

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

03 Jul, 2025, 14:53



נתקבל

מועצה מקומית אכסאל

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2024

מועצה מקומית איכסאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
	<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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
29-30	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
31	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024

תאריך 30/06/2025

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

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית איכסאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית איכסאל (להלן: "הרשות המקומית") 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 וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. 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"לג-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 ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית 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 מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 338,588 אלפי ש"ח המהווים 96.78% (אשתקד 310,310 אלפי ש"ח המהווים 96.42%) מהסך הכולל של החייבים לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 לפי נתוני אגף הגביה.

רואה החשבון
שיף הזמרח ושות' רואי חשבון

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

www.rsmisrael.co.il

מודיעין עלילת

אבני סר 46
מודיעין עלילת
טלפון: 074-7680370
פקס: 03-7919114

חיפה

שדרות הפל"ם 2, בנין אורן
ת.ד. 1632, חיפה 3101501
טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103

תל אביב - משרד ראשי

דרך מנחם בגין 52, מנדל סגול
תל אביב, 6713701
טל: 03-7919111
פקס: 03-7919112

RSM שיף הזמרח ושות' רואי חשבון היא פירמה עצמאית המכונה RSM International, התאגדות של כירמות ייעוץ וראיית חשבון בשמדות ברשות עתה.
RSM International הוא השם העתיק למשרד של כירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאית ובלתי תלויה, כל כירמה כושלת על אחריותה.
RSM International אינה מחויבת באף דעות שישט כישות משפטית נפרדת.

מועצה מקומית איכסאל

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>
---	---	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
450	225	2 (ו), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
2,004	6,187	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
---	110	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,454</u>	<u>6,522</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
8,080	4,936	3 (ד, א)	
			<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
11,686	11,686	3 (ה)	
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(7)	4,441		גרעון (עודף) לתחילת השנה
---	(2,000)	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
4,448	5,607	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>4,441</u>	<u>8,048</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
8,925	9,391	3 (ו)	
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,720	8,531	3 טופס	
<u>38,306</u>	<u>49,114</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
5,995	7,145	3 נספח 1 לטופס	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
		2 נספח 1 לטופס	חובות פתוחים
319,838	347,196		מכוסים בהמחאות לגביה
1,987	2,663		
<u>321,825</u>	<u>349,859</u>		

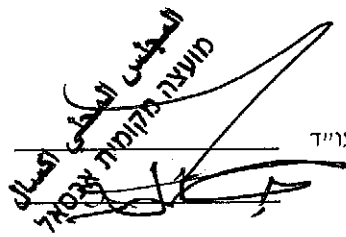
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית איכסאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
---	2,427	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
12,428	19,086	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
450	225	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
<u>12,878</u>	<u>21,738</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"ריס, נטו</u>
11,779	13,970	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>11,779</u>	<u>13,970</u>		
1,963	1,720	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
11,686	11,686	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>38,306</u>	<u>49,114</u>		



 מועצה מקומית איכסאל

25/06/2025

ראש הרשות: עבד אלסלאם דראושה, עו"ד

גזבר הרשות: מר ג'מאל דראושה

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית איכסאל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023	תקציב 2024	ביצוע 2024	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות							1. מיסים ומענקים
				16,516	17,491	17,800	X11 מיסים אחרים
				---	---	---	112 הכנסות במקום ארנונה
61 מנהל כללי		6,359	6,896	16,516	17,491	17,800	11 מיסים
62 מנהל כספי		2,150	2,368	16	69	16	12 אגרות
63 הוצאות מימון		180	445				
64 פרעון מלוות		800	895				
		9,489	10,604				
							16 הכנסות מימון
				691	691	700	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				19,145	19,018	18,054	
				36,368	37,269	36,570	
7 שירותים מקומיים							2. שירותים מקומיים
71 תברואה		6,312	6,722	113	400	700	21 תברואה
72 שמירה וביטחון		1,545	1,301	219	110		22 שמירה וביטחון
73 תכנון ובנין העיר		1,677	1,835	1,496	1,656	1,930	23 תכנון ובנין העיר
74 נכסים ציבוריים		2,425	2,515	128	66	128	24 נכסים ציבוריים
				63	17	63	26 שירותים עירוניים שונים
77 פיתוח כלכלי		254	250	57	18	30	27 פיתוח כלכלי
				--	--	20	28 פיקוח עירוני
		12,213	12,623	2,076	2,267	2,871	
8 שירותים ממלכתיים							3. שירותים ממלכתיים
81 חינוך	(7)	56,810	57,789	51,093	52,442	54,100	31 חינוך
82 תרבות		4,939	4,040	1,560	1,277	1,946	32 תרבות
83 בריאות		802	732	183	447	630	33 בריאות
84 רווחה	(6)	15,500	17,104	10,669	12,182	11,050	34 רווחה
85 דת		129	118				
87 איכות הסביבה		1,017	973	1,801	596	950	37 איכות הסביבה
		79,197	80,756	65,306	66,944	68,676	
							4. מפעלים
				64	45	66	41 מים
				394	462	945	46 חשמל
				104	56	100	47 מפעל הביוב
				562	563	1,111	
99 תשלומים בלתי רגילים	(4)	11,576	9,859	984	1,192	3,247	5. תקבולים בלתי רגילים
סה"כ כללי		112,475	113,842	105,296	108,235	112,475	סה"כ כללי

תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023	סה"כ תקבולים
112,475	108,235	105,296	סה"כ תשלומים
112,475	113,842	109,744	גרעון בשנת הדוח
---	(5,607)	(4,448)	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית איכסאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
23,290	16,912	השתתפות הממשלה
5,634	2,559	השתתפות מוסדות
1,824	47	מקורות עצמיים ואחרים
---	2,000	מלוות שנתקבלו
1,095	466	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>31,843</u>	<u>21,984</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
18,314	23,586	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,448	1,759	תכנון
---	2,000	העברת מלוות
3	450	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
550		החזרות לקרן
<u>21,315</u>	<u>27,795</u>	סה"כ תשלומים
<u>10,528</u>	<u>(5,811)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
28,946	43,029	תקבולים
42,194	45,749	תשלומים
<u>(13,248)</u>	<u>(2,720)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
43,029	49,881	תקבולים
45,749	58,412	תשלומים
<u>(2,720)</u>	<u>(8,531)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,509	1,448	עודפי מימון זמניים
6,229	9,979	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,720)</u>	<u>(8,531)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>17,760</u>	<u>15,132</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
50	694	עודפי מימון זמניים
<u>1,177</u>	<u>246</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית איכסאל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

2023	2024	התאמה	הכנסות
104,066	106,919	1	מתקציב רגיל
30,019	21,937	2	מתקציב בלתי רגיל
3,519	3,398	3	מקרו לעבודות פיתוח
137,604	132,254		סך כל ההכנסות
הוצאות			
109,744	113,842	4	תקציב רגיל
20,762	27,345	5	תקציב בלתי רגיל
360	294	6	מקרו לעבודות פיתוח
130,866	141,481		סך כל ההוצאות
6,738	(9,227)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב העודף (גרעון) כללי			
(4,448)	(5,607)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
10,528	(5,811)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
6,080	(11,418)		
658	2,191		גידול בקרו לעבודות פיתוח
6,738	(9,227)		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית איכסאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>התאמה מס': 1</u>		
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>	
105,296	108,235	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,230)	(1,316)	העברות מקרנות פיתוח
<u>104,066</u>	<u>106,919</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס': 2</u>		
31,843	21,984	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,824)	(47)	העברות מקרנות פיתוח
<u>30,019</u>	<u>21,937</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס': 3</u>		
4,072	3,848	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(553)	(450)	העברות מתב"רים
<u>3,519</u>	<u>3,398</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס': 4</u>		
109,744	113,842	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>109,744</u>	<u>113,842</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס': 5</u>		
21,315	27,795	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(553)	(450)	העברות לקרנות פיתוח
<u>20,762</u>	<u>27,345</u>	סה"כ נטו
<u>התאמה מס': 6</u>		
3,414	1,657	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,230)	(1,316)	העברות לתקציב הרגיל
(1,824)	(47)	העברות לתב"רים
<u>360</u>	<u>294</u>	סה"כ נטו
<u>658</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית איכסאל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. 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.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות ה"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות ה"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 112,475 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 06/06/2024.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10/11/2024.
- ו. 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 המועצה בשנים 2023 ו 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.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (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.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות בלתי רגילות

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
- בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
- בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

מועצה מקומית איכסאל
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.
סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרון המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרון המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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 המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה 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 הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב רגיל.
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב רגיל.
(3) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. 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.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יד. 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.

מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2023 2024

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

8,080	4,936	בנקים מסחריים
<u>8,080</u>	<u>4,936</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
8,080	4,936	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
<u>---</u>	<u>---</u>	

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבן

<u>2023</u>	<u>2024</u>	משרד החינוך
---	596	משרד הרווחה, התרבות והבריאות
---	370	משרד הפנים
---	2,452	חשמל סולרי לקבל
48	256	משרד השיכון והתחבורה
16	361	המשרד לאיכות הסביבה
938	695	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
697	698	החזר עמלות משכ"ל
22	22	הכנסות לקבל
---	565	חברות כרטיסי אשראי
283	172	
<u>2,004</u>	<u>6,187</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים בתי ספר חו"ז

<u>2023</u>	<u>2024</u>
---	110
<u>---</u>	<u>110</u>

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2023</u>	<u>2024</u>	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
8,080	4,936	
<u>8,080</u>	<u>4,936</u>	

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)

<u>2023</u>	<u>2024</u>	במניות הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ - ראה ביאור 10
10	10	פרימיה על מניות הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ ראה ביאור 10
11,676 (*)	11,676	
<u>11,686</u>	<u>11,686</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
<u>11,686</u>	<u>11,686</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

(*) מויין מחדש

מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2023	2024	
7,830	8,925	1. <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,095	466	יתרה לתחילת השנה
		גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
<u>8,925</u>	<u>9,391</u>	יתרה לסוף השנה
2023	2024	2. <u>בנקים משיכות יתר</u>
---	427	בנקים מסחריים
---	2,000	הלוואות לזמן קצר
<u>---</u>	<u>2,427</u>	
2023	2024	ח. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
4,442	11,052	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
4,575	4,754	עובדים וניכויים לשלם
69	63	מוסדות וזכאים שונים
96	---	משרד החינוך
90	340	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
1,331	1,223	הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ - ראה ביאור 10
331	892	מרכז קהילתי איכסאל (ע"ר) - ראה ביאור 10
1,494	762	ביטוח לאומי - ביקורת ניכויים (ראה ביאור 14)
<u>12,428</u>	<u>19,086</u>	
2023	2024	ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,842	1,963	התנועה בקרן דמי גיהול פנסיה תקציבית
121	125	יתרה לתחילת השנה
---	(368)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>1,963</u>	<u>1,720</u>	
<u>1,963</u>	<u>1,720</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2023	2024	י. <u>קרנות מתוקצבות</u>
11,686 (*)	11,686	הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ - ראה ביאור 10
<u>11,686</u>	<u>11,686</u>	
2023	2024	יא. <u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
---	2,000	סכומים להקטנת גרעון
---	2,000	מלוות להקטנת גרעון
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

(*) מוין מחדש

מועצה מקומית איכסאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
<u>תקבולים לא רגילים</u>			
451	568	450	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
--	251	--	העברות מקרן ארנונה
375	373	367	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
65	--	--	בהכנסות מרבית
--	--	2,430	מענק מותנה
93	--	--	ירידה בהפרשה להתחייבויות תלויות
<u>984</u>	<u>1,192</u>	<u>3,247</u>	
<u>תשלומים לא רגילים</u>			
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
5,655	5,754	5,610	הנחות במיסים
3,056	3,297	3,056	תשלומי פנסיה
12	12	12	מיסים בשל הוצאות עודפות
--	31	--	העברות לקרן ארנונה
1,130	142	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
375	373	368	העברת סכום הלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
--	250	--	עליה בהפרשה להתחייבויות תלויות
--	--	2,430	הוצאות מותנות
<u>10,228</u>	<u>9,859</u>	<u>11,576</u>	

מועצה מקומית איכסאל

ביאור 5

ביאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהחלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נזהרת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל
- ד. כספי הקרנות מיועדים לסימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"ר/ים	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"ר/ים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה למימון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (3)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרו חסל השבחה (1)	11,121	3,519	553				4,072	1,824	1,230			360	3,414	11,779
	8,431	3,391	450				3,841	13	1,316			294	1,623	10,649
קרו עודפי תב"ר/ים סופיים	153													
חסל סלילת כבישים	32	7					7	34					34	5
קרו הלוואות בעלים	3,163													3,163
סה"כ	11,779	3,398	450				3,848	47	1,316			294	1,657	13,970

(*)התשלומים בקרו חסל השבחה בסך 294 איש"ח הנם השתתפות בהוצאות הועדה לתכנון ובניה.

(1) הרכב המקבילים בקרו חסל השבחה:

47

(2) הרכב העברה לתב"ר/ים העברה שוטפת

3,117
274

47

סה"כ

3,391

סה"כ

מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 4,506 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 3,307 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 541 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיצוצים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 216 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 266 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 01.01.2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,423 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,254 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה על ידי הפקדות שוטפות.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,371 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 4,992 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית איכסאל
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה מהותית:

שם התאגיד	מבנה	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
משפטי		אחזקה ב-%	שבידי הרשות	באלפי ש"ח
תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה	10.2	10,200	10
עמותת אלאמאן - עמותת לרווחת הקשיש באזור הגליל המערבי	עמותה			
מרכז קהילתי אכסאל-עמותה קהילתית לחינוך תרבות וחברתית	עמותה			
תשלום				
פרמיה				
שם התאגיד	הלואות/ על חשבון	שטרי הון	הון מניות	באלפי ש"ח
תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ				10
עמותת אלאמאן - עמותת לרווחת הקשיש באזור הגליל המערבי				-
מרכז קהילתי אכסאל-עמותה קהילתית לחינוך תרבות וחברתית				

שם התאגיד	סה"כ	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי התאגיד
השקעה	חובה (זכות)	באלפי ש"ח	במאזן התאגיד (*)	חובה (זכות)
תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ	11,686	-1,223	98,966	1,875
עמותת אלאמאן - עמותת לרווחת הקשיש באזור הגליל המערבי	-	-	3,256	--
מרכז קהילתי אכסאל-עמותה קהילתית לחינוך תרבות וחברתית	-892	-892	920	1,005

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2024

א. חברת הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ:

- א. חברת "הרי נצרת-מפעלי מים וביוב בע"מ" להלן "החברה" נוסדה ביום 2 בדצמבר 2008 ביום 1 בינואר 2009.
- א. החברה קיבלה את האחריות הכוללת על משק המים והביוב לעיריית נצרת ולמועצות המקומיות אכסאל, יפיע, עילוט וריינה.

א. הון המניות המונפק של החברה בסך 100,000 מניות רגילות בנוט 1 ש"ח נכ"א מחולק כדלקמן:

שם העיריה/מועצה	מס' מניות	אחוזי החזקה
עיריית נצרת	58,500	58.5%
מועצה מקומית יפיע	12,700	12.7%
מועצה מקומית ריינה	11,800	11.8%
מועצה מקומית אכסאל	10,200	10.2%
מועצה מקומית עילוט	6,800	6.8%
	100,000	100%

- א. בתחילת שנת 2009 נחתם הסכם בין החברה למועצה לפיו יועברו נכסי משק המים והביוב שבתחומה לידי החברה. נקבע כי ערך כינון מופחת וזכויות מים יוערכו בסך 17,275 אש"ח. התמורה תסולק בהלוואת בעלים בסך 6,910 אש"ח והקצאת מניות בסך 10,365 אש"ח.
- במהלך שנת 2015 נערך תיקון לערך הכינון של הנכסים וזכויות המים שהועברו לחברה עקב הכללת אזור התעשייה שבאיזור שיפוט המועצה וערך הכינון עודכן בסך 2,202 אש"ח והפרמיה על המניות עודכנה בהתאם בסך 1,321 אש"ח.

מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 10 - השקעות בתאגידים - המשך

א. חברת הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ:

5. א. תקופת פרעון ההלוואה 15 שנים בהחזרים שנתיים החל משנת 2009. שיעורי הריבית הוא הנמוך מבין רבית הגיוס של החברה או הריבית הבין בנקאית.
- בשנת 2013 חתמה המועצה עם התאגיד ובנק דקסיה ישראל בע"מ (מוזג ב-12/2019 בבנק מרכנתיל דיסקונט) על הסכם למחזור מלוות ביוב שבידי המועצה. ההלוואות הממוחזרות רשומות על שם המועצה, אך התאגיד נטל על עצמו את פרעון במקום המועצה, כאשר הסכומים הנפרעים מקוזזים מהלוואות הבעלים שהעמידה המועצה לתאגיד כאמור לעיל.
- במידה וייבצר מהתאגיד, מסיבה כלשהי, לפרוע את ההלוואות, המועצה תהיה מחויבת לעשות כן במקומו.
6. א. בפועל החזיר התאגיד למועצה חלק מהלוואות הבעלים הן בתשלומים בפועל, הן על ידי קיזוז חובות צריכת מים והיטלים בהם חויבה המועצה, והן על ידי קיזוז פרעון מלוות ביוב כאמור בסעיף 5. א. לעיל.
- בשנת 2024 פרע התאגיד במקום המועצה הלוואות ביוב בסך 373 אלף ₪. הפרעון נרשם כהוצאה לא רגילה ואילו התור הפרעון על ידי התאגיד נרשם כהכנסה בלתי רגילה בביאור 4.
- יתרת ההלוואות ליום 31/12/2024 הסתכמה בסך 2,058 אש"ח. כולל רבית והצמדה בסך 304 אש"ח.
7. א. הדוח הכספי המבוקר האחרון של התאגיד הינו לשנת 2024.
- עיקר ההפרש ביתרות חוי"ז כוללות חיובים בגין היטלי מים שבגינם טרם הושגה הסכמה בין המועצה לתאגיד בשל הבדלי עמדות.
8. א. להלן רכוז הפעילות הכספית בין התאגיד למועצה, על פי ספרי המועצה בשנים 2023 ו- 2024:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
יתרת תאגיד בספרי המועצה לתחילת השנה	-1,331	-1,258
חיוב בצריכת מים	-495	-519
תשלומים לתאגיד	603	446
יתרת תאגיד בספרי המועצה לסוף השנה	<u>-1,223</u>	<u>-1,331</u>

ב. אלאמאן - עמותה לרווחת הקשיש באיזור הגליל המזרחי:

1. העמותה נוסדה בשנת 1996 על ידי המועצות המקומיות אכסאל, כפר כנא וטורעאן.
2. כל מועצה מהני"ל הזכות למנות שלישי מחברי הועד של העמותה.
3. מטרות העמותה הן לארגן סיוע ורווחה לקשישים נזקקים באזור הגליל המערבי.
4. העמותה עורכת דוחות כספיים מבוקרים על ידי רואה חשבון ויש ברשותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות.
5. ליום 31 בדצמבר 2024 אין בספרי המועצה כל יתרה הקשורה בעמותה.
6. בשנת 2024 ובשנת 2023 העמותה לא קיבלה מהמועצה תמיכות והשתתפות בפעילויות חברתיות.
7. הדוח הכספי האחרון של העמותה הינו לשנת 2024

מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 10 - השקעות בתאגידים - המשך

ג.מרכז קהילתי אכסאל-עמותה קהילתית לחינוך תרבות וחברתית.

1. ג. העמותה נוסדה בנובמבר 2016 על ידי המועצה המקומית איכסאל, והתחילה את פעילותה בפברואר 2017.
2. ג. הרכב הוועד המייסד נקבע לפי החלטת מליאת המועצה אשר מורכב מ 12 חברי המועצה בנוסף ל- 5 מנהלי מחלקות.
3. ג. מטרות העמותה הן ייצוג האזור ותושביו בתחום הרשות המקומית שבה פעל המתנ"ס בתחום פעילות קהילתית, חינוכית, תרבותית, חברתית והעלאת ערך האדם.
4. ג. העמותה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי הרשות המקומית ללא תמורה.
5. ג. העמותה עורכת דוחות כספיים מבוקרים על ידי רואה חשבון.
6. ג. הדוח הכספי האחרון של העמותה הינו לשנת 2024
7. ג. על פי הדוח הכספי של העמותה לשנת 2024, יתרת הנכסים נטו ליום 31/12/2024 הינה 920 אלף ₪.
8. ג. בשנת 2024 שילמה המועצה למתנ"ס סך 500 אלף ₪ כהשתתפות בתקציבו, שהוצגו בדות תמיכות השתתפויות וסך 3,416 אלף ₪ לביצוע פרויקטים בתחום חינוך תרבות וספורט כמו : ניצנים, אתגרים, מרכז צעירים סל ספורט, קייטנות קיץ וכו'. הסכום הנ"ל נכלל בפרקים השונים בסעיפי פעולות.
- פרויקטים אלה מתוקצבים על ידי משרדי החינוך, התרבות והספורט. המימון שקיבלה המועצה בגינם הועבר למתנ"ס.
- בשנת 2023 שילמה המועצה למתנ"ס סך 550 אלף ₪ כהשתתפות בתקציבו, וסך 2,635 אלף ₪ לפעילויות.
9. ג. נכון ליום 31/12/2024 קיימת התאמה בין ספרי העמותה לספרי המועצה.

<u>ביאור 11-החזר משנים קודמות</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:		
תיקון רישומים בתברים שנים קודמות	68	---
קיצוזים משכר עובדים בשל אי ניכוי ביטוח לאומי שנים קודמות	57	108
שונות	4	26
שיפוי תביעות נזק מחברות ביטוח שנה קודמת	---	251
ביטול יתרות נותני שירותים משנים קודמות	---	66
ביטול ניכוי דמי ניהול פנסיה תקציבית לעובדים שפרשו בשנים קודמות	369	---
הפרשי התחשבנות רשות הניקוז	70	---
	568	451

<u>ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:		
הפרשה ביקורת ניכויים ביטוח לאומי עד לשנת 2019	---	1,055
שונות	2	5
תשלום עבור שיקום מגרש	---	70
השתתפות איגוד ערים אשכול רשויות גליל	140	---
	142	1,130

מועצה מקומית איכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 07/05/2025

<u>נושה ונכס משועבד</u>	<u>תאריך</u>	<u>תקופת שעבוד בשנים</u>
בנק לאומי לישראל בע"מ - לא צוין הנכס המשועבד	26/05/1996	99
מפעל הפיס - אגרות חוב לשיעבוד מענקים 2008 ו- 2011	19/01/2012	99
בנק מוניצפל בע"מ - על ההכנסות העצמיות	27/11/2013	30
מפעל הפיס - אגרות חוב לשיעבוד מענקים 2012 ו- 2013	15/01/2015	99
מפעל הפיס - אגרות חוב לשיעבוד מענקים 2015 ו- 2017	20/04/2017	99
בנק מוניצפל בע"מ - על ההכנסות העצמיות	31/10/2018	99
מפעל הפיס - אגרות חוב לשיעבוד מענקים בגין מבנה תרבות ומבנה גיל רך	05/04/2021	99
בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ - הכנסות עצמיות	02/06/2022	10
בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ - הכנסות עצמיות	12/08/2024	12

ביאור 14 - שומות ניכויים

(א) למועצה נערכה שומת ניכויים אחרונה עד וכולל שנת המס 2019, בגינה חוייבה המועצה בסך 225 אלפי ש"ח.

(ב) במהלך שנת 2023 נערכה ביקורת על ידי המוסד לביטוח לאומי בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת המס 2019 המועצה חוייבה בגין ממצאי הביקורת בסך 1,055 אלפי ש"ח.

המועצה רשמה את החיוב בשנת 2023 בסעיף תשלומים בלתי רגילים. השומות שולמו בהסדר תשלומים של 50 תשלומים החל מחודש ינואר 2024.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה המייצג את המועצה בתביעות המשפטיות נגדה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2024 שש עשרה תביעות כמפורט להלן. סכום התביעות אינו כולל הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

<u>מס' תביעות</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>הערכת היועץ המשפטי</u>
	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
תביעות כספיות	13	226
נזקי גוף	5	59
חברת הביטוח	2	55
	20	340
	1,008	

תביעות נזק גוף הנם ללא סכום כספי מאחר ואינן ניתנות להערכה. (*)

על פי הערכת היועץ המשפטי ניתן להעריך את סיכויי התביעות לסך 340 אלפי ש"ח, הגזברות רשמה בספרי המועצה הפרשה לתביעות תלויות בסך 340 אלף ש"ח של המועצה, ראה ביאור 3(ח).

מועצה מקומית איכסאל

תדירות הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, השלמים והשתפיות לפני נתוני אגף המגיייה באילפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	נטו	סה"כ חייבים	סה"כ גביית בשנת הדיוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שפתי											
1	ארנונה	9,275	16,878	5,371	(3,154)	17,628	8,233	9,395	46.7%		
1.1	ארנונה למגורים	1,974	4,185	436	(557)	5,166	3,450	1,716	66.8%		
1.2	ארנונה אחרת	219,462	17,587		3,711	240,760		240,760			
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה	230,711	38,650	5,807		263,554	11,683	251,871	4.4%		
2	אגרת מים וביוב	24									
2.1	אגרת מים	34,688	2,620		15	37,293	33	6	84.6%		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים	34,712	2,620		(15)	37,332	33	37,299	0.1%		
2.3	סה"כ מים	14				14	7	7	50.0%		
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	5,921	430			6,351		6,351	3.8%		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שפתי	271,358	41,700	5,807		307,251	11,723	295,528			
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי											
11	הטל ביוב	92	2,959		(2,911)	140	56	84	40.0%		
12	מד"י מים	115	296		(393)	18	6	12	33.3%		
14	אגרות אביפה	14	338		(241)	111	69	42	62.2%		
15	הטל סלילת כבישים	7	408		(400)	15	6	9	40.0%		
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה	50,239				54,184		54,184			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	50,467	4,001			54,468	137	54,331	0.3%		
	סה"כ בשנת הדיוח	321,825	45,701	5,807		361,719	11,860	349,859	3.3%		
	שנה קודמת	295,832	42,693	5,699		332,826	11,001	321,825	3.3%		
	שנתיים קודמות	265,354	46,360	5,411		306,303	10,471	295,832	3.4%		

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאגוד שעררה והתחלת הדרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאמור שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגיייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית איכסאל
הדוח הכספי לשנת 2024

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האף הגבייה נאלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנה					
	1 ארנונה					
	1.1 ארנונה למגורים	16,586	323	880	(911)	16,878
	1.2 ארנונה אחרת	4,582	118	46	(561)	4,185
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			17,587		17,587
	2 סה"כ ארנונה	21,168	441	18,513	(1,472)	38,650
	2 אגרת מים וביוב					
	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים					
	סה"כ מים					
				2,764	(144)	2,620
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
	4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנה	21,168	441	21,749	(1,658)	41,700
				472	(42)	430
	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
	11 הטל בינו					
	12 מדד מים			3,088	(129)	2,959
	14 אגרות איכפה	235	6		(7)	338
	15 הטל סלילת כבישים			466	(58)	408
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
	סה"כ	21,403	447	25,761	(1,910)	45,701

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

[illegible]

מועצה מקומית איכסאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
54	24	16,036	11,249	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
15	15	(434) (8,868) 855	(629) (3,711) 926	חיוב / זיכוי נוסף העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
69	39	7,589	7,835	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
45	33	1,950	1,939	גביה בגין פיגורים
24	6	5,639	5,896	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		20,367 (575)	21,168 (843)	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
		384 (5,699)	441 (5,807)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,477	14,959	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(8,867)	(9,744)	גביה שוטפת
		(8,867)	(9,744)	סה"כ שנגבה
		5,610	5,215	יתרת פיגורים לתקופה
24	6	11,249	11,111	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
65.22%	84.62%	25.70%	24.75%	% גביה מהפיגורים
		61.25%	65.14%	% גביה מהשוטף
65.22%	84.62%	49.02%	51.25%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית איכסאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
11	10
98	118
1,219	360
82	40
1,068	290
38	9
39	15
2	1
200	77
2,503	847
6	6
141	115
4	2
30	12
5,441	1,902

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%
עיוור
הבטחת הכנסה
מזונות
גמלת סיעוד
מבחן הכנסה
הורה יחיד
ילד נכה
פעולות איבה
וועדת הנחות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
118	43
179	4
16	2

תיאור פטורין

פטור 100%
פטור 67% (2/3)
פטור 55%

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

313	49
------------	-----------

5,754	1,951
--------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית איכסאל

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	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
				מתחת	מעל	
הכנסות	112,475		108,235	(4,240)		105,296
הוצאות	112,475		113,842	(1,367)		109,744
גרעון בשנת הדוח			(5,607)	(4,240)		(4,448)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסי"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסי"כ
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	21,134	20,116	18.59%	1,018		18,681	17.74%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,947	1,192	1.10%	2,755		984	0.93%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,316	1,316	1.22%			1,230	1.17%
2 הכנסות מהממשלה	26,397	22,624	20.90%	3,773		20,895	19.84%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	68,024	66,593	61.53%	1,431		65,037	61.77%
2.2 מענק כללי	16,204	17,501	16.17%	1,297		14,531	13.80%
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,850	1,517	1.40%	333		4,833	4.59%
3	86,078	85,611	79.10%	1,764		84,401	80.16%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	112,475	108,235	100.00%	5,537		105,296	100.00%

מועצה מקומית איכסאל
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות המנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיות נטו		100%	113,842	112,475	סחי"כ הוצאות
				הביצוע	מערל	מתחת			
1 משכורות ושכר	58,677	61,164	53.73%	58,862	2,487				
2 אחזקה ובמתל (למעט הוצאות מימון)	5,913	6,579	5.78%	5,948	666				
3 הוצאות מימון	180	445	0.39%	179	265				
4 הוצאות תפעול	21,002	20,284	17.82%	19,755	718				
5 השתתפויות ותמכרות	22,993	23,665	20.79%	22,666	672				
6 הוצאות חד פעמיות	2,542	437	0.38%	1,142		2,105			
7 פירעון מלונות	1,168	1,268	1.11%	1,192	100				
							4,190		
						2,823			
							109,744		
								100%	

מועצה מקומית איכסאל
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות
מיועדות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 נא לפני ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי ביצוע	לפי תקציב	הסטייה נטו עורף (גרעין)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. החדלה וכלליות	6					9,489	10,604	(1,115)	(9,489)	(10,604)	(1,115)			(1,115)
2. שירותים מקומיים	2	7	2,871		(604)	12,213	12,623	(410)						(1,014)
3. שירותים ממשלתיים	3	8	66,944	68,676	(1,732)	79,197	80,756	(1,559)						(3,229)
4. מועלים	4	9	563	1,111	(548)									(548)
5. בלתי רגילים	5	99	1,192	3,247	(2,055)	11,576	9,859	1,717						(338)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			70,966	75,905	(4,939)	112,475	113,842	(1,367)						(6,306)
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גביה ישירה	1			17,816	(256)									(256)
2. מענקים כלליים	1.19			18,054	964									964
4. הכנסות מימון														
4. סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			700		(9)									(9)
			37,269		699									699
סה"כ כללי			112,475	108,235	(4,240)	112,475	113,842	(1,367)						(5,607)
אי איזון תקציבי														
הסטייה נטו עורף (גרעין)														(5,607)

מועצה מקומית איכסאל

נספח 3 לסופס' 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - מנכ"ל לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

השעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2023	% מסה"כ
הכנסות ארנונה	12,000	11,684	11%	(316)	10,817	10%
הכנסות בארנונה (*)	5,800	5,807	5%	7	5,699	5%
מכירת מים	66	45	0%	(21)	65	0%
יתר לעמיות	5,284	3,896	4%	(1,388)	3,330	3%
משרד החינוך	52,892	51,633	48%	(1,259)	50,052	48%
משרד הרווחה	10,960	12,025	11%	1,065	10,581	10%
משרדים אחרים	4,172	2,935	3%	(1,237)	4,404	4%
מענק כללי	16,204	17,501	16%	1,297	14,531	14%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,850	1,517	1%	(333)	4,833	5%
תקבולים אחרים	3,247	1,192	1%	(2,055)	984	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	112,475	108,235	100%	(4,240)	105,296	100%
סה"כ הכנסות	112,475	108,235		(4,240)	105,296	
תוצאות						
משכורות ושכר כללי	15,324	15,958	14%	(634)	15,509	14%
פעולות כלליות	14,973	14,716	13%	257	14,511	13%
שכר חינוך	38,983	40,856	36%	(1,873)	38,983	36%
פעולות חינוך	17,827	16,933	15%	894	17,108	16%
שכר רווחה	4,370	4,350	4%	20	4,370	4%
פעולות רווחה	11,130	12,754	11%	(1,624)	10,720	10%
פרעון מלוות	1,168	1,268	1%	(100)	1,192	1%
מימון	180	445	0%	(265)	179	0%
חד פעמיות	2,910	808	1%	2,102	1,517	1%
החזרת בארנונה (**)	5,610	5,754	5%	(144)	5,655	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	112,475	113,842	100%	(1,367)	109,744	100%
סה"כ תוצאות	112,475	113,842		(1,367)	109,744	
עודף (גרעון)		(5,607)		(5,607)	(4,448)	

(*) כולל החזרת ועדת, החזרת על פי דין, החזרת מימון ופטורים.
(**) כולל החזרת ועדת (החזרת או פטורים על פי דין, החזרת מימון וכלל בסעיף הוצאות מימון).

מועצה מקומית איכסאל

נספח 4 לטופס 2 תלק"א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת			שנה נכבדת			סוג משרה
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מגבת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מגבת כוח אדם בפועל	מגבת כוח אדם בפועל	
שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מגבת כוח אדם בפועל	שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מגבת כוח אדם בפועל	תקן כח אדם רשותי
198.89	38,523	194	207.31	40,316	194.47	194.00
198.89	460	2	207.31	540	2.60	194.00
198.89	38,983	196	207.31	40,856	197.07	194.00
211.94	4,330	20	211.90	4,346	20.51	20.00
211.94	40	0	211.90	4	0.02	20.00
211.94	4,370	21	211.90	4,350	20.53	20.00
471.19	3,925	8	473.78	4,264	9.00	9.00
471.19	3,925	8	473.78	4,264	9.00	9.00
471.19	3,925	8	473.78	4,264	9.00	9.00
176.89	6,727	38	180.25	6,644	36.86	37.00
176.89	142	1	180.25	56	0.31	37.00
176.89	6,869	39	180.25	6,700	37.17	37.00
228.87	10,794	47	237.47	10,964	46.17	46.00
205.27	54,147	264	212.95	56,170	263.77	260.00
864.06	1,659	2	942.78	1,697	1.80	260.00
187.60	3,056	16	208.54	3,297	15.81	260.00
208.73	58,862	282	217.37	61,164	281.38	260.00
208.73	58,862	282	217.37	61,164	281.38	260.00

סה"כ נבחנים
גמלאים (פנסיונרים)

סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ עובדים בהקצב רגיל

סה"כ כללי

מועצה מקומית איכסאל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרוקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרט

ביצוע 2024 לפי דוח 66

תקציב 2024

מספר משרות	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	עלויות שכר אלפי ש"ח	הנהלה וכלליות	
	(38)	0	1,697	2	1,659	2	1,659	2	1,659	הנהלה וכלליות	6
	(128)	1	2,036	5	1,908	6	1,908	6	1,908	נבחרים	61
	(148)	(0)	2,261	7	2,113	7	2,113	7	2,113	מנהל כללי	61
	(314)	1	5,994	14	5,680	15	5,680	15	5,680	מנהל כספי	62
	66	(0)	311	1	377	1	377	1	377	סה"כ הנהלה וכלליות	7
	(25)	(0)	968	5	943	5	943	5	943	שירותים מקומיים	71
	5	(0)	733	2	738	2	738	2	738	תברואה	71
	(21)	(0)	1,430	8	1,409	8	1,409	8	1,409	שמירה ובטחון	72
	4		250	1	254	1	254	1	254	תכנון ובנין עיר	73
	29	(1)	3,692	18	3,721	17	3,721	17	3,721	נכסים ציבוריים	74
	56	0	1,770	9	1,826	9	1,826	9	1,826	שרותים עירוניים שונים	76
	(1,929)	(3)	39,086	189	37,157	185	37,157	185	37,157	סה"כ שירותים מקומיים	8
	9	(0)	1,848	10	1,857	10	1,857	10	1,857	שרותים ממוכנתים	811
	(27)	0	270	2	243	2	243	2	243	מנהל החינוך	812
	20	(1)	4,350	21	4,370	20	4,370	20	4,370	חינוך	82
	(90)		857	4	767	4	767	4	767	תברואה	83
	(1,961)	(4)	48,181	234	46,220	230	46,220	230	46,220	בריאות	84
										רווחה	
										איכות סביבה	87
	(241)	0	3,297	16	3,056	16	3,056	16	3,056	סה"כ שירותים ממוכנתים	9
	(2,487)	(3)	61,164	281	58,677	278	58,677	278	58,677	סה"כ כללי	

רישית שרותי כוח אדם

שמירה, נקייו, אבטחה ויועצים חיצוניים

ביצוע 2024

תקציב 2024

עלות כוללת

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מועצה מקומית איכסאל

נספח 5 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	
58.01%	34,143	59.72%	36,527	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.12%	2,427	3.29%	2,012	שעות נוספות - רשומות
2.37%	1,395	2.26%	1,384	אחזקת רכב
4.27%	2,516	4.21%	2,574	תשלומי פנסיה
8.76%	5,159	7.43%	4,543	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.54%	45,640	76.91%	47,040	סה"כ שכר ותשלומים
3.69%	2,170	3.69%	2,257	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.08%	7,699	13.43%	8,217	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.70%	3,353	5.64%	3,452	מס שכר ומס מעסיקים
		0.32%	198	עלויות מעביד אחרות
22.46%	13,222	23.09%	14,124	סה"כ נלוות
100.00%	58,862	100.00%	61,164	סה"כ כללי

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

2023	2024
58,862	61,164
58,862	61,164

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית איכסאל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

גיתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2024	2023	2022
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	38.27	37.30	36.79
משרדים שירותים ומסחר	75.14	71.70	70.33
בנקים וחברות ביטוח	510.97	510.71	493.10
תעשייה	27.39	51.06	53.15
מלאכה	50.72	68.56	67.73
קרקע תפוסה	0.01	9.37	8.28

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

(**) הירידה בתעריף משוקלל בסקטור משרדים ושירותים נובע בעיקרה מהכללת מחסנים בשטח 5,117 מ"ר בתעריף 19 ₪.

מועצה מקומית איכסאל

[illegible]

מועצה מקומית איכסאל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2024</u>	<u>2024</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
---	200	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
---	160	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
<u>---</u>	<u>360</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
81	94	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,083	929	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
148	148	השתתפות בתקציב רשות הניקוז
<u>1,312</u>	<u>1,171</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
68	162	דמי חבר בארגוני עובדים ואחרים
<u>68</u>	<u>162</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
4,730	5,465	השתתפויות חינוך
11,301	9,725	השתתפויות רווחה
500	500	השתתפות בפעילות מתנ"ס
<u>16,531</u>	<u>15,690</u>	סה"כ
5,754	5,610	הנחות בארנונה
<u>23,665</u>	<u>22,993</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
	360	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,312	1,171	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
68	162	השתתפויות לפי הסכם
16,531	15,690	השתתפויות אחרות
5,754	5,610	הנחות בארנונה
<u>23,665</u>	<u>22,993</u>	סה"כ