



23 נובמבר 2020  
ז' כסלו תשפ"א

**לכבוד  
איתי וייסברג - ראש המועצה  
חברי מליאת המועצה המקומית  
בנימינה גבעת עדה  
כ א ן**

שלום רב,

**דברי הסבר להצעת תקציב המועצה לשנת 2021**

**כללי**

1. מוגשים לכם בזאת דברי ההסבר להצעת התקציב לשנת הכספים 2021, הצעת התקציב לשנת 2021 המוגשת לאישור מועצה כוללת את המסמכים הבאים:
  - א. דברי ההסבר שלהלן.
  - ב. טבלת תקן כח אדם והוצאות שכר לפי פרקי התקציב - בהתאם לפורמט הנדרש ע"י משרד הפנים.
  - ג. מסגרת תקציב לשנת 2021 (ריכוזים) בהתאם לפורמט הנדרש ע"י משרד הפנים
  - ד. תקציב מפורט שכולל את כל סעיפי התקציב ובנוסף מספרי השוואה הכוללים: ביצוע 19, ביצוע 6.20 ותקציב מעודכן 2020.
  
2. הצעת התקציב לשנת 2021 נבנתה בהנחה של המשך השפעת מגפת הקורונה ובהתאם ליעדי המועצה, לצרכים הנדרשים למימוש יעדים אלה ובהסתמך על נתונים כגון תעריפים וכמויות, הידועים כעת.
  
3. במהלך העבודה על בניית הצעת התקציב, קוימו ישיבות עם מנהלי מחלקות ואגפים ובעלי תפקידים נוספים במועצה, אשר שותפו והציגו את הצרכים הנדרשים לפעילותם. בנוסף, הכנת התקציב הסתמכה על עדכון תקציב 2020 שכלל את השפעת הקורונה בחודשים 1-9 2020. חלק מהסעיפים, הן הכנסות והן הוצאות, צומצמו או הוגדלו בהתאם להשפעה הצפויה של מגפת הקורונה כפי שנמדדה כבר בשנת 2020. כמו בכל שנה הציגו המנהלים את תכנית העבודה והדרישות התקציביות על פי היעדים שנקבעו לשנת 2021. בהמשך הוצג התקציב לחברי ההנהלה ולאחר מספר דיונים שנערכו ובדיקת התאמתו ליעדי המועצה ומצב המועצה בשל הקורונה, נערכה ההצעה המצורפת באופן סופי.
  
4. כמו בכל שנה תחתור המועצה לאיזון תקציבי בשנת 2021 בהמשך לעמידתה בשנים האחרונות ביעדי הגרעון בתקציב הרגיל ע"פ תכנית ההתייעלות (סיום שנת 2020, שנת קורונה, בגרעון מינימלי (0%) בהמשך לשנים שקדמו לה:

שנה	2015	2016	2017	2018	2019
גרעון	1.5%	1%	0.55%	0%	0.1%



## מסגרת התקציב

5. מסגרת הצעת התקציב לשנת 2021 מסתכמת לכ: 106.2 מיליון ₪. הקף דומה לתקציב 2020 המעודכן.

### מקדמים כלכליים עפ"י הנחיות משרד הפנים

6. להלן מקדמי מעבר ונתונים כלכליים עפ"י הנחיות משרד הפנים ו/או ניסיון המועצה:
- א. ארנונה – שיעור העדכון נקבע על 0% בשל אי הודאות בנוגע לבקשה החריגה (בש.ק 2.58%).
  - ב. שיעור הגבייה מארנונה, נטו (בניכוי הנחות קורונה): 95% (בש.ק 97%).
  - ג. מקדם עליית שכר רוחבי: 1%
  - ד. שיעור אינפלציה צפויה: 0.6%

### דברי הסבר להכנסות

#### הכנסות מארנונה – אופן התקצוב

7. תחזית גביית הארנונה לשנת 2021 הינה כ-35.8 מיליון ₪ המהווים כ-34% מהתקציב. תחזית זו חושבה בהתבסס על שנת 2020 ולקחת בחשבון גם את מתווה הסיוע לעסקים בארנונה כפי שיוסבר להלן:

8. תקציב הארנונה לשנת 2021 תוקצב כמו בכל שנה בניכוי הנחות. בשנת 2021 כמו בשנת 2020 נקבעו הנחות מיוחדות לעסקים בעקבות משבר הקורונה. נכון לעכשיו, המתווה השני של הקורונה שהחל במאי 20 תוקצב בחודשים ינואר עד יוני 2021. המתווה השני יהווה סיוע בתשלומי ארנונה לעסקים שמחזור פעילותם נפגע משמעותית. המתווה יכלול סיוע ממוקד לעסקים תוך שמירה על תזרים כספי יציב לרשות כאשר הרשויות יהוו גוף מבצע לביצוע ההנחות. מתווה זה נקבע נכון להיום רק עד יוני 21 ומעבר לזה עדיין לא ידוע. סך ההנחות הצפוי באפיק זה הינו 2.5 מיליון ₪, אמדן ראשוני בלבד.

9. ההכנסות מארנונה תוקצבו לפי שיעור גביה מהשוטף: 95% (לאחר ניכוי הנחות), ההנחות חושבו לפי שיעור של כ-11% מהחיוב השנתי ברוטו בתוספת הנחות הקורונה. ההנחות כוללות 4.8 מיליון ₪ הנחות רגילות ו-2.5 מיליון הנחת קורונה כאמור לעיל. ההכנסות מארנונה כוללות גם גבייה מפגורים בסך של 970 אש"ח בהתאם לניסיון העבר והצפי הידוע כעת.

#### אומדן מענק האיזון לשנת 2021

10. מענק האיזון ממשרד הפנים לשנת 2021 נקבע על סך של 4.7 מיליון ₪ בדומה ל-2020. הסכום צפוי להתעדכן במהלך שנת 2021.

#### הכנסות ממכירת מים

11. הכנסות ממכירת מים תוקצבו בסך 13.5 מיליון ₪. המהווים 12.7% מהתקציב כאשר ההנחה היא שבשנת 2021 תמשיך המועצה לנהל ולתפעל את משק המים והביוב באופן עצמאי. ההכנסות חושבו על פי כמויות המים שנמכרו ב-2020.



12. הנחת העבודה בתקציב זה הינה כי משק תמים החקלאים ימשיך להיות מנוהל ע"י המועצה בשנת 2021. כמו כן ההנחה היא שגם החברה להשבת מי ביוב תמשיך לעבוד במתכונתה הנוכחית בשנת 2021.

#### הכנסות עצמיות חינוך

13. אומדן ההכנסות בתקציב 2021 מסתכם לסך של כ-2.6 מיליוני ₪, (2.5% מהתקציב)
14. הכנסה מקרן קיסריה לצורך תכניות חינוך ופרויקט המוסיקה תוקצבה בסך של כ-1 מש"ח.
15. בשל אי הודאות הצפויה בקשר עם מגפת הקורונה בשנת 2021, תוקצבה הכנסה מהשתתפות הורים בהסעות אורט בסכום נמוך של 800 אש"ח, ההוצאות תוקצבו בהתאמה.

#### הכנסות עצמיות רווחה

16. הכנסות עצמיות רווחה - אומדן ההכנסות בתקציב 2021 מסתכם לסך של 120 אלפי ₪.

#### הכנסות עצמיות אחרות

17. ההכנסות העצמיות האחרות תוקצבו בסך 10.9 מיליון ₪. הכנסות אלו כוללות את כל הכנסות המועצה למעט ארנונה ומים ועצמיות חינוך ורווחה. הכנסות אלו מהוות כ-10% מהתקציב.
18. ההעברות מקרנות הרשות בשנת 2021 יפחתו.
19. ההכנסות מחניה ופיקוח תוקצבו על סך של 1.9 מיליון ₪ (בתחילת שנת 2020: 2.3 ש"ח).
20. ההכנסות העצמיות האחרות כוללות גם החזר ביטוח לאומי בגין בית העלמין, אגרות שילוט, אגרות ביוב, הכנסות מהשכרת נכסים והחזר הוצאות שנים קודמות.

<u>הצעת תקציב</u>	<u>תקציב 2020</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תאור ההכנסה</u>
<u>2021</u>	<u>מעודכן</u>		
1,900,000	1,800,000	1,895,000	הכנסות מערך החניה והפיקוח
6,331,008	6,817,115	7,882,000	היטלי פיתוח והשבחה
2,691,000	2,209,200	3,984,000	הכנסות מנכסים ואחרות
10,922,008	10,826,315	13,761,000	סך הכל

#### הכנסות ממשלתיות

21. תקבולים ממשד החינוך – אומדן ההכנסות בתקציב 2021 מסתכם לסך של כ-20.2 מיליוני ₪ שהם 19% מהתקציב - הגדול בתקציב לעומת 2020 נובע בעיקר מקול קורא של משרד החינוך. גידול זה קוזז במקצת כנגד ירידה בתשלומי משרד החינוך עבור ניהול עצמי כתוצאה מירידה בכמות התלמידים בבתי הספר היסודיים.
22. התוספת בתקבולים ממשד החינוך כוללת הכנסה בסך 1,500 אש"ח ממשד החינוך עבור קולות קוראים לתקופת הקורונה לשנת תשפ"א. קולות קוראים אלו מהווים התאמת פעילות החינוך וכוללים את קול קורא לעוזרי חינוך, הצטיידות לטובת היגינה ופעילות העשרה במוסדות החינוך. הסכום שתוקצב מהווה את החלק היחסי הצפוי לשנת 2021 בגין חודשים ינואר-יוני 2021 (היתרה תוקצבה בעדכון תקציב 20). כמו בתקציב 20 קול קורא ללמידה דיגיטלית אינו נכלל בסעיף זה ותוקצב במסגרת תב"ר 921.
23. תקבולים ממשד הרווחה – אומדן ההכנסות בתקציב 2021 מסתכם לסך של כ-7.7 מיליוני ₪, עליה של כ-0.5 מש"ח ביחס לשנה קודמת.



24. תקבולים ממשרדי ממשלה אחרים – סך התקבולים הינו 3.23 מיליוני ₪. התקציב מורכב בעיקר מהשתתפות המדינה בהנחות הקורונה לעסקים ע"פ המתווה השני ממשרד האוצר בקשר עם גמלאים, אומדן ההשתתפות בשלב זה הינו 2.5 מיליוני ₪ (בשנת 2020 2.43 מיליוני ₪).

25. בנוסף תקציב זה כולל את השתתפות המשרד לביטחון פנים בעלות שכר המנהל יישובי, את החזר משטרת ישראל בגין אבטחת מוסדות חינוך ואת החזר מנהל הגמלאים בגין פנסיה לעובדים.

### דברי הסבר להוצאות

#### הוצאות שכר

26. הביצוע הצפוי בהוצאות השכר לשנת 2020 צפוי להסתכם לסך של כ-32.9 מיליוני ₪. תקציב השכר בהצעה לשנת 2021 הינו 34.5 מיליוני ₪. סך התקנים שתוקצבו לשנת 2021 הינו 203.6 להלן פירוט הוצאות השכר באלפי ₪:

הצעת תקציב 2021	תקציב מעודכן לשנת 2020	ביצוע 2019	תאור ההוצאה
17,959	17,596	17,407	שכר כללי
15,144	15,127	14,313	שכר חינוך
1,457	1,386	1,300	שכר רווחה
34,561	34,109	33,020	סה"כ הוצאות שכר

שיעור השכר הינו 33% מסך התקציב, עליה של 1.3 אחוז משנה קודמת.

27. השינויים בעלויות השכר בתקציב 2021 מורכבים מעליה בשיעור 2 אחוז בהוצאות השכר הכללי ועליה בשיעור 5% אחוז בהוצאות שכר הרווחה.

28. להלן ניתוח השינויים המהותיים בתקן השכר בחלוקה לסעיפי השכר העיקריים והמשניים: (הוצגו השורות עם שינויים בלבד)

מס' שם הפרק	תקציב 2020		תקציב 2021		2020 Vs 2021		הסברים- השוואה לתקציב שנה קודמת
	מספר עלויות שכר	מספר משרות	מספר עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות	
611 מנהל כללי	1,485	6.60	1,954	7.85	469	1.25	העברת איש שרות מתקציב תפעול (74) לתקציב מנהל +העלאת משרת מבקר מחצי משרה למשרה מלאה
62 מנהל כספי	1,992	9.40	1,918	9.70	-74	0.30	התאמת שיעור משרה באכיפה ועדכון תקציב
74 נכסים ציבוריים	2,967	14.71	2,845	13.50	-122	-1.21	מיון איש שרות למנהל (611) וביטול כפל תיקצוב עבור חפיפה במזכירות
81 חינוך	15,127	110.47	15,144	109.16	18	-1.31	אין שינוי מהותי (התאמה בסייעות)
98 פנסיה ופיצויים	5,638	33.21	5,690	32.93	52	-0.27	אין שינוי מהותי

#### פעולות כלליות (כולל הוצאות תפעול):

29. הפעולות הכלליות כוללות את כל הוצאות השירותים המקומיים והוצאות הנהלה וכלליות לרבות: ניקיון הישוב (מכני וידני), פינוי אשפה, גינון, הנדסה, מים, ביוב, תאורת רחובות, תרבות ואירועים, תקציב מתנ"ס, בטחון, חרום, בית עלמין, הנהלה וכלליות, גזברות וגביה לרבות מערך החניה. – כל ההוצאות שאינן הוצאות שכר:



שם הסעיף	ביצוע 2019	תחזית 31.12.20	הצעת תקציב 2021
שפ"מ	635,000	757,000	797,000
פינוי אשפה ומחזור	5,728,000	5,796,380	6,322,000
גינון ונקיון	3,979,000	3,912,361	3,856,572
בית עלמין	78,000	88,000	90,000
ועדה חקלאית	279,000	329,452	313,000
בטחון ובטיחות	229,000	420,769	392,000
פיתוח	3,367,000	2,819,300	2,614,000
תמיכות ע"פ חוק	1,047,000	1,133,113	1,135,000
תמיכות ועדה	237,000	242,000	181,500
הנהלה	3,671,000	4,440,460	4,032,400
מים וביוב	3,416,000	3,090,000	3,063,000
קהילה ופנאי	2,153,000	1,980,323	2,133,500
פקוח חניה	542,000	524,000	480,000
חשמל	1,320,000	1,101,632	1,068,000
בלתי צפוי	229,000	100,000	50,000
<b>סה"כ</b>	<b>26,910,000</b>	<b>26,734,790</b>	<b>26,527,972</b>

30. תקציב הפעולות הכלליות לשנת 2021 הינו 26.6 מליון ₪ בדומה לשנת 2020. להלן ארועים ושינויים מהותיים בהקשר לסעיף פעולות כלליות:

- פינוי אשפה ביתית וגזם – תוספת תקציב של כ-500 אש"ח ב-2021
- הפחתה תקציב הוצאות הנדסה (73) בחלק הועדה לתכנון ובניה ישובי הבארון (לשעבר שומרון).
- הפחתת תקציב תמיכות.
- התייעלת במספר סעיפי הנהלה.
- מים וביוב – הפחתת תקציב מים וביוב לפי ביצוע 2020.
- גינון וניקיון – הפחתה בשנת 21 ביחס ל-20.

#### הוצאות רכישת מים ממקורות

31. הוצאות המים תוקצבו בהתאם לכמויות ותעריפי 2020 ובהנחת המשך הפחתת פחת מים בשנת 21.

#### פעולות חינוך

- תקציב פעולות החינוך לשנת 2021 מסתכם לסך של כ-16.6 מליוני ₪, עליה של כ-500 אש"ח בהשוואה לתקציב 2020, בעיקר כתוצאה מהוספת תקציב קולות קוראים.
- תוקצבה הפחתת הוצאות מהותיות בתחום ההסעות במקביל להפחתת הכנסות מהסעות בהנחה של המשך השפעת הקורונה בתשפ"א. בנוסף, הפחתת הוצאות חוגים בגנ"י וצהרונים. במידה ויידרש, התקציב יעודכן.
- תוספת תקציב בחינוך עבור קולות קוראים לשנת תשפ"א כחלק מהתאמת הפעילות לתקופת הקורונה בסך 1,500 אש"ח (אמדין החלק היחסי לשנת 2021)

#### פעולות רווחה

32. תקציב פעולות הרווחה לשנת 2021 מסתכם לסך של כ-9.1 מ"ש"ח אלפי ₪, (עליה של 5 אחוז ביחס לתקציב 2020). הפעולות תוקצבו על פי נתוני משרד הרווחה.

#### פירעון מלוות

33. תחזית ביצוע פירעון מלוות לשנת 2021 תוקצבה עפ"י תחזית המלוות כולל הלוואות במסגרת תכנית ההתייעלות. פירעון המלוות המתוקצב לשנת 2021 הינו סך של 3.83 מיליוני ₪ כמפורט להלן:



מטרת ההלוואות	ביצוע 2019	תקציב 2020 מעודכן	תקציב 21 כולל מלוות עתידיות
הלוואות לכיסוי גרעון	1,655,205	1,678,000	1,800,560
הקמת מע' סולאריות	-	-	257,585
הלוואות פיתוח	2,233,000	1,657,000	1,638,000
הלוואות למים וביוב	487,000	255,000	138,000
<b>סך הכל</b>	<b>4,375,205</b>	<b>3,590,000</b>	<b>3,834,145</b>

#### הוצאות מימון

35. סעיף הוצאות המימון מייצג הוצאות בגין עמלות בנקאיות, עמלות לחברות סליקת כרטיסי אשראי ודמי ניהול של חשבונות הבנק השונים. סעיף זה תוקצב לשנת 2021 בסך של כ 400 אלפי ש"ח.

#### ביקורת ובקרה תקציבית

36. במהלך השנה מתבצעת בקרה תקציבית באופן שוטף על כל סעיפי התקציב.

37. תקציב זה נערך בתקופה של אי ודאות הקיימת לגבי אופן ההפעלה של תחומים רבים בשנת 2020 כגון חינוך, רווחה, השפעת סגר נוסף במידה ויהיה על הפעולות הכלליות ועוד.

38. מליאה המועצה תידון במהלך השנה בדוחות הרבעוניים אשר כוללים את ביצוע התקציב השוטף. בנוסף לדוחות הרבעוניים, מוגשים בכל שנה דוח כספי חצי שנתי (סקור) ודוחות כספיים מבוקרים לסוף שנה אשר כוללים בדיקות נוספות בהיבטי התקציב. הדוחות יוגשו למליאה. במידה ויידרשו עדכונים במהלך 2021, תוגש למועצה הצעה לעדכון התקציב.

#### סיכום

39. הצעת התקציב השוטף לשנת 2021 משקפת פעילות התואמת את יעדי המועצה לשנת 2021 בצל אי הודאות השוררת בעידן הקורונה וללא תקציב מדינה מאושר. כל אלו לצד מאמצים רבים להמשיך להבריאה את הרשות ולהביאה לאיתנות פיננסית כפי שבוצע בשנים קודמות.

40. השגת היעדים לחיזוק המועצה והבאתה לאיזון פיננסי, תלויה במידה רבה בשיתוף פעולה של כל הגורמים במועצה – עובדי המועצה, נציגות העובדים, הנהלת המועצה ומליאת המועצה.

41. לאישורכם.

**בברכה,**

**צור אוריון  
גזבר המועצה**

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