פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
20 Oct, 2026, 17:26
השינוי מתחיל מהפנים
נתקבל

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2025

מועצה מקומית אלפי מנשה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזנים - טופס מספר 1	4-5
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2	6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3	7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4	8-9
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	10-20
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)	21-26
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	27
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	28-29
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2	30
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2	31
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א	32
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב	33
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2	34
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2	35
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3	36
ה. מידע נוסף	
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2025	37

GAVRIEL ISAAC
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT(Isr.)
9 Ha`hish st.
P.O.Box 4303 Jerusalem 9104201
Tel: 02-5670845 טל:
Fax: 02-5611028 פקס:
E-Mail: office@isaacpa.co.il

גבריאל איזק
רואה חשבון
רח' החי"ש 9
ת.ד. 4303 ירושלים 9104201

ב"ה, אי בחשון תשפ"ז
12 באוקטובר 2026

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

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אלפי מנשה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2025 ו-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 וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה 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. ביקורתי 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג חוות דעתי הנ"ל, אני מפנה את תשומת הלב לבאור 14 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התחייבויות תלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב,

גבריאל איזק
רואה חשבון

WORD\הנחיות מקומיות\מועצה מקומית אלפי מנשה\מנשה דוחות כספיים 2025.docx

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

	ביאור	31.12.2025	31.12.2024
נכסים			
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	1,509	2,694
מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר	2 (ז), 7	363	460
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	6,402	6,206
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	637	338
		8,911	**9,698**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (ד)	2,381	8,653
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ה)	477	418
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ו)	2,099	2,099
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		7,220	7,222
עודף בשנת הדוח	טופס 2	-	(2)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		7,220	7,220
		21,088	28,088
נתונים נוספים			
מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	נספח 3 לטופס 1	9,812	18,560
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		18,138	18,921
מכוסים בהמחאות לגביה		160	648
		18,298	19,569

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

	ביאור	31.12.2025	31.12.2024
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ז)	10,771	9,114
בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים	7	363	460
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ח)	229	234
סה"כ התחייבויות שוטפות		**11,363**	**9,808**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	3,840	4,640
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3	3,309	11,123
		7,149	**15,763**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ט)	477	418
קרנות מתוקצבות	3 (י)	2,099	2,099
		21,088	28,088

ראש הרשות: שי רוזנצוויג

גזבר הרשות: אילן דולב

תאריך אישור הדוחות: 12.10.2026

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס׳ 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (אלפי ש״ח)

תקבולים					תשלומים					
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
1. **מיסים ומענקים**					6 **הנהלה וכלליות**				
11X מיסים אחרים		33,305	32,072	27,884	61 מנהל כללי		3,929	3,484	3,791
11 מיסים		33,305	32,072	27,884	62 מנהל כספי		1,771	1,786	1,277
12 אגרות		462	528	611	63 הוצאות מימון		377	408	393
19 מענקים כלליים ומיוחדים		5,916	7,299	6,733	64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)		1,919	1,774	1,838
		39,683	39,899	35,228			7,996	7,452	7,299
2. **שרותים מקומיים**					7 **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		97	99	89	71 תברואה		6,851	7,553	6,988
22 שמירה וביטחון		2,933	3,001	3,412	72 שמירה וביטחון		4,350	4,333	3,824
23 תכנון ובנין העיר		1,800	1,863	1,649	73 תכנון ובנין העיר		1,547	1,663	1,434
24 נכסים ציבוריים		22	8	22	74 נכסים ציבוריים		4,333	4,025	4,478
26 שרותים עירוניים שונים		577	426	1,662	75 חגיגות, מבצעים ואירועים		126	25	25
28 פיקוח עירוני		20	6	9	76 שרותים עירוניים שונים		829	776	791
		5,449	5,403	6,843			18,036	18,375	17,540
3. **שרותים ממלכתיים**					8 **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	(7)	19,788	20,204	19,447	81 חינוך	(7)	27,584	27,635	25,628
32 תרבות		398	384	469	82 תרבות		3,212	2,835	3,027
34 רווחה	(6)	4,530	5,890	4,480	84 רווחה	(6)	6,332	7,738	6,281
					85 דת		730	772	715
					87 איכות הסביבה		64	62	59
		24,716	26,478	24,396			37,922	39,042	35,710
4. **מפעלים**					9 **מפעלים**				
41 מים	(8)	5,010	5,471	4,533	91 מים	(8)	4,882	7,094	5,781
47 מפעל הביוב	(8)	2,077	2,479	2,000	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	(8)	2,110	1,949	1,874
		7,087	7,950	6,533			6,992	9,043	7,655
5. **תקבולים בלתי רגילים**	(4)	979	1,251	1,657	99 **תשלומים בלתי רגילים**	(4)	6,968	7,069	6,451
סה״כ כללי		**77,914**	**80,981**	**74,657**	**סה״כ כללי**		**77,914**	**80,981**	**74,655**

	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
סה״כ תקבולים	**77,914**	**80,981**	**74,657**
סה״כ תשלומים	**77,914**	**80,981**	**74,655**
עודף בשנת הדוח	**-**	**-**	**2**

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2025

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2025	2024
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	3,620	9,096
השתתפות מוסדות	1,206	3,938
מקורות עצמיים ואחרים	8,522	12,295
השתתפות התקציב הרגיל	-	193
מלוות שנתקבלו	1,445	9,525
סה"כ תקבולים	14,793	35,047
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	12,747	25,828
תכנון	200	45
תשלומים אחרים	157	149
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	668	-
פרעון מלוות מוקדם ***	8,835	-
סה"כ תשלומים	22,607	26,022
(גרעון) עודף בשנת הדוח	(7,814)	9,025
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	82,614	50,501
תשלומים	71,491	48,403
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	11,123	2,098
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *,**		
תקבולים	94,008	82,614
תשלומים	90,699	71,491
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	3,309	11,123
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	8,323	18,383
גרעונות מימון זמניים	5,014	7,260
	3,309	11,123
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	3,399	2,934
** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:		
עודפי מימון זמניים	1,475	1,180
גרעונות מימון זמניים	255	131

(***)במסגרת מיחזור מלוות, התקבול ע"ח מיחזור ההלוואות התקבל ונרשם ב31.12.2024 בעוד שפירעון ההלוואות הקיימות בוצע בפועל בתחילת שנת 2025.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

	התאמה	2025	2024
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	77,952	71,908
מתקציב בלתי רגיל	2	6,271	22,559
מקרן לעבודות פיתוח	3	10,083	9,901
סך כל ההכנסות		94,306	104,368
הוצאות			
תקציב רגיל	4	80,981	74,462
תקציב בלתי רגיל	5	21,939	26,022
סך כל ההוצאות		102,920	100,484
עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)		(8,614)	3,884
הרכב העודף (גרעון) כללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל			2
(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		(7,814)	9,025
		(7,814)	9,027
קיטון בקרן לעבודות פיתוח		(800)	(5,143)
(גרעון) עודף כללי		(8,614)	3,884

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2025 - באלפי ש"ח	2024 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	**1**		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		80,981	74,657
העברות מקרנות פיתוח		(3,029)	(2,749)
סה"כ נטו		77,952	71,908
התאמה מס':	**2**		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		14,793	35,047
העברות מקרנות פיתוח		(8,522)	(12,295)
העברות מהתקציב הרגיל		-	(193)
סה"כ נטו		6,271	22,559
התאמה מס':	**3**		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		11,501	9,901
העברות מתב"רים		(668)	
העברות מקרנות אחרות		(750)	
סה"כ נטו		10,083	9,901
התאמה מס':	**4**		
		-	-
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		80,981	74,655
העברות לתבר"ים		-	(193)
סה"כ נטו		80,981	74,462
התאמה מס':	**5**		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		22,607	26,022
העברות לקרנות פיתוח		(668)	
סה"כ נטו		21,939	26,022
התאמה מס':	**6**		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		12,301	15,044
העברות לתקציב הרגיל		(3,029)	(2,749)
העברות לתב"רים		(8,522)	(12,295)
העברות לקרנות אחרות		(750)	-
		-	-
קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת		(5,143)	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

ה. תקציב הרשות לשנת 2025 בסך 77,914 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28/05/2025.
התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29/06/2025 .

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) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב .

ג. <u>זכויות מוניטריות</u>

(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.

ד. <u>פקדונות בבנקים</u>

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

ה. <u>מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר</u>

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.

ו. <u>רישום הכנסות</u>

(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 נזקפים 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.

ז. <u>רישום הוצאות</u>

(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.

ח. <u>רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה</u>

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. <u>זקיפת התשואה על השקעות</u>

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. <u>דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית</u>

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 הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. <u>חובות מסופקים או המיועדים למחיקה</u>

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

יב. <u>גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן</u>

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.

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2025	**2024**
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
מזומנים בקופות	8	5
בנקים מסחריים	4,359	11,760
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	4,367	11,765
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	2,381	8,653
בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות	477	418
	1,509	**2,694**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	**2,378**	**8,648**

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	**2025**	**2024**
משרד החינוך	481	1,318
משרד הרווחה	162	-
משרד הפנים	3,922	3,688
המשרד לבטחון פנים	416	124
משרד הבטחון	294	-
הכנסות לקבל	738	746
חברות כרטיסי אשראי	389	330
	6,402	**6,206**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	**2025**	**2024**
חייבים אחרים	37	36
מוסדות	135	132
החברה כלכלית אלפי מנשה	465	10
הוצאות מראש	-	160
	637	**338**

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	**2025**	**2024**
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	2,378	8,648
חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)	3	5
	2,381	**8,653**
(1) כולל כספים בחשבונות בנק שהוגבלו לפיתוח	**2,378**	**8,648**

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

	2025	2024
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית		
יתרה לתחילת השנה	418	366
הפקדות במהלך השנה	18	24
רווח (הפסד) ביעודה השנה	41	28
יתרה לסוף השנה	**477**	**418**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**477**	**418**

ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

	2025	2024
תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)		
הון מניות ותשלום על חשבון החברה הכלכלית אלפי מנשה	1,363	1,363
הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה	734	734
סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	**2,097**	**2,097**
השקעות אחרות		
קרן מניות בחברה לאוטומציה	2	2
	2	**2**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**2,099**	**2,099**

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

	2025	2024
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	5,681	4,484
עובדים וניכויים לשלם	2,356	2,499
מוסדות וזכאים שונים	1,846	775
המחאות לפרעון	67	292
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)	89	194
מרכז קהילתי אלפי מנשה	732	870
	10,771	**9,114**

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

	2025	2024
זכאים בגין ארנונה	229	234
	229	**234**

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

	2025	2024
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		
יתרה לתחילת השנה	418	366
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	18	24
רווח (הפסד) ביעודה השנה	41	28
	477	**418**
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**477**	**418**

י. קרנות מתוקצבות

	2025	2024
הון מניות ותשלום על חשבון החברה הכלכלית אלפי מנשה	1,363	1,363
הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה	734	734
קרן מניות בחברה לאוטומציה	2	2
	2,099	**2,099**

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

פירוט תקבולים תשלומים לא רגילים באלפי ש״ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
תקבולים לא רגילים			
העברות מקרן ארנונה	100	197	67
העברה מקרנות פיתוח	600	865	979
הכנסות מריבית	218	5	430
תקבולים אחרים	61	184	181
	979	**1,251**	**1,657**

תשלומים לא רגילים	**תקציב 2025**	**ביצוע 2025**	**ביצוע 2024**
הנחות במיסים	3,421	3,600	3,173
תשלומי פנסיה	3,512	3,439	3,254
העברות לקרן ארנונה	25	18	18
תשלומים אחרים	10	12	6
	6,968	**7,069**	**6,451**

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש״ח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי 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 הקרן בדר״כ מנוהלים בחשבונות בנק ספיציפיים, פרט לתקבולים מרשות מקרקעי ישראל, במועצה מנוהלים 6 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח.

ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש״ח) :

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב״רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה״כ תקבולים	העברה לתב״רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה״כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה״כ שנה קודמת	9,783	9,901					**9,901**	12,295	2,749				15,044	**4,640**
קרן הטל השבחה (1)	578	7,061				70	**7,131**	7,076	94				**7,170**	**539**
קרן ביוב	1,162	860					**860**		648				**648**	**1,374**
קרן ניקוז ותיעול	1													**1**
קרן עודפים סופיים בתברים	20		668				**668**		668				**668**	**20**
קרן שיקום מים וביוב	429	333					**333**	400					**400**	**362**
קרן סלילה (כבישים ומדרכות)	445	93					**93**	100	5				**105**	**433**
קרן אגרות מבני מבני ציבור	1,989	1,659					**1,659**	946	849		750		**2,545**	**1,103**
קרנות אחרות	16	7		750			**757**		765				**765**	**8**
סה״כ	**4,640**	**10,013**	**668**	**750**		**70**	**11,501**	**8,522**	**3,029**		**750**		**12,301**	**3,840**

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה :

חלף היטל השבחה	7,061
סה״כ	**7,061**

(2) הרכב העברה לתב״רים

העברה שוטפת	8,522
סה״כ	**8,522**

ביאורים נוספים

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 שנזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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 1,583 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,233 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 355 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 369 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה.

ההכנסות בשנת 2025 הסתכמו ב- 985 אלפי ש"ח (בשנת 2024 סך 633 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 961 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2024 - 884 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,717 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 1,594 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 819 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 673 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	100%	663	
מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	עמותה	21%		

שם התאגיד	מבנה משפטי	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	734	700	
מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)	עמותה	-	-	

שם התאגיד	מבנה משפטי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ - א.2	חברה בע"מ	1,417	465	(465)
מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר) - ב.2	עמותה	2,052	(732)	896

א. החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ .

א.1 החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1987.

א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2025.

א.3 החברה נוסדה במטרה לפעול לקידום האינטרסים והשירותים של הרשות.

א.4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרה לחובת החברה בסך 465 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לחובה החברה בסך 10 אלפי ש"ח). בספרי חברה היתרה של הרשות הינה 465 אלפי ש"ח לזכות הרשות.

א.5. הרשות נתנה הלוואה לחברה בסך של 734 אלפי ₪ (2024 -734 אש"ח). ההלוואה לא חויבה בריבית והפרשי הצמדה ולא נקבע מועד לפירעון ההלוואה.

א.6. לחברה בעלות 431 מ"ר ממבנה המועצה.

הרשות שילמה לחברה דמי שכירות בגין שימוש במבנה בסך 128 אלפי ₪ (בשנת 2024 - 136 אלפי ₪).

בשנת הדוח קנתה המועצה שירותי שמירה מהחברה בסך 1,323 אלפי ₪(בשנת 2024 - 1,131 אלפי ₪).

בנוסף בשנת החברה ביצעה עבור המועצה עבודות פיתוח תשתיות בסך של 5,801 אלפי ₪ (בשנת 2024 -16,157 אלפי ש"ח)

ב. מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)

ב.1 העמותה מרכז קהילתי אלפי מנשה הוקמה בשנת 1999.

ב.2 הנתונים הכספיים של העמותה הינם מהנהלת חשבונות לשנת 2025.

ב.3 מטרת העמותה לקיים פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית.

ב.4 21% מחברי העמותה הינם נציגי מועצה.

ב.5 בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2025 קיימת יתרת זכות של העמותה בסך 732 אלפי ₪ (בשנת 2024 - יתרה לזכות העמותה בסך של 871 אלפי ₪) בספרי העמותה היתרה של המועצה הינה 896 אש"ח בחובה.

ההפרש נובע מכך שהמועצה רשמה ביטול זיכוי לעמותה בסך 164 אש"ח, בעוד שהעמותה לא רשמה כנגד חיוב בספריה.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 11- שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21 ביוני 2026 :

תאריך	נושה	נכס	שנים
ב3/11/2025	בנק מרכנטיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העצמיות	7
ב9/01/2025	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות	99
בשנים 2002-2004	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות כולל העברות מ.הפנים ו-40% מ. החינוך	99
ב31/01/2006	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד סך כולל 50,000 ₪ צמודים למדד	20
בשנים 2007-2008	בנק אוצר החייל בע"מ	כל ההכנסות העתידיות	15
בשנים 2009-2010	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות למעט ממים וביוב, עד לסך 2,500-500 אש"ח	99
ב7/10/2014	הבנק הבינלאומי הראשון לישראל	כל הכנסות העצמיות, למעט ממים וביוב	99
בשנים 2015-2016	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 1,640-400 אש"ח	10
ב24/10/2017	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העתידיות עד לסך 2,000 אש"ח*	99
בשנים 2017-2019	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,274-970 אש"ח*	99
ב14/10/2020	בנק מרכנטיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,021 אש"ח*	99
ב30/11/2020	בנק מרכנטיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 3,500 אש"ח*	99
ב13/12/2020	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 3,567 אש"ח*	99
ב4/03/2021	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,100 אש"ח*	99
ב23/12/2021	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 800 אש"ח*	99
ב15/06/2022	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 1,500 אש"ח*	99
ב16/11/2022	מפעל פיס (חל"צ)	אג"ח לשעבוד מענק ע"ס 50 אש"ח	5
ב21/03/2023	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 1,400 אש"ח	99

בצרוף הפרשי הצמדה וריבית

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאות שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019. השומה האחרונה הוצאה בחודש 08/2021 והתייחסה לשנים 2016 עד 2019 , לפיה הרשות שילמה סך 54 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - הפחתת שכר במגזר הציבורי

ביום 1 באפריל 2025 נכנסו לתוקף החוק להשתתפותם של העובדים ובעלי תפקיד השירות הציבורי, בצעדים לייצוב המצב הפיסקלי במדינה במהלך השנים 2025 ו-2026 (הוראה שעה) התשפ"ה-2025 ("החוק"). החוק והתקנות מכוחו מחייבים את הרשות המקומית לבצע הפחתות שכר מדורגות לעובדיה, בהתאם לדירוג, להסכמי העסקה ולסוגי התפקידים השונים, וזאת במסגרת השתתפות המגזר הציבורי במאמץ התקציבי הלאומי.

במסגרת החוק נקבעו שיעורי הפחתה שונים:

- עובדים בהסכמים קיבוציים - הפחתה של כ־2.29% בתקופה 1.12.2024-31.12.2025 ושל 1.2% בשנת 2026.

- עובדים ללא הסכם קיבוצי - הפחתה של כ־3.3% בתקופה 1.4.2025-31.12.2025 ושל 1.2% בשנת 2026.
- עובדים סוציאליים - הרשות נדרשת להעביר 25% מסכום החסכון עבור עובדים המתוקצבים בשיעור של 75% על ידי המדינה. המשרד לשירותים חברתיים מקזז את יתרת סכום החסכון משכר העובדים בשיעור השתתפותו בשכרם.
- עובדי חינוך ושירות - אין צורך בהעברה מצד הרשות, מאחר שמשרד החינוך מעביר את כל הסכום על ידי הפחתת תקצוב הרשויות במקור.
- נבחרי ציבור - שכרם הוקפא ואינו מופחת.

הפחתות השכר אינן משנות את זכויותיהם הסוציאליות של העובדים לעניין פנסיה תקציבית, הפקדות לקופת גמל לקצבה, הטבות מס ו/או תקבולי פרישה.
החוק קובע כי הרשות תחשב את "סכום החסכון" הנוצר מהפחתות השכר, לרבות רכיבי שכר נלווים (מס מעסיקים, ביטוח לאומי, קרנות השתלמות), ותדווח לחשב הכללי במועדים שנקבעו בתקנות. יתרת הסכומים בסך כולל של 67 אלפי ש"ח שטרם הועברו לחשב הכללי ליום 31/12/2025 נכללו בבאור 30ז' לדוחות הכספיים.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועצת המשפטית של המועצה ונתוני יועצים המשפטיים החיצוניים המייצגים את המועצה, תלויה ועומדת כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2025, תביעה שאינה בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח בסך 15.3 מיליון ש"ח.
בחודש מרץ 2023 הוגשה נגד המועצה והחברה הכלכלית אלפי מנשה בע"מ שלמועצה 100% שליטה בה (להלן-החברה), תביעה מטעם פרויקטור, לקבלת כספי תמורה חוזית בגין תכנון פרויקטים ברחבי המועצה (כולל ריבית והצמדה) בסך כ-15.3 מיליון ש"ח. בהתאם להערכת באי בוח המועצה והחברה מיום 15 ביוני 2026, במועד זה טרם הושלם הליך הגשת ראיות הצדדים, ולפיכך קיים קושי ממשי להעריך את סיכויי התביעה ואת החשיפה הכספית הנובעת ממנה. בהתאם לכך, מאחר שאין בידי הרשות הערכה באשר להיקף החשיפה הכספית בגין תביעה זו, לא נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בגינה.

יש לציין כי הוגשה תביעה נגדית מטעם המועצה והחברה.

בנוסף, ביצע המועצה הפרשה בסך 89 אלפי ₪ לכיסוי ההשתתפות העצמית בגין תביעות בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח (ש.ק. 193 אש"ח)

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2025

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	4,454	25,873	3,650		26,677	21,522	5,155	80.7%
1.2	ארנונה אחרת	7,338	4,368	128		11,578	6,767	4,811	58.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2,536	160			2,696		2,696	
	סה"כ ארנונה	14,328	30,401	3,778		40,951	28,289	12,662	69.1%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	2,096	5,838			7,934	5,359	2,575	67.5%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	166	11			177		177	
	סה"כ מים	2,262	5,849			8,111	5,359	2,752	66.1%
2.3	אגרת ביוב	721	2,001			2,722	1,872	850	68.8%
3	אגרת שמירה	483	2,371			2,854	2,316	538	81.1%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	78	(21)			57		57	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	17,872	40,601	3,778		54,695	37,836	16,859	69.2%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
2	שכר דירה	-	523			523	523		100.0%
4	עצמיות חינוך	-	489			489	305	184	62.4%
6	עצמיות רווחה	70	222			292	205	87	70.2%
9	הטלי פיתוח	303	2,003			2,306	1,760	546	76.3%
10	אגרות בניה		367			367	357	10	97.3%
11	הטל ביוב	960	284			1,244	861	383	69.2%
12	מדי מים		32			32	30	2	93.8%
14	שלטים, אישורים וכו'	364	316			680	453	227	66.6%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,697	4,236			5,933	4,494	1,439	75.7%
	סה"כ בשנת הדוח	**19,569**	**44,837**	**3,778**		**60,628**	**42,330**	**18,298**	**69.8%**
	שנה קודמת	19,370	39,935	3,340		55,965	36,396	19,569	65.0%
	שנתיים קודמות	16,278	43,697	2,982		56,993	37,623	19,370	66.0%
	פירוט הטלי פיתוח:								
	היטל סלילה	300	132			432	93	339	21.5%
	ניקוז ותיעול	3	6			9	7	2	77.8%
	היטלים אחרים		7			7		7	
	קרן אגרות מבני ציבור		1,858			1,858	1,660	198	89.3%
	סה"כ הטלי פיתוח	**303**	**2,003**			**2,306**	**1,760**	**546**	**188.6%**

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
הרשות מסמנת החובות המסופקים בנפרד.

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2025

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	25,101	48	284	440	25,873
1.2	ארנונה אחרת	5,199	97	452	(1,380)	4,368
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			160		160
	סה"כ ארנונה	30,300	145	896	(940)	30,401
2	**אגרת מים וביוב**					
2.1	אגרת מים	6,254	14	108	(538)	5,838
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			11		11
	סה"כ מים	6,254	14	119	(538)	5,849
2.3	אגרת ביוב	2,185	36	4	(224)	2,001
3	אגרת שמירה	2,304	7	29	31	2,371
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			3	(24)	(21)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	41,043	202	1,051	(1,695)	40,601
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
2	שכר דירה				523	523
4	עצמיות חינוך	78			411	489
6	עצמיות רווחה				222	222
9	הטלי פיתוח			39	1,964	2,003
10	אגרות בניה				367	367
11	הטל ביוב		8	53	223	284
12	מדי מים				32	32
14	שלטים, אישורים וכו'	27		6	283	316
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	105	8	98	4,025	4,236
	סה"כ	**41,148**	**210**	**1,149**	**2,330**	**44,837**
	פירוט הטלי פיתוח:					
	היטל סלילה			39	93	132
	ניקוז ותיעול				6	6
	היטלים אחרים				7	7
	קרן אגרות מבני ציבור				1,858	1,858
	סה"כ הטלי פיתוח			**39**	**1,964**	**2,003**

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2025

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים				3,458	29	163	3,650
1.2	ארנונה אחרת	113					15	128
	סה"כ ארנונה	113			3,458	29	178	3,778
2	**אגרת מים וביוב**							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	113			3,458	29	178	3,778
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
	סה"כ	**113**			**3,458**	**29**	**178**	**3,778**

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2025

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	20,674	848	21,522
1.2	ארנונה אחרת	3,455	3,312	6,767
	סה"כ ארנונה	24,129	4,160	28,289
2	**אגרת מים וביוב**			
		5,104	255	5,359
2.1	אגרת מים			
		5,104	255	5,359
2.3	אגרת ביוב	1,804	68	1,872
3	אגרת שמירה	2,220	96	2,316
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	33,257	4,579	37,836
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
2	שכר דירה	510	13	523
4	עצמיות חינוך	284	21	305
6	עצמיות רווחה	62	143	205
9	הטלי פיתוח	1,760		1,760
10	אגרות בניה	356	1	357
11	הטל ביוב	859	2	861
12	מדי מים	30		30
14	שלטים, אישורים וכו'	442	11	453
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,303	191	4,494
	סה"כ	37,560	4,770	42,330
	פירוט הטלי פיתוח:			
	היטל סלילה	93		93
	ניקוז ותיעול	7		7
	קרן אגרות מבני ציבור	1,660		1,660
	סה"כ הטלי פיתוח	1,760		1,760

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2025

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	ארנונה כללית		מים	
	2025	2024	2025	2024
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	11,792	10,518	2,096	2,495
חיוב / זיכוי נוסף	(1,192)	(312)	(70)	(592)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	736	744	108	147
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(206)	(198)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	11,130	10,752	2,134	2,050
גביה בגין פיגורים	4,160	2,248	255	271
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	6,970	8,504	1,879	1,779
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	30,300	26,947	6,254	4,786
חיוב / זיכוי נוסף	252	1,553	(468)	(227)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	145	183	14	13
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(3,572)	(3,142)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	27,125	25,541	5,800	4,572
גביה שוטפת	(24,129)	(22,253)	(5,104)	(4,255)
סה"כ שנגבה	(24,129)	(22,253)	(5,104)	(4,255)
יתרת פיגורים לתקופה	2,996	3,288	696	317
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	***9,966***	**11,792**	2,575	2,096
% גביה מהפיגורים	37.38%	20.91%	**11.95%**	**13.22%**
% גביה מהשוטף	88.95%	87.13%	88.00%	93.07%
% גביה מהסה"כ	73.95%	67.51%	67.54%	68.35%
נתוני פחת מים			**אלפי קוב**	**אלפי קוב**
כמות המים שנרכשה / הופקה			1,112	981
כמות המים שנמכרה / חויבה			793	747
פחת (באלפי קוב)			319	234
% הפחת			28.69%	23.85%

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2025

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים	**תיאור ההנחה**
2025	2025	
3	2	אזרח ותיק 30%
547	380	אזרח ותיק 25%
79	10	אזרח ותיק 100%
975	118	נכה 75% ומעלה
162	37	נכה 90%
26	11	נכי רדיפות הנאצים
49	5	עיוור
2	1	עולה
169	29	הבטחת הכנסה
380	57	גמלת סיעוד
31	4	מבחן הכנסה
282	149	הורה יחיד
207	96	ילד נכה
2	1	פטור חיילים
268	93	נכי צהל ומשפחות שכולות
34	10	פעולות איבה
110	38	נכס ריק
29	4	וועדת הנחות
89	172	חייל מילואים פעיל
3	2	מפקד מילואים פעיל *
40	49	הנחות אחרות
3,487	**1,268**	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים	**תיאור פטורין**
2025	2025	
38	2	פטור 100%
75	3	פטור 67% (2/3)
113	**5**	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
3,600	**1,273**	סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים							מלוות מקרנות ואחרים			
	מים וביוב	אחרות	מלוות לאיזון	מלוות לפיתוח	מערכות סולאריות	סה"כ	מיזמי PPP	קרנות הרשות	סה"כ		סה"כ
	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2024
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	891	10,049		7,580		18,520				18,520	10,462
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה		1,445				1,445				1,445	9,525
	891	11,494		7,580		19,965				19,965	19,987
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)	161	5,756		4,254		10,171				10,171	1,467
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	730	5,738		3,326		9,794				9,794	18,520
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *		18				18				18	40
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה	**730**	**5,756**		**3,326**		**9,812**				**9,812**	**18,560**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2025 (מדד ידוע).

**בפרעונות השנה נכלל סך של 8,765 אלפי ש"ח שנפרעו במסגרת מיחזור מלוות. התקבול ע"ח מיחזור ההלוואות התקבל ונרשם ב31.12.2024 בעוד שפירעון ההלוואות הקיימות בוצע בפועל בתחילת שנת 2025.

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2025	2024	2023
קרן	10,171	1,467	1,668
ריבית	590	584	709
**סה"כ	**10,761**	**2,051**	**2,377**

*** **התאמה לטופס 2:**		
בסעיף פרעון מלוות	1,774	1,838
בסעיף מפעלי הביוב	222	213
בסעיף אחר	8,765	
סה"כ	10,761	2,051

מיחזור הלוואות נרשם בתב"ר

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	**סה"כ**
שנה ראשונה	1,525	1,525
שנה שניה	1,570	1,570
שנה שלישית	1,641	1,641
שנה רביעית	1,717	1,717
שנה חמישית	1,773	1,773
שנה שישית ואילך	1,586	1,586
	9,812	9,812

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2024
					מתחת	מעל	
הכנסות	77,914		77,914	80,981		3,067	74,657
הוצאות	77,914		77,914	80,981		(3,067)	74,655
עודף בשנת הדוח							2

	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע 2024	% מסה"כ
					מתחת	מעל			
1	**הכנסה עצמית**								
1.1	גביה ישירה	45,736	43,775	54.06%	1,961			39,254	52.58%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	379	386	0.48%		7		678	0.91%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	1,436	3,029	3.74%		1,593		2,749	3.68%
		47,551	47,190	58.27%	1,961	1,600		42,681	57.17%
2	**הכנסות מהממשלה**								
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	24,447	26,210	32.37%		1,763		24,613	32.97%
2.2	מענק כללי	4,076	5,003	6.18%		927		4,076	5.46%
2.4	מענקים מיוחדים ומיועדים	1,840	2,578	3.18%		738		3,287	4.40%
		30,363	33,791	41.73%		3,428		31,976	42.83%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	77,914	80,981	100.00%	1,961	5,028		74,657	100.00%

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע 2024	% מסה"כ
					מתחת	מעל			
1	משכורות ושכר	24,930	25,136	31.04%		206		23,409	31.36%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,069	5,435	6.72%		366		5,513	7.37%
3	הוצאות מימון	377	408	0.50%		31		393	0.53%
4	הוצאות תפעול	28,642	30,061	37.12%		1,419		28,246	37.84%
5	השתתפויות ותמיכות	16,463	17,781	21.96%		1,318		14,919	19.98%
6	הוצאות חד פעמיות	286	164	0.20%	122			124	0.17%
7	פרעון מלוות	2,147	1,996	2.46%	151			2,051	2.75%
	סה"כ הוצאות	**77,914**	**80,981**	**100%**	**273**	**3,340**		**74,655**	**100%**

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				7,996	7,452	544	(7,996)	(7,452)	544
2. שירותים מקומיים	2	7	5,449	5,403	(46)	18,036	18,375	(339)	(12,587)	(12,972)	(385)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	24,716	26,478	1,762	37,922	39,042	(1,120)	(13,206)	(12,564)	642
4. מפעלים	4	9	7,087	7,950	863	6,992	9,043	(2,051)	95	(1,093)	(1,188)
5. בלתי רגילים	5	99	979	1,251	272	6,968	7,069	(101)	(5,989)	(5,818)	171
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			38,231	41,082	2,851	77,914	80,981	(3,067)	(39,683)	(39,899)	(216)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			38,231	41,082	2,851	77,914	80,981	(3,067)	(39,683)	(39,899)	(216)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1.גביה ישירה	1		33,767	32,600	(1,167)				33,767	32,600	(1,167)
2. מענקים כלליים	1.19		5,916	7,299	1,383				5,916	7,299	1,383
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			39,683	39,899	216				39,683	39,899	216
סה"כ כללי			**77,914**	**80,981**	**3,067**	**77,914**	**80,981**	**(3,067)**			
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	%מסה"כ	עודף) גרעון(	ביצוע2024	%מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	29,714	28,294	35%	(1,420)	24,544	33%
הנחות בארנונה(*)	3,591	3,778	5%	187	3,340	4%
מכירת מים	5,005	5,391	7%	386	4,533	6%
יתר עצמיות	8,262	8,476	10%	214	8,607	12%
משרד החינוך	18,474	18,413	23%	(61)	18,389	25%
משרד הרווחה	4,336	5,674	7%	1,338	4,296	6%
משרדים אחרים	1,637	2,123	3%	486	1,928	3%
מענק כללי	4,076	5,003	6%	927	4,076	5%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,840	2,578	3%	738	3,287	4%
תקבולים אחרים	979	1,251	2%	272	1,657	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	77,914	80,981	100%	3,067	74,657	100%
סה"כ הכנסות	77,914	80,981		3,067	74,657	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	11,827	11,640	14%	187	10,632	14%
פעולות כלליות	21,691	21,408	26%	283	21,212	28%
רכישת מים	4,500	6,526	8%	(2,026)	5,261	7%
שכר חינוך	11,646	11,733	14%	(87)	11,309	15%
פעולות חינוך	15,938	15,902	20%	36	14,319	19%
שכר רווחה	1,457	1,763	2%	(306)	1,468	2%
פעולות רווחה	4,875	5,975	7%	(1,100)	4,813	6%
פרעון מלוות	2,147	1,996	2%	151	2,051	3%
מימון	377	408	1%	(31)	393	1%
חד פעמיות	35	30	0%	5	24	0%
הנחות בארנונה(**)	3,421	3,600	4%	(179)	3,173	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	77,914	80,981	100%	(3,067)	74,655	100%
סה"כ הוצאות	77,914	80,981		(3,067)	74,655	
עודף) גרעון(					**2**	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

	שנה נוכחית				שנה קודמת			
סוג משרה	תקן כח אדם רשותי	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן	73.35	72.26	11,244	155.60	71	10,850	153.60
חינוך ללא תקן		3.14	489	155.60	3	459	153.60
סה"כ חינוך	**73.35**	**75.40**	**11,733**	**155.60**	**74**	**11,309**	**153.60**
רווחה עם תקן	5.05	6.18	1,763	285.28	5	1,425	271.43
רווחה ללא תקן					0	43	271.43
סה"כ רווחה	**5.05**	**6.18**	**1,763**	**285.28**	**5**	**1,468**	**271.43**
יתר המשרות בכירים עם תקן	3.00	3.36	1,561	464.58	3	1,469	434.62
סה"כ יתר המשרות בכירים	**3.00**	**3.36**	**1,561**	**464.58**	**3**	**1,469**	**434.62**
יתר המשרות אחרים עם תקן	42.53	33.09	5,951	179.84	31	5,207	166.89
יתר המשרות אחרים ללא תקן		0.31	55	179.84	0	71	166.89
סה"כ יתר המשרות אחרים	**42.53**	**33.40**	**6,006**	**179.84**	**32**	**5,278**	**166.89**
סה"כ יתר המשרות	**45.53**	**36.76**	**7,567**	**205.87**	**35**	**6,747**	**192.74**
סה"כ	**123.93**	**118.34**	**21,063**	**177.99**	**114**	**19,524**	**171.20**
נבחרים		1.00	678	678.00	1	854	854.00
גימלאים (פנסיונרים)		19.46	3,439	176.72	19	3,254	171.35
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	**123.93**	**138.80**	**25,180**	**181.41**	**134**	**23,632**	**176.32**
יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חו"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')		0.05	16	320.00			
סה"כ כללי	**123.93**	**138.85**	**25,196**	**181.46**	**134**	**23,632**	**176.32**

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

		תקציב 2025		ביצוע 2025 לפי דוח 66			הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
6	**הנהלה וכלליות**							
61	נבחרים	1	804	1	678			126
61	מנהל כללי	6	1,088	3	970		3	118
62	מנהל כספי	6	1,492	7	1,481		(1)	11
	סה"כ הנהלה וכלליות	13	3,384	10	3,129		3	255
7	**שירותים מקומיים**							
71	תברואה	1	1,032	1	201		(0)	831
72	שמירה ובטחון	3	797	3	884		(0)	(87)
73	תכנון ובנין עיר	3	827	3	804		0	23
74	נכסים ציבוריים	11	1,286	19	2,909		(8)	(1,623)
	סה"כ שרותים מקומיים	18	3,942	26	4,798		(9)	(856)
8	**שרותים ממלכתיים**							
811	מנהל החינוך	5	1,075	5	1,235			(160)
812	חינוך	76	10,571	70	10,498		6	73
82	תרבות	2	496	1	318		1	178
84	רווחה	8	1,457	6	1,763		2	(306)
	סה"כ שרותים ממלכתיים	91	13,599	83	13,814		9	(215)
9	**מפעלים**							
91	מים	1	203				1	203
97	מפעלי ביוב	2	290				2	290
	סה"כ מפעלים	3	493				3	493
	גימלאים (פנסיונרים)	19	3,512	19	3,439		(0)	73
	סה"כ כללי	**144**	**24,930**	**139**	**25,180**	*	**5**	**(250)**

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

סוג תשלום	2025		2024	
	ביצוע אלפי ש''ח	%מסה''כ	ביצוע אלפי ש''ח	%מסה''כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	13,993	55.54%	13,389	56.66%
שעות נוספות - רשומות	352	1.40%	419	1.77%
אחזקת רכב	681	2.70%	628	2.66%
תשלומי פנסיה	2,805	11.13%	2,658	11.25%
תשלומים שונים - הבראה ,ביגוד ,טלפון ,קצובת נסיעה ועוד	1,064	4.22%	1,042	4.41%
סה''כ שכר ותשלומים	18,895	74.99%	18,136	76.74%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	796	3.16%	663	2.81%
קופת גמל מעביד ,קרן השתלמות	2,953	11.72%	2,718	11.50%
מס שכר ומס מעסיקים	1,761	6.99%	1,484	6.28%
עלויות מעביד אחרות	791	3.14%	631	2.67%
סה''כ נלוות	6,301	25.01%	5,496	23.26%
סה''כ כללי	25,196	100.00%	23,632	100.00%

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

	2025	2024
סה''כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	25,196	23,632
עלות שכר של עובדי המועצה חיוב החברה הכלכלית	(16)	(16)
הוצאות שכר שהועמסו על הוצאות אחזקה	(44)	(42)
מילואים	-	(165)
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס2	25,136	23,409

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2025
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2025		2024	2023
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	40.30	60.54	53.82	51.72
משרדים שירותים ומסחר	79.12	166.53	150.72	154.54
תעשיה	28.84	84.76	75.29	72.56
קרקע תפוסה	0.01	8.08	7.60	7.29
אדמת בניין		19.00	16.88	16.22

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2025)

מועצה מקומית אלפי מנשה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2024		הביצוע בשנת 2025		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
9	2	11	מנהל כללי	61	6,473	4,339	5,008	482	86	4,821	5,094	781	508	273	112	1,804	1,492	151
1		1	מנהל כספי	62	1,390		200	1,576	1,190	1,576	1,390		186	(186)				186
1		1	פרעון מלוות	64	9,525		8,766	8,835		8,835	8,766		69	(69)		690	759	
1		1	תברואה	71	100	104	46	56		160	46		114	(114)			54	60
9	1	10	שמירה ובטחון	72	8,727	620	270	1,706	1,190	2,326	1,460	59	925	(866)		6,401	7,267	
9		9	תכנון ובנין עיר	73	30,127	12,205	13,652	1,768	1,301	13,973	14,953	1,363	383	980		16,154	15,174	
9	2	11	נכסים ציבוריים	74	8,173	3,109	6,070	882	904	3,991	6,974	3,125	142	2,983	134	4,315	1,334	132
1		1	פיתוח כלכלי	77	33,240	20,164	21,021	5,349	7,061	25,513	28,082	2,569		2,569		7,727	5,158	
7	4	11	חינוך	81	6,971	5,157	3,847	1,017	2,661	6,174	6,508	426	92	334	58	874	521	77
2		2	תרבות	82	13,001	12,668	10,609	199		12,867	10,609		2,258	(2,258)		685	2,389	554
1		1	דת	85	793											793	793	
1		1	מים	91	400			737	400	737	400		337	(337)				337
2		2	מפעל הביוב	97	2,900	13,125	13,125			13,125	13,125				12,062	1,838	1,838	12,062
53	**9**	**62**	סה"כ		**121,820**	**71,491**	**82,614**	**22,607**	**14,793**	**94,098**	**97,407**	**8,323**	**5,014**	**3,309**	**12,366**	**41,281**	**36,779**	**13,559**
	9	9	תב"רים שנסתיימו		3703					3,399	3,399					304	304	
53		**53**	סה"כ נטו		**118,117**	**71,491**	**82,614**	**22,607**	**14,793**	**90,699**	**94,008**	**8,323**	**5,014**	**3,309**	**12,366**	**40,977**	**36,475**	**13,559**

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח כספי לשנת 2025

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2025

	תקציב	ביצוע
	2025	2025
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
תמיכה במוסדות בתחום הנוער	125	125
תמיכה במוסדות בתחום הספורט	75	75
סה"כ	**200**	**200**
השתתפות לפי חוקים ותקנות		
השתתפות בהג"א כלל ארצי	51	46
השתתפות בתקציב המועצה הדתית	730	772
השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי	23	23
איגוד ערים לאיכות הסביבה	149	-
סה"כ	**953**	**841**
השתתפויות לפי הסכם		
אגוד ערים דרום השרון לביוב	1,312	1,271
סה"כ	**1,312**	**1,271**
השתתפויות אחרות		
השתתפויות חינוך	1,550	2,143
השתתפויות רווחה	4,870	5,975
השתתפות בבתי ספר	3,504	3,116
השתתפויות בתאגידים עירוניים	635	632
אחרות	18	3
סה"כ	**10,577**	**11,869**
הנחות בארנונה	**3,421**	**3,600**
סה"כ תמיכות והשתתפויות	**16,463**	**17,781**
ריכוז		
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	**200**	**200**
השתתפות לפי חוקים ותקנות	**953**	**841**
השתתפויות לפי הסכם	**1,312**	**1,271**
השתתפויות אחרות	**10,577**	**11,869**
הנחות בארנונה	**3,421**	**3,600**
סה"כ	**16,463**	**17,781**