

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2021

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים הדר"חות הכספיים -
3	דר"ח על המצב הכספי
4	דר"ח על הפעילויות
5	נכסים נטו
6	דר"ח על תזרימי מזומנים
7 - 15	באורים לדר"חות הכספיים

* * * * *

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים של

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורף של איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי (להלן – "האשכול") ליום 31 בדצמבר 2021, ואת דו"חות על הפעילויות והדו"חות על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת האיגוד. 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 מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי מועצת האיגוד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדו"חות הכספיים אשתקד בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים.

הדו"חות הכספיים נערכו לפי כללים חשבונאיים ברשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי החשבונאות המקובלים.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי החשבונאות הנ"ל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של האיגוד ליום 31 בדצמבר 2021 ואת תוצאות פעולותיו והשינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ברשויות מקומיות.

בר-לב, מררי, גבע ושות'
רואי חשבון

תאריך: 12 באפריל 2022

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

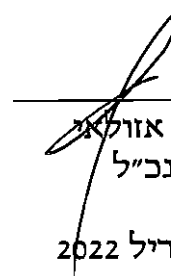
דו"ח על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		רכוש שוטף
2,322	10,510	מזומנים ושוי מזומנים
1,770	-	פקדון לזמן קצר
1,608	2,500	חייבים בגין שרותים
16,182	11,921	רשויות מקומיות
156	74	אשכול גליל מזרחי בע"מ
61	-	חייבים שונים
<hr/>	<hr/>	
22,099	25,005	
3,764	1,183	גרעון זמני בתקציב בלתי רגיל (באור 4)
<hr/>	<hr/>	
25,863	26,188	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

התחייבויות ונכסים נטו

<u>התחייבויות שוטפות</u>		
24,265	21,432	ספקים ונותני שירותים, כולל המחאות לפרעון
594	564	עובדים ומוסדות בגין שכר
87	-	זכאים שונים והוצאות לשלם
<hr/>	<hr/>	
24,946	21,996	
917	4,192	נכסים נטו ללא הגבלה
<hr/>	<hr/>	
25,863	26,188	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	


בני בן מובח
י"ר


יורם אזולאי
מנכ"ל
תאריך האישור: 12 באפריל 2022

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

דו"ח על הפעילויות

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
76,017	67,180	(5)	הכנסות
(72,911)	(61,262)	(6)	עלויות תפעול
<u>3,106</u>	<u>5,918</u>		עודף נטו מפעילות
(2,185)	(2,639)	(7)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>921</u>	<u>3,279</u>		עודף לפני מימון
(4)	(4)		הוצאות מימון
<u>917</u>	<u>3,275</u>		עודף בשנת החשבון
<u>=====</u>	<u>=====</u>		

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

דו"ח על השינויים בנכסים נטו ללא הגבלה
אלפי ש"ח

917	עודף בשנת 2020
3,275	עודף בשנת 2021
<u>4,192</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<u><u>4,192</u></u>	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
917	3,275	עודף בשנת החשבון
3,075	3,143	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים לפעילות שוטפת (נספח)
<u>3,992</u>	<u>6,418</u>	תזרימי מזומנים נטו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(1,770)	1,770	שינוי בפקדון
-----	-----	
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
100	-	שינוי בהלוואה
<u>2,322</u>	<u>8,188</u>	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
-----	-----	
-	2,322	יתרה לתחילת השנה
<u>2,322</u>	<u>10,510</u>	יתרה לתום השנה
=====	=====	
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
(18,007)	3,512	שינוי בחייבים ויתרות חובה
24,846	(2,950)	שינוי בזכאים ויתרות זכות
(3,764)	2,581	שינוי בתקציבים בלתי רגילים
<u>3,075</u>	<u>3,143</u>	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 1 - כללי

- א. איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי (להלן: "האיגוד") נרשם והחל בפעילותו בתחילת שנת 2020. כתובת המשרד הרשום של האיגוד הינה צומת כח. מספר האיגוד 501400709.
- ב. ביום 29 בדצמבר 2016 התקבל בכנסת חוק התוכנית הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018) תשע"ז-2016 אשר תיקן בין היתר את חוק איגודי ערים, תשט"ו-1955 והוסיף את פרק א' 1 בדבר אשכולות רשויות מקומיות. ביום 27 ביוני 2018 חתם שר הפנים על צו איגוד ערים (אשכול רשויות גליל מזרחי), התשע"ח-2018.
- ג. מטרת האיגוד היא פיתוח וחיזוק הגליל המזרחי והגולן על ידי השקעות, ייזום, הקמה, ייסוד, פיתוח, ארגון, ניהול והפעלה, בין במישרין ובין בעקיפין, של תעשייה, מלאכה, מסחר, חקלאות, חממות, תעשייה, אנרגיה, תיירות, תחבורה, חינוך ומוסדות להשכלה גבוהה, ניצול מים, שימושי מים ופיתוח טכנולוגיות-מים, מחקר ופיתוח, קייטנות, תרבות, אומנות, ספורט, שירותים ציבוריים ואחרים, לרבות בניית דיור למגורים, בנייה לצרכי ציבור וניהול נכסי מקרקעין.
- ד. בטרם הקמת האיגוד, הרשויות החזיקו באופן שווה בתאגיד אשכול גליל מזרחי בע"מ (להלן "החברה") שהוקם לאותן מטרות של האיגוד, בהתאם לצו שפרסם משרד הפנים כל נכסי והתחייבויות החברה הועברו לאיגוד ערים אשכול גליל מזרחי. ולפיכך, החל מחודש ינואר 2020, הועברו לאיגוד ערים אשכול גליל מזרחי, כל ההתחייבויות וההסכמים שערכה החברה. בנוסף, הועברו כל העובדים ובהתאם להנחיות משרד הפנים, התקיים מכרז למספר תפקידים קיימים, על מנת לקלוט את העובדים מחדש באיגוד. לחברה אין פעילות עסקית חדשה החל מינואר 2020, ועד סוף 2020 נסגרו כל ההתחייבויות החברה ו/או הומחו לאיגוד הערים אשכול גליל מזרחי.
- ה. האיגוד פועל כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

החברה – אשכול גליל מזרחי בע"מ.
האיגוד – איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי.

ב. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

הדוחות על הפעילויות כוללים את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.

ג. עקרונות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים:

הכנת הדוחות הכספיים של האיגוד בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלת האיגוד לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלה מצריכים לעתים שיקול דעת בסביבה של אי ודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים. להלן תיאור על הנחות המפתח בהסתייעות באומדנים החשבונאיים המהותיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של האיגוד, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת האיגוד להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת האיגוד על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

ד. הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למרד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ה. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה:

1. מטבע הפעילות: מטבע הפעילות המציג נאמנה, בצורה הטובה ביותר, את ההשפעות הכלכליות של עסקאות, אירועים ונסיבות הינו מטבע הש"ח.

2. מטבע ההצגה: הדוחות הכספיים של האיגוד מוצגים במטבע הש"ח.

ו. שווי מזומנים:

שווי מזומנים הם פיקדונות בבנקים שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ומלוות ממשלתיים סחירים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ז. הרכוש הקבוע נכלל כהוצאה שוטפת.

ח. ההוצאות בגין חופשה, הבראה, פיצויים נרשמות בעת המימוש.

ט. הוצאות נכללות על בסיס מצטבר.

הכנסות מרשויות וגופים שלטוניים נכללות על בסיס מזומן, אלא אם כן התקבלו ברבעון הראשון של השנה העוקבת.

י. מיסים:

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינן ניתנות להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.

2. מיסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 3 - התקשרויות, שעבודים ותלויות:

התקשרויות:

- א. ביום 29 בדצמבר 2016 אושר התיקון לחוק איגודי ערים ובכך הוסדרה הקמתם של האשכולות כאיגודי ערים.
- ב. ביום 27 באוגוסט 2018 פרסם משרד הפנים את צו ההקמה לאשכול החדש ובעקבותיו החל תהליך מינהלי של פתיחת איגוד ערים, מינוי מנכ"לית האשכול למנכ"לית איגוד הערים, פתיחת חשבונות בנק, רישום ברשויות המס וכו'. ישיבת האיגוד הראשונה התקיימה בחודש פברואר 2019 ואושרו בה העברת ההתחייבויות, ההרשאות והעובדים, מהתאגיד לאיגוד.
- ג. האשכול כאיגוד, מחזיק בהרשאות תקציביות חדשות וותיקות (מהתאגיד) והסדיר את העסקת כל עובדי התאגיד בחוזים חדשים באיגוד.
- ד. האשכול מפעיל שירותים סטטוטוריים וטרינרים ל 17 מרשויות האשכול (ללא מטולה), השירות החל לפעול בינואר 2018 בחברה והועבר באופן מלא לאיגוד.
- ה. בחודש יוני 2018 החל האשכול לספק שירותי ניהול איסוף ופינוי פסולת מעורבת וגושית. השירות החל ב- 4 רשויות ועד לפברואר 2019 נחתמו הסכמים עם כל 18 רשויות האשכול. בחודש פברואר 2019 החל האשכול לספק שירותי הטמנת פסולת לכל 18 הרשויות החברות באשכול. האשכול מפעיל מערך שלם לצורך מתן השירות - קבלני פינוי פסולת, תחנת מעבר (עין זיתים), שינוע במשאיות פולטריילר והסכם עם אתר הטמנה. זהו השירות המשמעותי ביותר מבחינה כספית בהפעלת האשכול. בתחילת 2021 צפת פרשה.
- ו. לשירותים אלו השפעה גדולה על מטה הארגון ועל היכולת לגבות כספים הרשויות. מטה האשכול יצר מנגנוני גבייה יעילים בתחום הפסולת, אולם לא בכל תחומי הגבייה הנדרשים (וטרינריה ושוטף).

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 3 - התקשרויות, שעבודים ותלויות (המשך):

התקשרויות:

- ז. הרשויות מחוייבות בשרותים שונים ובדמי חבר לפי תעריפים הנקבעים באישור התקציב השנתי.
- דמי החבר הם לפי תעריף לתושב אך עם סכומי מינימום וסכומי מכסימום.
- האשכול לא מחייב את הרשויות בדמי ניהול ומצליח לתקצב את עלויות אחזקת אגף הפסולת, מתשלומי קבלנים בלבד.
- ח. כל החובות של הרשויות לחברה הומחו לאיגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי.
- ט. האיגוד פועל לפיתוח הגליל המזרחי במספר תחומים. במסגרת זו פעילות זו, האיגוד משתף פעולה עם מספר ניכר של משרדי ממשלה ורשויות שלטוניות שונות. במקרים רבים תקציבי פעילות אזוריים המושגים על ידי האיגוד, עוברים ישירות למפעילים אחרים באזור, בהתאם לרלוונטיות שלהם לביצוע הפרוייקט. האיגוד גייס תקציבים בתחומים לאשכול - בריאות, תיירות, פיתוח כלכלי ותעסוקה. כמו כן, האשכול הקים, בתמיכת משרד הרווחה ומשרד הפנים, מחלקה לפיתוח שירותים חברתיים אזוריים.
- י. האיגוד התקשר בהסכם שיתוף פעולה עם הרשויות המקומיות והמועצות האזוריות בפרוייקט "גליליום" שמטרתו טיפוח המצוינות המדעית בגליל המזרחי. האיגוד פועל לגיוס משאבים למימון הפעילות ולצורך כך פועלת בשיתוף פעולה עם ארבע המכללות הפועלות באזור, כאשר מכללת תל חי משמשת כמפעילה הראשית בפרוייקט. תקציב הפרוייקט, כולל תרומות, עומד בשנת תשפ"ב על סך של כ- 8 מיליוני ש"ח ממקורות שונים ומגוונים.

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 3 - התקשרויות, שעבודים ותלויות (המשך):

התקשרויות:

יא. האיגוד השלים ביצוע פרויקט של כ- 29 מיליון ש"ח להקמת מרכז שיקום וטיפול לאנשים עם מוגבלויות. המרכז שנקרא "מארג מבואות החרמון", הוקם על שטח שניתן בהקצאה מהמועצה האזורית מבואות החרמון, לאשכול. התקציב מורכב מהשותפים הבאים:

- משרד נגב גליל: 16 מיליון ש"ח.
- הביטוח הלאומי: 3.7 מיליון ש"ח.
- קרן שלם: 1.2 מיליון ש"ח.
- קרן זארו (באמצעות עמותת כוכב הצפון): 8 מיליון ש"ח.

בניית המרכז הסתיימה.

התחייבויות תלויות:

א. לקראת סוף שנת 2019 התפרץ נגיף ה"קורונה" בסין, ומשם הלך והתפשט כמעט בכל רחבי העולם. להפתחות זו השפעה מהותית על הכלכלה העולמית ושל השוקים הפיננסיים, אשר רשמו ברבעון הראשון לשנת 2020 ירידות שערים חדות. נכון למועד הדוחות הכספיים, חלה האטה בקצב הייצור העולמי, הרשויות ברחבי העולם הטילו מגבלות על פעילות המשק, עסקים רבים הושבתו ונגרם עיכוב במשלוחים ובתחבורה הבינלאומית. פוטנציאל הנזק של נגיף ה"קורונה" לצמיחה ולכלכלה תלוי, בין היתר, במידת המהירות והיכולת למגר את התפשטות המחלה בעולם כולו, וביכולת התאוששותם של השוקים השונים. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, נתונים אלו אינם ברורים דיים, ובנסיבות אלו שוררת אי-ודאות בכלכלה העולמית.

מטבע הדברים, האופן בו יתפתח משבר ה"קורונה", משכו ועוצמתו, אינם ניתנים לחיזוי, ואירוע זה אינו בשליטת האיגוד. משכך, בשלב זה אין בידי האיגוד להעריך כיצד ובאיזו מידה תושפע פעילותה העסקית, בעיקר בטווח הבינוני והארוך.

שיעבודים:

לחברה שעבוד קבוע מדרגה ראשונה על פקדון כספי הקיים בבנק הפועלים לרבות פירותיו.

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 4 - גרעון זמני בתקציבים בלתי רגילים:

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
-	71,199	מקדמות מצטברות לתחילת השנה
71,199	27,216	תקבולים בשנת החשבון
-----	-----	
71,199	98,415	מקדמות מצטברות לתום השנה
-----	-----	
-	74,963	הוצאות מצטברות לתחילת השנה
74,963	24,635	הוצאות בשנת החשבון
-----	-----	
74,963	99,598	הוצאות מצטברות לתום השנה
-----	-----	
3,764	1,183	יתרה לתום השנה
=====	=====	

באור 5 - הכנסות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31.12.2021

אלש"ח

61,185

מרשויות מקומיות

2,730

ממשרדי ממשלה

3,265

מצרכני שרותים

67,180

=====

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מזרחי

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 6 - הוצאות תפעול:

הרכב:

לשנה שהסתיימה

ביום 31.12.2021

אלש"ח

5,310

וטרינריה

32,045

הטמנת פסולת

22,462

פינוי אשפה

243

חירום ובטחון

182

פיקוח סביבתי

88

שטיפת פחים

300

גליליום

42

סולריום

306

דיגיטציה

235

פיתוח חברתי

49

פיתוח כלכלי

61,262

3,655

שכר

57,607

פעולות

61,262