



06 דצמבר 2022  
י"ב כסלו תשפ"ג

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

שלום רב,

### דברי הסבר להצעת תקציב המועצה לשנת 2023

#### כללי

1. מוגשים לכם בזאת דברי ההסבר להצעת התקציב לשנת הכספים 2023, הצעת התקציב לשנת 2023 המוגשת לאישור מועצה כוללת את המסמכים הבאים:
  - דברי ההסבר שלהלן.
  - טבלת תקן כח אדם והוצאות שכר לפי פרקי התקציב - בהתאם לפורמט הנדרש ע"י משרד הפנים.
  - מסגרת תקציב לשנת 2023 (ריכוזים) בהתאם לפורמט הנדרש ע"י משרד הפנים
  - תקציב מפורט שכולל את כל סעיפי התקציב ובנוסף מספרי השוואה הכוללים: ביצוע 21, ביצוע 9.22 ותקציב מעודכן 2022.
2. כמו בכל שנה תחתור המועצה לאיזון תקציבי בשנת 2023 בהמשך לעמידתה בשנים האחרונות ביעדי הגרעון בתקציב הרגיל. בשנת 2023 צפויים להשפיע מספר אתגרים אשר יפורטו להלן.
3. היעדים העיקריים בתקציב השוטף לשנת 2023 הם התאמת התקצוב לבתי הספר היסודיים ע"ב התוכנית החדשה "גפ"ן" שהחליפה את שיטת הניהול העצמי שהיתה נהוגה מאז 2015, עליית השכר המשמעותית הצפויה במגזר הציבורי לכל רוחבו לאחר הקפאת הסכמי השכר ממרץ 2020 ועד דצמבר 2022, הפקת חגיגות ה-220 למושב, בינוי חטיבת ביניים חדשה, הקמת חברה כלכלית לרשות המקומית, שיפור חזות היישוב במרכיבים עיקריים של ניקיון וגינון במרחבים ציבוריים.
4. את התקציב השוטף לשנת 2023 משלימים תכנית הסלילה ותכנית פיתוח השצ"פים (גנים ציבוריים) אשר מתוקצבים במסגרת התב"רים.
5. את השנים 2015 עד 2020 סיימה המועצה עם איזון / גרעון מאושר בתקציב הרגיל. שנת 2021 (לא מבוקר) הסתיימה בעודף תקציבי קטן.
6. במהלך השנים 2021-2015 בוצעה תכנית התייעלות במועצה בהצלחה וזאת תוך איחוד צווי הארנונה ואיחוד שיטת החישוב. עדיין נותרו מס' סעיפים שאותם יש לאזן, אולם הם אינם יכולים להיות מטופלים בשנת 2023 (שהיא שנת בחירות ולכן סוגיות אלו נדחות לשנים שאחרי הבחירות).
7. חשוב לציין ששיעור העדכון השנתי האוטומטי של תעריפי הארנונה בכל שנה עפ"י סעיף 7 לחוק ההסדרים במשק שיעור זה אינו מפצה או מפצה חלקית בלבד על סל ההתייקרויות העומד בפני הרשות. השנה שיעור ההעלאה האוטומטי הינו 1.37%, כאשר מדד המחירים לצרכן עלה בשיעור של כ פי 3.5 מכך – כ 5% בחישוב שנתי.
8. החל מדצמבר 2022 מדורגת המועצה בדרוג סוציאקונומי 8 מתוך 10 לצורך חישוב מענק האיזון ולצורך פרמטרים תקציביים נוספים. משמעות הדרוג הגבוה (דירוג 8-10 הינו



9. אשכול הדירוג (הגבוה) היא אי שיוך/הדרה בפרמטרים רבים ברמת המועצה בתקציבים ומענקים המתקבלים מהמדינה.
10. הצעת התקציב לשנת 2023 נבנתה ובהתאם ליעדי המועצה בעיקר בהיבטי גינון ונקיון. לצרכי תקצוב נבחנו הצרכים הנדרשים למימוש יעדים אלה וחושבו בהסתמך על נתונים כגון תעריפים וכמויות, הידועים כעת.
11. 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 2022. כמו בכל שנה הציגו המנהלים את תכנית העבודה והדרישות התקציביות על פי היעדים שנקבעו לשנת 2023. בהמשך הוצג התקציב לחברי ההנהלה ולאחר מספר דיונים שנערכו ובדיקת התאמתו ליעדי המועצה ומצב המועצה, נערכה ההצעה המצורפת.

### מסגרת התקציב

12. מסגרת הצעת התקציב לשנת 2022 צפויה לעמוד על כ-117 מ"ח.

### מקדמים כלכליים (עפ"י הנחיות משרד הפנים, המלצות מש"מ)

13. להלן מקדמי מעבר ונתונים כלכליים עפ"י הנחיות משרד הפנים ו/או ניסיון המועצה:
- a. ארנונה – שעור העדכון השנתי האוטומטי של תעריפי הארנונה לשנת 2023 אשר נקבע לפי הנוסחה הינו 1.37%.
- b. שיעור הגבייה מארנונה לצרכי תיקצוב, נטו: 96% (בש.ק 95%)
- c. מקדם עליית שכר רוחבי שנלקח לצורך חישוב תקציב השכר: 5%
- d. שיעור אינפלציה צפויה: 3-4%

### להלן תאור של חלק מהאתגרים הכלכליים המהותיים

#### הטמעת תוכנית הלימוד החדשה "גפ"ן"

14. במועצה מקומית בנימינה גבעת עדה מופעלים 5 בתי ספר יסודיים שפעלו ב 7 השנים האחרונות במתכונת "ניהול עצמי". בשנה"ל תשפ"ג משרד החינוך שינה מתכונת זו, והחל להפעיל תוכנית חדשה שכותרתה הינה גמישות פדגוגית וניהולית נוספים לבתי הספר. התוכנית פורסמה בחודש יולי האחרון, ועקב הבהילות שבה נוצרה התגלו בה מספר גדול של אספקטים בעייתיים – ברמת התקצוב הממשלתי והרשותי, ההתקשרויות החוזיות, אופני הדיווח, הרישום החשבונאי ועוד. ברבע החודשים האחרונים התוכנית עברה מס' גלגולים, הבהרות, שינויים ועדיין נותרו בה מס' אספקטים שלא התקבלה בהם הכרעה, כולל באופן הרישום החשבונאי של ההכנסות וההוצאות של התקצוב הישיר של משרד החינוך לבתי הספר. נכון לעכשיו, בחרנו לרשום את התקצוב המוסדי של בתי הספר בהפרדה לכל בית ספר ובית ספר, והרישום החשבונאי של הסל הרשותי נרשם בשורה אחת של הכנסות ושורה אחת של הוצאות, עד לקבלת הנחיות סופיות של משרד החינוך באשר לאופן שניתן להשתמש בו, והמשקל הסגולי של חלקיו.
15. שכר העבודה במגזר הציבורי היה מוקפא ב 2.5 השנים האחרונות עקב מגיפת הקורונה. בדצמבר 2022 נגמרת תקופת ההקפאה ועם כינונה של הממשלה החדשה יוחלו הסכמים בדבר הסכמי שכר חדשים. לפי הנחיות משרד הפנים יש להתכוון לעלויות שכר של 3.5% ומעלה, עפ"י הנחיות של מרכז שלטון מקומי יש להטמיע העלאת שכר של 5-7%. מרבית הרשויות מטמיעות העלאות שכר באמצע הטווח, כ 5%, וכך נעשה בתכנון התקציבי לשנת 2023.
16. המועצה מתכננת להרחיב את פעילות הפיתוח הכלכלי שלה ע"מ לעמוד באתגרי התקצוב והמימון של מועצה בסטטוס תושבים בדירוג סוציאקונומי גבוה ובהכנסות רשותיות



17. נמוכות, ולשם כך קיבלה את אישור משרד הפנים להקים חברה כלכלית עצמאית. איתור ומינוי מנכ"ל להפעלת החברה הכלכלית מתוכנן לשנת 2023.
18. המועצה רואה לנכון להשקיע משאבים גדולים יותר בניקיון וחזות הישוב ולשם כך הוקצו משאבים נוספים ליישום מדיניות זו בתקציב לשנת 2023.

### **דברי הסבר להכנסות**

19. תחזית גביית הארנונה לשנת 2021 הינה כ-47.4 מיליון ₪ המהווים כ-40% מהתקציב.
20. ההכנסות מארנונה כוללות גם גבייה מפיגורים בסך של 2.8 מלש"ח בהתאם להערכות המתבססות על ניסיון העבר והצפי הידוע כעת.
21. אומדן מענק האיזון לשנת 2023 – הינו 90% ממענק האיזון של שנה קודמת, קרי: כ 3.6 מלש"ח
22. הכנסות ממכירת מים תוקצבו בסך 15.75 מליון ₪. כאשר ההנחה היא שבשנת 2023 תמשיך המועצה לנהל ולתפעל את משק המים והביוב באופן עצמאי, והאינדקציות לכך הינן אופטימיות. ההכנסות חושבו על פי כמויות המים שנמכרו ב-2022 וגביית הפיגורים משנה לשנה.

### **דברי הסבר להוצאות**

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

23. 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, גזרות וגביה לרבות מערך החניה. – כל ההוצאות שאינן הוצאות שכר.
24. תקציב הפעולות הכלליות לשנת 2023 הינו 33.346 מליון ₪, גידול של כ 5 מליון ₪ לעומת התקציב המקורי לשנת 2022.

### **פעולות חינוך**

- תקציב פעולות החינוך לשנת 2023 מסתכם לסך של כ 18.467 מליוני ₪, עליה של כ-2100 אש"ח בהשוואה לתקציב 2020, כתוצאה מהוספת תקציב משרד החינוך לפרוייקט הגפ"ן.
- תוקצבה העלאת הוצאות מהותית בתחום ההסעות.
- 25. תקציב פעולות הרווחה לשנת 2023 מסתכם לסך של כ 8.7 מלש"ח בדומה לתקצוב לשנת 2022. הפעולות תוקצבו על פי נתוני משרד הרווחה.

### **פירעון מלוות**

26. תחזית ביצוע פירעון מלוות לשנת 2021 תוקצבה עפ"י תחזית המלוות כולל הלוואות במסגרת תכנית ההתייעלות. פירעון המלוות המתוקצב לשנת 2023 הינו סך של 10.63 מיליוני ₪ לעומת 10.8 מלש"ח בשנה קודמת.

### **ביקורת ובקרה תקציבית**

27. במהלך השנה מתבצעת בקרה תקציבית באופן שוטף על כל סעיפי התקציב.
28. תקציב זה נערך בתקופה של אי ודאות הקיימת לגבי אופן ההפעלה של תחומים רבים בשנת 2022 כגון חינוך, רווחה, התלויות בתקציב המדינה לשנת 2023, שההערכות לגביו כי יוכרע ברבעון השני של שנת 2023, ועד אז משרדי הממשלה יופעלו בתקציב המשכי של 1/12.
29. על שולחן מליאת המועצה יונחו במהלך השנה בדוחות הרבעוניים אשר כוללים את ביצוע התקציב השוטף. במידה ויידרשו עדכונים במהלך 2023, תוגש למועצה הצעה לעדכון התקציב. בעקרון. משרד הפנים מאשר פעם בשנה עדכון תקציב, ולכן עדכונים שנעשים במהלך השנה אינם מוגשים לאישורו באופן שוטף, אלא מצטברים ומוגשים אחרי העדכון. האחרון. השנה מבוצע עדכון אחד, בדצמבר 2022, והוא יוגש לאישור משרד הפנים לאחר אישור המליאה.



## סיכום

30. הצעת התקציב השוטף לשנת 2023 משקפת פעילות התואמת את יעדי המועצה לשנת 2023 בצל אי הודאות השוררת בעידן הקורונה וללא תקציב מדינה מאושר. כל אלו לצד מאמצים רבים להמשיך להתייעלות הרשות ולהביאה לאיתנות פיננסית כפי שבוצע בשנים קודמות.

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

32. לאישורכם.

**בברכה,**

**אבישי יצחקי  
גזבר המועצה**

**העתק: מנכ"לית המועצה, ניצן מחנאי גרמן  
מהנדס המועצה, יואב מלטר  
מנהלת אגף ח.ק.ר, גלית אלרד  
מבקר הפנים, נגיב מנצור  
דוברות ופניות ציבור, אושרת נגר  
יועמ"ש למועצה, אריאל פישר, עו"ד**