

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

25 Dec, 2025, 14:25



נתקבל

**איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

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 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 11-15 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <u>ד. נספחים</u> |
| 16 | 1. הרכב יתרת רשויות מקומיות חברות באשכול נספח 1 לטופס 1 |
| 17-18 | 2. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 19 | 3. הרכב הכנסות מרשויות מקומיות - לפי רשויות חברות ולפי סוג הכנסה - נספח 2 לטופס 2 |
| 20 | 4. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 3 לטופס 2 |
| 21 | 5. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 4 לטופס 2 |
| 22 | 6. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |



תאריך 11.11.2025

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים (להלן: "האשכול") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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 והקרנות לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות יו"ר האשכול וגזבר האשכול. 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 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), התש"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 יו"ר האשכול וגזבר האשכול 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 המחוקקות, את מצבו הכספי של האשכול לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

רואי החשבון

אסכנדר את רימון

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2023</u> | <u>31.12.2024</u> | <u>ביאור</u> | <u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u> |
|-------------------|-------------------|--------------|---|
| 4,262 | 3,890 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 22,338 | 16,815 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 8 | 191 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>26,608</u> | <u>20,896</u> | | |
| 2,381 | 2,588 | 3 (א) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי עודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| <u>28,989</u> | <u>23,484</u> | | |

נתונים נוספים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2023</u> | <u>31.12.2024</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|--------|---|
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 18,885 | 14,437 | 3 (ד) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 375 | - | 3 (ה) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>19,260</u> | <u>14,437</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | <u>קרנות אחרות ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 4,704 | 2,588 | טופס 3 | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>4,704</u> | <u>2,588</u> | | |
| | | | <u>עודפים בתקציב רגיל</u> |
| 2,268 | 5,025 | | עודף לתחילת השנה |
| 2,757 | 1,434 | טופס 2 | עודף בשנת הדוח |
| <u>5,025</u> | <u>6,459</u> | | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>28,989</u> | <u>23,484</u> | | |

ניצן פלג

 גיפרי גידע

 11.11.2025

יו"ר האשכול

גובר האשכול

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | |
|---------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| ביצוע 2023 | ביצוע 2024 | תקציב 2024 | מספר ושם הפרק | ביצוע 2023 | ביצוע 2024 | תקציב 2024 | מספר ושם הפרק |
| | | | 6 הנהלה וכלליות | | | | 1. מיסים ומענקים |
| 2,147 | 2,181 | 2,074 | 61 מנהל כללי | 95 | 20 | 10 | 12 אגרות |
| 492 | 476 | 494 | 62 מנהל כספי | 373 | 380 | 380 | 14 מכסות |
| 6 | 115 | 6 | 63 הוצאות מימון | 3 | 140 | 70 | 15 השתתפות מוסדות |
| <u>2,645</u> | <u>2,772</u> | <u>2,574</u> | | | 198 | 40 | 16 הכנסות מימון |
| | | | | <u>1,500</u> | <u>1,500</u> | <u>1,500</u> | 19 מענקים כלליים |
| | | | | <u>1,971</u> | <u>2,238</u> | <u>2,000</u> | |
| | | | 7 שרותים מקומיים | | | | 2. שרותים מקומיים |
| 56,317 | 67,791 | 64,195 | 71 תברואה | 59,338 | 69,164 | 65,654 | 21 תברואה |
| | 2 | 464 | 72 שמירה וביטחון | | 75 | 75 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 307 | 567 | 555 | 73 תכנון ובנין העיר | 565 | 379 | 450 | 27 פיתוח כלכלי |
| | 15 | 20 | 76 שרותים עירוניים שונים | <u>59,903</u> | <u>69,618</u> | <u>66,179</u> | |
| 467 | 775 | 761 | 77 פיתוח כלכלי | | | | |
| <u>57,091</u> | <u>69,150</u> | <u>65,995</u> | | | | | |
| | | | 8 שרותים ממלכתיים | | | | 3. שרותים ממלכתיים |
| 327 | 384 | 379 | 80 פיתוח חברתי | 547 | 265 | 291 | 30 פיתוח חברתי |
| 196 | 204 | 200 | 82 תרבות | | 96 | 212 | 32 תרבות |
| | 14 | 14 | 87 איכות הסביבה | 160 | | 36 | 33 בריאות |
| 5,472 | 9,962 | 6,087 | 88 שרותים אזוריים שונים | | 8 | 8 | 37 איכות הסביבה |
| <u>5,995</u> | <u>10,564</u> | <u>6,680</u> | | <u>5,892</u> | <u>11,741</u> | <u>6,616</u> | 38 שרותים אזוריים שונים |
| | | | | <u>6,599</u> | <u>12,110</u> | <u>7,163</u> | |
| | | | 9 מפעלים | | | | 4. מפעלים |
| | 132 | 143 | 94 תחבורה | | 85 | 50 | 43 נכסים |
| | <u>132</u> | <u>143</u> | | | <u>85</u> | <u>50</u> | |
| | | | | <u>15</u> | <u>1</u> | <u>(4)</u> | 5. תקבולים בלתי רגילים |
| <u>65,731</u> | <u>82,618</u> | <u>75,392</u> | סה"כ כללי | <u>68,488</u> | <u>84,052</u> | <u>75,392</u> | סה"כ כללי |

| | | | |
|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 68,488 | 84,052 | 75,392 | סה"כ תקבולים |
| <u>65,731</u> | <u>82,618</u> | <u>75,392</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>2,757</u> | <u>1,434</u> | | עודף בשנת הדוח |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2023</u> | <u>2024</u> | |
|-------------|-------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 7,076 | 3,773 | השתתפות הממשלה |
| 61 | 494 | גופים מוניציפליים |
| 2,687 | 149 | השתתפות מוסדות |
| | 297 | השתתפות התקציב הרגיל |
| 9,888 | 4,713 | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 4,860 | 6,829 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 4,860 | 6,829 | סה"כ תשלומים |
| 5,028 | (2,116) | גרעון) עודף בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 15,540 | 25,428 | תקבולים |
| 15,864 | 20,724 | תשלומים |
| (324) | 4,704 | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , ** |
| 25,428 | 30,141 | תקבולים |
| 20,724 | 27,553 | תשלומים |
| 4,704 | 2,588 | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 6,403 | 5,620 | עודפי מימון זמניים |
| 1,699 | 3,032 | גרעונות מימון זמניים |
| 4,704 | 2,588 | |
| | | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים |
| | | ** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים: |
| 108 | 530 | עודפי מימון זמניים |
| 154 | 73 | גרעונות מימון זמניים |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

| <u>2023</u> | <u>2024</u> | התאמה | |
|---------------|---------------|-------|---|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| 68,488 | 84,052 | 1 | מתקציב רגיל |
| 9,888 | 4,416 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| <u>78,376</u> | <u>88,468</u> | | סך כל הכנסות |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 65,731 | 82,321 | 4 | תקציב רגיל |
| 4,860 | 6,829 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| <u>70,591</u> | <u>89,150</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>7,785</u> | <u>(682)</u> | | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב) |
| | | | <u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u> |
| 2,757 | 1,434 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| 5,028 | (2,116) | | (גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>7,785</u> | <u>(682)</u> | | |
| <u>7,785</u> | <u>(682)</u> | | (גרעון) עודף כללי |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| 2023 - באלפי ₪ | 2024 - באלפי ש"ח | 1 | <u>התאמה מס':</u> |
|----------------|------------------|---|---|
| 68,488 | 84,052 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| <u>68,488</u> | <u>84,052</u> | | סה"כ נטו |
| | | 2 | <u>התאמה מס':</u> |
| 9,888 | 4,713 (297) | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מהתקציב הרגיל |
| <u>9,888</u> | <u>4,416</u> | | סה"כ נטו |
| | | 3 | <u>התאמה מס':</u> |
| | | | |
| | | 4 | <u>התאמה מס':</u> |
| 65,731 | 82,618 (297) | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים |
| <u>65,731</u> | <u>82,321</u> | | סה"כ נטו |
| | | 5 | <u>התאמה מס':</u> |
| 4,860 | 6,829 | | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| <u>4,860</u> | <u>6,829</u> | | סה"כ נטו |

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

התאמות לטופס 4 - המשך

2023 - באלפי ₪

2024 - באלפי ש"ח

| | | | |
|--|--|---|-------------------|
| | | 6 | |
| | | | <u>התאמה מס':</u> |
| | | | |
| | | 7 | <u>התאמה מס':</u> |
| | | 1 | |
| | | 1 | סה"כ נטו |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי

- א. איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים (להלן "האשכול") הוקם מכח חוק איגודי ערים התשט"ו-1955 ומכח צו איגודי ערים (אשכול רשויות הכנרת והעמקים), תשע"ח-2018.
- ב. האיגוד הינו "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתו מפעילות ציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן האיגוד הינו "מוסד ללא כוונת רווח" כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף.
- ג. מטרותיו העיקריות של האשכול הינן תכנון ופיתוח אזורי, תעסוקה וכלכלה, חינוך ותרבות, רווחה ובריאות, תיירות, תשתיות ואיכות הסביבה.
- ד. בשנת הדוח היו חברות באשכול 15 הרשויות הבאות: מועצה אזורית אל באטוף, מועצה מקומית בועיינה-נוג'ידאת, עיריית בית שאן, מועצה אזורית הגליל התחתון, עיריית טבריה, מועצה מקומית טורען, מועצה מקומית כפר קמא, מועצה מקומית כפר תבור, עיריית מגאר, מועצה מקומית מגדל, מועצה מקומית עילבון, מועצה אזורית עמק הירדן, מועצה אזורית עמק המעינות, מועצה מקומית שיבלי, מועצה מקומית יבנאל.
- ה. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ו. תקנות הרשויות המקומיות חלות על איגודי ערים (עריכת תקציבים וניהול חשבונות) התשל"ב-1972.
- ז. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ח. 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.
- ט. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- י. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- יא. תקציב האשכול לשנת 2024 בסך 67,728 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת האשכול בתאריך 28.05.2024. עדכון התקציב לסך 75,392 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 11.12.2024.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27.08.2024. עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23.02.2025.
- יב. שרותים המסופקים על ידי האשכול: תכנון ופיתוח אזורי, תעסוקה וכלכלה, חינוך ותרבות, רווחה ובריאות, תיירות, תשתיות ואיכות הסביבה.
- יג. 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 וכיוצ"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 האשכול בשנת 2023.

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. פקדונות בבנקים

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

ג. רישום הכנסות

(1) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.

(2) הכנסות מאגרות, הטלים השתתפויות מגופים שאינם ציבוריים נרשמות על בסיס מזומן.

(3) דמי חבר והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מראש.

(4) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

ד. 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 האשכול כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 6).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי האשכול 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 האשכול הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקיד האשכול בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 6.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ה. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

| ליום 31 בדצמבר באלפי ₪ | | |
|---|---------------|---|
| <u>2023</u> | <u>2024</u> | |
| א. נכסים נזילים - קופה ובנקים | | |
| 6,643 | 6,478 | בנקים מסחריים |
| 6,643 | 6,478 | סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) |
| 2,381 | 2,588 | בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי עודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (2) |
| <u>4,262</u> | <u>3,890</u> | |
| 2,381 | 6,067 | (1) כולל פקדונות לזמן קצר |
| <u>2,381</u> | <u>6,067</u> | |
| ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו | | |
| 2,799 | 1,865 | אשכולות חייבים |
| 6,317 | - | גופים מוניציפליים |
| 13,222 | 14,950 | רשויות באשכול (ראה נספח 1 לטופס 1) |
| <u>22,338</u> | <u>16,815</u> | |
| ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים | | |
| 8 | - | חייב החזר הוצאות |
| - | 191 | חייבים בגין דמי ניהול |
| <u>8</u> | <u>191</u> | |
| ה. השקעות מיועדות לכיסוי לעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים | | |
| 2,381 | 2,588 | פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3) |
| <u>2,381</u> | <u>2,588</u> | |
| ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו | | |
| 18,592 | 14,095 | ספקים, קבלנים ונותני שרותים |
| 280 | 338 | עובדים וניכויים לשלם |
| 13 | 4 | הוצאות לשלם |
| <u>18,885</u> | <u>14,437</u> | |
| ז. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש | | |
| 375 | - | משרד הפנים |
| <u>375</u> | <u>-</u> | |

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2023 | ביצוע 2024 | תקציב 2024 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| 15 | - | - | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
| | 1 | - | הכנסות מימון |
| <u>15</u> | <u>1</u> | | תקבולים אחרים |
| <u>ביצוע 2023</u> | <u>ביצוע 2024</u> | <u>תקציב 2024</u> | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| | | | |
| | | | |

איגוד עריס אשכול רשויות הכנרת והעמקים

ביאורים נוספים

ביאור 4- התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות האשכול בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 245 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 180 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות האשכול בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 0 ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 0 ש"ח).

איגוד ערים אשכול רשויות הכרות והעמקים

נספח 1 לטופס 1

הרכב יתרת רשויות מקומיות חברות באשכול באלפי ש"ח הזוח הכספי לשנת 2024

| % מסה"כ | יתרה * ליום 31 בדצמבר 2023 | % מסה"כ | יתרה ליום 31 בדצמבר 2024 | תקבולים השנה | חיוב השנה: שוונות | רכש באמצעות תבליים | רכש בתחום הסניבה | פרוייקטים / רחוביים אזריים | פסולת ותברואה | חיוב השנה: דמי חבר | יתרה ליום 1 בינואר 2024 | שם הרשות המקומית |
|----------------|-------------------------------------|----------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 8.87% | 1,173 | 8.44% | 1,261 | (2,957) | 8 | | 43 | 136 | 2,843 | 15 | 1,173 | מועצה אזורית אל באטוף |
| 7.50% | 991 | 5.17% | 773 | (4,200) | | | 24 | | 3,941 | 17 | 991 | מועצה מקומית בויעינה-נוג'ידאת 991 |
| 28.10% | 3,716 | 28.27% | 4,226 | (9,671) | 105 | | 413 | 6,830 | 2,800 | 33 | 3,716 | עיריית בית שאן |
| 8.30% | 1,097 | 9.38% | 1,403 | (7,617) | 2 | 107 | 35 | 444 | 7,304 | 31 | 1,097 | מועצה אזורית הגליל התחתון |
| 13.76% | 1,820 | 15.25% | 2,280 | (11,684) | | | 370 | 443 | 11,261 | 70 | 1,820 | עיריית טבריה |
| 8.83% | 1,168 | 3.81% | 570 | (4,335) | | 13 | 28 | 183 | 3,492 | 21 | 1,168 | מועצה מקומית טורען |
| 0.32% | 42 | 0.76% | 114 | (745) | | | 42 | 7 | 752 | 16 | 42 | מועצה מקומית כפר קמא |
| 2.10% | 278 | 2.23% | 333 | (1,113) | | | 124 | | 1,024 | 20 | 278 | מועצה מקומית כפר תבור |
| 0.14% | 18 | 0.45% | 67 | (1,021) | | 453 | 185 | 405 | | 27 | 18 | עיריית מגאר |
| 5.48% | 725 | 3.55% | 531 | (2,350) | | | 22 | 185 | 1,936 | 13 | 725 | מועצה מקומית מגדל |
| 0.07% | 9 | 0.43% | 64 | (166) | | | 77 | | 128 | 16 | 9 | מועצה מקומית עילבון |
| 3.57% | 472 | 6.60% | 987 | (634) | | | 74 | 1,013 | 99 | 37 | 472 | מועצה אזורית עמק הירדן |
| 6.64% | 878 | 11.79% | 1,763 | (4,316) | | | 74 | 150 | 4,940 | 37 | 878 | מועצה אזורית עמק המעיינות |
| 3.08% | 407 | 2.26% | 338 | (2,302) | 2 | | | 68 | 2,151 | 14 | 407 | מועצה מקומית שיבלי |
| 3.24% | 428 | 1.61% | 240 | (1,339) | 1 | | 113 | 2 | 1,023 | 13 | 428 | מועצה מקומית יבנאל |
| 100.00% | 13,222 | 100.00% | 14,950 | (54,450) | 115 | 573 | 1,550 | 9,866 | 43,694 | 380 | 13,222 | סה"כ |
| | | | | 364.21%- | 0.20% | 1.02% | 2.76% | 17.56% | 77.78% | | | % מסה"כ חיוב |

איווד ערים אשכול רשויות הכנת והעמקים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

| הביצוע 2023 | הסטיות נטו | | הביצוע | התקציב | שינויים | התקציב מקורי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|--------------|--------------|--------|--------|----------------|--------------|--------------------------------|
| | מעל | מתחת | | | | | |
| 68,488 | 8,660 | 84,052 | 7,664 | 67,728 | הכנסות | | |
| 65,731 | (7,226) | 82,618 | 7,664 | 67,728 | הוצאות | | |
| 2,757 | 1,434 | 1,434 | | | עודף בשנת הדוח | | |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות | התקציב | הביצוע | מסה"כ % | מתחת | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | | | | הסטיות נטו | מעל |
| 1 | | | | | |
| 1.1 | 67,581 | 55,607 | 66.16% | 11,974 | |
| הכנסות עצמיות | | | | | |
| רשויות מקומיות | | | | | |
| גופים מוניציפליים אחרים: | | | | | |
| אשכולות אחרים | 1,830 | 7,625 | 9.07% | | 5,795 |
| תאגידים עירוניים | | 11,758 | 13.99% | | 11,758 |
| עצמות אחרות: | | | | | |
| אגרות והיסלים | 10 | 20 | 0.02% | | 10 |
| השתתפות קרנות וגופים אחרים | 30 | 2,049 | 2.44% | | 2,019 |
| הכנסות מרכוש, דמי ניהול ונכסים | 2,328 | 3,857 | 4.59% | | 1,529 |
| 1.4 | 40 | 199 | 0.24% | | 159 |
| הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | | | | | |
| | <u>71,819</u> | <u>81,115</u> | <u>96.51%</u> | <u>11,974</u> | <u>21,270</u> |
| 2 | | | | | |
| 2.1 | 1,500 | 1,500 | 1.78% | 636 | |
| השתתפות משרד הפנים | | | | | |
| 2.2 | 2,073 | 1,437 | 1.71% | | |
| השתתפות משרדי ממשלה אחרים | | | | | |
| | <u>3,573</u> | <u>2,937</u> | <u>3.49%</u> | <u>636</u> | <u>3,993</u> |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות | <u>75,392</u> | <u>84,052</u> | <u>100.00%</u> | <u>12,610</u> | <u>21,270</u> |
| (*) מוין מחדש | | | | | |

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

הרכב תקבולים מרשויות מקומיות - לפי רשויות חברות ולפי סוג הכנסה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 2

| ביצוע * מסה"כ | | ביצוע לשנת 2024 | | | | | | שם הרשות המקומית | |
|----------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------------------------|--------------|
| לשנת 2023 | % מסה"כ | סה"כ | אחר | רש בתחום הסביבה | פרוייקטים רוחביים / אזוריים | פסולת ותברואה | דמי חבר | | |
| 6.14% | 5.46% | 3,045 | 8 | 43 | 136 | 2,843 | 15 | מועצה אזורית אל באטרן | |
| 9.57% | 7.16% | 3,982 | | 24 | | 3,941 | 17 | מועצה מקומית בעיינה-נוג'ידאת | |
| 13.38% | 18.31% | 10,181 | 106 | 413 | 6,830 | 2,800 | 33 | עיריית בית שאן | |
| 14.22% | 14.06% | 7,816 | 2 | 35 | 444 | 7,304 | 31 | מועצה אזורית הגליל התחתון | |
| 20.28% | 21.84% | 12,144 | | 370 | 443 | 11,261 | 70 | עיריית טבריה | |
| 7.68% | 6.70% | 3,724 | | 28 | 183 | 3,492 | 21 | מועצה מקומית טורען | |
| 1.31% | 1.47% | 818 | | 42 | 8 | 752 | 16 | מועצה מקומית כפר קמא | |
| 2.16% | 2.10% | 1,169 | | 124 | | 1,024 | 20 | מועצה מקומית כפר תבור | |
| 0.83% | 1.11% | 617 | | 185 | 405 | | 27 | עיריית מגאר | |
| 4.62% | 3.88% | 2,156 | | 22 | 185 | 1,936 | 13 | מועצה מקומית מגדל | |
| 0.16% | 0.40% | 221 | | 77 | | 128 | 16 | מועצה מקומית עלבון | |
| 4.91% | 2.07% | 1,149 | | | 1,013 | 99 | 37 | מועצה אזורית עמק הירדן | |
| 8.02% | 9.35% | 5,201 | | 74 | 150 | 4,940 | 37 | מועצה אזורית עמק המעיינות | |
| 3.81% | 4.02% | 2,233 | | | 68 | 2,151 | 14 | מועצה מקומית שיבלי | |
| 2.91% | 2.07% | 1,151 | | 113 | 2 | 1,023 | 13 | מועצה מקומית יבנאל | |
| 100.00% | 100.00% | 55,607 | 116 | 1,550 | 9,867 | 43,694 | 380 | | |
| 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.21% | 2.79% | 17.74% | 78.58% | 0.68% | | % מסה"כ |
| | | | | | | | | | מוין חדש (*) |

איגוד ערים אשכול לשויות הכנרת והעמקים

נספח 3 לטופס 2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

| גידול (קטגוריה) | ביצוע 2023 | | | | ביצוע 2024 | | | | תקציב 2024 | |
|-----------------|------------|--------------|---------------------|------------|------------|----------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | דוח 66 | הנה"ח | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | דוח 66 | הנה"ח | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות |
| עלויות שכר | 593 | 441 | 441 | 2 | 916 | 916 | 1,034 | 3 | 985 | 3 |
| אלפי ש"ח | 417 | 2 | 441 | 2 | 417 | 417 | 417 | 2 | 426 | 2 |
| | (13) | (0) | 1,464 | 5 | 1,333 | 1,333 | 1,451 | 5 | 1,411 | 5 |
| | | | | | | | | | | |
| | 39 | 479 | 573 | 2 | 519 | 519 | 612 | 2 | 570 | 2 |
| | 252 | 239 | 239 | 1 | 491 | 491 | 491 | 2 | 490 | 2 |
| | 415 | 1 | | 1 | 402 | 402 | 415 | 1 | 402 | 1 |
| | 270 | 1,100 | 1,248 | 4 | 1,412 | 1,412 | 1,518 | 5 | 1,462 | 5 |
| | | | | | | | | | | |
| | 65 | 247 | 247 | 1 | 312 | 312 | 312 | 1 | 307 | 1 |
| | 4 | 196 | 196 | 1 | 200 | 200 | 200 | 1 | 200 | 1 |
| | 153 | 98 | 98 | 0 | 251 | 251 | 251 | 1 | 251 | 1 |
| | 222 | 541 | 541 | 2 | 763 | 763 | 763 | 3 | 758 | 3 |
| | | | | | | | | | | |
| | 143 | | | | 132 | 132 | 143 | 1 | 143 | 1 |
| | 143 | | | | 132 | 132 | 143 | 1 | 143 | 1 |
| | | | | | | | | | | |
| 622 | 2 | 3,077 | 3,253 | 11 | (0) | 3,640 * | 3,875 | 13 | 3,774 | 13 |

* הערה: הסך הכולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 0 אלפי ש"ח

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

נספח 4 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

| 2023 | | 2024 | | סוג תשלום |
|---------|----------------|---------|----------------|---|
| % מסה"כ | ביצוע אלפי ש"ח | % מסה"כ | ביצוע אלפי ש"ח | |
| 62.76% | 2,041 | 63.25% | 2,451 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 0.43% | 14 | 0.67% | 26 | שעות נוספות - רשומות |
| 0.55% | 18 | - | - | הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד |
| 4.03% | 131 | 4.03% | 156 | אחזקת רכב |
| 1.69% | 55 | 1.91% | 74 | אש"ל |
| 3.72% | 121 | 3.51% | 136 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 73.19% | 2,380 | 73.37% | 2,843 | סה"כ שכר ותשלומים |
| 4.98% | 162 | 4.95% | 192 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 15.68% | 510 | 15.35% | 595 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 6.15% | 200 | 6.32% | 245 | מס שכר ומס מעסיקים |
| 26.81% | 872 | 26.63% | 1,032 | סה"כ נלוות |
| 100.00% | 3,252 | 100.00% | 3,875 | סה"כ כללי |

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

| 2023 | 2024 | |
|-------|-------|---|
| 3,252 | 3,875 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (175) | (235) | תגמולי מילואים |
| 3,077 | 3,640 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

| קב הוצאות מעל | סטיה - גרעונות | | סטיה - עודפים | | קב הכנסות מתחת | קב הוצאות מתחת | קב הכנסות מעל | עודף נטו (גרעון) | עודף הוצאות ברוטו | עודף הכנסות ברוטו | המציבר | | הביצוע | | 2024 | | הביצוע עד 31.12.2023 | | התקציב המאושר | מס' פרק | הפרק התקציבי | תב"ר/כ תב"רים | מספר תב"ר/כ סגורים | | |
|---------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------------|---------------|------------------|------------|------------------------|------------------|--------------------------|-----------|--------|
| | עקב הכנסות | עקב הוצאות | עקב הכנסות | עקב הוצאות | | | | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות |
| | 150 | 145 | | 5 | | | (5) | 5 | | | | 21 | 5 | 28 | 5 | 21 | 5 | 28 | 5 | 150 | 61 | מנהל כללי | 1 | 1 | 1 |
| | 289 | 282 | | 7 | | | (7) | 28 | | | | 21 | 28 | 27 | 28 | 21 | 28 | 27 | 28 | 310 | 73 | תכנון ובנין עיר | 2 | 2 | 2 |
| | 150 | 123 | | 27 | | | (27) | 27 | | | | 601 | 956 | 956 | 264 | 141 | 264 | 264 | 150 | 76 | שירותים עירוניים שונים | 1 | 1 | 1 | |
| 79 | 3,651 | 3,375 | | 448 | 93 | | (355) | 448 | 93 | 345 | 979 | 601 | 956 | 956 | 264 | 141 | 264 | 264 | 4,252 | 78 | פיקוח עירוני | 11 | 11 | 11 | |
| 98 | 2,636 | 2,602 | 11 | 466 | 345 | | (121) | 466 | 345 | 345 | 979 | 979 | 1,100 | 376 | 249 | 730 | 724 | 724 | 3,605 | 80 | פיתוח חברתי | 15 | 15 | 15 | |
| 1 | 260 | 189 | | 72 | | | (72) | 72 | | | 550 | 550 | 622 | 50 | 36 | 514 | 572 | 572 | 809 | 83 | בריאות | 3 | 3 | 3 | |
| 320 | 9,878 | 13,468 | | 430 | 3,700 | | 3,270 | 430 | 3,700 | 3,700 | 22,267 | 22,267 | 18,997 | 2,170 | 3,880 | 20,097 | 15,117 | 15,117 | 32,145 | 87 | איכות הסביבה | 3 | 3 | 3 | |
| 383 | 8,567 | 8,445 | 424 | 1,050 | 969 | | (81) | 1,050 | 969 | 969 | 4,194 | 4,194 | 4,275 | 567 | 656 | 3,627 | 3,619 | 3,619 | 12,337 | 88 | שרותים אוריינים שונים | 13 | 13 | 13 | |
| | 202 | 202 | | 527 | 513 | | (14) | 527 | 513 | 513 | 1,529 | 1,529 | 1,543 | 1,529 | 1,543 | | | | 202 | 95 | מפעלי תעסוקה | 1 | 1 | 1 | |
| | 3,034 | 3,020 | | | | | | | | | 1,529 | 1,529 | 1,543 | 1,529 | 1,543 | | | | 4,563 | 96 | חשמל ואנרגיה | 5 | 5 | 5 | |
| 881 | 28,817 | 31,851 | 435 | 3,032 | 5,620 | | 2,588 | 3,032 | 5,620 | 5,620 | 30,141 | 30,141 | 27,553 | 4,713 | 6,829 | 25,428 | 20,724 | 20,724 | 58,523 | | סה"כ | 55 | | 55 | |
| 881 | 28,817 | 31,851 | 435 | 3,032 | 5,620 | | 2,588 | 3,032 | 5,620 | 5,620 | 30,141 | 30,141 | 27,553 | 4,713 | 6,829 | 25,428 | 20,724 | 20,724 | 58,523 | | סה"כ נטו | 55 | | 55 | |