

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Jan, 2026, 01:10



נתקבל

**איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</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
11-16	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
17	1. הרכב יתרת רשויות מקומיות חברות באשכול נספח 1 לטופס 1
18	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 2 לטופס 1
19-20	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
21	4. הרכב הכנסות מרשויות מקומיות - לפי רשויות חברות ולפי סוג הכנסה - נספח 2 לטופס 2
22	5. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 3 לטופס 2
23	6. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 4 לטופס 2
24	7. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

-

דוח המבקרים

07/01/2026

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

-
א.נ.,

הגדון: איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המוצגים של איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי (להלן: "האשכול") לימים 31 בדצמבר 2024 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 דיעה 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), 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 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 המהותיות, את מצבו הכספי של האשכול לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


בשיר נוסיר
רואה חשבון

e-mail: bashir@nusaircpa.co.il

6562946-04 📞

6560641-04 📠

רח' המלאכה 2 כניסה ב, נוף הגליל 1767302

למשלוח דואר: ת.ד. 2332, נצרת 1612301

شارع هملآخاه 2 مدخل ب, نوف هآليل 1767302

للبريد: ص.ب. 2332، الناصرة 1612301

2 Hamlcha St., Entrance B, Nof Hagalil, 1767302

For mailing: P.O.B. 2332 Nazareth 1612301, Israel

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3,923	1,565	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
11,377	16,201	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>15,300</u>	<u>17,766</u>		
1,066		3 (א), 3 (ג)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי עודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
			-
			-
			-
			-
	39	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>16,366</u>	<u>17,805</u>		<u>נתונים נוספים</u>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

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>
9,511	11,602	3 (ד)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,168	1,793	3 (ה)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>11,679</u>	<u>13,395</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
1,066		טופס 3	<u>קרנות אחרות ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>1,066</u>			עודפים זמניים בתב"רים נטו
			-
			-
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
2,662	3,621		עודף לתחילת השנה
959	789	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>3,621</u>	<u>4,410</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>16,366</u>	<u>17,805</u>		


 מר משה קונס

 מר אריה רדינסקי
 07/01/2026

יו"ר האשכול
 גובר האשכול
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

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
3,733	2,585	השתתפות הממשלה
1,614	74	גופים מוניציפליים
		השתתפות מוסדות
	589	השתתפות קרנות וגופים אחרים
<u>5,347</u>	<u>3,248</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
3,086	4,353	עבודות שבוצעו במשך השנה
<u>3,086</u>	<u>4,353</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,261</u>	<u>(1,105)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
2,377	7,724	תקבולים
3,572	6,658	תשלומים
<u>(1,195)</u>	<u>1,066</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * **
7,724	10,972	תקבולים
6,658	11,011	תשלומים
<u>1,066</u>	<u>(39)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,770	1,812	עודפי מימון זמניים
704	1,851	גרעונות מימון זמניים
<u>1,066</u>	<u>(39)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
		עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

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>
49,756	56,033	1	מתקציב רגיל
5,347	3,248	2	מתקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
55,103	59,281		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<u>הוצאות</u>
48,797	55,244	4	תקציב רגיל
3,086	4,353	5	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
51,883	59,597		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
3,220	(316)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
959	789		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,261	(1,105)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,220	(316)		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
3,220	(316)		(גרעון) עודף כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		
49,756	56,033		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
49,756	56,033		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
5,347	3,248		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
5,347	3,248		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
		4	<u>התאמה מס':</u>
- 48,797	- 55,244		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
48,797	55,244		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
3,086	4,353		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
3,086	4,353		סה"כ נטו

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

התאמות לטופס 4 - המשך
2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

=====

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי

- א. איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי (להלן "האשכול") הוקם מכח חוק איגודי ערים התשט"ו-1955 ומכח צו איגודי ערים (אשכול רשויות בית הכרם הגלילי), 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. בטרם הקמת האשכול, החזיקו הרשויות באופן שווה בתאגיד אשכול בית הכרם בע"מ (להלן "התאגיד"). במסגרת הסכם שנחתם בין האשכול לבין התאגיד, החל מתאריך 1 בינואר 2019, הועברו כל פעילויות התאגיד לאשכול כולל ההתחייבויות וההסכמים שערך התאגיד וכולל הסבת עובדי התאגיד לאשכול. בתקופת המעבר נערכו התחשבוניות שוטפות שנבעו מהסבת הפעילות וההסכמים מהתאגיד לאשכול וכן בנוגע לשכר העובדים שהוסבו לאשכול בהתאם להנחיות משרד הפנים.
- ד. מטרתו העיקרית של האשכול הינו לעודד פיתוח אזורי וקידום פעולה בנושאים שונים בין הרשויות המקומיות החברות בו, שתחומו הוא שטח שיפוטן של הרשויות המקומיות החברות בו.
- ה. בשנת הדוח היו חברות באשכול 8 הרשויות הבאות: עיריית כרמיאל, מועצה מקומית בענה, מועצה מקומית דיר אל אסד, מועצה מקומית מגיד אל-כרום, מועצה אזורית משגב, מועצה מקומית נחף, מועצה מקומית סאג'ור, מועצה מקומית ראמה.
- ו. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ז. תקנות הרשויות המקומיות חלות על איגודי ערים (עריכת תקציבים וניהול חשבונות) התשל"ב-1972.
- ח. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ט. 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.
- י. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונות מקובלים בנושאים מהותיים.
- יא. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- יב. תקציב האשכול לשנת 2024 בסך 61,087 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת האשכול בתאריך 16 באפריל 2024. עדכון התקציב לסך 59,134 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 18 בספטמבר 2024.
- יג. עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26 בדצמבר 2024.
- יד. שרותים המסופקים על ידי האשכול: פינוי והטמנת פסולת, פיתוח כלכלי, חברה וקהילה וכו'....
- יד. 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 בשנים 2023-2024.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

רכוש קבוע

א.

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

הלוואות שנתקבלו

- ב.
- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה האיגוד ערים אשכול רשויות (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. רישום הכנסות

- (1) מענקים והשתתפויות ממשדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים 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.

ז. 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.

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן תל"י נזקפה לתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. 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 בית הכרם הגלילי

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לטעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	13	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
4,989	1,552	מזומנים בקופות
		בנקים מסחריים
<hr/> 4,989	<hr/> 1,565	
1,066		סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
		בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי עודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (2)
<hr/> <u>3,923</u>	<hr/> <u>1,565</u>	

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
199	212	אחרים
	366	קרן רש"י
	226	אשכולות חייבים
<hr/> 11,178	<hr/> 15,397	
<u>11,377</u>	<u>16,201</u>	רשויות באשכול (ראה נספח 1 לטופס 1)

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
1,066		<u>ג. השקעות מיועדות לכיסוי לעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
		פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
<hr/> 1,066	<hr/>	

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	7,037	6,680	
	303	322	ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם
	80	80	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 7)
	200	482	רשויות באשכול (ראה נספח 1 לטופס 1)
	1,891	4,038	אשכולות זכאים
	9,511	11,602	
	9,511	11,602	
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>ה. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
	375	-	משרד הפנים
	1,793	1,793	המשרד להגנת הסביבה
	2,168	1,793	
	2,168	1,793	
	-	-	
	-	-	
	-	-	
	-	-	

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

ביאורים נוספים

ביאור 6 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות האשכול בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 123 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 141 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 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 0 אלפי ש"ח). האשכול מפריש 8.33% מהיום הראשון.

ג. התחייבות האשכול בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 0 אלפי ש"ח).

ביאור 7 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של האשכול הסתכמו כמפורט להלן:

ביום 4/10/2021 קיבל האיגוד מכתב "התראה לפני משפט" מספק פינני האשפה עבור גבייה בחסר באחת הרשויות החברות באשכול.

סכום התביעה עומד על כ- 150 אלפי ש"ח. לפי הערכת היועמ"ש החשיפה של האיגוד מסתכמת בסך של 80 אלפי ש"ח.

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

נספח 1 לטופס 1

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

שם הרשות המקומית	יתרה ליום 1 בינואר 2024	חיוב דמי חבר השנה: דמי חבר	חיוב השנה: השתפויות	חיוב השנה: ניקוי רחובות	חיוב השנה: הטמנה	חיוב השנה: אכיפה ואקלים	חיוב השנה: תשלום לרשות	חיוב השנה: שונות	תקבולים השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	% מסה"כ	*	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	% מסה"כ
עיריית כרמיאל	7,456	90	95	8,096	6,998	(99)	15	(13,695)	8,956	60.05%		7,456	67.92%	
מועצה מקומית בענה	706	20	16	170	4,804	82	368	(4,656)	1,680	11.26%		706	6.43%	
מועצה מקומית דיר אל אסד	673	27	13	402	4,263	123	411	(4,388)	1,647	11.04%		673	6.13%	
מועצה מקומית מגיד אל-כרום	(200)	31	78	564	798	111	(815)	(1,384)	(482)	3.23%-		(200)	1.82%-	
מועצה אזורית משגב	738	56	698	3,774	2	(4,510)	2	(4,510)	758	5.08%		738	6.72%	
מועצה מקומית נחף	699	29	16	6,810	306	(6,946)	306	(6,946)	914	6.13%		699	6.37%	
מועצה מקומית סאג'ור	56	14	14	272	3,567	(58)	(222)	(3,090)	70	0.47%		56	0.51%	
מועצה מקומית ראמה	850	20	33	272	3,567	(58)	(222)	(3,090)	1,372	9.20%		850	7.74%	
סה"כ	10,978	287	949	9,504	31,014	(373)	909	(38,669)	14,915	100.00%		10,978	100.00%	
% מסה"כ חיוב		0.67%	2.23%	22.31%	72.79%	0.88%-	2.13%	259.26%-						

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
=====	=====	=====

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
_____	_____	_____
=====	=====	=====

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

(***)

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

נספח 1 לטופס 2

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	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
49,756		(3,101)	56,033	59,134	(1,953)	61,087	הכנסות
48,797		3,890	55,244	59,134	(1,953)	61,087	הוצאות
959		789	789				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2023	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
77.44%	38,530		885	74.14%	41,542	42,427	1 הכנסות עצמיות
			638	5.11%	2,862	3,500	1.1 רשויות מקומיות גופים מוניציפליים אחרים: אשכולות אחרים
0.13%	66		8	0.05%	27	35	עצמיות אחרות:
			15	0.01%	5	20	אגרות והיטלים
		85		0.15%	85		שרותים ושכר לימוד
12.14%	6,038		191	10.44%	5,848	6,039	הכנסות ממוסדות
0.07%	34		26	0.02%	14	40	השתתפות קרנות וגופים אחרים
							הכנסות מרכוש, דמי ניהול ונכסים
							-
89.77%	44,668	85	1,763	89.92%	50,383	52,061	-
							2 הכנסות מהממשלה
3.01%	1,500			2.68%	1,500	1,500	2.1 השתתפות משרד הפנים
7.21%	3,588		1,423	7.41%	4,150	5,573	2.2 השתתפות משרדי ממשלה אחרים
10.23%	5,088		1,423	10.08%	5,650	7,073	
100.00%	49,756	85	3,186	100.00%	56,033	59,134	סה"כ הכנסות לפי מקורות

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2023	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	3,860	3,799	6.88%	61		3,141	6.44%
2 אחזקת בניינים אספקה וציוד	488	454	0.82%	34		317	0.65%
3 הוצאות מנהליות	776	635	1.15%	141		563	1.15%
4 הוצאות מימון	5	5	0.01%			7	0.01%
5 הוצאות לפעולות	45,685	42,777	77.43%	2,908		38,294	78.48%
6 השתתפויות ותמיכות	8,320	7,574	13.71%	746		6,475	13.27%
סה"כ הוצאות	59,134	55,244	100.00%	3,890		48,797	100.00%

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

נספח 2 לטופס 2

הרכב תקבולים מרשויות מקומיות - לפי רשויות חברות ולפי סוג הכנסה לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

שם הרשות המקומית	ביצוע לשנת 2024								
	דמי חבר	פסולת ותברואה	וטרינריה	דיגיטציה	פרוייקטים רוחביים / אזוריים	סה"כ	% מסה"כ	ביצוע לשנת 2023	% מסה"כ
עיריית כרמיאל	90	15,094			110	15,294	36.82%	15,386	39.93%
מועצה מקומית בענה	20	4,974		33	139	5,166	12.44%	4,797	12.45%
מועצה מקומית דיר אל אסד	27	4,665		76	136	4,904	11.80%	4,792	12.44%
מועצה מקומית מגיד אל-כרום	31	1,362		44	145	1,582	3.81%	1,220	3.17%
מועצה אזורית משגב	56	3,774	2			3,832	9.22%	3,720	9.65%
מועצה מקומית נחף	29	6,810			16	6,855	16.50%	6,621	17.18%
מועצה מקומית סאג'ור	14					14	0.03%		
מועצה מקומית ראמה	20	3,839		33	3	3,895	9.38%	1,994	5.18%
	287	40,518	2	186	549	41,542	100.00%	38,530	100.00%
	0.69%	97.54%		0.45%	1.32%		100.00%	100.00%	100.00%

% מסה"כ

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

נספח 3 לטופס 2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

גידול (קיטון) דוח 66		ביצוע 2023			הפרש		ביצוע 2024			תקציב 2024		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	הנה"ח עלויות שכר אלפי ש"ח	דוח 66 עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	תקציב - דוח 66		הנה"ח עלויות שכר אלפי ש"ח	דוח 66 עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(24)		992	992	4	34		968	968	4	1,002	4	6
130		394	394	1	2		524	524	1	526	1	61
106		1,386	1,386	5	36		1,492	1,492	5	1,528	5	62
18		533	533	4	(25)		551	551	4	526	4	7
(33)	(1)	400	400	2	3		367	367	1	370	1	71
(15)	(1)	933	933	6	(22)		918	918	5	896	5	8
144	1	291	291	1	10		435	435	2	445	2	80
(36)		301	301	1	3		265	265	1	268	1	811
283	2				15		283	283	2	298	2	812
(12)	1	186	186		6		174	174	1	180	1	88
379	4	778	778	2	34		1,157	1,157	6	1,191	6	9
188	1	44	44		13		232	232	1	245	1	94
188	1	44	44		13		232	232	1	245	1	סה"כ מפעלים
658	4	3,141	3,141	13	61		3,799 *	3,799	17	3,860	17	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 135 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2024		תקציב 2024	
מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים
129	71	2	2	200

ראיית חשבון וייעוץ משפטי

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

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	
73.48%	2,308	71.23%	2,706	שכר משולב כולל הפרשי שכר
		3.55%	135	הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד
73.48%	2,308	74.78%	2,841	סה"כ שכר ותשלומים
4.78%	150	4.45%	169	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
15.76%	495	14.85%	564	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.99%	188	5.92%	225	מס שכר ומס מעסיקים
26.52%	833	25.22%	958	סה"כ נלוות
100.00%	3,141	100.00%	3,799	סה"כ כללי

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

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

2023	2024
3,141	3,799

3,141	3,799
-------	-------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

איגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע בשנת 2024		הביצוע עד 31.12.2023		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים			
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים		
	651	599		(52)	52		197	249		197	249	848	61	מנהל כללי	2		2	
	475	668		193	102	295	2,350	2,158	172	136	2,178	2,022	2,825	74	נכסים ציבוריים	2		2
	8,038	7,590		(448)	573	125	1,949	2,396	1,799	2,055	150	341	9,986	77	פיתוח כלכלי	6		6
	300	300										300	80	פיתוח חברתי	1		1	
104	3,510	3,774	105	265	522	787	3,905	3,641	2,066	2,132	1,839	1,509	7,311	81	חינוך	5		5
20	331			(351)	351		1,479	1,829	461	636	1,018	1,193	1,810	83	בריאות	1		1
	642	739		97	15	112	112	15	112	15			754	84	רווחה	2		2
	302	791		489		489	489				489		791	87	איכות הסביבה	2		2
	283	53		(230)	230		417	647	(240)	(296)	657	943	700	88	שרותים אזוריים שונים	2		2
	340	334		(6)	6			6		6			340	94	תחבורה	1		1
70			74	4		4	74	70	74	70				95	מפעלי תעסוקה	1		1
									(1,196)	(401)	1,196	401		96	חשמל ואנרגיה			
	1,363	1,363										1,363	99	לא רגילים	1		1	
194	16,235	16,211	179	(39)	1,851	1,812	10,972	11,011	3,248	4,353	7,724	6,658	27,028		סה"כ	26		26
194	16,235	16,211	179	(39)	1,851	1,812	10,972	11,011	3,248	4,353	7,724	6,658	27,028		סה"כ נטו	26		26