

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Dec, 2024, 14:57



השירות  
המרכזי  
הפנימי

**נתקבל**

**איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2023**

# איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

### תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
15	1. הרכב יתרת רשויות מקומיות חברות באשכול נספח 1 לטופס 1
16-17	2. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
18	3. הרכב הכנסות מרשויות מקומיות - לפי רשויות חברות ולפי סוג הכנסה - נספח 2 לטופס 2
19	4. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 3 לטופס 2
20	5. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 4 לטופס 2

תאריך 19/12/2024

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

א.נ.,

**הנדון: איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי (להלן: "האשכול") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

רואה החשבון  
מנדלסון יניב

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

### טופס מס' 1

#### מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	<b>נכסים</b>
2,367	7,245	3 (א)	<b>רכוש שוטף</b>
3,071	6,402	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>5,438</b>	<b>13,647</b>		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
925	999	טופס 3	<b>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>6,363</b>	<b>14,646</b>		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		<b>נתונים נוספים</b>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

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>
5,847	9,789	3 (י)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	4,285	3 (יא)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>5,847</u>	<u>14,074</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
526	516		עודף לתחילת השנה
(10)	56	טופס 2	עודף (גרעון) בשנת הדוח
<u>516</u>	<u>572</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>6,363</u>	<u>14,646</u>		

*Ray*

רונן מרלי  
 עאבד רימא  
 16/12/2024  
**איגוד ערים**  
**אשכול רשויות גליל מערבי**  
 הבהאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מלוח השנה  
 ימות 501400618

יו"ר האשכול  
 גזבר האשכול  
 תאריך אישור הדוחות:

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1 מיסים ומענקים</b>
	1,928	1,861		61 מנהל כללי					
	609	634		62 מנהל כספי					
	<u>2,537</u>	<u>2,495</u>				751	751		14 מכסות
						1,500	1,500		19 מענקים כלליים
						<u>2,251</u>	<u>2,251</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2 שרותים מקומיים</b>
	5,314	5,381		71 תברואה		5,615	5,702		21 תברואה
	223	440		72 שמירה וביטחון		211	430		22 שמירה וביטחון
	445	510		73 תכנון ובנין העיר		436	405		23 תכנון ובנין העיר
						74	96		26 שרותים עירוניים שונים
	677	865		77 פיתוח כלכלי		764	810		27 פיתוח כלכלי
	<u>6,659</u>	<u>7,196</u>				<u>7,100</u>	<u>7,443</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3 שרותים ממלכתיים</b>
	447	597		80 פיתוח חברתי		488	595		30 פיתוח חברתי
	142	202		82 תרבות		98	203		32 תרבות
		10		84 רווחה					
	1,278	1,300		87 איכות הסביבה		1,297	1,300		37 איכות הסביבה
	4,070	3,107		88 שרותים אזוריים שונים		3,955	3,115		38 שרותים אזוריים שונים
	<u>5,937</u>	<u>5,216</u>				<u>5,838</u>	<u>5,213</u>		
				-					-
				<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>					-
10			(4)						
<u>10</u>	<u>15,133</u>	<u>14,907</u>		<b>סה"כ כללי</b>		<u>15,189</u>	<u>14,907</u>		<b>סה"כ כללי</b>

	15,189	14,907	
<u>10</u>	<u>15,133</u>	<u>14,907</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>(10)</u>	<u>56</u>		<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
3,568	4,399	השתתפות הממשלה
1,733	2,462	גופים מוניציפליים
<u>5,301</u>	<u>6,861</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
4,203	6,836	עבודות שבוצעו במשך השנה
36	99	תכנון
510		תשלומים אחרים
<u>4,749</u>	<u>6,935</u>	סה"כ תשלומים
<u>552</u>	<u>(74)</u>	<b>גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
2,224	7,525	תקבולים
3,701	8,450	תשלומים
<u>(1,477)</u>	<u>(925)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</b>
7,525	14,386	תקבולים
8,450	15,385	תשלומים
<u>(925)</u>	<u>(999)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
478		עודפי מימון זמניים
1,423		גרעונות מימון זמניים
<u>(945)</u>		
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>230</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
7,861	15,189	1	מתקציב רגיל
5,301	6,861	2	מתקציב בלתי רגיל
<u>13,162</u>	<u>22,050</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
7,871	15,133	4	תקציב רגיל
4,749	6,935	5	תקציב בלתי רגיל
<u>12,620</u>	<u>22,068</u>		סך כל ההוצאות
<u>542</u>	<u>(18)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
(10)	56		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
552	(74)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>542</u>	<u>(18)</u>		
<u>542</u>	<u>(18)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		<b><u>התאמה מס':</u></b>
	15,189		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
7,861			סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל
<u>7,861</u>	<u>15,189</u>		סה"כ נטו
		2	<b><u>התאמה מס':</u></b>
5,301	6,861		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<u>5,301</u>	<u>6,861</u>		סה"כ נטו
		3	<b><u>התאמה מס':</u></b>
		4	<b><u>התאמה מס':</u></b>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
10	15,133		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(10)			סה"כ נטו
<u>7,871</u>	<u>15,133</u>		
<u>7,871</u>	<u>15,133</u>		
		5	<b><u>התאמה מס':</u></b>
4,749	6,935		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>4,749</u>	<u>6,935</u>		סה"כ נטו

# איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

ביאור 1,2

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

### ביאור 1 - כללי

- א. איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי (להלן "האשכול") הוקם מכח חוק איגודי ערים התשט"ו-1955 ומכח צו איגודי ערים (אשכול רשויות גליל מערבי), 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 איגוד גליל מערבי (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 התחשבנויות שוטפות שנבעו מהסבת הפעילות וההסכמים מהתאגיד לאשכול וכן בנוגע לשכר העובדים שהוסבו לאשכול בהתאם להנחיות משרד הפנים.
- ד. מטרותיו העיקריות של האשכול הינן פיתוח איזורי ושיתופי פעולה אסטרטגיים בין הרשויות המקומיות לצורך שיפור באיכות חיי התושבים.
- ה. בשנת הדוח היו חברות באשכול 14 הרשויות הבאות: עיריית נהריה, עיריית עכו, מועצה אזורית מטה אשר, עיריית מעלות תרשיחא, מועצה מקומית פסוטה, מועצה מקומית ירכא, מועצה מקומית מעיליא, מועצה מקומית בית ג'אן, מועצה אזורית מעלה יוסף, מועצה מקומית מזרעה, מועצה מקומית שלומי, מועצה מקומית כפר ורדים, מועצה מקומית חורפיש, מועצה מקומית מגדל תפן.
- 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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- יא. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- יב. תקציב האשכול לשנת 2023 בסך 9,689 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת האשכול בתאריך 31.01.2023. עדכון התקציב לסך 14,907 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 13.02.2024.
- יג. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 01.06.2023. עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 04.04.2024.
- יד. שרותים המסופקים על ידי האשכול: תברואה ואיכות הסביבה, תיירות, מעורבות חברתית, אבטחת מידע, ספורט.
- יז. 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 תקופת הדיווח.

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

### ב. 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.

### ג. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) 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).
- (4) 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.
- (5) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ד. זקיפת התשואה על השקעות

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

### 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 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 גליל מערבי

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
2,367	7,245	בנקים מסחריים
<hr/>	<hr/>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>2,367</u>	<u>7,245</u>	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
718	629	משרד ביטחון
504	836	המשרד לפיתוח הנגב והגליל
85	336	אשכולות חייבים
177	1,723	גופים מוניציפליים
1,587	2,878	רשויות באשכול (ראה נספח 1 לטופס 1)
<hr/>	<hr/>	
<u>3,071</u>	<u>6,402</u>	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
2,951	5,826	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
402	339	עובדים וניכויים לשלם
2,494	3,624	חוי"ז התחשבנות עם איגוד ערים גליל מערבי
<hr/>	<hr/>	
<u>5,847</u>	<u>9,789</u>	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
	4,285	הכנסה מראש משרד לאיכות סביבה
<hr/>	<hr/>	
<hr/> <hr/>	<u>4,285</u>	

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

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>
<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
10			הוצאות בגין שנים קודמות
<u>10</u>			

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

### 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 82 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 82 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 52 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 52 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות האשכול בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 0 אלפי ש"ח).

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

נספח 1 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2023 הרכב יתרת רשויות מקומיות חברות באשכול באלפי ש"ח

שם הרשות המקומית	יתרה ליום 1 בינואר 2023	חיוב השנה: דמי חבר	חיוב השנה: השתפיות	חיוב השנה: תיירות	חיוב השנה: מנמ"ר	חיוב השנה: תרבות	תקבולים השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	% מסה"כ	* יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	% מסה"כ
עיריית נהריה	188	90	814	75	2,519		(3,110)	576	20.01%	188	11.83%
עיריית עכו	491	90	293	75	1,665		(2,629)	721	25.05%	491	30.94%
מועצה אזורית מטה אשר	83	81	898	125	493		(1,873)	309	10.74%	83	5.23%
עיריית מעלות תרשיחא	430	65	521		69		(790)	295	10.25%	430	27.10%
מועצה מקומית פסוטה	8	21	9			20	(22)	36	1.25%	8	0.50%
מועצה מקומית ירכא	145	47	28		207		(277)	150	5.21%	145	9.14%
מועצה מקומית מעיליא	40	21	104		72	20	(140)	117	4.07%	40	2.52%
מועצה מקומית בית גיאן	35	39	178					272	9.45%	35	2.21%
מועצה אזורית מעלה יוסף		38	19		164		(135)	86	2.99%		
מועצה מקומית מזרעה	25	22	18	15	81	20	(29)	152	5.28%	25	1.58%
מועצה מקומית שלומי		21						21	0.73%		
מועצה מקומית כפר ורדים	30	27	67		392		(503)	13	0.45%	30	1.89%
מועצה מקומית חורפיש	57	28	12				(44)	53	1.84%	57	3.59%
מועצה מקומית מגדל תפן	55	29	9		37		(53)	77	2.68%	55	3.47%
	<u>1,587</u>	<u>619</u>	<u>2,970</u>	<u>310</u>	<u>4,677</u>	<u>60</u>	<u>(9,605)</u>	<u>2,878</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,587</u>	<u>100.00%</u>
% מסה"כ	<u>55.14%</u>	<u>21.51%</u>	<u>103.20%</u>	<u>10.77%</u>	<u>162.51%</u>	<u>2.08%</u>	<u>333.74%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	9,689	5,218	14,907	15,189			
הוצאות	9,689	5,218	14,907	15,133			10
עודף (גרעון) בשנת הדוח				56			(10)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסות עצמיות</b>							
1.1 רשויות מקומיות גופים מוניציפליים אחרים: אשכולות אחרים	10,012	10,684	70.34%	702	672		
תאגידיים עירוניים עצמיות אחרות:		1	0.01%		1		
הכנסות ממוסדות השתתפות קרנות וגופים אחרים	240	1,272	1.20% 8.37%	57	660		
-							
-						1,333	
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרד הפנים	1,500	1,500	9.88%				
2.2 השתתפות משרדי ממשלה אחרים	1,841	1,549	10.20%	292			
		3,049	20.07%	292			
סה"כ הכנסות לפי מקורות (*) מוין חדש	<b>14,907</b>	<b>15,189</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,051</b>	<b>1,333</b>		



## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

נספח 2 לטופס 2

### הרכב תקבולים מרשויות מקומיות - לפי רשויות חברות ולפי סוג הכנסה לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

שם הרשות המקומית	ביצוע לשנת 2023		הכנסות משירותים שונים	דמי חבר
	סה"כ	% מסה"כ		
עיריית נהירה	2,954	27.65%	2,864	90
עיריית עכו	2,849	26.67%	2,759	90
מועצה אזורית מטה אשר	1,521	14.24%	1,440	81
עיריית מעלות תרשיחא	655	6.13%	590	65
מועצה מקומית פסוטה	30	0.28%	9	21
מועצה מקומית ירכא	255	2.39%	208	47
מועצה מקומית מעיליא	158	1.48%	137	21
מועצה מקומית בית גיאן	63	0.59%	23	49
מועצה אזורית מעלה יוסף	244	2.28%	206	38
מועצה מקומית מזרעה	124	1.16%	102	22
מועצה מקומית שלומי	209	1.96%	179	21
מועצה מקומית כפר ורדים	482	4.51%	455	27
מועצה מקומית חורפיש	40	0.37%	12	28
מועצה מקומית מגדל תפן	73	0.68%	43	29
רשויות אחרות	1,038	9.72%	1,038	
	<b>10,684</b>	<b>100.00%</b>	<b>10,054</b>	<b>619</b>
	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>94.10%</b>	<b>5.79%</b>

(\*) מוין חדש

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

נספח 3 לטופס 2

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

	גידול (קטון)		ביצוע 2022				הפרש		ביצוע 2023		תקציב 2023
	דוח 66	הנה"ח	דוח 66	הנה"ח	תקציב - דוח 66	הנה"ח	דוח 66	הנה"ח	תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
										הנהלה וכלליות 6	
10		797	797		25		807	807	832	מנהל כללי 61	
(41)		209	209		47		168	168	215	מנהל כספי 62	
(31)		1,006	1,006		72		975	975	1,047	סה"כ הנהלה וכלליות	
533					136		533	533	669	<b>שירותים מקומיים 7</b>	
(193)		342	342		226		149	149	375	תברואה 71	
352					28		352	352	380	שמירה ובטחון 72	
										תכנון ובנין עיר 73	
(183)		532	532		46		349	349	395	פיתוח כלכלי 77	
509		874	874		436		1,383	1,383	1,819	סה"כ שירותים מקומיים	
149		298	298		150		447	447	597	<b>שירותים ממלכתיים 8</b>	
										פיתוח חברתי 80	
(313)		313	313								
(63)		299	299		(19)		236	236	217	שירותים אזוריים שונים 88	
(227)		910	910		131		683	683	814	סה"כ שירותים ממלכתיים	
										<b>מפעלים 9</b>	
251		2,790	2,790		639		3,041 *	3,041	3,680	סה"כ כללי	

## איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

נספח 4 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
79.53%	2,219	79.45%	2,416	שכר משולב כולל הפרשי שכר
79.53%	2,219	79.45%	2,416	סה"כ שכר ותשלומים
4.80%	134	4.87%	148	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.53%	266	9.40%	286	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.13%	171	6.28%	191	מס שכר ומס מעסיקים
20.47%	571	20.55%	625	סה"כ נלוות
100.00%	2,790	100.00%	3,041	סה"כ כללי

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

2022	2023	
2,790	3,041	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

2,790	3,041	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
-------	-------	-------------------------------