



6 באוקטובר 2020
י"ח בתשרי תשפ"א

לכבוד
איתי וייסברג - ראש המועצה
חברי מליאת המועצה המקומית
בנימינה גבעת עדה

שלום רב,

דברי הסבר להצעה לעדכון מס' 1 לתקציב המועצה לשנת 2020

מוגש לכם לאישור עדכון מס' 1 לתקציב 2020 הכולל בנוסף לדברי ההסבר את המסמכים הבאים:

- א. **מסגרת תקציב מעודכנת לשנת 2020 (ריכוזים)** בהתאם לפורמט הנדרש ע"י משרד הפנים
- ב. **עדכון תקציב מפורט** לפי סכומים וסעיפים שכולל את כל סעיפי התקציב שיעודכנו ובנוסף מספרי השוואה הכוללים: ביצוע 19 (לא מבוקר), תקציב 2020, ותקציב מעודכן 2020.

עדכון התקציב בוצע בהתאם לאירועים המשמעותיים שהשפיעו על התקציב שכוללים בעיקר את השפעת ההתמודדות עם מגפת הקורונה בהיבטים רבים (בעיקר הכנסות מארנונה ואחרות, הכנסות והוצאות בתחום החינוך והוצאות פינוי אשפה) ובכפוף לצרכים הנדרשים למימוש יעדי המועצה לרבות אלו הקשורים במגפת הקורונה. העדכון נעשה בתאום עם מטה המועצה.

הסבר לשינויים מהותיים במסגרת התקציב:

1. מסגרת הצעת התקציב המעודכנת לשנת 2020 מסתכמת ל- 106.2 מליון ש"ח (במקום 103.26 מליון ש"ח). מדובר בתוספת של כ- 2.94 מליון ש"ח ביחס למסגרת התקציב שאושרה לשנת 2020. בפועל עדכון התקציב (ללא השינויים בארנונה) מהווה הפחתת פעילות של כ- 1.25 מליון ש"ח (מ-98.5 ל-97.3 מש"ח).

תקציב מעודכן	עדכון 2020	תקציב מאישר 2020	תאור
106,200	2,940	103,260	היקף התקציב
97,315	-1,224	98,539	היקף ללא הנחות

2. ניתוח השינוי בתקציב כמפורט להלן מראה שמדובר בהפחתת הוצאות (שכר ופעילות) בסך של יותר מ- 2 מליון ש"ח שקוזה ע"י כ-1 מליון ש"ח תוספות תקציבים מיוחדים עבור ההתמודדות עם הקורונה, במימון המדינה. בנוסף לכך, תוספת משמעותית נובעת מאופן רישום ההנחות בארנונה לתקופת הקורונה.



הסבר לשינוי לפי סעיפים חשבונאים - הכנסות

תקציב 2020 מעודכן	עדכון תקציב 2020	תקציב 2020	ביצוע 2019	תאור ההוצאה / הכנסה
				הכנסות
-33,728	4,343	-38,071	-37,343	ארנונה כללית
-13,870	200	-14,070	-13,211	הכנסות ממכירת מים
-3,063	671	-3,733	-3,095	עצמיות הינוך
-89	89	-178	-123	עצמיות רווחה
-10,917	506	-11,423	-13,764	עצמיות אחר
-18,570	-336	-18,233	-16,845	תקבולים ממשרד החינוך
-7,301	-	-7,301	-7,157	תקבולים ממשרד הרווחה
-3,291	-2,319	-972	-962	תקבולים ממשלתיים אחרים
-4,719	-195	-4,524	-4,524	מענק כללי לאיוון
-1,768	-1,734	-34	-517	מענקים מיועדים
-8,885	-4,164	-4,721	-4,664	הנחות בארנונה (הכנסות)
-	-	-	-	הכנסות מותנות
-106,200	-2,940	-103,260	-102,205	סה"כ הכנסות

הכנסות מארנונה / הנחות בארנונה

- תקציב הארנונה השוטפת עודכן בסך של 4.343 מליון ₪. תקציבי ההנחות בארנונה (הוצאות והכנסות) עודכנו בסך של 4.164 מליון ₪. כנגד רישום ההנחות עודכנו תקבולים ממשרדים ממשלתיים שיפורטו בהמשך.
- השינויים בהכנסות בארנונה נובעים בעיקר מהנחה שניתנה בארנונה לעסקים בעקבות משבר הקורונה. לאור המשבר התקציבי והתזרימי אליו נקלע המגזר העסקי החליטה הממשלה לקדם מתווה סיוע לעסקים, המתבסס על הנחה מארנונה. נכון להיום יבוצעו שני מתווים שונים.
- המתווה הראשון בוצע בסגר הראשון וכלל פטור לשלושה חודשים. ההנחה ניתנה באופן גורף לכלל העסקים שבתחומה שעמדו בתקנות הקורונה והשתייכו לסיווגים הראשיים: משרדים שירותים ומסחר, תעשייה, בתי מלון, מלאכה, קרקע תפוסה, קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח, קרקע תפוסה לאירועים וחניונים. המשמעות הכספית של מתווה זה (לפי הביצוע בפועל) הינה 2.16 מליון ש"ח הפחתת הכנסות מארנונה ו-2.16 מליון ש"ח תוספת בהנחות. העדכון הינו בהכנסות ובהוצאות במקביל.
- המתווה השני יהווה סיוע בתשלומי ארנונה לעסקים שמחזור פעילותם נפגע משמעותית. המתווה יכול סיוע ממוקד לעסקים תוך שמירה על תזרים כספי יציב לרשות. הרשויות יהוו גוף מבצע בלבד לביצוע ההנחות. ההנחות בגין שנת 2020 יהיו לתקופת יוני עד דצמבר. העדכון בוצע לפי אמדן בלבד בסך של כ-2 מ"ש"ח הפחתת הכנסות מארנונה ו-2 מ"ש"ח תוספת בהנחות. העדכון הינו בהכנסות ובהוצאות במקביל.
- בנוסף תוקצבה הפחתה בסך כ-200 מ"ש"ח בהכנסות מארנונה כתוצאה מצפי לירידה בשיעור הגביה, שיעור ההשפעה הסופי אינו ידוע.



תקבולים ממשלתיים אחרים ומענקים מיועדים

1. התוספת בתקבולים ממשלתיים אחרים ומענקים מיועדים כוללת בעיקר תוספת מענקי שיפוי בגין ההנחות בארנונה לעסקים בסכום זהה (סה"כ 4.164 מליון ₪) ובנוסף הפחתה בתקבולים בגין אבטחת מוסדות חינוך בגין הסגר הראשון.

סעיף תקציבי	סעיף חשבונאי	שם הסעיף התקציבי	עדכון תקציב 2020
1112000990	תקבולים ממשלתיים אחרים	הכנסות במקום ארנונה	-2,430,000
1317100990	תקבולים ממשלתיים אחרים	שמירה משטרת ישראל	111,000
			-2,319,000
סעיף תקציבי	סעיף חשבונאי	שם הסעיף התקציבי	עדכון תקציב 2020
1193000910	מענקים מיועדים	מענקי קורונה/ רזרבת שר	-1,734,000

חינוך – הכנסות עצמיות ותקבולים ממשרד החינוך

2. השינויים בהכנסות העצמיות בחינוך ובהכנסות ממשרד החינוך נובעים מהפסקת הפעילות בשל מגפת הקורונה. פעילות החינוך נעצרה בתקופת הסגר הראשון החל מתאריך 13 במרץ 2020 וחזרה באופן מדורג במהלך מאי. עדכון תקציב בשל הסגר השני אינו נכלל בעדכון זה. סעיפי ההסעות והליווי בחינוך המיוחד והרגיל הופחתו בסך 643 אש"ח. פעילות לא פורמאלית בגני ילדים וצהרונים אשר בוטלה לתקופה זו לרבות החזר כספים להורים הופחתה בסך של כ-170 אש"ח.
3. התוספת בתקבולים ממשלתיים כוללת הכנסה בסך של 670 אש"ח ממשרד החינוך עבור קולות קוראים לתקופת הקורונה לשנת תשפ"א בגין חודשים ספטמבר – דצמבר 2020. קולות קוראים אלו מהווים התאמת פעילות החינוך וכוללים את קול קורא לעוזרי חינוך, הצטיידות לטובת הגיינה ופעילות העשרה במוסדות החינוך. הסכום שתוקצב מהווה את החלק היחסי הצפוי לשנת 2020 (מתוך כ-2 מליון ש"ח). חשוב לציין שקול קורא ללמידה דיגיטלית אינו נכלל בסעיף זה ותוקצב במסגרת תב"ר 921 שאושר במליאה האחרונה.
4. בנוסף, עודכנו סעיפי אגרות החוץ בסך של כ-150 אש"ח (הפחתת הכנסות) וסעיף שיפוצי קיץ (משרד החינוך) בסך 94 אש"ח.

הכנסות עצמיות אחרות

5. הפחתת ההכנסות העצמיות האחרות כוללת הפחתת הכנסות כתוצאה מהקורונה בסעיפים רבים, ביניהם פיקוח תברואה וחניה (550 אש"ח) הפחתת אגרת שילוט, הפחתת רווח שתוקצב בתחילת שנה מאג"ח (270 אש"ח כולל הפחתת רווח שנה קודמת).
6. כמו כן, תוקצבו תוספות מהכנסות מקולות קוראים (91 אש"ח טיפול בקורונה), תוספות מהכנסות מקרן השבחה. תוספת הכנסה (כנגד הוצאה) בגין פעילות בריכת השחיה בגבעת עדה בסך של 200 אש"ח.

אומדן מענק האיזון לשנת 2020

7. מענק האיזון ממשרד הפנים לשנת 2020 עודכן בסך 195 אש"ח.



הסבר לשינוי לפי סעיפים חשבונאים - הוצאות

תקציב 2020 מעודכן	עדכון תקציב 2020	תקציב 2020	ביצוע 2019	תאור ההוצאה / הכנסה
				הוצאות
17,596	-242	17,838	17,407	הוצאות שכר כללי
26,735	-416	27,151	26,910	פעולות כלליות
7,621	-329	7,950	8,724	הוצאות רכישת מים
15,127	150	14,977	14,313	שכר עובדי הינוך
16,185	-256	16,441	15,565	פעולות הינוך
1,386	-	1,386	1,300	שכר עובדי רווחה
8,691	-	8,691	8,640	פעולות רווחה
255	-	255	487	פרעון מלוות מים וביוב
3,335	-111	3,446	3,891	פרעון מלוות אחרות
385	-20	405	493	הוצאות מימון
8,885	4,164	4,721	4,664	הנחות בארנונה (הוצאות)
106,200	2,940	103,260	102,394	סה"כ הוצאות

הוצאות שכר

8. הביצוע הצפוי בהוצאות השכר לשנת הינו 34.1 מליוני ₪, תקציב השכר שאושר לשנת 2020 הינו 34.2 מליוני ₪. העדכון המתבקש מפורט בטבלה שלהלן:

				הוצאות שכר
17,596	-242	17,838	17,407	שכר כללי
15,127	150	14,977	14,313	שכר הינוך
1,386	-	1,386	1,300	שכר רווחה
34,109	-92	34,200	33,020	סה"כ הוצאות שכר

9. העדכון לסעיפי השכר הכללי מסתכם לסך של 242 אש"ח הפחתה. העדכון לסעיפי שכר החינוך מסתכם לסך של 150 אש"ח תוספת. השינויים בעלויות נובעים מהסיבות הבאות: שכר כללי

א. בשכר הכללי תוקצב עדכון תקצוב (באש"ח) לפי בפועל בפיקוח (-40), בחרום (+45), בגביה (+20) ובהוצאות פרישה (+50). בנוסף, תוקצבו סעיפים חדשים עבור מתשאלים ותיגבור מוקד (28 אש"ח) כנגד מימון משרד הפנים.

ב. בנוסף תוקצבו הפחתות (באש"ח) שנובעות מאי גיוס עובדים או מגיוס בהיקף נמוך משתוקצב בשל סיבות שונות (שכר מבקר פנים (-125), סגן מהנדסת (-120), כלכלנית (-45) והוצאות שכר מנהלת ספריה (-55).

שכר עובדי הינוך

ג. בשכר החינוך תוקצבו תוספות בגין שכר הסייעות בגנים (תקן ומ"מ) ובחינוך המיוחד הן בשל עדכון הכמות השנתית לתשפ"א והן בשל ההסכמים הקיבוציים שנחתמו בתקופת הקורונה כולל ההסכמים עבור העבודה בקיטנות בחודשי הקיץ. הסכום הכולל הינו 470 אש"ח.

ד. תוקצבו הפחתות שנובעות מאי מיצוי תקן בשפ"ח (-180) ושכר ביי"ס הרים (-150).



פעולות כלליות :

10. תוקצבה הפחתה בסך 416 אש"ח בתקציבים לפעולות כלליות בשנת 2020 ביחס לתקציבים אלה בשנת 2019, להלן אירועים מהותיים בהקשר לסעיפי פעולות כלליות:
 - אי ניצול תקציב יום העצמאות וימי הזכרון בסך 400 אש"ח וחגיגות וטקסים (עלות האירועים הסתכמה לסך שך 100 אש"ח)
 - פינוי אשפה ביתית – תוספת תקציב בסך 250 אש"ח עבור גידול בהוצאות פינוי אשפה ביתית בתקופת הסגר הראשון וגידול בהוצאות פינוי גזם.
 - תוספת בביטחון ובטיחות בשל הוצאות טיפול במגפת הקורונה (כנגד קול קורא של משרד הפנים).
 - מים וביוב – הפחתת תקציב בשל תקצוב ביתר של קבלניות מים (לפי הביצוע בפועל) בסך 150 אש"ח.
 - תוספת תקציב עבור פעילות הברכה בגבעת עדה שהופעלה ע"י המועצה עד התחלת הסגר השני (215 אש"ח)
 - ביטול הוצאות היטל הפקה והעברה לתקציב רכישת מים ישירות.
 - עדכון מספר סעיפים תקציביים כנגד הביצוע בפועל (מצ"ב טבלה מפורטת)

פעולות חינוך

11. תקציב פעולות החינוך המעודכן לשנת 2020 מסתכם לסך של כ 16.185 מליוני ₪ ומהווה הפחתה של כ-256 אש"ח. להלן שינויים בפעולות החינוך בהמשך לתאור השינויים לעיל בסעיפי ההכנסות:
 - הפחתת הוצאות מהותיות בתחום ההסעות (760 אש"ח)
 - הפחתת הוצאות חוגים וצהרונים (136 אש"ח)
 - תוספת תקציב בחינוך עבור קולות קוראים לשנת תשפ"א כחלק מהתאמת הפעילות לתקופת הקורונה בסך 670 אש"ח (אמזן החלק היחסי לשנת 2020)

סיכום

12. עדכון התקציב השוטף לשנת 2020 נובע מתהליכים שתוארו לעיל, לא נכללו בעדכון שינויים במשק החינוך כתוצאה מהסגר השני כתוצאה מחוסר נתונים. העדכונים בארנונה בהקשר למתווה השני בוצעו לפי אמדני המועצה. במידה וידרשו תיקונים נוספים הם יועברו לאישור המליאה.

13. לאישורכם.

בברכה,

צור אוריון
גזבר המועצה

העתק: מנכ"לית המועצה, ניצן מחנאי גרמן
מהנדסת המועצה, שרון פישמן
מנהלת אגף שרות, אושרת נגר
מנהלת אגף ח.ק.ר, מוניק וקנין
יועמ"ש למועצה, אריאל פישר, עו"ד