



**איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
-	<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 13.11.2024

לכבוד
אבי אגניהו, ר"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 2023

ביקרנו את המאזניים המצורפים של איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים (להלן: "האשכול") לימים 31 בדצמבר 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות יו"ר האשכול וגזברית האשכול. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של האשכול ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח עליהם מיום 26 בנובמבר 2023 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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 חשבוניות מקובלים.

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 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 וגזברית האשכול וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של האשכול ליום 31 בדצמבר 2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיו לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

אסכנדר את רימון
רואי החשבון

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,304	4,262	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
9,726	22,338	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
-	8	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,030</u>	<u>26,608</u>		
-	2,381	3 (א), 3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי עודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
324	-	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>12,354</u>	<u>28,989</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,582	18,885	3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
504	375	3 (יא)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>10,086</u>	<u>19,260</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-	4,704	טופס 3	- <u>קרנות אחרות ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> עודפים זמניים בתב"רים נטו
	<u>4,704</u>		-
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,425	2,268		עודף לתחילת השנה
843	2,757	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>2,268</u>	<u>5,025</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>12,354</u>	<u>28,989</u>		


 ניצן פלג


 ענבל בן שטרית

יו"ר האשכול

גזברית האשכול

13.11.2024

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
893	7,076	השתתפות הממשלה
1,975	61	גופים מוניציפליים
277	2,687	השתתפות מוסדות
<u>3,145</u>	<u>9,888</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,040	4,860	עבודות שבוצעו במשך השנה
2	-	תכנון
<u>6,042</u>	<u>4,860</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,897)</u>	<u>5,028</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
14,262	15,540	תקבולים
11,689	15,864	תשלומים
<u>2,573</u>	<u>(324)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
15,540	25,428	תקבולים
15,864	20,724	תשלומים
<u>(324)</u>	<u>4,704</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
525	6,403	עודפי מימון זמניים
849	1,699	גרעונות מימון זמניים
<u>(324)</u>	<u>4,704</u>	
<u>1,867</u>	<u>-</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>-</u>	<u>108</u>	עודפי מימון זמניים
<u>-</u>	<u>154</u>	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 ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
38,105	68,488	1	מתקציב רגיל
3,145	9,888	2	מתקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
41,250	78,376		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
37,262	65,731	4	תקציב רגיל
6,042	4,860	5	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
43,304	70,591		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(2,054)	7,785		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
843	2,757		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,897)	5,028		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(2,054)	7,785		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(2,054)	7,785		עודף (גרעון) 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

<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
38,105	68,488		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>38,105</u>	<u>68,488</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
3,145	9,888		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<u>3,145</u>	<u>9,888</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
		4	<u>התאמה מס':</u>
37,262	65,731		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>37,262</u>	<u>65,731</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
6,042	4,860		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>6,042</u>	<u>4,860</u>		סה"כ נטו

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

-	-	6	<u>התאמה מס':</u>
=====	=====		
		10	<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 2023

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. מטרתו העיקרית 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 2023 בסך 36,262 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת האשכול בתאריך 21.12.2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19.12.2023.
- 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 הוצאות 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.

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

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.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 5).
- (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 5
- (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 וודאות 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 נמצא 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 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע</u> <u>2022</u>	<u>ביצוע</u> <u>2023</u>	<u>תקציב</u> <u>2023</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	15		הכנסות מימון
	<u>15</u>		

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

ביאורים נוספים

ביאור 5 התחייבויות בגין פנסייה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות האשכול בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 180 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 123 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות האשכול בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 0 אלפי ש"ח).

ביאור 6- שומות ניכויים

טרם הוצאו שומות ניכויים

ביאור 7- התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של האשכול הסתכמו כמפורט להלן:
ליום המאזן לא היו תביעות תלויות כנגד האשכול

איגוד ערים אשכול רשויות הכנת והעמקים
הזוח המספיק לשנת 2023
הרכב יתרת רשויות מקומיות חברות באשכול באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 1

% מסה"כ	יתרה * ליום 31 בדצמבר 2022	% מסה"כ	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	תקבולים השנה	רכש באמצעות תברים	רכש בתחום הסביבה	פרוייקטים / רוחביים אזויים	פסולת ותברואה	חיוב השנה: דמי חבר	יתרה ליום 1 בינואר 2023	שם הרשות המקומית
9.57%	754	8.87%	1,173	(2,380)		124	185	2,475	15	754	מועצה אזורית אל באטרן
5.62%	443	7.50%	991	(3,818)	4			4,345	17	443	מועצה מקומית בעיינה-נוג'ידאח
7.45%	587	28.10%	3,716	(2,968)		1,726	2,773	1,565	33	587	עיריית בית שאן
23.06%	1,817	8.30%	1,097	(7,212)	13	66	28	6,355	30	1,817	מועצה אזורית הגליל התחתון
15.00%	1,182	13.76%	1,820	(8,603)		128	304	8,741	68	1,182	עיריית טבריה
7.69%	606	8.83%	1,168	(2,938)		50	584	2,845	21	606	מועצה מקומית טורען
1.04%	82	0.32%	42	(645)	8	12		570	15	82	מועצה מקומית כפר קמא
2.09%	165	2.10%	278	(871)		10	213	741	20	165	מועצה מקומית כפר תבור
0.90%	71	0.14%	18	(466)	34	242	110		27	71	עיריית מגאר
10.01%	789	5.48%	725	(2,169)			190	1,903	12	789	מועצה מקומית מגדל
0.28%	22	0.07%	9	(88)		59			16	22	מועצה מקומית עילבון
2.27%	179	3.57%	472	(1,945)		2,062	38	102	36	179	מועצה אזורית עמק הירדן
7.63%	601	6.64%	878	(3,380)		34	45	3,587	36	601	מועצה אזורית עמק המעונות
2.53%	199	3.08%	407	(1,533)	6			1,676	14	199	מועצה מקומית שיבלי
4.86%	383	3.24%	428	(1,282)		97	285	932	13	383	מועצה מקומית יבנאל
100.00%	7,880	100.00%	13,222	(40,298)	65	4,610	4,755	35,837	373	7,880	
100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	304.78%-	0.49%	34.87%	35.96%	271.04%	2.82%	59.60%	% מסה"כ

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באפ"ש"ח

הביצוע 2022	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
38,105	32,226	68,488	36,262	36,262		36,262	הכנסות
37,262	(29,469)	65,731	36,262	36,262		36,262	הוצאות
843	2,757	2,757					ערך בשנת הדוח
<hr/>							
מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע	מספר	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת					
87.34%	33,282	16,521	66.54%	45,575		29,054	1 הכנסות עצמיות
4.44%	1,690	3,497	7.59%	5,199		1,702	1.1 רשויות מקומיות גופים מוניציפליים אחרים: אשכולות אחרים
		9,413	13.74%	9,413			תאגידים עירוניים עצמיות אחרות: אגרות והיטלים
		95	0.14%	95			
3.28%	1,250	1,233	1.80%	1,233			השתתפות קרנות וגופים אחרים
		1,496	4.33%	2,965		1,469	הכנסות מרכוש, דמי ניהול ונכסים
		15	0.02%	15			1.4 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
95.06%	36,222	32,270	94.17%	64,495		32,225	
4.46%	1,701		2.19%	1,500		1,500	2 הכנסות מהממשלה
0.48%	182	44	3.64%	2,493		2,537	2.1 השתתפות משרד הפנים
		44	5.83%	3,993		4,037	2.2 השתתפות משרדי ממשלה אחרים
100.00%	38,105	32,270	100.00%	68,488		36,262	סח"כ הכנסות לפי מקורות (*) מניין חדש

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באפ"י ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע 2022
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	3,770	3,077	4.68%	693		2,405	6.45%
2 אחזקת בניינים אספקה וציוד	323	461	0.70%	138		161	2.53%
3 הוצאות מנהליות	986	742	1.13%		4	781	0.02%
4 הוצאות מימון	10	6	0.01%			6	91.00%
5 הוצאות לפעולות	31,173	61,445	93.48%	30,272		33,909	
סה"כ הוצאות	<u>36,262</u>	<u>65,731</u>	<u>100.00%</u>	<u>30,410</u>	<u>697</u>	<u>37,262</u>	<u>100.00%</u>

אירוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

הרכב תקבולים מרשויות מקומיות - לפי רשויות חברות ולפי סוג הכנסה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

2 נספח 2 לטופס 2

שם הרשות המקומית	ביצוע לשנת 2022		ביצוע לשנת 2023		דמי חבר	פסולת ותברואה	פרוייקטים רוחביים / אזוריים	רכש בתחום הסביבה	סה"כ	% מסה"כ	סה"כ	% מסה"כ
	2022	% מסה"כ	2023	% מסה"כ								
מועצה אזורית אל באטוף	2,085	6.14%	2,799	6.14%	15	2,475	185	124	2,799	6.14%	2,799	6.14%
מועצה מקומית בעיינה-נוג'ידאת	1,902	5.71%	4,362	9.57%	17	4,345	185	124	4,362	9.57%	4,362	9.57%
עיריית בית שאן	715	2.15%	6,097	13.38%	33	1,565	2,773	1,726	6,097	13.38%	6,097	13.38%
מועצה אזורית הגליל התחתון	6,210	18.66%	6,479	14.22%	30	6,355	28	66	6,479	14.22%	6,479	14.22%
עיריית טבריה	10,912	32.79%	9,241	20.28%	68	8,741	304	128	9,241	20.28%	9,241	20.28%
מועצה מקומית טורען	3,118	9.37%	3,500	7.68%	21	2,845	584	50	3,500	7.68%	3,500	7.68%
מועצה מקומית כפר קמא	676	2.03%	597	1.31%	15	570	12	12	597	1.31%	597	1.31%
מועצה מקומית כפר תבור	751	2.26%	984	2.16%	20	741	213	10	984	2.16%	984	2.16%
עיריית מגאר	158	0.47%	379	0.83%	15	379	110	242	379	0.83%	379	0.83%
מועצה מקומית מגדל	1,595	4.79%	2,105	4.62%	27	1,903	190	59	2,105	4.62%	2,105	4.62%
מועצה מקומית עילבון	78	0.23%	75	0.16%	12	75	38	59	75	0.16%	75	0.16%
מועצה אזורית עמק הירדן	327	0.98%	2,238	4.91%	16	102	38	2,062	2,238	4.91%	2,238	4.91%
מועצה אזורית עמק המעיינות	2,673	8.03%	3,657	8.02%	36	3,587	34	34	3,657	8.02%	3,657	8.02%
מועצה מקומית שיבל	1,406	4.22%	1,735	3.81%	14	1,676	45	97	1,735	3.81%	1,735	3.81%
מועצה מקומית יבנאל	676	2.03%	1,327	2.91%	13	932	285	97	1,327	2.91%	1,327	2.91%
	100.00%		33,282	100.00%		35,837	4,755	4,610	45,575	100.00%	45,575	100.00%
	100.00%		100.00%	100.00%		78.63%	10.43%	10.12%	100.00%	100.00%	100.00%	0.82%

(*) מוין חדש

איגוד ערים אשכול רשויות הכנרת והעמקים

נספח 4 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
64.82%	1,559	62.76%	2,041	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד אחזקת רכב
3.53%	85	0.43%	14	
1.79%	43	0.55%	18	
3.08%	74	4.03%	131	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1.69%	55	3.72%	121	
<u>73.22%</u>	<u>1,761</u>	<u>73.19%</u>	<u>2,380</u>	סה"כ שכר ותשלומים
5.07%	122	4.98%	162	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
15.59%	375	15.68%	510	
6.11%	147	6.15%	200	
<u>26.78%</u>	<u>644</u>	<u>26.81%</u>	<u>872</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>2,405</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,252</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023
2,405	3,252 (175)
<u>2,405</u>	<u>3,077</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים

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 פקדי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ₪

קב הוצאות מעל	סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עקב הכנסות מעל	עודף (גרעון)	עודף הוצאות	עודף ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המצטבר		הביצוע		2023		31.12.2022		התקציב המאושר	מס' פרק	הפיק התקציבי	תב"ר/כ סה"כ	תב"ר/כ סה"כ	מספר תב"ר/כ סגורים	מספר פתוחים	
	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	הכנסות	הוצאות						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות								הכנסות
	310	310																310	73	תכנון ובנין עיר	3			3	
56	3,192	3,016			(232)	289	57	460	692	160	253							3,652	77	פיתוח כלכלי	10			10	
78	2,586	2,660	11		7	443	450	730	724	543	244							3,305	80	פיתוח הברתי	13			13	
1	57				(58)	58	514	572	(3)	1								571	83	בריאות	1			1	
257	11,710	16,885	62		4,980	194	20,097	15,117	5,711	1,208								31,745	87	איכות הסביבה	2			2	
32	3,833	3,393	479		7	715	3,627	3,619	3,477	3,154								6,981	88	שרותים אזרחיים שונים	10			10	
	1,850	1,850																	1,850	96	חשמל ואנרגיה	1			1
424	23,538	28,114	552		4,704	1,699	25,428	20,724	9,888	4,860								48,414		סה"כ	40			40	
424	23,538	28,114	552		4,704	1,699	25,428	20,724	9,888	4,860								48,414		סה"כ נטו	40			40	