

**איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזניים - 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

10-13

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

14

1. הרכב יתרת רשויות מקומיות חברות באשכול נספח 1 לטופס 1

15-16

2. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

17

3. הרכב הכנסות מרשויות מקומיות- לפי רשויות חברות ולפי סוג הכנסה - נספח 2 לטופס 2

18

4. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 3 לטופס 2

19

5. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 4 לטופס 2

20

6. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל נספח 1 לטופס 3

תאריך 30/10/2025

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

א.נ.,

הנדון: איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי (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 וגזברית 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 הני"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.

רואה החשבון
מנדלסון ניני

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
7,245	8,316	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,402	18,346	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>13,647</u>	<u>26,662</u>		
999	1,904	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>14,646</u>	<u>28,566</u>		<u>נתונים נוספים</u>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

סופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>תחייבויות שוטפות</u>
9,789	23,562	3 (ב)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,285	4,133	3 (ג)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>14,074</u>	<u>27,695</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
516	572		עודף לתחילת השנה
56	299	2 סופס	עודף בשנת הדוח
<u>572</u>	<u>871</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>14,646</u>	<u>28,566</u>		

יו"ר האשכול : רונן מרלי
 גזברית האשכול : עאבד רימא
 תאריך אישור הדוחות: 26/10/2025

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

רונן מרלי
 ראש עיריית נהריה
 ויו"ר אשכול רשויות גליל מערבי

רגדה עבד
 גזברית
 אשכול רשויות גליל מערבי

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

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	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
1,928	1,897	1,863		61 מנהל כללי					14 מכסות
609	705	721		62 מנהל כספי					19 מענקים כלליים
	4	3		63 הוצאות מימון	751	798	798		
<u>2,537</u>	<u>2,606</u>	<u>2,587</u>			<u>1,500</u>	<u>1,701</u>	<u>1,586</u>		2. שרותים מקומיים
				7 שרותים מקומיים	2,251	2,499	2,384		21 תברואה
5,314	57,599	54,462		71 תברואה	5,615	57,844	54,881		22 שמירה וביטחון
223	10	230		72 שמירה וביטחון	211		230		23 תכנון ובנין העיר
445	594	699		73 תכנון ובנין העיר	436	600	644		26 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי	74				27 פיתוח כלכלי
677	1,062	821			764	843	710		
<u>6,659</u>	<u>59,265</u>	<u>56,212</u>			<u>7,100</u>	<u>59,287</u>	<u>56,465</u>		3. שרותים ממלכתיים
				8 שרותים ממלכתיים					30 פיתוח חברתי
447	438	540		80 פיתוח חברתי	488	291	500		32 תרבות
142		110		82 תרבות	98		110		37 איכות הסביבה
1,278	2,744	1,146		87 איכות הסביבה	1,297	2,790	1,300		38 שרותים אזוריים שונים
4,070	3,724	4,051		88 שרותים אזוריים שונים	3,955	4,294	3,887		
<u>5,937</u>	<u>6,906</u>	<u>5,847</u>			<u>5,838</u>	<u>7,375</u>	<u>5,797</u>		4. מפעלים
				9 מפעלים					44 תחבורה
	85	333		94 תחבורה			333		
	<u>85</u>	<u>333</u>					<u>333</u>		
<u>15,133</u>	<u>68,862</u>	<u>64,979</u>		סה"כ כללי	<u>15,189</u>	<u>69,161</u>	<u>64,979</u>		סה"כ כללי

15,189	69,161	64,979	סה"כ תקבולים
<u>15,133</u>	<u>68,862</u>	<u>64,979</u>	סה"כ תשלומים
<u>56</u>	<u>299</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

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
4,399	18,971	השתתפות הממשלה
2,462	3,345	גופים מוניציפליים
<u>6,861</u>	<u>22,316</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,836	23,116	עבודות שבוצעו במשך השנה
99	105	תכנון
<u>6,935</u>	<u>23,221</u>	סה"כ תשלומים
<u>(74)</u>	<u>(905)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
7,525	14,386	תקבולים
8,450	15,385	תשלומים
<u>(925)</u>	<u>(999)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** , *
14,386	36,702	תקבולים
15,385	38,606	תשלומים
<u>(999)</u>	<u>(1,904)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
	3,410	עודפי מימון זמניים
	5,314	גרעונות מימון זמניים
	<u>(1,904)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	1,109	עודפי מימון זמניים
<u>230</u>	<u>722</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 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
15,189	69,161	1	מתקציב רגיל
6,861	22,316	2	מתקציב בלתי רגיל
<u>22,050</u>	<u>91,477</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
15,133	68,862	4	תקציב רגיל
6,935	23,221	5	תקציב בלתי רגיל
<u>22,068</u>	<u>92,083</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(18)</u>	<u>(606)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
56	299		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(74)	(905)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(18)</u>	<u>(606)</u>		
-----	-----		
<u>(18)</u>	<u>(606)</u>		גרעון 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>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
15,189	69,161		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
15,189	69,161		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
6,861	22,316		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
6,861	22,316		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
15,133	68,862		סה"כ נטו
15,133	68,862		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
6,935	23,221		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
6,935	23,221		סה"כ נטו

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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 ערים 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 התחשבוניות שוטפות שנבעו מהסבת הפעילות וההסכמים מהתאגיד לאשכול וכן בנוגע לשכר העובדים שהוסבו לאשכול בהתאם להנחיות משרד הפנים.
- ד. מטרתו העיקרית של האשכול הינן פיתוח איזורי כלכלי, חברתי, תיירותי וסביבתי.
- 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 גיאן, 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 הנהלת 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 2024 בסך 64,979 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת האשכול בתאריך 18/12/2024.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26/12/2024.
- יג. שרותים המסופקים על ידי האשכול: תברואה ואיסוף אשפה, תיירות, דיגיטציה ואבטחת מידע שירותים בתחום רווחה, מעורבות חברתית וספורט.
- 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 וכיוצא"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 2024.

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.

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.

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 4).
- (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 4.
- (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 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 גליל מערבי

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,245	8,316	בנקים מסחריים
<hr/> 7,245	<hr/> 8,316	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<hr/> 7,245	<hr/> 8,316	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>2023</u>	<u>2024</u>	משרד הפנים
	348	משרד הרווחה
	130	משרד ביטחון
629		המשרד לפיתוח הנגב והגליל
836	394	המשרד להגנת הסביבה
	142	איגוד ערים בית בכרם
	2,918	אשכולות חייבים
336	299	גופים מוניציפליים
1,723	4,096	רשויות באשכול (ראה נספח 1 לטופס 1)
2,878	10,019	
<hr/> 6,402	<hr/> 18,346	
		י. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>2023</u>	<u>2024</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,826	22,666	עובדים וניכויים לשלם
339	532	
<hr/> 3,624	<hr/> 364	חויז' התחשבות עם איגוד ערים גליל מערבי
<hr/> 9,789	<hr/> 23,562	
		יא. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>2023</u>	<u>2024</u>	המשרד להגנת הסביבה
4,285	4,133	
<hr/> 4,285	<hr/> 4,133	

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

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 89 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 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 59 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 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 2023 - 0 אלפי ש"ח).

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

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

שם הרשות המקומית	יתרה ליום 1 בינואר 2024	חיוב השנה: דמי חבר	חיוב השנה: מנמ"ר ואבטחת מידע	חיוב השנה: תברואה ופינוי אשפה	חיוב השנה: תיירות	חיוב השנה: פיתוח, ורכשיות	חיוב השנה: שונות	תקבולים השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	% מסה"כ	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	% מסה"כ
עיריית נהריה	576	90	9,895	75	2,565			(11,847)	1,354	20.01%	576	13.52%
עיריית עכו	721	90	8,428	725		10		(7,061)	2,913	25.05%	721	29.07%
מועצה אזורית מטה אשר	309	82	2,570	617	115	2,964		(6,011)	646	10.74%	309	6.45%
עיריית מעלות תרשיחא	295	66	5,399	55		7		(4,393)	1,429	10.25%	295	14.26%
מועצה מקומית פסוטה	36	21	413		177			(399)	248	1.25%	36	2.48%
מועצה מקומית ירכא	150	48	4,985					(3,675)	1,508	5.21%	150	15.05%
מועצה מקומית מעיליא	117	21	514	117		240		(673)	336	4.07%	117	3.35%
מועצה מקומית בית גיאן	272	40	1,477		197			(1,479)	507	9.45%	272	5.06%
מועצה אזורית מעלה יוסף	86	38	765	234	60			(869)	314	2.99%	86	3.13%
מועצה מקומית מזרעה	152	23	502	73	15	136		(592)	309	5.28%	152	3.08%
מועצה מקומית שלומי	21	31	585		73			(608)	102	0.73%	21	1.02%
מועצה מקומית כפר ורדים	13	27	353	473		59		(713)	212	0.45%	13	2.12%
מועצה מקומית חורפיש	53	28				74		(7)	74	1.84%	53	0.74%
מועצה מקומית מגדל תפן	77	29	148	40	9			(236)	67	2.68%	77	0.67%
סה"כ	2,878	634	36,034	2,334	265	5,529	908	(38,563)	10,019	100.00%	2,878	100.00%
% מסה"כ חיוב	1.39%	5.11%	78.84%	0.58%	1.99%	12.10%	384.90%-					

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2023
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	64,979		64,979	69,161			15,189
	64,979		64,979	68,862			15,133
				299			56
				299			299
							(3,883)
							4,182

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2023
				מתחת	מעל		
1 1.1 הכנסות עצמיות רשויות מקומיות גופים מוניציפליים אחרים: אשכולות אחרים איגודי ערים תאגידים עירוניים עצמיות אחרות:	59,387	63,680	92.08%				10,684
	457	623	0.90%				1
	163			163			
הכנסות ממוסדות השתתפות קרנות וגופים אחרים	220			220		1.20%	183
	1,344	1,896	2.74%		552	8.37%	1,272
-				383			5,011
-		66,199	95.72%				12,140
2 2.1	1,586	1,701	2.46%		115	9.88%	1,500
2.2	1,822	1,261	1.82%		561	10.20%	1,549
	3,408	2,962	4.28%		115	20.07%	3,049
	64,979	69,161	100.00%		944		15,189
				5,126			5,126

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

* % מסה"כ	הביצוע 2023	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה	
		מעל	מתחת					
20.10%	3,041		681	5.04%	3,471	4,152	משכורות ושכר	1
3.08%	467	30		0.60%	414	384	אחזקת בניינים אספקה וציוד	2
6.95%	1,051		129	1.38%	950	1,079	הוצאות מנהליות	3
		1		0.01%	4	3	הוצאות מימון	4
69.87%	10,574	4,662		92.97%	64,022	59,360	הוצאות לפעולות	5
					1	1	הוצאות חד פעמיות	7
100.00%	15,133	4,693	810	100.00%	68,862	64,979	סה"כ הוצאות	

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

גידול (קיסון)		2023 ביצוע			הפרש		2024 ביצוע			תקציב 2024		
דוח 66		הנה"ח	דוח 66		תקציב - דוח 66		הנה"ח	דוח 66		תקציב 2024		
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	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
50		807	807		(11)		857	857		846		61 מנהל כללי
91		168	168		(14)		259	259		245		62 מנהל כספי
141		975	975		(25)		1,116	1,116		1,091		סה"כ הנהלה וכלליות
157		533	533		19		690	690		709		7 שירותים מקומיים
(149)		149	149		200					200		71 תברואה
91		352	352		112		443	443		555		72 שמירה ובטחון
												73 תכנון ובנין עיר
108)		349	349		31		457	457		488		77 פיתוח כלכלי
207		1,383	1,383		362		1,590	1,590		1,952		סה"כ שירותים מקומיים
(9)		447	447		102		438	438		540		8 שרותים ממלכתיים
6		236	236		(6)		242	242		236		80 פיתוח חברתי
(3)		683	683		96		680	680		776		88 שרותים אזוריים שונים
												9 מפעלים
85					248		85	85		333		94 תחבורה
85					248		85	85		333		סה"כ מפעלים
430		3,041	3,041		681		3,471 *	3,471		4,152		סה"כ כללי

• אין נתונים לגבי פרק סעיף תקציבי במערכת השכר לכן לא הוצגו מספרי משרות.

איגוד ערים אשכול רשויות גליל מערבי

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	
79.45%	2,416	78.51%	2,725	שכר משולב כולל הפרשי שכר
79.45%	2,416	78.51%	2,725	סה"כ שכר ותשלומים
4.87%	148	5.01%	174	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
9.40%	286	9.85%	342	
6.28%	191	6.63%	230	
20.55%	625	21.49%	746	סה"כ נלוות
100.00%	3,041	100.00%	3,471	סה"כ כללי

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

2023	2024	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
3,041	3,471	
3,041	3,471	

