



19 ספטמבר 2021  
י"ג תשרי תשפ"ב

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

שלום רב,

**דברי הסבר להצעה לעדכון תקציב המועצה לשנת 2021**

מוגש לאישורכם עדכון מס' 1 לתקציב 2021 הכולל בנוסף לדברי ההסבר את המסמכים הבאים:

- א. **מסגרת תקציב מעודכנת לשנת 2021 (ריכוזים)** בהתאם לפורמט הנדרש ע"י משרד הפנים
- ב. **עדכון תקציב מפורט** לפי סכומים וסעיפים שכולל את כל סעיפי התקציב שיעודכנו ומספרי השוואה הכוללים: ביצוע 20 (לא מבוקר), תקציב 2021, ותקציב מעודכן 2021. בנוסף, טבלת סעיפי תקציב שכר לפי פרקים.

עדכון התקציב בוצע בהתאם לאירועים שהשפיעו על התקציב שכוללים השנה בעיקר את המשך ההשפעה של מגפת הקורונה בשנת 2021 בעיקר בהיבטי ארנונה, הנחות מארנונה ומענקים ממשרדי ממשלה. בנוסף בוצעו התאמות בסעיפי שכר, משק המים והביוב והוצאות נוספות וכן הוקטן מענק האיוון. העדכון בוצע בכפוף לצרכים הנדרשים למימוש יעדי המועצה לרבות אלו הקשורים בניקיון גינון וחזות הישוב. העדכון נעשה בתאום עם מטה המועצה.

**הסבר לשינויים מהותיים במסגרת התקציב:**

1. מסגרת הצעת התקציב המעודכנת לשנת 2021 מסתכמת ל- 107.3 מיליון ש"ח (במקום 106.2 מיליון ש"ח). מדובר בתוספת של כמיליון ₪ בנפח התקציב ביחס למסגרת התקציב שאושרה לשנת 2021.

תקציב 21 מעודכן	עדכון תק 21	הצעת תקציב 2021	ביצוע 2020	תאור ההוצאה / הכנסה
-107,300	-1,055	-106,245	-103,912	סה"כ הכנסות
107,300	1,055	106,245	105,302	סה"כ הוצאות
0	-	0	1,390	גרעון (עודף)

2. חשוב לציין שתוספת ההכנסות מקורה בעיקר מגביית חובות עבר שנצברו בעיקר בשנת 2020 (ארנונה ומים) ומהתאמת התקציב למדיניות הממשלה בטיפול בהנחות הקורונה.
3. תוקצבה בשנת 2021 הלוואה לכיסוי הגרעון בתקציב השוטף ל-2020 (הלוואת הקורונה שלא אושרה) ותוקצבו שינויים נוספים בהוצאות ובהכנסות אשר יפורטו בהמשך.



**הסבר לשינוי לפי סעיפים חשבונאים - הכנסות**

תקציב 21 משודכן	עדכון תק 21	הצעת תקציב 2021	ביצוע 2020	תאור ההוצאה / הכנסה
				<b>הכנסות</b>
-38,706	-2,827	-35,879	-33,962	ארנונה כללית
-14,420	-900	-13,520	-13,590	הכנסות ממכירת מים
-2,558	-	-2,558	-3,088	עצמיות חינוך
-120	-	-120	-89	עצמיות רווחה
-10,296	684	-10,980	-10,921	עצמיות אחר
-66,100	-3,043	-63,057	-61,650	
-20,191	-	-20,191	-19,654	תקבולים ממושרד החינוך
-7,683	-	-7,683	-7,611	תקבולים ממושרד הרווחה
-1,261	1,975	-3,236	-1,268	תקבולים ממשלתיים אחרים
-4,486	233	-4,719	-4,722	מענק כללי לאיזון
-889	-830	-59	-2,202	מענקים מיועדים
-34,509	1,378	-35,887	-35,457	
-5,300	2,000	-7,300	-6,805	הנחות בארנונה (הכנסות)
-1,390	-1,390	-	-	הלוואה לכיסוי גרעון
-107,300	-1,055	-106,245	-103,912	סה"כ הכנסות

**הכנסות מארנונה / הנחות בארנונה / הכנסות ממכירת מים**

- תקציב הארנונה השוטפת עודכן בסך של 2.8 מיליון ש"ח (1.3 מ"ח ארנונה שוטפת ו-1.5 מ"ח ארנונת פיגורים). בנוסף תקציב ההנחות מארנונה הוקטן ב-2 מיליון ש"ח
- אומדן ההכנסות מתקצוב הנחות מתווה מס' 2 לסיוע לעסקים בקרוונה (באמצעות קרן לעסקים קטנים ובינוניים) היה גבוה משמעותית מהסיוע בפועל. לפיכך, השינויים בהכנסות בארנונה נובעים בעיקר מעדכון תקצוב מתווה זה והתאמת הסעיפים לביצוע בפועל. בשל העובדה שמתווה זה יתבצע חלקו בדיעבד, הסכום מהווה אומדן.
- המתווה הראשון בוצע בסגר הראשון וכלל פטור מלא לעסקים לשלושה חודשים בשנת 2020. המתווה השני כלל סיוע בתשלומי ארנונה לעסקים שמחזור פעילותם נפגע משמעותית. המתווה השני הופעל מיוני 2020 עד יוני 2021. בפועל ההנחות היו בסכום נמוך משמעותית מהצפי. נכון לעכשיו אין צפי להמשך.
- בנוסף תוקצבו תוספות בתקציב ארנונת פיגורים (1.5 מ"ח) ותקציב הכנסות ממכירת מים (1.1 מ"ח) כתוצאה מגביית חובות שנוצרו בשנת 2020.

**תקבולים ממשלתיים אחרים**

- ההפחתה בתקבולים ממשלתיים בסך 1,975 א"ח נובעת בעיקרה מהפחתת שיפוי הנחות קורונה ממושרד הכלכלה (אשר חלקה הועבר על ידי משרד הפנים).



**מענקים מיועדים (ממשרד הפנים)**

9. התוספת בתקבולים מיועדים בסך 830 אש"ח כוללת מענק מיוחד ממשרד הפנים (מענק לרשויות סמוכות לאזור תעשייה קיסריה), תוספת שיפוי עבור חקירות אפידמיולוגיות תוספת שיפוי הנחות קורונה לעסקים שהועברו ע"י משרד הפנים (מיון ממשרד הכלכלה).

**הכנסה לכיסוי גרעון (תקצוב מקביל)**

10. תוקצבה הכנסה כנגד הוצאה להלוואה לכיסוי גרעון שנצבר בשנת 2020. מדובר על ההלוואה שאושרה במליאה עבור כיסוי גרעון שוטף. סכום ההלוואה הינו 1.39 מיליוני ₪ לפי הגרעון הצפוי בדוח הסופי לשנת 2020.

**מענק האיזון לשנת 2021**

11. מענק האיזון ממשרד הפנים לשנת 2021 הותאם לסכום המעודכן האחרון שהופץ ע"י משרד הפנים. המענק הוקטן ב-233 אש"ח.

**הסבר לשינוי לפי סעיפים חשבונאים - הוצאות**

תקציב 21 מעודכן	עדכון תק 21	הצעת תקציב 2021	ביצוע 2020	תאור ההוצאה / הכנסה
				<b>הוצאות</b>
18,129	170	17,959	17,337	הוצאות שכר כללי
28,641	2,113	26,528	30,122	פעולות כלליות
6,800	-1,100	7,900	6,839	הוצאות רכישת מים
53,570	1,183	52,387	54,298	
15,344	200	15,144	15,129	שכר עובדי הינוך
16,634	-	16,634	14,633	פעולות הינוך
1,457	-	1,457	1,422	שכר עובדי רווחה
9,088	-	9,088	8,948	פעולות רווחה
42,523	200	42,323	40,132	
138	-	138	253	פרעון מלוות מים וביוב
3,978	282	3,696	3,366	פרעון מלוות אחרות
400	-	400	448	הוצאות מימון
5,300	-2,000	7,300	6,805	הנחות בארנונה (הוצאות)
1,390	1,390	-	-	הוצ"פ ומשנים קודמות
-	-	-	-	הוצאות מותנות
<b>107,300</b>	<b>1,055</b>	<b>106,245</b>	<b>105,302</b>	<b>סה"כ הוצאות</b>



**הוצאות שכר**

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

הקציב 21 מעודכן	עדכון תק 21	הצעת הקציב 2021	ביצוע 2020	הוצאות שכר
18,129	170	17,959	17,337	שכר כללי
15,344	200	15,144	15,129	שכר חינוך
1,457	-	1,457	1,422	שכר רווחה
34,931	370	34,561	33,888	סה"כ הוצאות שכר

13. העדכון לסעיפי השכר הכללי מסתכם לסך של 170 אש"ח תוספת. העדכון לסעיפי שכר החינוך מסתכם לסך של 200 אש"ח תוספת. השינויים בעלויות נובעים מהסיבות הבאות:

14. עיקר השינויים בתקציבי השכר הכללי כוללים עדכון תקציב שכר הגביה, עדכון תקציב שכר קורונה, עדכון תקציב נבחרים, עדכון תקציב שכר שפ"מ ועדכון תקציב שכר פנסיונרים ועלויות פרישה.

15. עיקר השינויים בתקציבי שכר חינוך נובעים מעדכון שכר מינהל החינוך, חינוך מיוחד ועדכון שכר פסיכולוגים.

16. עדכון השכר נובע גם משינוי בתקצוב תקני כח אדם כמפורט בטבלה: הפחתת חצי תקן בגביה שאינה מהווה שינוי במצבת בפועל (פרק 62), תוספת חצי תקן בנוער (פרק 82) ותוספת תקן בפנסיונרים (פרק 98).

מס	שם הפרק	ביצוע 2020		תקציב 2021		עדכון תקציב 21		תק 2021 מעודכן	
		מספר עלויות שכר	מספר משרות	מספר עלויות שכר	מספר משרות	מספר עלויות שכר	מספר משרות	מספר עלויות שכר	מספר משרות
6	הנהלה וכלליות								
61	נבחרים	815	1.00	807	1.0	53		860	1.0
611	מנהל כללי	1,548	6.02	1,954	7.9	-		1,954	7.9
62	מנהל כספי	1,838	7.87	1,918	9.7	-70	-0.50	1,848	9.2
	סה"כ הנהלה וכלליות	4,201.00	14.89	4,679	18.6	-17	-0.50	4,662	18.1
7	שירותים מקומיים								
72	שמירה ובטחון	245	1.44	260	1.2	67		327	1.2
73	תכנון בנין עיר	1,082	4.14	1,225	5.7	-		1,225	5.7
74	נכסים ציבוריים	2,950	14.00	2,845	13.5	-100		2,745	13.5
	סה"כ שירותים מקומיים	4,277.00	19.58	4,330	20.3	-33	-	4,297	20.3
8	שירותים ממלכתיים								
81	חינוך	15,127	105	15,144	109.2	200		15,344	109.2
82	תרבות ונוער	1,585	7.82	1,691	9.3	100	0.50	1,791	9.8
84	רווחה	1,422	5.50	1,457	5.9	-		1,457	5.9
	סה"כ שירותים ממלכתיים	18,134	118.11	18,293	124.3	300	0.50	18,593	124.8
9	מפעלים								
91	מים	508	2.00	514	2.0	-		514	2.0
94	תחבורה	835	4.00	1,005	4.5	-		1,005	4.5
99	הוצאות פרישה	297	-	50	-	70		120	-
	סה"כ מפעלים	1,640	6.00	1,569	6.5	70		1,639	6.5
98	פנסיה ומיצויים	5,635	32.00	5,690	32.9	50	1.00	5,740	33.9
	סה"כ כללי	33,887	190.58	34,561	202.6	370	1.00	34,931	203.6



**פעולות כלליות :**

17. **תוספת תקציב בהוצאות הבאות (סכומים מהותיים):**
- הוצאות היטל הפקה עברו מתקציב רכישת מים לתקציב פעולות כלליות – 1.1 מ"ח.
  - תקציב ביטוחי המועצה עלה בשל מגפת הקורונה וניסיון ביטוחי – 400 א"ח.
  - משפטיות אחרות – 100 א"ח
  - תוספת בסעיפי ניקיון רחובות ובהוצאות גינון – סך הכל 250 א"ח.
  - תקציב עבודות קבלניות מים וביוב (לפי הביצוע בפועל) בסך 330 א"ח.
  - **הפחתת תקציב עבור פעילות הבריכה בגבעת עדה שהופעלה ע"י המפעיל – 220 א"ח.**

**סיכום**

18. עדכון התקציב השוטף לשנת 2021 נובע מתהליכים שתוארו לעיל, לא נכללו בעדכון שינויים במשק החינוך כתוצאה מהסגר השני ושינויים בשנת תשפ"ב כתוצאה מחוסר נתונים. העדכונים בארנונה בהקשר למתווה השני בוצעו לפי אמדני המועצה.
19. למסמך זה מצורף פירוט מלא של הסעיפים התקציביים אשר בהם מתבקש שינוי וכן ריכוזים המוצגים בפורמט הנדרש ע"י משרד הפנים, הן בתקנים והן בהוצאות שכר ופעולות.
20. במידה וידרשו תיקונים נוספים הם יועברו לאישור המליאה.
21. לאישורכם.

**בברכה,**

**צור אוריון  
גזבר המועצה**

**העתק: מנכ"לית המועצה, ניצן מחנאי גרמן  
מנהלת אגף ח.ק.ר, גלית אלרד  
מהנדס המועצה, יואב מלטר  
יועמ"ש למועצה, אריאל פישר, עו"ד**