ג.8	פיקוח על הבניה
5,405,187	5,383,891		ס"ה הוצאות
0	321,427		עודף (גרעון) השנה

הוצאות והכנסות אחרות

			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
0	0		ס"ה (הוצאות) הכנסות אחרות
0	321,427		עודף (גרעון) אחרי הוצאות והכנסות אחרות
0	(321,427)	5	העברה מהקדן הכללית (לקדן הכללית)
0	0		

סטיה חזרית (שלילית) ש"ח	תקציב מאושר ש"ח	ביצוע בפועל ש"ח
(1,099,594)	4,138,151	3,038,557
1,037,761	1,629,000	2,666,761
(61,833)	5,767,151	5,705,318

הכנסות

השתתפות הרשויות החברות
קנסות, כפל אגרה, אישורים ושונות
ס"ה הכנסות

הוצאות הנהלה וכלליות

95,021	1,413,806	1,318,785
0	0	0
2,520	28,000	25,480
(5,037)	201,000	206,037
0	0	0
7,250	10,000	2,750
(13,783)	37,000	50,783
23,920	30,000	6,080
(2,776)	90,000	92,776
252,509	500,000	247,491
1,626	17,000	15,374
0	0	0
(2,959)	10,000	12,959
0	0	0
(252)	6,000	6,252
657	60,000	59,343
358,696	2,402,806	2,044,110

שכר ונלוות, כולל פנסיה
נסיעות
אחזקת משרדים
שכר דירה וביטוח
ארנונה
רכישת ציוד וריהוט
תקשורת
משרדיות ומיחשוב
הנהלת חשבונות
משפטיות ושכר יועצים
שכר רואי חשבון
ביקורת משרד הפנים
כנסים והשתלמויות
עמלות כרטיסי אשראי
כיבודים וארוח
אחרות

ס"ה הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות תכנון והנדסה

(83,064)	1,293,234	1,376,298
146,978	1,105,000	958,022
0	0	0
63,914	2,398,234	2,334,320

שכר ונלוות
שמאות ומדידות
אחרות

ס"ה הוצאות תכנון והנדסה

הוצאות פיקוח על הבניה

103,646	713,111	609,465
(142,996)	253,000	395,996
(39,350)	966,111	1,005,461
383,260	5,767,151	5,383,891
321,427	0	321,427

שכר ונלוות
אחזקת כלי רכב ואחרות

ס"ה הוצאות

עודף (גרעון) השנה

לשנה שהסתיימה		
ביום	31	בדצמבר
2022		2021
ש"ח		

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) השנה	321,427	0
התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מביצוע התקציב הרגיל (א)	(447,686)	(16,662)
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים מפעילות השנה	(126,259)	(16,662)

תזרים מזומנים מפעילות מימון

העברות מהקרן הכללית לרשויות החברות	0	0
תקבולים (תשלומים) בפקדונות המיועדים לקרן בטחון לפיצויים	0	0
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה	(126,259)	(16,662)
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	226,253	242,915
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	99,994	226,253

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מביצוע התקציב הרגיל:

עליה (ירידה) בהשקעות לזמן קצר	0	0
עליה (ירידה) בחייבים - רשויות חברות	(920,622)	54,413
עליה (ירידה) בחייבים אחרים	(4,289)	22,935
עליה (ירידה) בקרן לביטחון לפיצויים	(61,442)	60,524
עליה (ירידה) ברשויות זכאיות החברות בוועדה	513,637	(174,445)
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	25,030	44,172
עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד	0	(24,261)
עליה (ירידה) בהתחייבויות ללא תאריך פרעון	0	0
	(447,686)	(16,662)

באור 1 - כללי

מעמד משפטי

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר" הוקמה על פי חוק התכנון והבניה (תשכ"ה 1965) (להלן הוועדה).

מרחב התכנון המקומי כולל את שטחן של המועצות האזוריות הבאות :

- 1 מועצה מקומית מזרעה
- 2 מועצה אזורית מטה אשר

(בדוחות הכספיים - "הרשויות החברות").

תקציב הוועדה

תקציב הוועדה לשנת 2022 אושר על ידי מליאת הוועדה ביום 15.12.2021 התקציב אושר על ידי משרד הפנים ביום 17.1.2022.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו על פי עקרונות הדיווח המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח שעיקר הכנסותיהם מרשויות מקומיות או ממקור בעל אופי תחיקתי אחר והמבוססים בעיקרם על הנחיות משרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות"). ההנחיות הנ"ל, השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים, הותאמו לפעילויות של הוועדה.

הדוחות נערכו על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת הינם כדלקמן -

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

א. נכסים קבועים

רכישת נכסים קבועים נזקפת כהוצאה במסגרת התקציב הרגיל. המקור לקרן הרכוש הקבוע הוא התקציב הרגיל. לפיכך, נכסים אלה אינם מוצגים במאזן והפחת בגינם אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

במזומנים ושווי מזומנים נכללות הישקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר בתאגיד בנקאי, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הכנסות התקציב הרגיל

ההכנסות מהרשויות החברות מדווחות על בסיס מצטבר על פי חלקה של כל רשות חברה בתקציב הוועדה. הכנסות מכפל אגרה, קנסות, כפל שווי ואגרות מדווחות על בסיס מזומנים, דהיינו, עם הגביה.

ד. הוצאות התקציב הרגיל

(1) ההוצאות מדווחות על בסיס מצטבר, דהיינו, יחוס וצבירת ההוצאות של שנת התקציב, גם אם אלו שולמו בפועל לפני תחילת או לאחר תום שנת התקציב.

(2) התשלומים בגין העדרות העובדים מפאת חופשה שנתית או מפאת מחלה מדווחים כהוצאה בחודש בו נזקפה הוצאת השכר המתייחסת לתקופת ההעדרות, וללא רישום הפרשה בגין ההתחייבות שנצברה לתאריך המאזן בשל הוצאות אלה. ראה גם באור 4.ב.

(3) עובדי הוועדה מועסקים בתנאי פנסיה צוברת. ובחלקם בתנאי פנסיה תקציבית. זכויות העובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת לגמלאות או לפיצוי פיטורין מבוטחות בקרן פנסיה ופוליסות ביטוח מנהלים. במקרים בהם פורש העובד טרם הגיעו לפנסיה מדווחים תשלומי הפיצויים על בסיס מזומן. התשלומים השוטפים לקרן הפנסיה ולביטוח המנהלים מדווחים בחודש בו דווח השכר עבורו הופרשו הסכומים האמורים. ראה גם באור 4.א.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

נתוני מדד המחירים הכללי לצרכן ושער החליפין של דולר ארה"ב מפורטים להלן -

בגמר השנה	נקודות	מדד המחירים		דולר ארה"ב	
		שיעור השינוי	שער	שיעור השינוי	שער
2022	108.0	5.26%	3.52	13.15%	3.52
2021	102.6	2.81%	3.11	-3.27%	3.11

באור 3 - הרשויות החברות בוועדה

3.א. התנועה בחשבונות הרשויות החברות

לשנה שהסתיימה	
בדצמבר	31 ביום
2021	2022
ש"ח	
75,199	2,362,783
(2,018)	(194,886)
73,181	2,167,897
2,486,972	3,038,557
2,156,313	1,825,438
(2,548,569)	(4,457,010)
2,167,897	2,574,882
2,362,783	3,283,405
(194,886)	(708,523)
2,167,897	2,574,882

חוב הרשויות החברות לתחילת השנה
בניכוי - רשויות חברות ביתרת זכות

חיובים במהלך השנה
השתתפויות על פי תקציב מאושר (*)
העברה מהיטלי השבחה
חיובים אחרים

תשלומים (גביה וזיכויים) , נטו
יתרה לסוף השנה

היתרה לסוף השנה כוללת -

רשויות חברות חייבות
רשויות חברות ביתרות זכות

(*) ראה באור 6.

3.ב. יתרות הרשויות החברות

ליום	
בדצמבר	31
2021	2022
ש"ח	
2,362,783	3,283,405
2,362,783	3,283,405

רשויות חברות חייבות
מועצה אזורית מטה אשר
מועצה מקומית מזרעה

באור 3 - הרשויות החברות בוועדה (המשד)

רשויות חברות ביתרות זכות

ליום	31 בדצמבר
2022	2021
ש"ח	
708,523	194,886
708,523	194,886

מועצה מקומית מזרעה

ג.3 היטלי השכחה שנגבו עבור הרשויות החברות

בשנת 2022	בשנת 2021
ש"ח	ש"ח
17,716,150	21,172,214
538,230	390,916
18,254,380	21,563,130

מועצה אזורית מטה אשר
מועצה מקומית מזרעה

באור 4 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, ימי חופשה ופדיון ימי מחלה

4.א. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבויות הוועדה לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה מכוסות בחלקן על ידי תשלומים שוטפים לקרן פנסיה ולפוליסות ביטוח מנהלים. הסכומים שנצברו בקרן הפנסיה ובפוליסות ביטוח המנהלים אינם נכללים בדוחות הכספיים מאחר שהם אינם בשליטת הוועדה או בפקוחה. ערך מרכיב הפיצויים לתאריך המאזן בקרן הפנסיה ובפוליסות ביטוח המנהלים, כולל רווחים שנצברו עד לאותו מועד, מסתכם ב- 768 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,046 אלפי ש"ח).

התחייבות הוועדה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה, בשל סיום יחסי עובד מעביד בנסיבות המקנות לעובד זכות לקבלת פיצויים, מסתכמת לתאריך המאזן ב- 679 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 880 אלפי ש"ח). היתרה הלא מכוסה על ידי ההפקדות מסתכמת לתאריך המאזן ב- 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 0 אלפי ש"ח).

4.ב. התחייבות בגין ימי חופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות הוועדה בגין חופשה שנתית לעובדיה מסתכמת לתאריך המאזן ב- 110 אלפי ש"ח (31.12.2021 - 125 אלפי ש"ח). התחייבות הוועדה לאותו מועד בגין ימי מחלה שנצברו, הניתנים לפדיון לעובדיה שמעל לגיל 50, מסתכמת ב- 231 אלפי ש"ח (31.12.2021 - 254 אלפי ש"ח).

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

באורים לרווחות הכספיים

באור 5 הקרן הכללית והגרעון המצטבר

באור 5 א. - הקרן הכללית

הקרן הכללית מיועדת למימון השקעות ברכוש קבוע, למימון פעולות חריגות ותשלומים חריגים וכן למימון גרעון מפעילות במסגרת התקציב הרגיל.

התנועה בקרן הכללית -

לשנה שהסתיימה		
ביום	31 בדצמבר	
2022	2021	
ש"ח		
100,084	100,084	
321,427	0	
0	-	
421,511	100,084	

עודף (גרעון) לתחילת שנה
עודף (גרעון) השנה
העברה לרשויות החברות בוועדה
העברה לגרעון מצטבר
יתרה לסוף השנה

באור 5 ב. - הגרעון המצטבר

גרעון מצטבר לסוף השנה

0	0
---	---

באור 5 ג. - קרן ביטחון לפיצויים

הוועדה הפרישה לקרן הביטחון לפיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה 1965. הסכומים שהופרשו כאמור מהיטלי השבחה שנגבו עבור הרשויות החברות מסתכמים לתאריך המאזן ב- 2,135,340 ש"ח. (בשנה קודמת: 2,196,782 ש"ח) מתוך סכומים אלו הופקדו בפועל בפקדונות מיועדים סך כולל של 0 ש"ח (בשנה קודמת: 0 ש"ח).

התנועה בקרן

לשנה שהסתיימה		
ביום	31 בדצמבר	
2022	2021	
ש"ח		
2,196,782	404,666	
(61,442)	1,792,116	
2,135,340	2,196,782	

יתרה לתחילת שנה
סכומים שהתווספו (שנגרעו) השנה
יתרה לסוף השנה

באור 6 - השתתפות הרשויות החברות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
2,183,011	2,712,048
303,961	326,509
<u>2,486,972</u>	<u>3,038,557</u>

מועצה אזורית מטה אשר
מועצה מקומית מזרעה

השתתפות הרשויות החברות בתקציב נקבע על פי המפתח הבא :

20% מהתקציב הכולל - השתתפות בחלקים שווים.

40% מהתקציב הכולל - על פי מספר התושבים בתחום השיפוט של כל רשות מקומית על פי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לסוף שנה קודמת.

40% מהתקציב הכולל - על פי מספר ההיתרים שניתנו על ידי הוועדה בתחום השיפוט של כל רשות מקומית בשנה קודמת.

מספר ההיתרים כולל גם תרגום של תכניות, תרגום תכניות מקומיות, תשריטי חלוקה ותכניות בינוי.

בשנת 2022 ו 2021 בפועל ההשתתפות בוצעה ע"י הועדה לפי מפתח של 50% על פי מספר התושבים ו 50%

על פי מספר ההיתרים על פי הכוונה של המאגזין של הוועדה

באור 7 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
272,864	340,613
2,156,313	1,825,438
381,959	371,133
107,079	129,577
2,918,215	2,666,761

קנסות וכפל אגרה
העברה מהיטלי השבחה
אישורים
חילוט ערכויות
ריבית מפקדונות
שונות

באור 8 - הוצאות

8.א. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
1,302,191	1,318,785
28,068	25,480
198,971	206,037
36,551	2,750
51,023	50,783
16,374	6,080
90,000	92,776
289,965	247,491
16,800	15,374
10,145	12,959
6,833	6,252
53,116	59,343
2,100,037	2,044,110

שכר ונלוות, כולל פנסיה
נסיעות
אחזקת משרדים
שכר דירה וביטוח
מיסים ואגרות
רכישת ציוד
תקשורת
משרדיות ומיחשוב
הנהלת חשבונות
משפטיות
שכר רואי חשבון
ביקורת משרד הפנים
כנסים והשתלמויות
עמלות כרטיסי אשראי
כיבודים וארוח
אחרות

8.ב. הוצאות תכנון והנדסה

1,222,098	1,376,298
1,301,500	958,022
2,523,598	2,334,320

שכר ונלוות
שמאות ומדידות
אחרות

8.ג. הוצאות פיקוח על הבניה

628,447	609,465
153,105	395,996
781,552	1,005,461

שכר ונלוות
אחזקת כלי רכב ואחרות

באור 9 - התחייבויות תלויות ותביעות

לתאריך המאזן קיימות תביעות תלויות שהוגשו כנגד הוועדה, בהתאם למכתבים של היועצים המשפטיים של הוועדה כדלקמן -

כנגד הוועדה הוגשו 5 תביעות לפי סעיף 197 לחוק ו- 2 תביעות בנושאים אחרים. סכום התביעות מסתכם לסך של 30,622 אלפי ₪. הסיכון הכספי לוועדה בהתאם להערכת היועצים המשפטיים של הוועדה מסתכם לסך של 2,451 אלפי ₪.

סיכון כספי בסך של 2,135 אלפי ₪ מכוסה באמצעות קרן בטחון לפיצויים.
בגין היתרה בסך של 316 אלפי ₪ נרשמה בספרים הפרשה להוצאות תביעות משפטיות.

הסכומים שפורטו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה מיום הגשת כל תביעה.

אין בידי הוועדה כתבי שיפוי ממועצה מקומית מזרעה.
יש בידי הוועדה כתב שיפוי ממועצה אזורית מטה אשר.

באור 10 נתוני כח אדם והוצאות שכר

שכר ממוצע בפועל לשנה	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן משרות כח אדם	משרה
ש"ח	ש"ח			
452,345	452,345	1.0	1.0	הנהלה בכירים
170,895	866,440	5.07	5.00	עובדים אחרים
#DIV/0!				תכנון והנדסה בכירים
204,199	1,376,298	6.7	6.0	עובדים אחרים
#DIV/0!				פיקוח על הבניה בכירים
208,009	609,465	2.9	3.0	עובדים אחרים
209,946	3,304,548	15.7	15.00	ס"ה