

מועצה מקומית
כוכב יאיר - צור יגאל

הצעת תקציב 2024

אני מתכבדת להגיש לכם את ספר התקציב לשנת 2024.

שנת 2024 הייתה ועודנה שנה קשה וחריגה מאוד מאז הקמתה של מדינת ישראל. לצד קיומה של מערכת הבחירות לרשויות המקומיות אשר נערכו ב-27.02.2024 אנו נמצאים בעיצומה של מלחמה עקובה מדם וטרם רואים את סופה.

יש הסבורים שעוד ימים קשים לא פחות לפנינו ואנו חייבים להיות ערוכים לכל תרחיש שעלול לקרות, ולכן מחובתנו לנהל תקציב אחראי וממוקד.

בנסיבות אלה, נוכח העובדה כי עד למועד זה פעלה המועצה בהתאם לתקציב 2023 שאושר על ידי המועצה הקודמת, החלטנו לאמץ את תקציב שנת 2023 עם התאמות נדרשות, כדי להבטיח המשכיות ושירותים מיטביים לתושבי המועצה. ותוך הבנה שככל ונדרש להוצאות חריגות בשל מצב החירום, אנו נעדכן את התקציב בהתאם.

כולי תקווה כי בשנת 2025 תהא מדינת ישראל אחרי המלחמה ותהיה בעיצומו של הליך שיקום והבראה כלכלית- חברתית- ציבורית.

מיד עם אישור תקציב זה נחל לעבוד על התקציב לשנת 2025 במסגרתו תקבל ביטוי האג'נדה אשר בגינה נבחרנו.

אני מבקשת להודות לכל מי שהשתתף בהכנת התקציב, ובכלל לכל השותפים לעשייה ולתושבים על הסבלנות והתמיכה בתקופה מורכבת זו.

אני מאחלת להשבתם של החטופים, להבראתם של הפצועים ולמדינת ישראל ימי שלום ואחדות.

יחד נמשיך לפעול למען הקהילה שלנו ולהוביל אותה להישגים נוספים.

בברכה,

הילה בן הראש חכמון

ראש מועצת כוכב יאיר צור יגאל

הצעת תקציב 2024

דגשים לתקציב כללי:

תיקון תקציב 2023 הובא לאישור במועצת הרשות בשל דחיית הבחירות במועד שנתוני הביצוע לשנת 2023 היו כבר סופיים ומהווים בסיס מוצק להגשת הצעת תקציב 2024. הצעת התקציב המונחת בפניכם מבוססת ברובה על תקציב 2023 המאושר מלבד סעיפים שידוע היה עליהם כבר בעת אישור תיקון התקציב אך ביצועם נעשה במהלך 2024 בשל דחיית הבחירות. כמו למשל: במרכיבי שכר -

הוצאת שכר בגין גמ"ח לראש המועצה היוצא והמנכ"ל, גמ"ח בגין פרישת עובד בכיר. תקציב 2023 גילם בעיקר שינויים לא צפויים חד פעמיים (הסכמי שכר רוחביים לכלל המגזרים) (המהווים בסיס לקידום השכר והערכות לעדכון שכר המינימום. בפעולות:

דחיית הבחירות והעברת התקציב ל-2024 עלייה משמעותית בהוצאות פינני האשפה שנובעים בעיקר מגידול בכמויות פינני הגזם ובהתייקרות בהיטלי ואגרות ההטמנה. מלחמת "חרבות ברזל"

בתקציב החינוך השינויים בעיקר נובעים מפרויקט גפ"ן שהחל בשנת לימודים תשפ"ג הסעיפים עדיין לא מיוצבים וייתכנו שינויים במהלך השנה.

לאחר בחינת הביצוע במהלך 3 חודשים מאז כניסת המועצה החדשה ובתום 5 חודשים מאז אישור תקציב 2023 נמצא כי אין מקום לשינויים בתקציב 2023 ואנו מבקשים לאמץ את התקציב כתקציב 2024 עם השינויים כפי שמפורטים בטבלת סעיפי התקציב.

יש לקחת בחשבון כי רב תקציב המועצה הינו תקציב קשיח התקציב נבנה על פי הנחיות משרד הפנים במבנה זהה בכל הרשויות.

התנודתיות בשנת 2023 דורשת מאיתנו זהירות ומעקב גבוהה יותר על ההוצאות בשנת 2024. 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 2024.

עם הגשת הצעת תקציב לשנת 2025 תגיש המועצה כפי שהיא נוהגת תיקון תקציב לשנת 2024 המפרט את פעילות הרשות במהלך שנת התקציב ואת השינויים והסתיבות בתקציב.

אישור הצעה זו מאשרת את הצעת תקציב 2024, מצבת כ"א, אישור מסגרת התמיכות. האתגר בהצעת תקציב 2024 יהיה לשמר את הפעילות השוטפת בתקופה בה חוסר הוודאות ועיתוי מועד

אישור התקציב (חצי שנה לאחר תחילת השנה) תוך שמירה על מסגרת התקציב. ההצעה כוללת תקציב מאוזן ונתונים מקבילים משנים קודמות לשם השוואה.

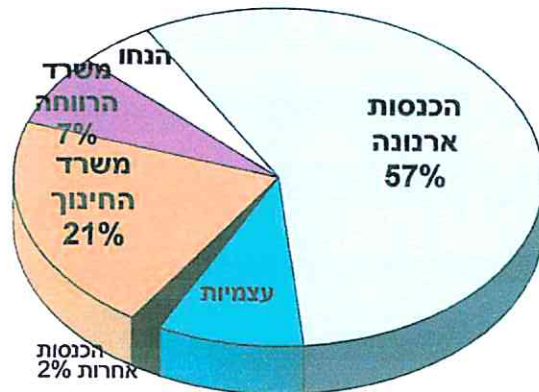
התקציב מתולק לחכנסות והוצאות לפי פרקים ראשיים שהינם מחלקות המועצה, וסעיפים שמאפשרים חיתוכים לפי סוג פעולה.

הצעת תקציב 2024 נבנתה על בסיס תקציב 2023

- 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 2024 עם הסברים.

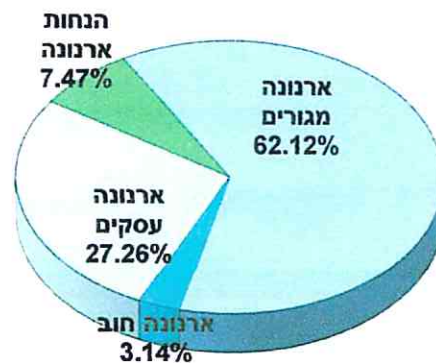
הכנסות

2022 תקציב	2022 ביצוע	2023 תקציב	2023 ביצוע	הצעת תקציב 2024	
-41,215	-42,464	-42,850	-42,786	-44,139	ארנונה
-5,502	-6,266	-6,422	-6,561	-6,966	הכנסות עצמיות
-1,683	-2,009	-2,695	-3,066	-1,479	הכנסות אחרות
-13,359	-14,025	-16,166	-15,823	-16,166	משרד החינוך
-4,658	-5,049	-5,381	-5,377	-5,381	משרד הרווחה
-3,528	-3,523	-3,567	-4,259	-3,567	הנחות ארנונה
0	-9	-198	-198	-50	מענק פנים מיוחד
-69,945	-73,345	-77,278	-78,070	-77,749	סכום כולל



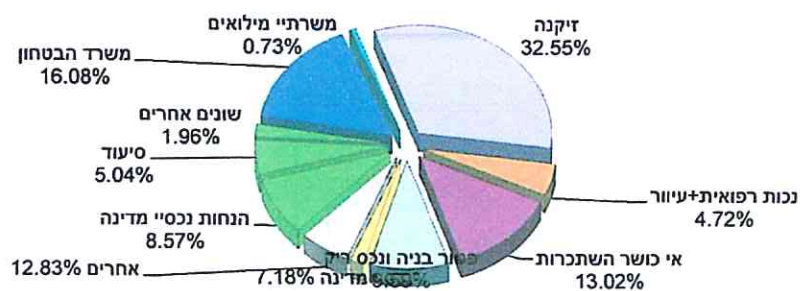
ארנונה –

צו הארנונה 2024 נבנה על בסיס התעריפים שאושרו כבר בשנת 2023 בעדכון אוטומטי של שיעור התעריף ב- 2.68% על פי ההנחיות שהתקבלו ממשרד הפנים .



הנחות ארנונה :

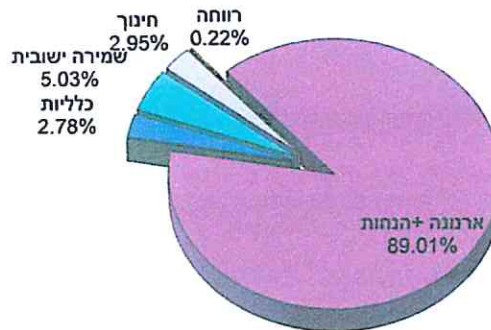
הנחות בארנונה הינו סעיף שמופיע בהכנסות והוצאות ואינו משפיע על תוצאת המאזן בסה"כ של כ-3,500 אלש"ח. ברשות פועלת ועדת הנחות המטפלת במקרים שאינם זכאים להנחה על פי חוק .



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 לבטחון פנים במרכיבי בטחון
- אגרות בניה והיטלי השבחה המגיעים מהוועדה לתכנון ובניה, גם בהצעת תקציב 2024 לא שוייכו הכספים לכיסוי הוצאות הנדסה ופיתוח בתקציב הרגיל ויועברו ישירות לקרן הפיתוח.
- במהלך שנת 2023 הסתיים פרויקט התקנת פאנלים סולאריים אשר יפיקו הכנסה בשנת 2024
- ההכנסה תובא לידי ביטוי בתיקון תקציב 2024.
- בטיחות בדרכים
- משרד להגנת הסביבה
- כמו כן יכלול סעיף זה הכנסות חד פעמיות שנים קודמות.

משרד החינוך:

הכנסות משרד החינוך כלל אינן מגלמות את ההשתתפות הראויה בהוצאות שהמשרד כופה על 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 ביישובים 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 גדלות 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 הניהולית והפדגוגית 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

מערכת הגפ"ן דורשת שיתוף פעולה מבוקר ע"י הרשות בהכנת תוכנית העבודה שתשקף למנהלים את התקציב העומד לרשותם והגמישות בהכנת תוכנית העבודה. במסגרת תוכנית הגמישות אוגמו משאבי משרד החינוך ומשאבי הרשויות המקומיות והוקצו לבתי הספר על פי מודל דיפרציאלי שנקבע ע"י משרד החינוך. בהנחיית משרד החינוך הנקיון ופרוט סל התלמיד לעניין התחזוקה נשאר באחריות הרשות ומגולם בתקציב ניהול עצמי. במסגרת הגמישות הניהולית ניתן לרכוש שרותים של תוכניות לימודיות שתרצה הרשות לספק לתלמידים מהמועצה המקומית בתשלום. סכום זה מוגבל ל עד 20% מהתקציב. תקציב התמיכה הינו השתת' המועצה+חיוב משרד החינוך +נקיון 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.

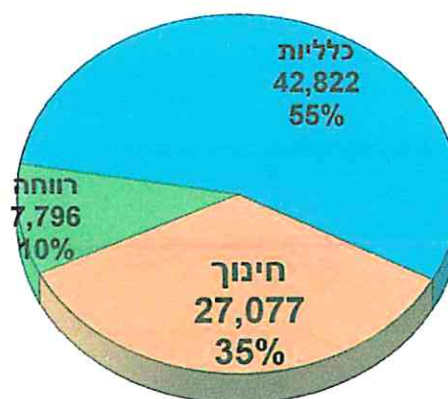
משרד הרווחה:

משרד הרווחה מבצע את התשלומים ישירות בהשתתפות של 75% במוצע 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.

הוצאות

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

מסגרת פנים	הצעת תקציב 2024	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביצוע 2022	תקציב 2022
שכר כללי	9,646	8,890	8,749	8,114	8,087
פעולות כלליות	26,192	26,282	26,062	23,953	24,090
שכר חינוך	11,158	11,015	11,158	9,505	9,505
פעולות חינוך	15,919	15,403	15,919	15,919	14,664
שכר רווחה	1,467	1,474	1,467	1,285	1,270
פעולות רווחה	6,329	6,371	6,329	5,733	5,687
הוצאות מימון	255	256	255	251	248
פרעון מלוות	3,215	3,215	3,215	2,581	2,567
הנחות ארנונה	3,567	4,259	3,567	3,523	3,528
הוצאות אחרות חד פעמי	0	663	558	517	300
סכום כולל	77,749	77,828	77,278	71,381	69,945



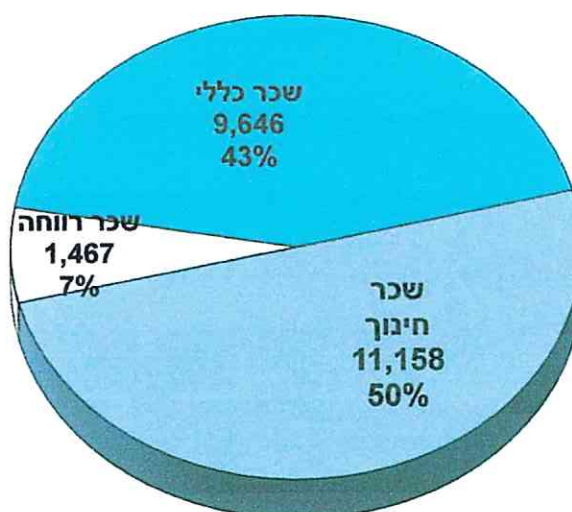
פעולות כלליות

- פרק הפעולות הכלליות מכיל את הוצאות הניהול, תחזוקה ובטחון.
- תקציב הפעולות בשנת 2023 התאפיין בעליית מחירים בסעיפי שירות והיווה בסיס להצעת התקציב לשנת 2024 במהלך השנה יתכנו שינויים שיובאו לידיעת המועצה ויובאו לביטוי בתיקון תקציב 2024.
- בהוצאות פעולות כלליות מופיעים בין השאר תקציבים של ארגונים שקבועים בחוק, בד"כ על פי מספר תושבים והבולטים בהם: ועדה לתכנון ובנין עיר – יתכנו שינויים בתקציב הוועדה בשל שינוי תמהיל הרשויות, האיגוד לאיכות הסביבה, ניקוז נחלים, הג"א ארצי, מד"א, פדרציות אקו"ם שונות וביטוח.
- סעיפי המנהלה כוללים סעיפי הוצאות ביעוץ משפטי: סעיף התביעות על פי פעילות משפטית שנדרשה במהלך השנה. סעיף תובע עירוני ויועץ משפטי המטפל בתביעות ביטוח.
- מחלקת השפ"ה טיפלה השנה בעיקר בפרויקטים של שדרוג תשתיות, שיפוץ קיץ, תחזוקה שוטפת של היישוב. בחלק מסעיפי השפ"ה יתכנו שינויים שידרשו את אישור המועצה לנידוד תקציבי בין סעיף פעולות לסעיפי שכר, שינויים אלו יובאו לאישור המועצה ויבואו לידי ביטוי בתיקון תקציב 2024
- החל הליך הכנת השטח לבית חדש לשפ"ה יש לוודא יישום העברת עובדי השפע ואיחוד התחום למקום אחד.
- המוקד על 3 משמרותיו מבוצעות במועצה ע"י חברה חיצונית כשממומן מגיע ממקורות שונים: מהיטל השמירה (משמרת לילה) ומהתקציב השוטף.
- בשנת 2022 אוכלס מרכז הפעלה המשלב את עבודת מוקד הבטחון החינוך ותחזוקת העיר המוקד ופועל למתן שרות לתושב.
- הוצאות מרכיבי הביטחון רק תולכות וגדלות ומערכות מתיישנות ומנגד ההכנסות מצטמצמות, לכן על הרשות לבדוק בין השאר אפשרות של מעבר לתאורה חסכונית יותר בגדר הביטחון.
- שמירה ישובית הינו התקציב המשמעותי בהוצאות הבטחון תקציב זה מנוהל בכפוף ובהתאמה להכנסות באופן המיטבי ומשתנה מעת לעת על פי הצרכים.

מצבת כ"א ושכר

- תקציב כ"א מגלם עלייה גורפת עדכון אוטומטית של, ותק, שכר מינימום והסכמי כל שינוי על פי לוק שיחרוג מהתקציב ויבא לידי ביטוי בתיקון תקציב 2024.
- בהנהלת הרשות נכללים ראש הרשות ו50% משרת מבקר.
- בשנת 2024 סיימו את תפקידם, ראש המועצה, מנכ"ל וצפוי לפרוש עובד בכיר עלויות השכר מגולמים בהצעת התקציב.
- שכר החינוך משתנה בהתאם לצרכים.
- תוקצבו תוספת תקנים במחלקת השפ"ה 0.5 לפיקוח.
- תוקצב תקן יועמ"ש
- תוקצב תקן מנהל מחלקת שפ"ה
- תוקצב תקן אחראי תחום משאבי אנוש
- נפתחו סעיפי שכר לתחומים מתוקצבים בפעולות עם איוש המשרות שינויים אלו יבואו לאישור ניוד התקציב בהתאם.

Data					מחלקה א	מסגרת פנים
2022 תקציב	2023 תקן	2023 תקציב	2024 תקן	הצעת תקציב 2024		
1,061	1.50	1,091	1.50	1,466	הנהלת מועצת הרשות	שכר כללי
977	3.71	1,029	5.71	1,188	מכירות	
1,475	5.60	1,402	5.60	1,402	דברות	
553	2.15	561	2.15	925	בטחון	
273	0.75	280	0.75	280	הנדסה	
559	3.00	622	3.00	622	חינוך	
1,992	13.85	1,968	13.85	1,968	שכר גמלאים	
1,800	9.11	1,795	11.78	1,795	ש.פ.ה.	
8,690	39.67	8,749	44.34	9,646		שכר כללי סה"כ
166	0.50	165	0.50	165	בטחון	שכר חינוך
9,933	65.70	10,993	64.50	10,993	חינוך	
10,099	66.20	11,158	65.00	11,158		שכר חינוך סה"כ
1,411	5.70	1,467	5.70	1,467	רווחה	שכר רווחה
1,411	5.70	1,467	5.70	1,467		שכר רווחה סה"כ
0	0.00	53	0.00	0	רווחה	הוצאות אחרות/רווחה
0	0.00	53	0.00	0		הוצאות אחרות חד פעמי סה"כ
20,200	111.57	21,426	115.04	22,271		סכום כולל



חינוך

בשנת הלימודים תשפ"ד לומדים במערכות החינוך 2,669 כולל תלמידי חוץ בפריסה המוצגת:

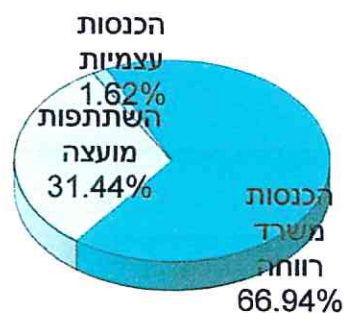
נושא	מס' תלמידים
15 כיתות גן	387
ב-3 בתי-ספר יסודיים מתוכם 187 תלמידי חוץ תלמידי יסודי הלומדים מחוץ ליישוב	1,119
29	
חטי"ב מתוכם 129 תלמידי חוץ חטי"ב לומדים מחוץ ליישוב	518
63	
על יסודי	451
חינוך מיוחד מתוכם 6 תלמידי חוץ	102
סה"כ תלמידים במערכת החינוך	2,669

- בשנת תשפ"ד יש בישוב 15 גנים הכוללים 3 גניי ממי"ד, 10 ממלכת"י, 1 מונטיסורי, וגן חינוך מיוחד,
- ביישוב פועלות כיתות חינוך מיוחד בנוף צורים ובחטי"ב (שנה אחרונה).
- בשנת תשפ"ג עברו בתי הספר בישוב לניהול עצמי במסגרת פרויקט גפן השלכות התוכנית עדיין לא מוטמעות באופן מלא ובתי הספר והרשות פועלים 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" מתקצבת השתתפות הרשות במרכז קשר ושני פרויקטים חדשים- מועדון נערות קהילה תומכת לגיל השלישי.



פירעון מלוות

תקציב פירעון המלוות בשנת 2024 ישתנה בשל אישור הלוואה בסה"כ להשלמת אולם הספורט שאושרה במועצה, בימים אלו עדיין בוחנים את תנאי ההלוואה ורק לאחר אישור התנאים ואישור משרד הפנים תילקח ההלוואה והעלות שלה תבוא לידי ביטוי בתיקון תקציב 2024 כמו כן יבוא לידי ביטוי בתיקון תקציב השינויים וחוסר היציבות בשוק הריביות.

פרק	סעיף	שם חשבון	הצעה 2024	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביצוע 2022
649000	691	החזר הלוואות-קרן	2,420	2,420	2,420	2,248
	692	החזר הלוואות-רבית	770	770	770	305
	693	החזר הלוואות-הצמדה	24	24	24	28
סכום כולל			3,215	3,215	3,215	2,581

פרוט עומס המלוות

בנק	תאריך התחלה	סכום ההלוואה	תאריך סיום	יתרה משוערכת לסוף 2024
אוצר השלטון	1.2009	1,598	12.2029	511
אוצר השלטון	7.2020	1,500	7.2035	1,125
אוצר השלטון	5.2021	5,000	6.2031	3,583
אוצר השלטון	2.2023	1,207	4.2030	999
אוצר השלטון	8.2023	274	1.2031	255
אוצר השלטון	1.2024	528	12.2030	502
פועלים	07.2018	1,900	07.2028	808
מרכנתיל	7.2014	3,925	7.2024	102
מרכנתיל	7.2014	882	7.2024	23
מרכנתיל	3.2016	3,500	3.2026	671
מרכנתיל	11.2016	700	11.2026	181
מרכנתיל	06.2019	3,500	06.2029	1,988
מרכנתיל	12.2022	2,500	01.2032	2,208
	הלוואה חדשה 3 מיליון			
סה"כ עומס מלוות		27,014		12,956

יתרת עומס המלוות בשנת 2024 יעמוד על כ-16 מיליון ₪ המהווים כ-21% מהיקף התקציב.

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 התבחינים המצ"ב.
- מסגרת התקציב לחלוקה 530 אלשי"ח
- לאחר ביצוע התחשיב לגופים הנתמכים ההמלצה לתמיכה מועברת לאישור מועצה ומחולקת בהתאם.

פרק	סעיף	שם חשבון	הצעה 2024	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביצוע 2022
828900	810	תמיכות	530	0	0	0
	820	צופים	0	296	296	308
	821	כנפיים של קרמבו	0	25	25	21
828910	820	בני עקיבא	0	79	79	85
829300	820	ספורט יצוגי	0	129	129	116
סכום כולל			530	530	530	530

העמותה לפעילות קהילתית

תקציב העמותה נעשה בשיתוף עם החברה למתנסים התקציב מגלם פעילות של שיגרה .

פרק	סעיף	שם חשבון	הצעה 2024	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביצוע 2022
824000	820	עמותה לפעילות קהילתית	1,361	1,361	1,361	1,500
	910	מ.פ.ק. - קהילה סל"ע	39	39	39	0
827000	780	תרבות תורנית	90	251	90	144
829300	780	פעילות ספורט לנוער	56	133	56	153
סכום כולל			1,546	1,784	1,546	1,797

מועצה דתית

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

פרק	סעיף	שם חשבון	הצעה 2024	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביצוע 2022
851000	810	מועצה דתית	758	758	758	758
סכום כולל			758	758	758	758

תקציב מ.מ. כוכב יאיר לשנת 2024

מסגרת משרד הפנים (באלש"ח)

הכנסות

2022 תקציב	2022 ביצוע	2023 תקציב	2023 ביצוע	הצעת תקציב 2024	
-41,215	-42,464	-42,850	-42,786	-44,139	ארנונה
-5,502	-6,266	-6,422	-6,561	-6,966	הכנסות עצמיות
-1,683	-2,009	-2,695	-3,066	-1,479	הכנסות אחרות
-13,359	-14,025	-16,166	-15,823	-16,166	משרד חינוך
-4,658	-5,049	-5,381	-5,377	-5,381	משרד רווחה
-3,528	-3,523	-3,567	-4,259	-3,567	הנחות ארנונה
0	-9	-198	-198	-50	מענק פנים מיוחד
-69,945	-73,345	-77,278	-78,070	-77,749	סכום כולל

הוצאות

2022 תקציב	2022 ביצוע	2023 תקציב	2023 ביצוע	הצעת תקציב 2024	מסגרת פנים
8,087	8,114	8,749	8,890	9,646	שכר כללי
24,090	23,953	26,062	26,282	26,192	פעולות כלליות
9,505	9,505	11,158	11,015	11,158	שכר חינוך
14,664	15,919	15,919	15,403	15,919	פעולות חינוך
1,270	1,285	1,467	1,474	1,467	שכר רווחה
5,687	5,733	6,329	6,371	6,329	פעולות רווחה
248	251	255	256	255	הוצאות מימון
2,567	2,581	3,215	3,215	3,215	פרעון מלוות
3,528	3,523	3,567	4,259	3,567	הנחות ארנונה
300	517	558	663	0	הוצאות אחרות חד פעמי
69,945	71,381	77,278	77,828	77,749	סכום כולל

0 -1,964 0 -242 0

לאישור:

הצעת תקציב 2024 בסה"כ: 77,749

תקציב מ.מ. כוכב יאיר לשנת 2024

מסגרת משך הפנים (באלפי"ח)

הכנסות

תקציב 2022	ביצוע 2022	תקציב 2023	ביצוע 2023	תקציב 2024	ביצוע 2024	האעת תקציב 2024	
-41,215	-42,464	-42,850	-42,786	-42,786	-44,139	-44,139	ארנונה
-5,502	-6,266	-6,422	-6,561	-6,561	-6,966	-6,966	הכנסות עצמיות
-1,683	-2,009	-2,695	-3,066	-3,066	-1,479	-1,479	הכנסות אחרות
-13,359	-14,025	-16,166	-15,823	-15,823	-16,166	-16,166	משך החינוך
-4,658	-5,049	-5,381	-5,377	-5,377	-5,381	-5,381	משך הרחוקה
-3,528	-3,523	-3,567	-4,259	-4,259	-3,567	-3,567	החזות ארנונה
0	-9	-198	-198	-198	-50	-50	מענק פנים מיוחד
-69,945	-73,345	-77,278	-78,070	-78,070	-77,749	-77,749	סכום כולל

הוצאות

תקציב 2022	ביצוע 2022	תקציב 2023	ביצוע 2023	תקציב 2024	ביצוע 2024	האעת תקציב 2024	מסגרת פנים
8,087	8,114	8,749	8,890	8,890	9,646	9,646	שכר כללי
24,090	23,953	26,062	26,282	26,282	26,192	26,192	פעולות כלליות
9,505	9,505	11,158	11,015	11,015	11,158	11,158	שכר חינוך
14,664	15,919	15,919	15,403	15,403	15,919	15,919	פעולות חינוך
1,270	1,285	1,467	1,474	1,474	1,467	1,467	שכר רווחה
5,687	5,733	6,329	6,371	6,371	6,329	6,329	פעולות רווחה
248	251	255	256	256	255	255	הוצאות מימון
2,567	2,581	3,215	3,215	3,215	3,215	3,215	פרעון מללות
3,528	3,523	3,567	4,259	4,259	3,567	3,567	החזות ארנונה
300	517	558	663	663	0	0	הוצאות אחרות חד פעמי
69,945	71,381	77,278	77,828	77,828	77,749	77,749	סכום כולל

0 -1,964 0 -242 0

שם חשבון	סעיף	פרק	הצעה 2024		הצעה 2023		הצעה 2022		הצעה 2021	
			מול תקציב 2024	מול ביצוע 2024	מול תקציב 2023	מול ביצוע 2023	מול תקציב 2022	מול ביצוע 2022	מול תקציב 2021	מול ביצוע 2021
חינוך-חומרים קשת	922	313220	0	0	0	0	-8	0	0	0
חינוך-שכפול קשת	923		0	0	0	0	-4	0	0	0
ניהול עצמי קשת	924		0	0	0	0	-61	0	0	0
אגרות ביטוח דקל	410	313230	-19	0	-19	0	-18	0	0	0
חינוך-שכר אבות בית דקל	921		-317	0	-318	0	-327	-1	0	0
חינוך-חומרים דקל	922		0	0	0	0	-7	0	0	0
חינוך-שכפולים דקל	923		0	0	0	0	-4	0	0	0
ניהול עצמי דקל	924		0	0	0	0	-55	0	0	0
אגרות ביטוח רמון	410	314000	-42	0	-42	0	-29	0	0	0
חינוך-סל תלמידי רמון	920		-1,550	0	-1,550	0	-1,386	0	0	0
חינוך-שכפולים וחומרים רמון	921		0	0	0	0	-23	0	0	0
חינוך-השת קבט	920	317100	-127	0	-127	0	-113	0	0	0
משטרה השעת שמערה	990		-883	-970	-883	0	-536	86	0	0
חינוך-פסיכולוג	920	317300	-463	-463	-463	0	-474	0	0	0
פעילות שפי הודרכה	921		-39	-39	-39	0	-42	0	0	0
חינוך קבט	920	317700	-75	-76	-75	0	-48	1	0	0
הכנסות הסעות פנים	410	317800	-38	-43	-38	0	-20	5	0	0
חינוך-הסעות תלמידי	920		-1,013	-1,196	-1,013	0	-1,178	183	0	0
חינוך-ליוי הסעות	921		-305	-361	-305	0	-280	55	0	0
חינוך הסעות חינוך מיוחד	922		-958	-935	-958	0	-991	-23	0	0
חינוך-סיעות טיפוליות	920	317900	-867	-802	-867	0	-672	-65	0	0
חינוך סיעות טיפול	921		-1,921	-1,720	-1,921	0	-1,259	-201	0	0
הכנסות מבתי ספר גפן	490	319000	-392	-392	-392	0	0	0	0	0
הכנסות בתי ספר גפן חינוך	920		-489	-489	-489	0	-576	0	0	0
הכנסות ספרייה	221	323000	-5	-8	-5	0	-5	3	0	0
מ.חינוך-ת.תורנית	920	327000	-52	-160	-52	0	-53	108	0	0
מ.חינוך - יחידת מער	920	328000	-52	-26	-52	0	-69	-26	0	0
חינוך - רשות הספורט	920	329300	-53	-77	-53	0	-97	24	0	0
מ.החוחה-שכר עוב	930	341000	-731	-731	-731	0	-736	0	0	0
מ.רווחה השעת בט"ס	970		-87	-145	-87	0	0	59	0	0
תמנה סדגאות תשלום פונים	420	342200	-76	-78	-76	0	0	3	0	0
תמנה טיפול במשפחות השתת' פונים	421		-110	-107	-110	0	0	-3	0	0
רווחה השתת' צד ג תמנה טיפול במשפחה	422		0	0	0	0	0	0	0	0
רווחה השתת' בהורדות תמנה טיפול במשפחה	930		-118	-118	-118	0	-161	0	0	0
רווחה השתת' תמנה טיפול במשפחה	931		-88	-84	-88	0	-166	-4	0	0
ילד בקהילה תשלום פונים	420	343500	0	-4	0	0	-11	4	0	0

	התעה 2024		התעה 2023		התעה 2024		התעה 2023		שם חשבון	סעיף	פרק
	מול תקציב	מול ביצוע	מול תקציב	מול ביצוע	מול תקציב	מול ביצוע	מול תקציב	מול ביצוע			
	0	3	0	0	-34	-31	-34	-31	רווחה השתת' צד ג ילד בקהילה	422	343500
	0	0	-808	-931	-931	-931	-931	-931	רווחה השתת' בהורדות ילד בקהילה	930	
	0	0	-9	-20	-20	-20	-20	-20	רווחה השתת' ילד בקהילה	931	
	0	0	0	0	0	0	0	0	רווחה השתת' ילד בקהילה	930	343800
	0	0	0	0	0	0	0	0	רווחה שונות	420	343900
	0	0	-101	0	0	0	0	0	רווחה - הכנסות שונות משרד	930	
	0	0	0	-112	-112	-112	-112	-112	רווחה - השתת' שונות משרד	931	
	0	0	0	0	0	0	0	0	רווחה השתת' צד ג קשישים	422	
	0	0	-12	0	0	0	0	0	רווחה השתת' סדנאות	491	344400
	0	0	-120	0	0	0	0	0	רווחה השתת' טיפול משפחתי	492	
	0	0	-261	-304	-304	-304	-304	-304	רווחה השתת' בהורדות קשישים	930	
	0	4	-43	-18	-22	-18	-18	-18	רווחה השתת' צד ג מש"ה	422	345100
	0	0	-843	-894	-894	-894	-894	-894	רווחה השתת' בהורדות מש"ה	930	
	0	0	-4	-7	-7	-7	-7	-7	רווחה השתת' ילד חוץ	931	
	0	0	-7	-3	-3	-3	-3	-3	רווחה השתת' צד ג הורים וילדים	422	345200
	0	0	-1,040	-1,085	-1,085	-1,085	-1,085	-1,085	רווחה השתת' בהורדות הורים וילדים	930	
	0	0	-8	-14	-14	-14	-14	-14	רווחה השתת' הורים וילדים ילד חוץ	931	
	0	2	0	-1	-3	-1	-1	-1	רווחה השתת' צד ג נכים	422	346800
	0	0	-775	-877	-877	-877	-877	-877	רווחה השתת' בהורדות נכים	930	
	0	0	-138	-201	-201	-201	-201	-201	רווחה השתת' בהורדות נערות	930	347100
	-93	0	0	-30	-123	-123	-123	-123	הכנסות ריבית	651	511000
הכנסות תד פעמיות בלתי צפויות	1,215	1,369	-861	-1,215	-1,369	-1,369	-1,369	-1,369	הכנסות בנין עינים קודמות	990	513000
	0	0	-151	-140	-140	-140	-140	-140	השתת' פנסיה תקציבית	590	591000
תד פעמי ננגד הסכמי שכר בחינוך	396	396	0	-396	-396	-396	-396	-396	השתת' שכר	591	
	-847	-847	0	0	0	0	0	0	יתרה מתקציבים רגילים קודמים	590	599200
	0	0	851	888	888	888	888	888	שכר-ראש מועצה	110	611100
	375	375	0	0	0	0	0	0	גמ"ח - ראש רשות	111	
	0	0	0	1	1	1	1	1	מתנות	514	
	0	0	0	0	0	0	0	0	עיתון	522	
	0	0	15	0	0	0	0	0	רכב ראש מועצה - דלק	531	
	0	0	0	0	0	0	0	0	רכב ראש מועצה- לויסנג	532	
	0	0	0	0	0	0	0	0	פלאפון ר מועצה	541	
	0	0	6	2	1	1	1	1	רכב ראש מועצה- לויסנג	110	612000
	0	0	120	203	203	203	203	203	שכר-מבקר מועצה	110	
	0	-2	497	528	530	530	530	530	שכר מזכירות	110	613000
	0	0	460	481	481	481	481	481	שכר-מנכ"ל		
	159	159	0	0	0	0	0	0	גמ"ח מנכ"ל		

שם חשבון	התענה 2024		התענה 2023		התענה 2022		התענה 2021		פרק	
	מיל	מיל	מיל	מיל	מיל	מיל	מיל			
הגא-חומרים ושירותים	0	-4	0	0	0	40	43	40	420	723000
הגא - מרכז הפעלה	0	0	0	0	0	0	0	0	421	
אחזקה וציוד רגא	0	3	6	7	4	10	4	7	430	
ביטוח מרכיבי רגא	0	0	0	10	10	0	10	10	444	
משאז פלאפון	0	0	1	0	0	0	0	0	541	
תקציב רגא ארצי	0	1	54	55	54	55	54	55	830	
בטחון חשמל תאורה	0	44	94	98	54	98	54	98	431	727000
בטחון-דלק	0	15	20	20	5	20	10	20	542	
רכב בטחון-דלק	0	0	10	10	10	10	10	10	731	
רכב בטחון-שכירות	0	4	46	47	43	47	43	47	732	
רכב בטחון-ביטוח	0	0	0	0	0	0	0	0	733	
הגמר - מרכיבי בטחון	0	-6	3	0	6	0	6	0	780	
הגמר - ריסוס	0	1	4	7	6	7	6	7	781	
הגמר - תחזוקת גדר בטחון	0	1	15	16	15	16	15	16	782	
הגמר - גדרות	0	0	0	5	5	5	5	5	783	
הגמר - דרך בטחון	0	0	0	53	53	53	53	53	784	
הגמר - אחזקת תאורה	0	20	39	34	14	34	14	34	785	
הגמר - מחסן נשק	0	0	0	2	2	2	2	2	786	
הגמר - שער חשמלי	0	0	19	16	16	16	16	16	787	
רכב בטחון-דלק	0	-2	8	8	10	8	10	8	731	727100
רכב בטחון-תיקונים	0	10	10	10	0	10	0	10	732	
רכב-מט-תנדסה	0	0	264	280	280	280	280	280	733	731000
הוצאות תכנון	0	0	100	170	170	170	170	170	950	732200
ועדת בנין ערים השתתפות	0	0	1,303	1,495	1,486	1,495	1,486	1,495	830	733400
שכר-שפע מנהל	0	0	0	0	0	0	0	0	110	741000
שכר-שפע כללי	0	0	1,003	1,201	1,201	1,201	1,201	1,201	111	
חומרי ניקוי	0	1	15	25	25	25	25	25	433	
רהיטים	0	0	2	0	0	0	0	0	450	
פלאפון שפע	0	1	15	8	8	8	8	8	541	
חומרים-תיקונים	0	29	336	400	371	400	371	400	720	
רכב שפע דלק	0	0	9	8	8	8	8	8	731	
רכב שפע שכירות	0	0	50	52	52	52	52	52	732	
יועץ איכות סביבה ותחזוקה	0	0	407	407	407	407	407	407	750	
כבישים ותשתיות תחזוקה	0	5	58	150	145	150	145	150	751	
השתתבות ב"ר מודרנה בגניסה 551	0	0	90	0	0	0	0	0	910	742000

שם חשבון	תקציב 2023		תקציב 2024		התעורבות 2023		התעורבות 2024		סעיף	פרק
	מול	מול	מול	מול	ביצוע	ביצוע	ביצוע	ביצוע		
תאורת רחובות-חשמל	0	69	310	413	343	413	413	431	743000	
תאורת רחובות-אחזקה	0	96	409	444	348	444	444	750		
תאורת רחובות-שונות	0	5	55	160	155	160	160	751		
בטיחות בדרגים	0	0	0	31	31	31	31	780	744400	
השתתפות בתכ"ר שבילי"א אופטי 5540	0	0	150	0	0	0	0	910		
סנדור ש.פ.ה דלק	0	-1	16	15	16	15	15	731	745000	
סנדור ש.פ.ה תיקונים וביטוח	0	1	34	12	11	12	12	732		
איגוד ערים נקיון	0	6	70	70	64	70	70	830		
סנדור ש.פ.ה דלק	0	0	6	15	14	15	15	731	745100	
סנדור ש.פ.ה שטירות	0	0	51	55	55	55	55	732		
מיים מוסדות מועצה	0	-27	782	1,200	1,227	1,200	1,200	432	746100	
א.א טרקטור+נגר-דלק	0	-5	22	24	29	24	24	731		
א.א טרקטור+נגר-תיק	0	0	30	35	35	35	35	732		
א.א טרקטור+נגר-ביט	0	19	27	30	11	30	30	733		
קבלן גינון+פרחים	0	158	1,432	1,677	1,519	1,677	1,677	750		
שונות גינון	0	-145	226	250	395	250	250	751	746400	
אחזקת מתקני משחקים	0	42	102	120	78	120	120	750		
השתתפות בתכ"ר ש"פ כרמל וגינון מ.כרמל	0	0	300	0	0	0	0	910		
תחזוקה מבני ציבור+ בניין משותף	0	21	106	250	229	250	250	420	749000	
תחזוקת אולמות	0	0	8	24	24	24	24	421		
שכר - מוקד	0	0	0	0	0	0	0	110	761000	
קבלן - מוקד	0	-194	298	290	484	290	290	750		
שונות - מוקד	0	12	5	40	28	40	40	780		
ביטוח כלל המחלקות	0	0	730	906	906	906	906	441	767000	
ביטוח-השתתפות עממית	0	0	22	56	56	56	56	443		
שכר-חינוך מנהל	0	-1	371	385	386	385	385	110		
שכר-חינוך	0	0	475	542	542	542	542	111	811000	
רכב חינוך דלק	0	-1	13	12	14	12	12	531		
רכב חינוך לסינג	0	-1	43	43	43	43	43	532		
חינוך פלאפון	0	-1	44	6	7	6	6	541		
תכנית נציגים	0	-56	0	43	99	43	43	754		
הוצאות מתקציבות חינוך	0	182	539	329	148	329	329	755		
בית ספר קיץ	0	128	285	333	206	333	333	756		
הוצ לפעולות חינוך יוזמות	0	-21	774	450	471	450	450	780		
מחשוב מוסדות חינוך אפן	0	0	94	0	0	0	0	782		
השתתפות בתכ"ר חינוך 570+575	0	0	532	0	0	0	0	910		

שם חשבון	תעודת 2024		תעודת 2023		תעודת 2022		תעודת 2024		מסוף	פרק
	מול ביוטע	מול תקציב	מול ביוטע	מול תקציב	ביוטע	תקציב	ביוטע	תקציב		
השתתפות בתכ"ר חינוך 582	0	0	300	0	0	0	0	0	911	811000
שכר-גנים כללי	0	0	290	343	343	343	343	15	110	812100
מיס צריכה גילדים	0	0	12	15	18	18	15	432	432	
חינוך משותף יום	0	0	0	24	24	24	24	750	750	
עזרת גנות מחלשות לגנות	0	0	0	0	0	0	0	810	810	
רכישת ציוד גנים	0	0	2	7	7	7	7	930	930	
תיקונים אחזקה	0	0	8	35	35	35	35	421	421	812200
גן חובה-חשמל	0	0	27	29	23	23	29	431	431	
גן חובה-חומרי נקי'	0	0	37	40	40	40	40	433	433	
גן חובה-טל 493522	0	0	10	6	7	6	6	540	540	
חומרים להפעלה	0	0	104	113	113	113	113	720	720	
חומרים נג'	0	0	235	247	247	247	247	780	780	
סל, תרבות נג'	0	0	52	44	34	34	44	781	781	
רכישת ציוד	0	0	0	0	1	1	0	930	930	
שכר-ע-גנות חובה-א-חובה	0	0	2574	3,271	3,131	3,131	3,271	110	110	812300
שכר מחלשות סיוע נג'	0	0	127	130	130	130	130	111	111	
ט. חובה חשמל	0	0	6	13	10	10	13	431	431	
טלפ. מני' 493515	0	0	5	5	5	5	5	540	540	
משגג. ט. חובה חשמל	0	0	1,524	2,494	2,494	2,494	2,494	810	810	
השלמת גנים	0	0	879	1,494	1,494	1,494	1,494	811	811	
אחזקה חצר ותיקונים	0	0	59	39	39	39	39	421	421	813100
אחזקת מזגנים	0	0	26	58	56	56	58	422	422	
מחשב. בתי-ספר חוכמות	0	0	127	15	9	15	15	570	570	
עזרי חיראה קורונה	0	0	125	0	0	0	0	110	110	813202
שכר-עובד' מזרחות נופ צורים	0	0	132	166	166	166	166	110	110	813210
שכר-אב בית נופ צורים	0	0	143	171	171	171	171	434	434	
נקיון נופ צורים	0	0	196	295	293	295	295	580	580	
ניהול עצמי נופ צורים	0	0	299	186	186	186	186	810	810	
גפן השתתפות רשות נופ צורים	0	0	37	120	118	120	120	110	110	813220
שכר- מזרחות קשת	0	0	135	166	166	166	166	110	110	
שכר-אב בית קשת	0	0	124	154	154	154	154	434	434	
נקיון קשת	0	0	180	186	190	186	186	580	580	
ניהול עצמי קשת	0	0	289	185	185	185	185	810	810	
גפן השתתפות רשות קשת	0	0	36	115	115	115	115	110	110	813230
שכר- מזרחות דקל	0	0	130	157	156	157	157	110	110	
שכר-אב בית דקל	0	0	147	151	151	151	151			

שם חשבון	הצעה 2024		הצעה 2023		הצעה 2024		הצעה 2023		הצעה 2024		הצעה 2023		מסוף	פרק
	מול תקציב	מול ביצוע	מול תקציב	מול ביצוע	ביצוע 2022	תקציב 2023	ביצוע 2023	תקציב 2024	ביצוע 2023	תקציב 2024	ביצוע 2023	תקציב 2024		
דלק נקיין	0	-4	0	0	122	122	126	122	122	122	126	122	434	813230
ניהול עמיל דלק	0	0	0	0	243	122	122	122	122	122	122	122	580	
גופו השותפות רשות דלק	0	0	0	0	32	92	92	92	92	92	92	92	810	
שכר- מזכירות חשב רמון	0	3	0	0	345	386	383	386	386	386	383	386	110	814000
שכר-אב בית חשב רמון	0	0	0	0	129	155	155	155	155	155	155	155	434	
חטיבה רמון נקיין	0	0	0	0	239	246	255	246	246	246	255	246	580	
חטיבה רמון ניהול עמיל	0	-9	0	0	462	266	266	266	266	266	266	266	810	
גפן השותפות רשות רמון	0	0	0	0	52	168	166	168	166	166	166	168	810	
שכר-ספיק-לבורנט חשב רמון	0	1	0	0	251	280	279	280	280	280	279	280	110	814100
אגרות תלמיד- חוץ תוכנים	0	173	0	0	1,269	1,300	1,127	1,300	1,300	1,300	1,127	1,300	760	815200
אג"ח חינוך מיוחד	0	143	0	0	524	528	385	528	528	528	385	528	761	
שכר-ביטחון חינוך	0	0	0	0	160	165	165	165	165	165	165	165	110	817100
שמירה-מוסדות חינוך	0	0	0	0	1,026	1,170	1,234	1,170	1,170	1,170	1,234	1,170	750	
שכר-פסיכולוגים	0	-64	0	0	989	906	907	906	906	906	907	906	110	817300
פרויקט שיי-הדרנה	0	2	0	0	40	34	32	34	34	34	32	34	780	
ביטוח תלמידים	0	0	0	0	147	147	147	147	147	147	147	147	441	817500
שכר-קב"ם	0	-1	0	0	63	115	116	115	115	115	116	115	110	817700
הסעות תלמידים רגילות	0	4	0	0	1,212	1,500	1,496	1,500	1,500	1,500	1,496	1,500	711	817800
הסעות תלמידים מיוחד	0	11	0	0	3,147	2,700	2,689	2,700	2,700	2,700	2,689	2,700	712	
סייעות כיתת PDD נוף צורים	0	0	0	0	252	309	309	309	309	309	309	309	110	817900
תומכות למידה שכר	0	0	0	0	2,544	3,206	3,206	3,206	3,206	3,206	3,206	3,206	111	
הפעלה כיתת PDD נוף צורים	0	0	0	0	47	52	52	52	52	52	52	52	780	
חינוך ניהול עצמי גפן	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	570	819000
רישום הואאות גפן מ.חינוך	0	0	0	0	576	489	489	489	489	489	489	489	980	
שכר-ספרנים	0	0	0	0	314	358	358	358	358	358	358	358	110	823000
ספרייה חשמל	0	0	0	0	15	15	15	15	15	15	15	15	431	
ספרייה מים	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	432	
ספרייה נקיין	0	1	0	0	9	9	8	9	9	9	8	9	434	
ספרייה ציוד משרדי	0	1	0	0	4	10	10	10	10	10	10	10	470	
ספרייה דאנר וטלפון	0	0	0	0	9	6	6	6	6	6	6	6	540	
ספרייה מחשבים	0	0	0	0	18	17	17	17	17	17	17	17	570	
רכישת ספרים	0	6	0	0	23	30	24	30	30	30	24	30	780	
עמותה לפעילות קהילתית	0	0	0	0	1,500	1,361	1,361	1,361	1,361	1,361	1,361	1,361	820	824000
מ.פ.ק. - קהילה סל"ע	0	0	0	0	0	39	39	39	39	39	39	39	910	
תרבות תורנית	0	-161	0	0	144	90	251	90	90	90	251	90	780	827000
מנהלת יחידת נוער -שכר	0	0	0	0	228	264	264	264	264	264	264	264	110	828100

