

מועצה מקומית כוכב יאיר - צור יגאל

הצעת תקציב 2026

הצעת תקציב 2026

דגשים לתקציב כללי:

הדגשים שבהכנת הצעת תקציב 2026 הם העובדה ששנה זו מהווה במידה מסוימת שנת "חזרה לשגרה", סיום המלחמה וצפי אופטימי לחזרה למציאות ביטחונית שגרתית. יחד עם זאת תקציב הרשויות מושפע רבות ובאופן ישיר מתקציב המדינה, כל זה מחייב גיבוש תקציב אחראי שיאפשר לנו להתמודד עם שינויים בלתי צפויים.

תיקון תקציב 2025 והצעת תקציב 2026 מובא לאישור במועצת הרשות על בסיס ביצוע כמעט סופי לחודש אוקטובר 2025 ומהווה בסיס מוצק להגשת תיקון תקציב לשנת 2025 ולהצעת תקציב 2026 עם ההתאמות הנדרשות שיפורטו בגוף הצעת התקציב.

בתיקון תקציב 2025 נראה מרכיבים שבוצעו במהלך שנת 2025 ולא נלקחו בתכנון התקציב חלקם נוגע לעצם המלחמה, שינויים מבניים וצרכים אחרים שנדרשו במהלך השנה כמו יציאה למכרזים חדשים. חלק מהוצאות אלו היו חד פעמיות וחלקן ישתקפו בהצעת התקציב 2026 התקציב נבנה על פי הנחיות משרד הפנים במבנה זהה בכל הרשויות.

חוסר העקביות והקושי בגיוס המשאבים המגיעים לרשות ממשרדי הממשלה דורשת מאיתנו זהירות ומעקב גבוהה יותר על ההוצאות (כמו הסכמי השכר, עלויות מחירים במשק ושינויים שנעשים בתקציב המדינה מבלי להתייחס לתקציב הרשויות).

ככל שיעשו שינויים במהלך השנה בסעיפי תקציב שידרשו את אישור המועצה, שינויים אלו יגיעו עם הפרוט וההסבר הנדרש למועצת הרשות ויבואו לידי ביטוי בתיקון תקציב 2026.

עם הגשת הצעת תקציב לשנת 2026 תגיש המועצה כפי שהיא נוהגת תיקון תקציב לשנת 2025 המפרט את פעילות הרשות במהלך שנת התקציב ואת השינויים והסטריות בתקציב.

אישור הצעה זו מאשרת את תיקון תקציב 2025, הצעת תקציב 2026, מצבת כ"א ומסגרת תקציב התמיכות.

האתגר בהצעת תקציב 2026 יהיה לשמר את הפעילות השוטפת למרות כל השינויים במשק. בשנת 2025 יצאה הרשות למכרזים בעלי תקציב משמעותי כמו הסעות תלמידים, ניקיון רחובות, גינון ואבטחה. תקציב 2025 לא יכול היה לקחת בחשבון את כלל השינויים שחלו בעקבותיהם, כמו כן בשנת 2026 נותרו מספר מכרזים כבדים ביותר כמו פינוי אשפה וביטוח אליהם נערך עם ליווי מקצועי וציפייה לצמצום ההוצאות בסעיפים אלו.

בשנת 2026 יצא לפועל פרויקט החלפת מדיי המים שעל פי הערכת היועץ המלווה יצמצם את צריכת המים, כמו כן פועלת הרשות ליציאה למכרז חסכון באנרגיה ע"י הרחבת שימוש בפנלים סולריים מה שיגדיל את מקור ההכנסה לרשות.

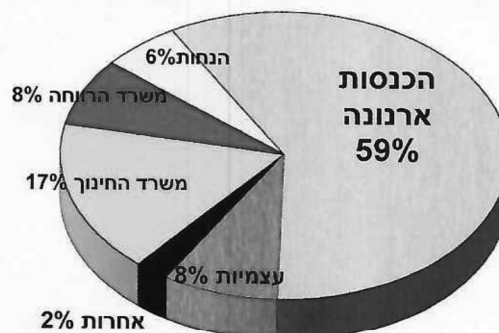
ההצעה כוללת תקציב מאוזן ונתונים מקבילים משנים קודמות לשם השוואה. התקציב מחולק להכנסות והוצאות לפי פרקים ראשיים שהינם מחלקות המועצה, וסעיפים שמאפשרים חיתוכים לפי סוג פעולה.

הצעת תקציב 2026 נבנתה על בסיס ביצוע אוקטובר 2025

- התקציב מוצג על פי הנחיות משרד הפנים ובהתאם לדרישותיו.
- התקציב מוצג בחלוקה על פי מחלקות המועצה, עם דגשים בשינויים הבולטים.
- הצעה זו הינה טיוטה עד לאישורה במועצה.
- מצ"ב טבלה המציגה את הצעת תקציב 2026 ותיקון תקציב 2025 עם הסברים.

הכנסות

הצעת תקציב 2026	תיקון תקציב 2025	תקציב 2025	ביצוע 2024	תקציב 2024	תקציב 2023
-47,070	-46,458	-46,157	-44,508	-44,200	-42,850
-6,676	-6,973	-6,277	-7,494	-7,343	-6,422
-1,964	-2,475	-1,471	-3,295	-2,361	-2,695
-13,772	-13,716	-16,559	-15,248	-16,323	-16,166
-6,167	-6,167	-5,416	-5,695	-5,434	-5,381
-4,568	-4,568	-4,040	-3,789	-4,040	-3,567
-75	-107	-150	-312	-312	-198
-80,292	-80,464	-80,070	-80,340	-80,012	-77,278
ארנונה					
הכנסות עצמיות					
הכנסות אחרות					
משרד החינוך					
משרד הרווחה					
הנחות ארנונה					
מענק פנים מיוחד					
סכום כולל					

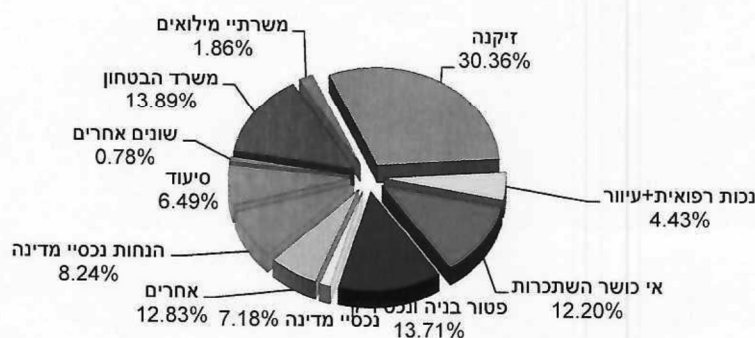


ארנונה

צו הארנונה 2026 אושר בשנת 2025 בעדכון אוטומטי של שיעור התעריף ב- 1.62% על פי ההנחיות שהתקבלו ממשרד הפנים עלייה אשר לא שיקפה את עליות המחירים והסכמי השכר שנחתמו עוד בשנת 2024. לקראת יוני 2026 יובא לאישור צו הארנונה לשנת 2027.

הנחות ארנונה

הנחות בארנונה הינו סעיף שמופיע בהכנסות והוצאות ואינו משפיע על תוצאת המאזן בסה"כ של כ-4,500 אל"ש יחד עם זאת הוא מקטין את פוטנציאל החיוב ומשפיע על תזרים המזומנים של הרשות, הנחות אלו הן על פי חוק ואין בגינן כל שיפוי סה"כ מקבלי הנחות על פי חוק הינו כ-1,641 בתי אב בכל סוגי ההנחה. ברשות פועלת ועדת הנחות המטפלת במקרים שאינם זכאים להנחה על פי חוק.



הכנסות עצמיות

סעיפי הכנסות עצמיות כוללים בעיקר הכנסות מתושבים, כגון:

- אכיפת חוקי עזר לכלבים, חניה ואיכות הסביבה, השתתפות צד ג' ברווחה והכנסות שונות.
- שכ"ד למבנים ומתקנים.
- אגרות חינוך ממועצות הסמוכות השולחות את תלמידיהם אלינו.
- אגרת שמירה.
- אגרת שילוט, נעשה סקר אחת לשנתיים לבדיקת החיובים.

הכנסות אחרות

סעיף זה מפרט הכנסות קבועות וחד פעמיות מגופיים ציבוריים ומשרדי ממשלה על פי תקציב קבוע או ייעודי כמו:

- השתתפות המשטרה באבטחת מוסדות חינוך
- השתתפות משרד לביטחון פנים במרכיבי בטחון
- אגרות בניה והיטלי השבחה המגיעים מהוועדה לתכנון ובניה משויכים לקרן פיתוח, ובתיקון תקציב 2025 והצעת התקציב 2026 השתתפות מקרנות הרשות לכיסוי הוצאות הנדסה והחזר פירעון מלוות על פי הנוסחאות המאושרות של משרד הפנים.
- בטיחות בדרכים
- משרד להגנת הסביבה
- הכנסות מימון מריביות
- כמו כן יכלול סעיף זה הכנסות חד פעמיות שנים קודמות.

משרד הפנים:

- הכנסה מקרן הארנונה בתיקון תקציב 2025 סכום של 107 אלש"ח על פי העברה בפועל ובהצעת תקציב 2026 מתוקצב על פי הערכה של 75 אלש"ח.

משרד הרווחה:

משרד הרווחה מבצע את התשלומים ישירות בהשתתפות של 75% בממוצע בפעילות מוכרת מה שמחייב את הרשות בהשתתפות של לפחות 25% בתקציב הרווחה אנו רואים כי השתתפות הרשות היא מעל 40% חלקו בשל תקנים וחלקו גידול בפעילות. מחלקת הרווחה מפעילה פעילויות רבות באמצעות ובמשותף עם העמותה תוך ניצול חכם בתקציבי הרשות. במתכונת זו מנהלים פרויקטים רבים כמו מרכז קשר, מועדון נערות, סדנאות, פעילות קשישים ונוער מנותק.

משרד החינוך:

הכנסות משרד החינוך כלל אינן מגלמות את ההשתתפות הראויה בהוצאות שהמשרד כופה על הרשות. ובשנת 2025 חלו שינויים חד צדדים בתקצוב במהלך השנה, כמו כן העברת הכספים של משרד החינוך אינה עקבית ואינה משקפת את אופן התנהלות הרשות.

השתתפות המשרד היא על פי קריטריונים של שייכות לאשכול הרשות שנקבע על בסיס ניתוח מצבם הכלכלי של התושבים ולא בהכרח משקף את מצבה הכלכלי של המועצה והצרכים שלה ולכן ההשתתפויות של משרד החינוך הינן נמוכות ולא תואמות את רמת השרות שהרשות נדרשת לתת. המשרד מתעלם מהעובדה שהרשות שלנו מקבלת את שרותי החינוך העל יסודי בישובים סמוכים, מוציאה מיליוני שקלים למערך הסעות ואגרות תלמידי חוץ שבגינן אין השתתפות כלל של משרד החינוך. המשרד מתעלם מהעובדה שבישוב כשלנו עלויות החינוך המיוחד מהוות הוצאה כבדה מאד בתקציב. הוצאות השילוב גדולות והסעת וליווי התלמידים בחינוך המיוחד אינם תואמים כלל את תקצוב משרד החינוך.

המשרד מתעלם מהעובדה כי מוסדות החינוך נדרשים לשדרוגים ולהתאמות ולא מתקצב הוצאות אלו. על פי החלטה 226 מיום 1.8.2021 בנושא "התוכנית לגמישות ניהולית במערכת החינוך" החל משנת הלימודים תשפ"ג הורחבה הגמישות פדגוגית ניהולית של מנהלי בתי הספר, תוך העברת המשאבים לניהול ישיר.

במסגרת מערכת הגפן נערך בשיתוף משרד החינוך הסכם הבנות שכולל את כלל התחומים עליהם אחראי בית הספר ומה אחריות הרשות אך גם תקציב זה לא כולל טיפול והשקעה בתשתיות.

מערכת הגפן דורשת שיתוף פעולה מבוקר ע"י הרשות בהכנת תוכנית העבודה שתשקף למנהלים את התקציב העומד לרשותם והגמישות בהכנת תוכנית העבודה.

בהנחיית משרד החינוך הניקיון ופרוט סל התלמיד לעניין התחזוקה נשאר באחריות הרשות ומגולם בתקציב ניהול עצמי.

בשנת 2025 הושקעו כספים רבים במסגרת תקציב שיפוץ הקיץ לטיפול בתשתיות ובשיפור הנראות במוסדות החינוך.

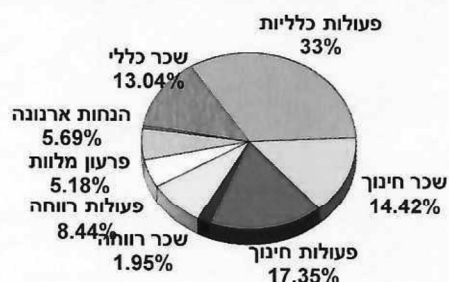
תקציב התמיכה הינו השתת' המועצה + חיוב משרד החינוך + ניקיון מוסדות.

חשוב לציין כי המעבר למערכת הגפן מעבירה את מלא האחריות על ניהול משאבי בתי הספר לידי המנהלים ועל הרשות נותרה האחריות להעברת התקציב לסל תלמיד בגין תחזוקת המבנים.

הוצאות

פרק ההוצאות מתחלק להנהלה וכלליות שכר - פעולות, חינוך שכר - פעולות, רווחה שכר - פעולות.

מסגרת פנים	הצעת תקציב 2026	תיקון תקציב 2025	תקציב 2025	ביצוע 2024	תקציב 2024	תקציב 2023
שכר כללי	10,472	10,838	9,814	9,853	9,561	8,749
פעולות כלליות	26,813	27,172	26,116	26,710	26,469	26,062
שכר חינוך	11,578	11,865	11,141	11,157	11,155	11,158
פעולות חינוך	13,932	13,730	16,931	16,451	16,787	15,919
שכר רווחה	1,562	1,555	1,590	1,455	1,453	1,467
פעולות רווחה	6,774	6,878	6,591	6,717	6,626	6,329
הוצאות מימון	431	431	258	271	258	255
פרעון מלוות	4,161	3,376	3,590	3,301	3,365	3,215
הנחות ארנונה	4,568	4,568	4,040	3,789	4,040	3,567
הוצאות אחרות חד פעמי	0	50	0	516	296	558
סכום כולל	80,292	80,464	80,070	80,220	80,012	77,278



פעולות כלליות

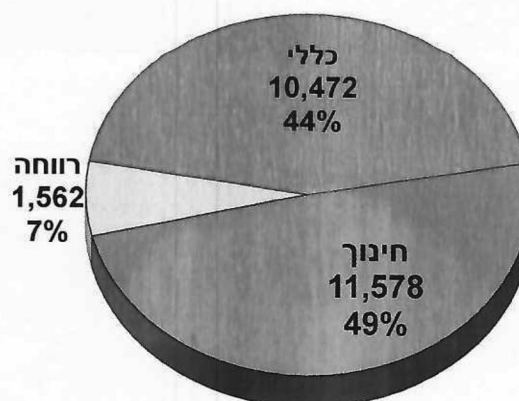
פרק הפעולות הכלליות מכיל את הוצאות הניהול, תחזוקה ובטחון הישוב.

- תקציב הפעולות בשנת 2025 התאפיין בעליית מחירים בסעיפי שירותי בשל יציאה למכרזים חדשים ותוספת 1% מע"מ, במהלך השנה עם אישור המכרזים החדשים חלו שינויים שהובאו לידיעת המועצה ומובאים לביטוי בתיקון תקציב 2025. בשנת 2026 צפויה הרשות לצאת לשני מכרזים גדולים בעלי היקף תקציבי גבוהה שקיים קושי רב להעריך את תוצאותיהם.
- בהוצאות פעולות כלליות מופיעים בין השאר תקציבים של ארגונים שקבועים בחוק, בד"כ על פי מספר תושבים והבולטים בהם: ועדה לתכנון ובנין עיר, האיגוד לאיכות הסביבה, ניקוז נחלים, הג"א ארצי, מד"א, פדריציות אקו"ם שונות וביטוח.
- סעיפי המנהלה כוללים סעיפי ההוצאות ביעוץ משפטי: סעיף התביעות על פי פעילות משפטית שנדרשה במהלך השנה. סעיף תובע עירוני ויועץ משפטי המטפל בתביעות ביטוח.
- סעיף טיפול במאבק בבניה הינו סעיף חדש לשנת 2025 שכולל התקשרויות עם אנשי מקצוע לליווי התהליך כך גם תוקצב סעיף זה בשנת 2026.
- מחלקת השפ"ה טיפלה השנה בפרויקטים של שדרוג תשתיות, שיפוצי קיץ, תחזוקה שוטפת של היישוב. בשנת 2026 תידרש מחלקת השפ"ה לבחון את הצרכים מול המכרזים שהתחדשו והמגבלות התקציביות.
- סעיף יועץ איכות סביבה הופסק לטובת סעיף שכר מנהל מחלקת שפ"ה.
- הגדלת תקציב איכות סביבה בעובד קיימות מהיחידה לאיכות הסביבה.
- מרכז ההפעלה על 3 משמרותיו מבוצעות במועצה ע"י חברה חיצונית מרכז הפעלה המשלב את עבודת מוקד הבטחון החינוך ותחזוקת העיר המוקד ופועל למתן שרות לתושב.
- שמירה יישובית הינו התקציב המשמעותי בהוצאות הבטחון תקציב זה מנוהל בכפוף ובהתאמה להכנסות באופן המיטבי ומשתנה מעת לעת על פי הצרכים בשנת 2025 יצאה הרשות למכרז חדש שעיקר השלכות התקציב יבואו לידי ביטוי בשנת 2026 בתקווה שתהיה זו שנת בטחון ולא נדרש לפעולות חריגות.

מצבת כ"א ושכר

- על פי הנחיות משרד הפנים יש לקדם באופן גורף את הוצאות השכר בכ-3.2% כך שיגלמו עדכון אוטומטית של ותק, שכר מינימום, הסכמי שכר שנחתמו במשק עדכון שכר בכירים, יישום הסכמי שכר חינוך רווחה ופסיכולוגים.
- בהנהלת הרשות נכללים ראש הרשות ו-50% משרת מבקר.
- שכר החינוך משתנה בהתאם לצרכים, בשנת הלימודים תשפ"ו נפתחו פחות 2 גנים ובהתאם לכך קיימת ירידה בשכר חינוך.
- בשנת 2025 סיימו את עבודתם מספר עובדים חלקם פרשו והתווספו להוצאות הפנסיה של הרשות ועם חלקם נעשה גמר חשבון שההוצאה היא חד פעמית.
- שכר מוקד ויועמ"ש הוקטנו מול קבלניות בתחום.
- השינויים בשכר יתקיימו רק על פי הנחיות ביצוע בפועל ויבואו לידי ביטוי באופן מפורט ובמסגרת תיקון תקציב 2026.
- השכר מהווה כ-30% מתקציב המועצה

Data					מחלקה א	מסגרת פנים
תקציב 2025	תקן 2025	תיקון תקציב 2025	הצעת תקן 2026	הצעת תקציב 2026	הנהלת מועצת הרשות	שכר כללי
1,118	1.50	1,117	1.50	1,153	מזכירות	
1,630	5.51	1,903	5.51	1,691	גזברות	
1,380	4.40	1,285	3.60	1,326	בטחון	
527	3.15	767	2.15	560	הנדסה	
180	0.50	237	1.00	304	חינוך	
630	3.00	587	3.00	550	שכר גמלאים	
2,200	14.80	2,348	15.80	2,361	ש.פ.ה.	
2,149	10.28	2,594	10.28	2,526		
9,814	43.14	10,838	42.84	10,472		שכר כללי סה"כ
135	0.50	129	0.50	132	בטחון	שכר חינוך
11,006	62.88	11,736	60.88	11,446	חינוך	
11,141	63.38	11,865	61.38	11,578		שכר חינוך סה"כ
1,590	5.50	1,555	5.50	1,562	רווחה	שכר רווחה
1,590	5.50	1,555	5.50	1,562		שכר רווחה סה"כ
0	0.00	0	0.00	0	הוצאות אחרות	הוצאות אחרות
0	0.00	0	0.00	0	פעמי סה"כ	הוצאות אחרות חד פעמי סה"כ
22,545	112.02	24,258	109.72	23,612		סכום כולל



תמיכות-

- על פי הנחיות נוהל תמיכות מתבצע כל שנה הליך פרסום להגשת בקשות תמיכות.
- תקציב התמיכות מגלם את כלל ההוצאות הישירות והעקיפות לגופים תוך הקצאת המבנים והסדרת האחריות בגינם.
- הגופים המבקשים תמיכה מגישים את בקשתם, וזו נבדקת ונדונה בוועדת התמיכות בהתבסס על תבחינים המובאים לאישור המועצה כל שנה.
- מסגרת התקציב לחלוקה 530 אלש"ח.
- לאחר ביצוע התחשיב לגופים הנתמכים ההמלצה לתמיכה מועברת לאישור מועצה ומחולקת בהתאם.

העמותה לפעילות קהילתית

תקציב העמותה נעשה בשיתוף עם החברה למתנסים התקציב מגלם פעילות של שיגרה. תקציב העמותה בשנת 2026 קיבל פרוט שתהיה בו יותר שליטה ובקרה מצד המועצה על ביצוע הפעילויות והתחזוקה בתחומים המפורטים.

פרק	סעיף	שם חשבון	הצעה 2026	תיקון תקציב 2025	תקציב 2025	ביצוע 2024	תקציב 2024	תקציב 2023
824000 -	820 -	מ.פ.ק. תרבות קהילה וספורט	710	1,080	1,080	1,361	1,360	1,361
	821 -	מ.פ.ק. נוער	220	0	0	0	0	0
	822 -	מ.פ.ק. נוער גפ"ן	30	0	0	0	0	0
	823 -	מ.פ.ק. קשישים	150	0	0	0	0	0
	910 -	מ.פ.ק. - קהילה סל"ע	40	40	40	54	39	39
827000 -	780 -	תרבות תורנית	90	90	90	265	90	90
828100 -	780 -	פעילות נוער גפ"ן	0	30	30	0	0	0
829300 -	780 -	פעילות ספורט לנוער	56	56	56	122	56	56
סכום כולל			1,296	1,296	1,296	1,801	1,545	1,546

מועצה דתית

תקציב המועצה הדתית עדיין מתנהל באותו אופן טרם נעשתה הסדרת שימושים במבנים בין הרשות למועצה הדתית ובין המועצה הדתית לגופי הדת ביישוב.

פרק	סעיף	שם חשבון	הצעה 2026	תיקון תקציב 2025	תקציב 2025	ביצוע 2024	תקציב 2024	תקציב 2023
851000 -	810 -	מועצה דתית	817	817	758	758	758	758
סכום כולל			817	817	758	758	758	758

חינוך

בשנת הלימודים תשפ"ו לומדים במערכות החינוך 2,345 כולל תלמידי חוץ בפריסה המוצגת:

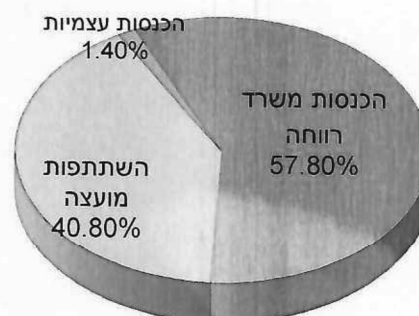
מס' תלמידים	נושא
289	11 כיתות גן
1,036	ב- 3 בתי-ספר יסודיים מתוכם 147 תלמידי חוץ
11	תלמידי יסודי הלומדים מחוץ ליישוב
433	חט"ב מתוכם 12 תלמידי חוץ
75	חט"ב לומדים מחוץ ליישוב
432	על יסודי
69	חינוך מיוחד
2,345	סה"כ תלמידים במערכת החינוך

- בשנת תשפ"ו יש ביישוב 11 גנים הכוללים 2 גנ"י ממ"ד, 8 ממלכתי וגן חינוך מיוחד.
- ביישוב פועלת כיתת חינוך מיוחד בנוף צורים.
- בתי הספר ביישוב פועלים בניהול עצמי במסגרת פרויקט גפן בתאום עם חברה מלווה ומשרד החינוך להפעלת התוכנית באופן מלא ומבוקר



רווחה

המחלקה לשירותים חברתיים מעניקה שירותים לכלל האוכלוסייה שנדרשת לטיפול ומאושרת ע"י משרד הרווחה, החל מילדים בסיכון וכלה בטיפול בקשישים בקהילה. תקציב מחלקת הרווחה מורכב מהכנסות עצמיות (השתתפות צד ג' - משתמשים) ומשרד הרווחה. השתתפות הרשות בסך של כ-1.7 מיליון מהווה 40% מהוצאות הרווחה, כשהמקובל הוא בין 25-40% בסעיף "שונות רווחה" מתוקצבת השתתפות הרשות במרכז קשר ושני פרויקטים חדשים- מועדון נערות, קהילה תומכת לגיל השלישי.



פירעון מלוות

בסעיפי פירעון המלוות בשנת 2026 יבואו לידי ביטוי מרכיבי ההלוואה שהפירעון שלה החל רק ברבעון האחרון של שנת 2025.

פרק	±I	סעיף	±I	שם חשבון	הצעה 2026	תיקון תקציב 2025	תקציב 2025	ביצוע 2024	תקציב 2024	תקציב 2023
649000	-	691	-	החזר הלוואות-קרן	3,130	2,471	2,750	2,511	2,550	2,420
		692	-	החזר הלוואות-רבית	999	872	800	763	780	770
		693	-	החזר הלוואות-הצמדה	32	33	40	27	35	24
סכום כולל					4,161	3,376	3,590	3,301	3,365	3,215

החזר המלוות לשנת 2026 יהווה 5% מסה"כ התקציב

פרוט עומס המלוות

בנק	תאריך התחלה	סכום ההלוואה	תאריך סיום	יתרה משוערכת לסוף 2026
אוצר השלטון	1.2009	1,598	12.2029	262
אוצר השלטון	7.2020	1,500	7.2035	880
אוצר השלטון	5.2021	5,000	6.2031	2,350
אוצר השלטון	2.2023	1,207	4.2030	555
אוצר השלטון	8.2023	274	1.2031	154
אוצר השלטון	1.2024	528	12.2030	302
פועלים	07.2018	1,900	07.2028	301
מרכנתיל	06.2019	3,500	06.2029	996
מרכנתיל	12.2022	2,500	01.2033	1,594
מרכנתיל	08.2024	4,500	09.2034	3,585
מרכנתיל	08.07.2025	3,500	07.2035	3,081
מרכנתיל	08.07.2025	3,500	07.2035	3,081
סה"כ עומס מלוות				17,141

יתרת עומס המלוות לשנת 2026 יעמוד על כ-17 מיליון ₪ המהווים כ-21% מהיקף התקציב.

תקציב מ.מ. כוכב יאיר לשנת 2026

מסגרת משרד הפנים (באלש"ח)

הכנסות

הצעת תקציב 2026	תיקון תקציב 2025	תקציב 2025	ביצוע 2024	תקציב 2024	תקציב 2023
-47,070	-46,458	-46,157	-44,508	-44,200	-42,850
-6,676	-6,973	-6,277	-7,494	-7,343	-6,422
-1,964	-2,475	-1,471	-3,295	-2,361	-2,695
-13,772	-13,716	-16,559	-15,248	-16,323	-16,166
-6,167	-6,167	-5,416	-5,695	-5,434	-5,381
-4,568	-4,568	-4,040	-3,789	-4,040	-3,567
-75	-107	-150	-312	-312	-198
-80,292	-80,464	-80,070	-80,340	-80,012	-77,278
סכום כולל					

הוצאות

מסגרת פנים	הצעת תקציב 2026	תיקון תקציב 2025	תקציב 2025	ביצוע 2024	תקציב 2024	תקציב 2023
שכר כללי	10,472	10,838	9,814	9,853	9,561	8,749
פעולות כלליות	26,813	27,172	26,116	26,710	26,469	26,062
שכר חינוך	11,578	11,865	11,141	11,157	11,155	11,158
פעולות חינוך	13,932	13,730	16,931	16,451	16,787	15,919
שכר רווחה	1,562	1,555	1,590	1,455	1,453	1,467
פעולות רווחה	6,774	6,878	6,591	6,717	6,626	6,329
הוצאות מימון	431	431	258	271	258	255
פרעון מלוות	4,161	3,376	3,590	3,301	3,365	3,215
הנחות ארנונה	4,568	4,568	4,040	3,789	4,040	3,567
הוצאות אחרות חד פעמי	0	50	0	516	296	558
סכום כולל	80,292	80,464	80,070	80,220	80,012	77,278

0 0 0 -120 0

לאישור:

תיקון תקציב 2025 בסה"כ: 80,464 אלש"ח

הצעת תקציב 2026 בסה"כ : 80,292 אלש"ח

מצבת כ"א

תקציב תמיכות

		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תחזית		תח	
--	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	----	--

הסבר	פערי בין תחזית ביצוע לתקציב מאושר	פערי בין תחזית ביצוע להצעת תקציב	תקציב 2023	תקציב 2024	ביצוע 2024	תקציב 2025	תקציב 2025	תיקון תקציב 2025	הצעה 2026	שם חשבון	סעיף	פרק
החזר מילואים	53	-51	-10	-8	-36	-120	-8	-61	-10	הכנסות שונות	690	269000
	12	-132	-50	-280	-291	-120	-76	-132	0	תקבולי ביטוח לאומי	730	
	1	0	-75	-76	-157	-76	-203	-77	-77	מנהל חינוך	920	311000
	-7	0	-241	-240	-239	-210	-203	-53	-53	חינוך הכנסות פנ' (80%)	921	
	-97	0	-43	-150	-116	-150	-61	-200	-61	הכנסות מתקציבות ניצנים	924	
תקציב על פי ביצוע בפועל	-23	0	-331	-84	-140	-84	-250	-101	-80	הכנסות מתקציבות מ. החנוך	925	
תקציב נגד הוצאות על פי ביצוע בפועל	-50	0	-381	-250	-248	-125	-200	-21	-21	הכנסות בית ספר חופשות	926	312100
תקציב נגד הוצאות על פי ביצוע בפועל	-24	-21	-193	-95	-74	-2	-80	-21	-21	חינוך פנ' גנים (80%)	920	312200
	19	0	-1	-2	-26	-2	-250	-36	-36	ביטוח גנים	410	
	0	0	-190	-250	-274	-53	-32	-32	-32	חוגים גנ'	421	
	-17	0	-60	-53	-75	0	-32	-32	-32	סל תרבות גנ'	422	
	32	0	0	0	-22	0	-5	-5	-5	משלוחי הורים מראון	423	
	-1	0	-6	-7	-14	-7	-898	-898	-898	חינוך-חומרים גנים	921	
תקציב על פי הערכה של קטון 22 גנים	-138	0	-1,483	-1,036	-883	-1,036	0	0	0	חינוך - עיגיל חובה	920	312300
סעיף זה הוא נגד הוצאות ועל פי ההחזיות הרישום	-1,460	0	-1,494	-1,460	-1,422	-1,460	-2,589	-2,589	-2,589	חינוך השכלה	921	
יש לבטל את ההכנסה זאת והוצאות	-411	0	-2,434	-3,000	-2,823	-3,000	-404	-404	-404	חינוך - סניף מ	922	
תקציב על פי הערכה של קטון 22 גנים	83	0	-286	-320	-388	-320	-72	-72	-72	חינוך - סניף שניה	923	
	-20	0	-92	-92	-106	-92	-62	-62	-62	תקורה יולא	420	312500
	2	0	-63	-63	-63	-60	-85	-85	-85	אגף חינוך מיוחד	420	312610
	10	0	-89	-75	-93	-75	-179	-179	-179	חינוך מיוחד - הפעלה	920	
קטון בילד"י חוץ הלימודים בישוב	-276	0	-741	-454	-567	-454	-27	-27	-27	אג"ח יסודי-חטיב	420	313000
	-1	0	-29	-28	-28	-29	-493	-493	-493	ביטוח נוף צורים	410	313210
	43	0	-501	-450	-481	-35	0	0	0	חינוך - שכל נוף צורים	921	
ביטול הסעיף בשל מעבר לגפן	-35	0	0	-35	0	-30	-31	-31	-31	חינוך - ניהול עצמי נוף צורים	924	
	1	0	-29	-30	-30	-30	-515	-515	-515	אגרת ביטוח קשת	410	313220
	55	0	0	-460	-488	-460	0	0	0	חינוך - שכל קשת	921	
ביטול הסעיף בשל מעבר לגפן	-38	0	0	-38	0	-38	-17	-17	-17	חינוך - ניהול עצמי קשת	924	
	-2	0	-19	-19	-19	-19	-296	-296	-296	אגרת ביטוח דקל	410	313230
	1	0	-318	-295	-302	-24	0	0	0	חינוך - ניהול עצמי דקל	924	
ביטול הסעיף בשל מעבר לגפן	-24	0	0	-24	0	-36	-32	-32	-32	אגרת ביטוח רמון	410	314000
	-4	0	-42	-36	-36	-36	-1,260	-1,260	-1,260	חינוך - סל תלמידי	920	
קטון במספר תלמידים	-190	0	-1,550	-1,450	-1,331	-1,450	-63	-63	-63	חינוך - השתתפות	920	317100
	-37	0	-127	-70	-69	-100	-900	-900	-900	משטרה השתתפות	990	
	0	0	-883	-900	-815	-900	-546	-546	-546	חינוך-פסיכולוג	920	317300
	46	0	-463	-500	-490	-40	-53	-82	-82	פעילות שפי הודרה	921	
	13	0	-39	-60	-69	-77	0	0	0	חינוך קבס	920	317700
	5	0	-75	-77	-77	0	0	0	0	הכנסות הסעות פנים	410	
	0	0	-38	-26	-26	0	-1,158	-1,158	-1,158	חינוך-הסעות תלמיד	920	317800
	-142	0	-1,013	-1,200	-1,262	-1,300	-590	-590	-590	חינוך-ליווי הסעות	921	
גידול במספר תלמידים	160	0	-305	-440	-490	-430	0	0	0			

-11-

חשבון	פער בין תחזית תחזית באוע להקצב	פער בין תחזית תחזית באוע להקצב	תקציב 2023	תקציב 2024	תקציב 2024 באוע	תקציב 2025	תקציב 2025	תקציב 2025	תקציב 2026	שם חשבון	סעיף	פרק
הסבר	25	-28	888	890	889	898	873	901		שכר-ראש מועצה	110	611100
	0	0	0	350	350	0	0	0		גמ"ח - ראש רשות	111	
	0	-1	1	1	1	1	0	1		מתנת	514	
	1	0	2	6	6	1	0	0		פלאפון ר מועצה	541	
	-24	-8	203	219	225	220	244	252		שכר-מבקר מועצה	110	612000
ניוד רכש מהגזברות למזכירות	-212	-23	528	530	632	515	727	750		שכר מזכירות	110	613000
	-26	-28	481	412	525	500	526	554		שכר-מנכ"ל		
	0	0	0	141	0	0	0	0		גמ"ח מנכ"ל		
	-14	20	65	65	70	66	80	60		צרי משרד וציוד	470	
	-15	0	35	35	38	35	50	50		כיבוד ואירוח	511	
	0	0	126	126	123	150	150	150		רווחת העובד	514	
	0	0	14	6	7	6	6	6		ספרים ועיתונים	522	
	6	0	27	35	28	35	29	29		דמי חבר-מ.השלטון המקומי	523	
	26	0	55	75	72	84	59	59		דמי חבר-מ.השלטון מרכזיה	540	
	-12	12	3	8	4	3	15	3		פלאפון מזכירות	541	
	-30	0	11	18	16	20	50	50		פרסומים+דפוס	550	
ניהול ותפעול מדיה	-150	50	25	120	97	50	200	150		יעוץ כללי	750	
	0	100	0	0	0	300	300	200		מאבק הבניה	751	
	-20	0	50	115	111	50	70	70		שונות	780	
	11	-11	30	0	9	15	4	15		מועצת נשים	781	
	-2	0	15	11	11	11	12	12		אשכול רשויות שרון	830	
	-3	0	109	109	102	111	114	114		מאור כח והימנים מוע	431	613100
	-8	0	113	118	112	121	129	129		נקיון משרדים- עב קבליות	750	
תוספת תפקידים על פי חוק ושרדוג מערכות	-153	-18	230	241	241	244	397	415		מיחשוב קבליות	750	613200
	34	-14	72	70	66	70	36	50		מיחשוב הציטידיות שוטף	930	
	-7	-7	0	48	47	180	187	194		שכר משאבי אנוש	110	613300
מכרז משאבי אנוש וחשבות שכר	-67	37	0	20	36	130	197	160		שונות משאבי אנוש	750	
	0	0	14	55	97	80	80	80		השתלמות/ספרות מקצועית	521	616000
	-40	0	40	100	126	100	140	140		דמי חבר בארגונים	523	
סיום עבודת יועמטית	-28	270	0	115	138	435	463	193		שכר יועץ משפטי	110	
יצאה למכרז שירות משפטי	0	-297	336	224	224	0	0	297		יעוץ משפטי שוטף	750	617000
	-27	27	191	277	255	170	197	170		יעוץ משפטי תביעות	751	
	0	0	63	63	63	64	64	64		יעוץ משפטי תובע עירוני	752	
	0	0	0	0	300	0	0	0		הפרשה לתביעות תלויות	780	
	0	0	20	5	5	0	0	0		בחינות שכר	110	619000
	0	0	0	112	112	0	0	0		חואות בחירות	750	
	120	-5	274	272	323	290	170	175		שכר-גזבר	110	621100
	-14	-22	644	663	665	670	684	706		שכר-גזבר	111	
	3	-3	17	18	17	18	15	18		רנב גזברות - דלק	531	
	6	0	45	50	64	60	54	54		רנב גזברות - לסינג	532	
	-7	7	4	2	2	2	9	2		פלאפון מחלקת גזברות	541	

13-

מספר	פער בין תחזית ביצוע לתקציב מאושר	פער בין תחזית ביצוע להאצת תקציב	תקציב 2023	תקציב 2024	ביצוע 2024	תקציב 2025	תקציב 2026	האצת 2026	שם חשבון	סעיף	פורק
	-1	0	10	5	5	6	6	6	ביטוח מרכיבי הגא	444	723000
	-25	0	0	0	0	25	25	731	מרכיבי בטחון דלק	731	
	-18	0	0	0	0	18	18	733	מרכיבי בטחון ביטוח	733	
	0	0	55	54	54	54	54	830	תקציב הגא אצ	830	
	-8	0	98	105	123	106	114	431	בטחון חשמל תאורה	431	727000
	0	0	20	20	16	20	20	542	בטחון-קשר	542	
	6	0	10	5	5	25	19	731	רכב בטחון-דלק	731	
	-20	0	47	21	21	0	20	732	רכב בטחון-תיקונים	732	
	1	0	0	0	0	10	9	733	רכב בטחון-ביטוח	733	
	-43	0	0	0	9	43	43	780	הגמר - מרכיבי בטחון	780	
	-11	0	7	20	40	31	31	781	הגמר - ריסוס	781	
	0	0	16	16	29	16	16	782	הגמר - תחזוקת גדר בטחון	782	
	0	0	5	5	0	5	5	783	הגמר - גדרות	783	
	0	0	53	53	22	53	53	784	הגמר - דרך בטחון	784	
	-35	33	34	34	22	68	35	785	הגמר - אחזקת תאורה	785	
	0	0	2	3	3	2	2	786	הגמר - מסנן נשק	786	
	13	0	16	16	11	3	3	787	הגמר - שער חשמלי	787	
	4	0	19	27	23	21	21	731	רכב בטחון-דלק	731	727100
	-8	0	8	10	10	18	18	732	רכב בטחון-תיקונים	732	
	-2	0	10	10	12	12	12	733	רכב בטחון-ביטוח	733	
	-57	-67	280	252	251	237	304	110	שכר-מ.תמסה	110	731000
	-53	23	170	170	158	100	153	950	הוצאות תכנון	950	732200
	24	0	1,495	1,434	1,426	1,434	1,410	830	ועדת בנין ערים השתפרות	830	733400
	-32	-11	0	128	133	280	312	110	שכר-שפ"ה מנהל	110	741000
	-60	-44	1,201	1,125	1,134	1,300	1,360	111	שכר-שפ"ה כללי	111	
	12	0	25	20	20	24	12	433	חומר נקוי	433	
	0	0	8	9	9	9	8	541	פלאפון שפ"ה	541	
	0	0	400	400	335	350	350	720	חומר-תיקונים	720	
	0	0	0	400	180	0	0	722	חוקי שריפה	722	
	1	0	8	9	8	7	7	731	רכב שפ"ה תחזוקה דלק	731	
	-3	0	52	65	69	57	60	732	רכב שפ"ה תחזוקה שכירות	732	
	0	0	407	205	205	0	0	750	יועץ איכות סביבה ותחזוקה	750	
	0	0	150	150	169	150	150	751	כבישים ותשתיות תחזוקה	751	
	0	0	0	0	0	198	206	110	שכר חשמלאי	110	743000
גיוס חשמלאי עובד כנגד צמצום בקרבן חיצוני	-198	-8	0	0	0	362	362	431	תאורת רחובות-חשמל	431	
	-5	0	413	355	346	357	5	731	טנדר שפ"ה חשמל דלק	731	
	-5	-3	0	0	0	0	8	732	טנדר שפ"ה חשמל שכירות	732	
	-53	-2	0	0	0	53	55	750	תאורת רחובות-אחזקה	750	
	430	74	444	523	474	504	0	751	תאורת רחובות-שטונות	751	
גידול בשטונות כנגד צמצום בקרבן חיצוני	-60	-90	160	100	63	100	160	780	מאיתות בדרגים	780	744400
	0	0	31	15	17	15	15	731	טנדר שפ"ה תשתיות דלק	731	745000
	-9	0	15	6	7	6	15				

פרק	סעיף	שם חשבון	הצגה 2026	תקנון תקציב 2025	תקציב 2025	באזע 2024	תקציב 2024	תקציב 2023	פער בין תחזית באזע להצגת תקציב	פער בין תחזית באזע לתקציב	פער בין תחזית באזע לתקציב	הסבר
פ"י	732	טנדר שפ"ה תשתיות תיקונים	9	9	12	30	27	12	0	3	3	הוצאה למימון מדי"מ צמאום בצריכה על פי הערכת יועץ המימון
	733	טנדר שפ"ה תשתיות ביטוח	12	12	0	0	0	0	0	-12	-12	
	830	איוור שפ"ה דלק	74	74	74	74	74	70	0	0	0	
	731	טנדר שפ"ה דלק	16	16	15	17	17	15	0	-1	-1	
	732	טנדר שפ"ה שירות	69	69	57	64	59	55	0	-12	-12	
	432	מים מוסדות מועצה	750	1,000	1,210	1,100	1,200	1,200	250	210	210	
	731	טרקטור שפ"ה +נגר-דלק	23	23	25	24	25	24	0	2	2	
	732	טרקטור שפ"ה +נגר-תיקונים	40	40	40	63	51	35	0	0	0	
	733	טרקטור שפ"ה +נגר-ביטוח	19	19	32	32	32	30	0	13	13	
	750	קבלן גינון+פירות	2,060	2,135	2,082	1,571	1,650	1,677	75	-54	-54	מימון חדש
פ"י	751	שומות גינון	200	250	250	247	320	250	50	0	0	
	750	אחזקת מקדמי משחקים	150	119	150	123	140	120	-32	32	32	
	420	תחזוקה מבני ציבור+ בניין משותף	150	173	200	234	220	250	23	27	27	
	421	תחזוקת אולמות	0	0	0	24	0	24	0	0	0	
	110	שכר - מקד	0	224	0	0	0	0	224	-224	-224	סיוס עובדת מועד
	750	קבלן - מקד	560	550	290	486	290	290	-10	-260	-260	נידון תקציב בין ישוב למקד
	780	שונות - מקד	50	50	64	26	40	40	0	14	14	
	441	ביטוח כל המחלקות	1,100	1,100	1,212	1,067	999	906	105	112	112	
	443	ביטוח-השתתפות עצמית	50	155	50	202	88	56	33	-105	-105	
	110	שכר-חינוך מנהל	350	383	385	375	379	385	15	2	2	
פ"י	111	שכר-חינוך	483	468	450	434	444	542	-15	-18	-18	
	531	רכב חינוך דלק	15	15	15	16	15	12	0	0	0	
	532	רכב חינוך לסינג	53	53	49	42	38	43	0	-3	-3	
	541	חינוך פלאפון	12	22	13	14	13	6	10	-9	-9	
	754	תמנות נציגים	53	53	150	116	150	43	0	97	97	
	755	הוצאות מתקציבות חינוך	89	89	84	140	84	329	0	-5	-5	
	766	בית ספר קיץ	200	200	250	335	250	333	0	50	50	
	780	הוצ' לפעילות חינוך יזומות	150	150	150	328	424	450	0	0	0	
	782	מוסדות חינוך גפן	270	270	262	0	0	0	10	-8	-8	
	110	שכר-גנים כללי	390	400	390	385	383	343	0	-10	-10	
פ"י	432	מים צריכה, ג'ילדים	11	11	17	15	17	15	0	6	6	
	750	חינוך גפן גנים	100	50	156	33	14	24	-50	106	106	
	930	רכשת ציוד גנים	7	7	7	7	7	7	0	0	0	
	421	תיקונים ואחזקה	25	21	35	39	35	35	-4	14	14	
	431	גן חובה-השמל	30	28	30	26	30	29	-2	2	2	
	433	גן חובה-חומרי קיץ	30	30	33	42	33	40	0	3	3	
	540	גן חובה-חומרי קיץ	4	4	7	7	7	6	0	3	3	
	720	גן חובה-חומרי קיץ	80	120	100	153	100	113	40	-20	-20	סגירת 2 גנים
	780	חומרים ג'ילדים	220	243	250	259	248	247	23	7	7	
	781	סל, תרבות ג'ילדים	50	30	53	68	53	44	-20	23	23	

16-

פרק	סעיף	שם חשבון	הצגה 2026	תיקון תקציב 2025	תקציב 2025 ביצוע	תקציב 2024	תקציב 2023	פרק ביו תחזית באוע לתקציב להוצאת תקציב	פרק ביו תחזית באוע לתקציב להוצאת תקציב	הסבר	
פרק	930	רכישת ציוד	0	0	0	1	0	0	0		
	110	שכר-ע.גוננות חובה,ט.חובה	2,800	3,100	3,000	3,233	3,173	3,271	-100	קישון מספר גנים	
	111	שכר מחלפות סיעות גלי	72	100	82	99	130	28	28		
	431	ט.חובה חשמל	8	8	6	7	8	13	0	קישון מספר גנים	
	540	טלפ.מניו 493515 ג.ר	6	6	6	6	5	0	0		
	810	משאנני.ט. חובה,ממשל	1,850	2,000	2,355	2,386	2,355	2,494	355	קישון מספר גנים	
									150	ביטול פעולות רישום על פי הנהיית בהכנסה	
									0	בוטואה	
	811	השלמת גנים	0	1,460	1,450	1,422	1,460	1,494	0	0	
		421	אחזקה חדר ותיקונים	45	41	46	46	41	39	-4	
	422	אחזקת מזגנים	20	2	30	53	58	28	-18		
	570	מחשב.בתי-מספר תוכנות	0	15	15	19	24	15	15		
	110	שכר-ע.חובה מ.חנך מול בתי חנך	181	170	170	162	163	166	-11		
		שכר-א.ב. בית חנך	152	150	98	98	99	171	-2		
		שכר-א.ב. בית חנך	238	272	272	262	270	295	34		
	434	ניהול עממי חנך	186	186	186	186	186	186	0		
	580	גפ. השתתפות רשות חנך	104	120	120	109	120	120	16		
	810	שכר- השתתפות רשות חנך	176	170	166	166	165	166	-6		
		שכר-א.ב. בית חנך	143	143	140	216	217	154	-3		
	813220	שכר-א.ב. בית חנך	245	245	230	224	227	186	-15		
	434	ניהול עממי חנך	185	185	185	185	185	185	0		
	580	גפ. השתתפות רשות חנך	111	111	115	115	115	115	4		
	810	שכר- השתתפות רשות חנך	170	170	161	156	156	157	-9		
		שכר-א.ב. בית חנך	171	171	165	160	160	151	-6		
		דקל ניקיון	165	165	150	145	149	122	-15		
	434	ניהול עממי חנך	122	122	122	122	122	122	0		
	580	גפ. השתתפות רשות חנך	68	92	92	72	92	92	24		
	810	שכר- מ.חנך חטב רמון	380	516	380	389	388	386	-136		
	814000	שכר-א.ב. בית חטב רמון	174	174	165	159	159	155	-9		
		חטיבה רמון חטב רמון	263	263	295	293	293	246	32		
	434	חטיבה רמון חטב רמון	266	266	266	266	266	266	0		
	580	גפ. השתתפות רשות חטב רמון	126	126	168	135	168	168	42		
	810	שכר-מ.חנך חטב רמון	211	211	210	253	253	280	-1		
	814100	אגרות תלמיד-חנך חטב רמון	1,300	1,100	1,100	1,162	1,119	1,300	0		
	815200	אגרות חנך חטב רמון	500	482	460	434	477	528	-22		
	761	אגרות חנך חטב רמון	132	129	135	72	155	165	6		
	817100	שכר-ב.חנך חטב רמון	1,500	1,476	1,680	1,662	1,665	1,170	-24		
	750	שכר-מ.חנך חטב רמון	1,524	1,477	1,200	1,154	1,114	906	-277		
	817300	שכר-פ.חנך חטב רמון	32	32	33	46	33	34	1		
		פיקוס ש.חנך חטב רמון	121	121	149	149	149	147	28		
	441	ביטוח תלמידים	163	158	125	122	122	115	-33		
	817500	שכר-חנך	1,720	1,820	1,850	1,941	1,830	1,500	100		
	817700									מכרז חדש	
	817800	הסעות תלמידים רגילות	711					30			

— 17 —

מספר	פרט בן תחזית תחזית באנע לתקציב מאונשר	פרט בן תחזית תחזית באנע לתקציב	תקציב 2023	תקציב 2024	תקציב 2024	תקציב 2025	תקציב 2025	תקציב 2025	תקציב 2026	שם תחבול	סעיף	פרק
מספר חודש	239	-189	2,700	3,320	3,327	3,350	3,111	3,300	3,300	הסעות תלמידים מוזרד	712	817800
	5	-10	309	312	314	330	325	335	335	סייעות ניתנת PDD גוף צורים	110	817900
	-145	-111	3,206	3,214	3,228	3,315	3,460	3,571	3,571	תומכות למידה שער	111	
	-12	0	52	40	41	40	52	52	52	הפעלה כותת PDD גוף צורים	780	
	489	0	489	489	0	489	0	0	0	רשום הוצאות גפן מ.חיתון	980	819000
גמל"ח עובדת וותיקה	-33	63	358	373	373	380	413	350	350	שכר-ספרנים	110	823000
	1	0	15	14	13	14	13	13	13	ספרייה חשבול	431	
	-1	0	0	0	0	0	1	1	1	ספרייה מים	432	
	0	0	9	8	9	8	9	9	9	ספרייה גניון	434	
	0	0	10	6	14	6	6	6	6	ספרייה ציוד משרדי	470	
	3	0	6	7	7	7	4	4	4	ספרייה דואר וטלפון	540	
	-1	0	17	17	17	17	18	18	18	ספרייה מחשבים	570	
	-1	0	30	34	37	34	35	35	35	רכישת ספרים	780	
	0	370	1,361	1,360	1,361	1,080	1,080	710	710	מ.פ.ק. תרבות קהילה וספורט	820	824000
שכני באופן חלוקת התקציב	0	-220	0	0	0	0	0	220	220	מ.פ.ק. נוער	821	
	0	-30	0	0	0	0	0	30	30	מ.פ.ק. נוער גפ"ן	822	
	0	-150	0	0	0	0	0	150	150	מ.פ.ק. קשישים	823	
	0	0	39	39	54	40	40	40	40	מ.פ.ק. - קהילה סל"ע	910	
	0	0	90	90	265	90	90	90	90	תרבות תורנית	780	
	76	-26	264	255	256	250	174	200	200	מנהלת יחידת נוער - שער	110	827000
	0	30	0	0	0	30	30	0	0	פעילות נוער גפ"ן (סעיף מבוטל)	780	828100
	0	0	530	530	530	530	530	530	530	תמיכות	810	828900
	0	0	56	56	122	56	56	56	56	פעילות ספורט לנוער	780	829300
	0	30	90	90	90	90	90	60	60	מדא	760	836100
	0	0	28	28	21	28	28	28	28	שרות נתן	830	836200
	-70	-15	365	379	380	380	460	475	475	שכר-מנהל רווחה	110	841000
	105	7	1,102	1,074	1,075	1,200	1,095	1,088	1,088	שכר רווחה	111	
	1	0	15	15	15	15	14	14	14	רכב רווחה דלק	531	
	-2	0	42	30	35	44	47	47	47	רכב רווחה לסינג	532	
	-6	0	4	4	3	4	9	9	9	רווחה פלאפון	541	
הכנסות חד פעמיות	-104	104	200	200	154	150	254	150	150	רווחה - רהיט שונות	780	
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	רווחה חוג מול השתתף פנים	781	
	-21	0	141	89	87	89	110	110	110	רווחה-משפחה במאקרה	840	842200
	147	0	204	305	281	305	159	159	159	תחנה טיפול במשפחה השתתף מועצה	841	
	415	0	1,201	1,091	1,048	1,091	676	676	676	רווחה-טיפול בילד בקהילה	840	843500
	27	0	49	67	65	67	41	41	41	רווחה-טיפול בילד בקהילה צד ג	842	
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מ.ח.רווחה - אח. ילד בפנימיה	840	843800
	3	0	23	3	4	3	0	0	0	רווחה - הוצאות שונות קהילה	840	843900
	-26	0	16	38	73	38	64	64	64	רווחה - הוצאות שונות משרד	841	
	0	0	284	0	5	0	0	0	0	רווחה-קשישים	840	844400
	15	0	161	459	524	459	444	444	444	רווחה-קשישים השתתף מועצה	841	

-18-

מספר	פעולות תחזית ביצוע לתקציב מאושר	פעולות תחזית ביצוע להצעת תקציב	תקציב 2023	תקציב 2024	באזע 2024	תקציב 2025	תקציב 2025	תקציב 2026	שם חשבון	מספר	פרק
	0	0	3	0	0	0	0	0	רווחה-קשישים צד ג	842	844400
	166	0	1,170	1,291	1,282	1,291	1,125	1,125	רווחה-משל'ה במסד	840	845100
	0	0	0	24	24	24	24	24	רווחה-משל'ה השתת מועצה	841	
	28	0	44	36	31	36	7	7	רווחה-משל'ה במסד צד ג	842	
	-610	0	1,103	1,315	1,336	1,315	1,925	1,925	רווחה - אוטסיסים	840	845200
	10	0	0	120	120	120	110	110	רווחה - אוטסיסים השתתפות מועצה	841	
	2	0	13	13	12	13	11	11	אוטסיסים צד ג	842	
	-291	0	1,261	986	1,071	986	1,277	1,277	נגים קשים בקהילה	840	846800
	-152	0	105	340	364	340	492	492	נגים קשים בקהילה חשד מועצה	841	
	-43	0	5	27	33	27	70	70	נגים קשים בקהילה צד ג	842	
	154	0	286	173	148	173	19	19	נעורות במאות	840	847100
	-60	0	758	758	758	758	817	817	מועצה דתית	810	851000
	0	0	0	0	0	50	50	50	אומת הסביבה פעילות קיימות	750	879000
	-33	0	105	105	105	105	138	138	איכות הסביבה איגוד ערים	830	
	2	-2	249	248	250	250	248	250	פנסיות- נבחרים	310	990000
	-150	-11	1,719	1,915	1,915	1,950	2,100	2,111	פנסיות עובדים	311	
	0	0	53	0	0	0	0	0	הוצ שנים קודמות שכר	110	993000
	-50	50	505	296	516	0	50	0	הוצ שנים קודמות	980	
	0	0	8	8	7	8	8	8	מה האצות עודמות	970	994000
	0	0	0	0	0	0	0	0	הפרשה לתביעות תלוייות	431	995000
	1	0	26	20	19	20	19	19	חשמל אזור תעשייה	860	
כנגד הנססה לא משפיע על המאזן	-528	0	3,567	4,040	3,789	4,040	4,568	4,568	הנחות מתשלומי ארנונה		
	0	0	0	0	-120	0	0	0			סכום כולל