

15 Jan, 2024, 12:59



נתקבל

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח תקופתי: 30.06.2023

תוכן העניינים

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים

דוחות כספיים ביניים:

1. חתימת ראש הרשות והגזבר.
2. תמצית מאזנים. (טופס 1)
3. תמצית נתוני התקציב הרגיל. (טופס 2)
4. ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל. (טופס 3)
5. ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב. (טופס 4)
6. דוח גביה ויתרת חייבים. (טופס 5)
7. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני. (טופס 6)
8. פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב. (טופס 7)
9. דוח בעלי השכר הגבוה. (טופס 8)

דוח סקירה כללית לפי סעיף 5 (י) להנחיות עמ' נ – 4 (ספר ירוק)

לכבוד:

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

הנדון: מועצה מקומית כפר שמריהו דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30.06.2023

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מועצה מקומית כפר שמריהו הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2023 ואת הדוחות התמציתיים על התקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח - 1988 (להלן: "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

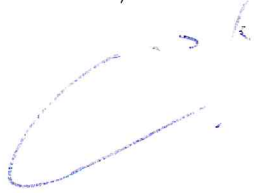
היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, בהתאם להנחיות.

אברי אלבז, רואי חשבון



קרית-גת, ב' טבת, תשפ"ד
14 דצמבר, 2023

מועצה מקומית כפר שמריהו

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2023 לתקופה: רבעון 2, שנת 2023

זיהוי המסמך:

חתימת ראש הרשות: _____
חתימת הגזבר: _____

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.22	30.6.23
5,344	14,400
1,107	1,237
118	24
6,569	15,661
68,060	69,510
100	93
68,160	69,603

נכסים

נכסים נוילים : קופה ובנקים
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
 סה"כ רכוש שוטף
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות
 סה"כ השקעות

גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל

גרעון לראשית השנה
 סכום שהתקבל לחקטנת הגרעון (במינוס) (1)
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
 גרעונות סופיים בתב"רים
 סכום שהתקבל לחקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

-

74,729	85,264
--------	--------

סה"כ נכסים

התחייבויות ועודפים

בנקים : משיכות יתר והלוואות
 משרדי ממשלה
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 תקבולים לא מתוקצבים :
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
 סה"כ התחייבויות שוטפות

קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל

קרנות בלתי מתוקצבות (3)
 קרנות מתוקצבות
עודפים בתקציב הרגיל
 עודף לראשית השנה
 עודף (גרעון) בתקופת הדוח
 סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

18,277	12,490
(226)	(30)
74,729	85,264

עודפים בתקציב הבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים
 גרעונות מימון זמניים

סה"כ התחייבויות ועודפים

מועצה מקומית כפר שמריהו

2023 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2023

25,629	25,968	
		חשבונות מקבילים
		חייבים בגין אגרות והיטלים
		עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
		ערביות שנתנו
		פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)
		קרן עודפים בתקציב הרגיל
		קרן היטל השבחה
8,595	11,523	קרן ממכירת נכסים
31,075	31,725	קרן היטל מים
		קרן היטל ביוב
375	2,072	קרנות אחרות
9,964	11,730	סה"כ קרנות
50,009	57,050	
947	929	

(* מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

מועצה מקומית כפר שמריהו

2023 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2023

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
הכנסות					
(12)%	(1,245)	9,151	10,396	20,791	ארנונה כללית
					הכנסות ממכירת מים
2%	32	1,582	1,550	3,100	עצמיות חינוך
130%	52	92	40	80	עצמיות רווחה
12%	714	6,723	6,009	12,018	עצמיות אחר
(2)%	(447)	17,548	17,995	35,989	סה"כ עצמיות
36%	346	1,305	960	1,919	תקבולים ממשד החינוך
(9)%	(32)	309	341	681	תקבולים ממשד הרווחה
(74)%	(70)	24	94	187	תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיוון
					מענקים מיועדים
(36)%	(140)	243	383	765	תקבולים אחרים
(2)%	(342)	19,429	19,771	39,541	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(1)%	(4)	446	450	900	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
(2)%	(346)	19,875	20,221	40,441	סה"כ הכנסות
הוצאות					
5%	186	3,996	3,811	7,621	הוצאות שכר כללי
1%	83	11,024	10,942	21,883	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
2%	268	15,020	14,752	29,504	סה"כ כלליות
8%	172	2,259	2,088	4,175	שכר עובדי חינוך
(1)%	(25)	2,118	2,143	4,286	פעולות חינוך
3%	147	4,377	4,231	8,461	סה"כ חינוך
(21)%	(74)	274	348	695	שכר עובדי רווחה
(2)%	(7)	341	348	696	פעולות רווחה
(12)%	(81)	615	696	1,391	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
2%	334	20,012	19,678	39,356	פרעון מלוות מים וביוב
					פרעון מלוות אחרות
					סה"כ פרעון מלוות
(4)%	(4)	89	93	185	הוצאות מימון
					העברות והוצאות חד פעמיות
2%	331	20,101	19,771	39,541	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(1)%	(4)	446	450	900	העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
2%	327	20,547	20,221	40,441	סה"כ הוצאות
	(672)	(672)			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
		משרד הפנים
		משרד הבטחון
		משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
		משרד התחבורה
		משרדים אחרים
	371	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
	371	
		אחרים
		השתתפות בעלים
		מקורות אחרים
1,000	10	העברה מקרנות הרשות
16,516	862	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
		סה"כ תקבולים
17,516	1,243	
		תשלומים בתקופת הדוח
		עבודות שבוצעו במשך השנה
6,739	6,390	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
1,276	444	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
		סה"כ תשלומים
8,015	6,834	
9,501	(5,591)	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
54,760	72,276	תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
46,210	54,225	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
8,550	18,051	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
72,276	59,140	תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
54,225	46,680	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
18,051	12,460	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
18,277	12,490	עודפי מימון זמניים
226	30	גרעונות מימון זמניים
18,051	12,460	עודף (גרעון) נטו
		(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
	14,379	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
	14,379	תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

2023 - לתקופה : רבעון 2, שנת 2023

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס 4 - ריבון תב"ר/ים

מאטבר נטו עזר/גזעון	ביצוע מאטבר עזר/ תוצאות	ביצוע מאטבר עזר/ הנסות	ביצוע מאטבר תוצאות	ביצוע תקופה זאת תוצאות	ביצוע תקופה זאת הנסות	ביצוע שנה קודמת תוצאות	ביצוע שנה קודמת הנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"ר/ים	הפיק התקציבי
39	(1)	38	112	151		112	151	103	1	61 מנהל כללי
46	24	70	40	86		7,584	20,110	110	2	62 מנהל כספי
7,116	7	7,123	12,943	20,059	(51)	42,757	46,660	20,725	21	63 הוצאות מימון
3,096		3,096	43,987	47,083	1,230			50,578	9	64 פרען מלוות
										65 תברואה
										66 שמיירה ובטחון
										67 תכנון ובנין
										73 נכסים צבוריים
										74 תגיות וארועים
										75 שונות והשתפיות
										76 כלכלה ות"ת
										77 פיקוח עירוני
										78 שירותים מקלאיים
2,093		2,093	2,577	4,670	(103)	2,680	4,210	21,850	3	79 חינוך
										80 תרבות
										81 תרבות
										82 בריאות
										83 ריווח
										84 דת
										85 קליטת עליה
70		70	1,400	1,470	308	1,092	1,145	1,470	2	86 איכות הסביבה
										87 מיס
										88 בתי מטבחיים
										91 נכסים
										92 תחבורה
										93 תעסוקה
										94 חשמל
										95 חשמל
										96 בינו
										97 מעלים אחרים
										98 תשלומים לא רגילים
12,460	30	12,490	61,059	73,519	6,834	54,225	72,276	94,836	38	99 סה"כ

עמוד 6 מתוך 10

מספר ביקורת:

טופס 5 - גבייה וחייבים

מיום סה"כ שנה קודמת	מיום שנה קודמת רבעון מקביל	מיום השנה עד רבעון זה	ארונוה סה"כ שנה קודמת	ארונוה שנה קודמת רבעון מקביל	ארונוה השנה עד רבעון זה
1,533	1,907	1,116	(176)	(139)	6
147	89	93	(5)	(5)	(22)
1,499	1,852	1,193	1,141	926	287
358	926	906	22,005	11,003	11,361
(506)	6,804	7,624	(883)	(402)	(861)
20,616	17,405	18,124	19,858	6,733	7,913
19,858	9,398	8,864	19,858	16,131	16,777
758	1,274	1,347	1,116	2,200	2,253
76%	50%	24%	96%	93%	93%
92%	53%	47%	92%	91%	88%
95%	89%	88%			

גביית פגורים

יתרת פגורים ריאליים לתחילת השנה
 חיוב / זיכוי נוסף
 העברה לחובות מסופקים (במינוס)
 חייבים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
 תחזית ופסוונים (במינוס)
 מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)
 סה"כ יתרת פגורים לגבייה
 גבייה בגין פגורים
 יתרת פגורים בגין שנים קודמות
גביית שוטפת
 חיוב תקופתי שוטף מצטבר
 חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
 תחזית ופסוונים (במינוס)
 מחיקת חובות (במינוס)
 סה"כ חיוב תקופתי לגבייה
 גבייה מראש
 גביית שוטפת
 סה"כ גבייה שוטפת
 יתרת פגורים לתקופה

יתרת פגורים כוללת לסוף התקופה

% גבייה מהפגורים (בניכוי תחזית)
 % סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי תחזית)
 % גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל תחזית
 % סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל תחזית
 % גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה
 כמות מים שניתנת מאושרת באלפי מ"ק
 כמות מים שזרכשה / חופקה באלפי מ"ק
 כמות מים שגמכרה / חייבה באלפי מ"ק
 פחת באלפי מ"ק
 אחוז (%) הפחת

סח"כ חוב שנת באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחויב מניגמום בש"ח	תעריף שחויב מקסימום בש"ח	סח"כ שטח השנה במ"ר / ז"מ	סוג הנכס
16,964	2%	60	61	41	90	276,791	מבני מגורים
3,510	(0)%	110	109	65	411	32,149	משדדים שדותים ומסחר
964	1%	1,160	1,174	1,175	1,175	821	בנקים תעשייה בתי מלון מלאכה
4	0%	0	0	0	0	133,234	אדמה חקלאית (לדונם)
1,264	1%	15	15	15	15	85,967	קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם) חניונים
1	26%	0	0	0	0	3,172	מבנה חקלאי נכסי מדינה
15	(0)%	417	417	411	411	36	נכסים אחרים
<u>22,722</u>						<u>532,170</u>	סח"כ
סח"כ חוב שנת באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחויב מניגמום	תעריף שחויב מקסימום	סח"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים בנכס/מסופת חתוב ארנונה בנין אזורי תעשייה משותפים

מועצה מקומית כפר שמריות

טופס 7 - שבר ומשרות

שם הפיק	מספר משרות	תקציב 2023	עלויות שבר	עלות יחסית	מס' משרות לפי ביצוע במועל 2023	מספר משרות	תפיש	עלויות שבר	מספר משרות	עלויות שבר
מס'					מס'					
	79	שירותים מקומיים	1,322	1,322	12	1,453	(131)			
	78	פיקוח עירוני	635	318	3	374	(57)			
	76	שירותים עירוניים שונים	635	318	3	374	(57)			
	74	נסכים ציבוריים	1,052	526	5	567	(41)			
	73	תכנון ובנין עיר	544	272	2	288	(16)			
	72	שמירה ובטחון	210	105	1	110	(5)			
	71	תברואה	203	102	1	114	(13)			
	62	מנהל כספי	430	215	2	224	(9)			
	61	מנהל כללי	1,126	563	4	613	(50)			
	60	מנהל כללי	967	484	1	410	74			
	58	כה"כ תחלוקת וכלליות	2,523	1,262	7	1,247	15			
	55	שירותים מקומיים	203	102	1	114	(13)			
	54	תברואה ובטחון	210	105	1	110	(5)			
	53	תכנון ובנין עיר	544	272	2	288	(16)			
	52	נסכים ציבוריים	1,052	526	5	567	(41)			
	51	פיקוח עירוני	635	318	3	374	(57)			
	49	שירותים מקומיים	1,322	1,322	12	1,453	(131)			
	48	כה"כ שירותים מקומיים	2,644	2,644	12	1,453	(131)			
	47	שירותים ממלכתיים	4,175	2,088	24	2,259	(172)			
	46	תברות	1,102	551	5	556	(5)			
	45	בריארות	695	348	2	274	74			
	44	רווחה	695	348	2	274	74			
	43	דת	695	348	2	274	74			
	42	קליטת עליה	695	348	2	274	74			
	41	איכות סביבה	695	348	2	274	74			
	40	כה"כ שירותים ממלכתיים	5,972	2,986	31	3,089	(103)			
	39	מפעלים								
	38	מים								
	37	בתג מטבחים								
	36	נכסים								
	35	תחבורה								
	34	מפעלי בייוב								
	33	מפעלים אחרים								
	32	כה"כ מפעלים								
	31	גומלים								
	30	כה"כ כללי								
	29	רכישת שירותי כוח אדם								
	28	תעצים חיצוניים								
	27	שירותי כוח אדם מקובל בי"א								
	26	כה"כ								
	25	מספר מועסקים	63	6,246	58	6,529	(284)			
	24	תקציב 2023	12,491	6,246	4	6,529	(284)			
	23	עלות כוללת	1,352	676	8	740	(64)			
	22	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	21	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	20	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	19	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	18	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	17	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	16	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	15	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	14	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	13	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	12	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	11	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	10	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	9	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	8	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	7	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	6	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	5	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	4	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	3	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	2	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	1	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			
	0	מספר מועסקים	8	676	8	740	(64)			

2023 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2023

מועצה מקומית כפר שמריהו

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	הוספות שכר	שכר משולם	זדווג	זדווג	ת.ג.	טופס 8 - בעלי שכל גבוה	תאור התפקיד
233,090	58,618	174,472	6,879	29,542		2,135	135,916	1	5	23933856	מנהל כלל	
200,189	56,435	143,754	7,289	7,345			129,120	1	5	14201941	מנהל העיר	
174,839	38,055	136,784	15,691	33,473	39,883	21,342	26,395	70	11	39690474	מנהל מחלקת	
180,986	46,999	133,987	6,593	15,943		(1,990)	113,441	1	17	32918104	מנהל מחלקת	
185,717	51,847	133,870	4,022	6,959		565	122,324	1	5	302738521	מנהל כספים	
175,404	45,398	130,006	28,397	1,642	2,356	11,977	85,634	2	41	12423448	אחר	
146,927	37,054	109,873	6,365	11,781	50,528	22,758	18,441	38	11	203148671	מנהל מחלקת	
129,602	22,910	106,692	11,797	14,105	15,197	3,006	62,587	3	99	58766130	מנהל מחלקת	
137,235	32,191	105,044	8,155	14,542	38,993	25,542	17,812	37	1	34895990	אחר	
127,874	34,113	93,761	6,894	2,123	28,357	25,022	31,365	2	80	33800426	אחר	

עמוד 10 מתוך 10

מספר בקורת:

דוח סקירה כללית למועצה מקומית כפר שמריהו
דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30.06.2023

להלן דוח סקירה כללית בהתאם לסעיף 5 י להנחיות (עמ' ג – 4):

1. אישור תקציב:

א. תקציב המועצה, המוצג בדוח, אושר לראשונה על ידי מליאת המועצה בישיבה מס' 68 מיום 8.11.2022 בסך כולל של 40,441 אלפי ₪ ותקציב הוצאות בסך זהה. הרשות הינה רשות איתנה החל מיום 21.12.2021 ואישור התקציב לשנת 2023 לא דרש את אישור משרד הפנים.

ב. התקציב הינו מאוזן תוך איזונו ושימוש בקרנות לצורך מימון מחלקת הנדסה (סעיף 1591908590) בסך 6,257 אלפי ₪ ושימוש ברזרבה כללית מעודפי הרשות בסך 700 אלפי ש"ח. בדוח החציוני הרצ"ב נרשם ביצוע בהיקף התקציב שאושר לסעיף זה בהתאם לסכום המותר לשימוש מכספי קרנות פיתוח למימון הוצאות בתקציב הרגיל.

2. **הפרשות בשל תביעות:** בביאור 15 בדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2022 (דוח מבוקר) ניתן גילוי ל – תביעות בשלבים מוקדמים של ההליך המשפטי והיועץ המשפטי לא יכל לתת הערכת חשיפה של המועצה לתביעות הנ"ל. ההתחייבות מוצגת בהתאם ליתרה מיום 31.12.2022 בניכוי 28 אלפי ₪ בגין תביעה שהתבררה.

3. **הכנסות מראש:** נרשמה הכנסה מראש בגין תשלומי ארנונה ואגרות והיטלים ששולמו לשנה ומתייחסות למחצית השנייה של שנת 2023. היתרה בגין הכנסות מראש ליום 30.6.2023 עומדת על סך 8,494 אלפי ₪.

4. הסבר לשינויים מהותיים בין תקציב לביצוע: (אלפי ₪)

סעיף	תקציב חצי שנתי	ביצוע ביצוע 1-6/2023	הפרש	סטיה מהתקציב ב - %	הסברים
הכנסות					
ארנונה כללית	10,396	9,151	(1,245)	12%	1
עצמיות אחר	6,009	6,723	714	11.9%	2
תקבולים אחרים	383	243	(140)	37%	3
הוצאות					
שכר עובדי חינוך	2,088	2,259	172	8.3%	4

הסברים שנתנו על ידי הרשות:

1. ההפרש בארנונה כללית בין התקציב לביצוע בסך 1,245 אלפי ש"ח - תהליכי הגבייה נמשכים במהלך כל השנה ואחוז הגבייה הולך ועולה, כך שבסוף שנה הפער מצטמצם.
2. הפרש בהכנסות עצמיות אחר בין התקציב לביצוע בסך 714 אלפי ש"ח - ההפרש נובע מהכנסות גבוהות מהצפוי של אגרות שמירה, הכנסות מחוגים ומשכירות חדרים.
3. הפרש בתקבולים אחרים בסך 140 אלפי ש"ח – ההפרש נובע בעיקר מהכנסות ריבית משערוך פקדונות שעלו מעל הצפוי.
4. הפרש בשכר עובדי חינוך בסך 172 אלפי ש"ח- ההפרש נובע בעיקר מעליית שכר סייעות בגן ושכר מורים.