



30 מאי 2024
ג"ב כסלו תשפ"ד

לכבוד
גיל חנניה - ראש המועצה
חברי הנהלת המועצה המקומית
בנימינה גבעת עדה
כ א ן

שלום רב,

דברי הסבר להצעת תקציב המועצה לשנת 2024

כללי

1. מוגשים לכם בזאת דברי ההסבר להצעת התקציב לשנת הכספים 2024. הצעת התקציב לשנה הנוכחית 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 2024 (ריכוזים) בהתאם לפורמט הנדרש ע"י משרד הפנים
 - תקציב מפורט שכולל את כל סעיפי התקציב ובנוסף מספרי השוואה הכוללים: תקציב מעודכן 2023 וביצוע 2023.
2. תקציב זה, בולט בחריגותו כבר עם התאריך המתנוסס למעלה, כבר מבטא את העובדה שאנחנו בעצם באמצע שנת התקציב. חריגה זו נגרמת כתוצאה מהמצב המלחמתי שבו נמצאת מדינת ישראל, הדחיה הכפולה של מועדי הבחירות המקומיות ברמה הארצית, האיחור בהגשת ואישור תקציב המדינה המתוקן לשנת 2024 בכנסת והתאריכים הנגזרים ממועדים אלו שצוינו לעיל עבור הגשת תקציבים לשנת 2024. תקציב זה בעצם מהווה תקציב בפועל למציאות שנגזרה עלינו והוא משמש כתקציב המשכי באופן מובהק לשנה הקודמת, עם ההתאמות ההכרחיות שהמציאות המשתנה יצרה, והסבר להם יוצג בהמשך.
3. כמו בכל שנה תחתור המועצה לאיזון תקציבי בשנת 2024 בהמשך לעמידתה בשנים האחרונות ביעדי הגרעון בתקציב הרגיל. בשנת 2024 צפויים להשפיע מספר אתגרים אשר יפורטו להלן.
4. היעדים העיקריים בתקציב השוטף לשנת 2024 הם עליית השכר המשמעותית במסגרת השכר במגזר הציבורי שיישומם ההדרגתי החל באמצע שנת 2023. השינויים שחלו חלקית בשנה שעברה משפיעים של שנת 2024 במלואה וכמובן המשך היישום ההדרגתי במהלך 2024 לחלקים נוספים בשכר העובדים. הסכם שכר זה במגזר הציבורי הגיע לאחר הקפאת הסכמי השכר ממרץ 2020 ועד דצמבר 2022, וחלקו מתבטא בהעלאה חריפה של שכר המינימום המשפיע על המועצה בצורה משמעותית בהסכמי ההעסקה של עובדים בחברות קבלניות בתחומי האבטחה, הגינון, הניקיון וכן עליות משמעותיות בתעריפי ההסעות, כמו גם בעלויות כל תחום שבו ישנם הוצאות אנרגיה מרובות כמו בעבודות תשתית, וכן כמובן בפינוי פסולת ביתית, גזם ופסולת מוצקה. יעדים עיקריים נוספים הינם בינוי חטיבת ביניים חדשה, הקמת חברה כלכלית לרשות המקומית, התמודדות עם עליה דרמטית בשיפור חזות היישוב במרכיבים עיקריים של ניקיון וגינון במרחבים ציבוריים עם הגדלתם של שטחים אלה במרחבי המושבות.
5. את התקציב השוטף לשנת 2024 משלימים תכנית הסלילה ותכנית פיתוח השצ"פים (גנים ציבוריים) אשר מתקצבים במסגרת התב"רים.



המועצה המקומית בנימינה-גבעת עדה

Binyamina-Gat Regional Council

6. את השנים 2015 עד 2020 סיימה המועצה עם איזון / גרעון מאושר מתקציב השנים 2021-2022 וכן 2023 (לא מבוקר) הסתיימו בעודף תקציבי קטן מאוד והן בעצם שנים מאוזנות כנדרש מהרשות.

7. במהלך השנים 2015-2021 בוצעה תכנית התייעלות במועצה בהצלחה וזאת תוך איחוד צווי הארנונה ואיחוד שיטת החישוב. תוכנית ההתייעלות הסתיימה בחודשים הראשונים של שנת 2022. עדיין נותרו מס' סעיפים שאותם יש לאזן בצווי הארנונה, והתחלת הטיפול בהם תהיה כלולה בצווי הארנונה של המועצה לשנת 2024 שיידונו בישיבת מליאה נפרדת.

8. 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 היה 2.68%, כאשר מדד המחירים לצרכן עלה בשיעור של כמעט פי 2 מכך – כ 5% בחישוב שנתי. שיעורי העדכון הנדרשים ע"מ לספק לתושבי המושבות שירות ברמה נורמטיבית ידונו בישיבת מליאה נפרדת.

9. 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 אשכול הדירוג הגבוה) היא אי שיוך/הזדה בפרמטרים רבים ברמת המועצה בתקציבים, קולות קוראים ומענקים המתקבלים מהמדינה.

10. הצעת התקציב לשנת 2024 נבנתה כתקציב המשכי, ובהתאם ליעדי המועצה בעיקר בהיבטי הנדסה (בהתחשב באתגרים העומדים בפני המועצה ע"י ועדות התכנון והבניה הארצית והמחוזית), תחזוקה מקיפה, גינון הולך וגדל ונקיון המושבות. לצרכי תקצוב נבחנו הצרכים הנדרשים למימוש יעדים אלה וחושבו בהסתמך על נתונים כגון תעריפים וכמויות, הידועים כעת.

11. במהלך העבודה על בניית הצעת התקציב, שבנסיבות אלה הינו מתייחס לתקופה קצרה של השנה ושהוא, כרגע, בעיקרו המשכי, קוימו ישיבות עקרוניות עם מנהלי אגפי שפ"ע והנדסה ועם מחלקת הרווחה שבהם הם הציגו את עיקרי השינויים הנדרשים להם. לקראת תקציב 2025 יבוצע נוהל ארוך ומפורט יותר. בנוסף, הכנת התקציב הסתמכה על עדכון תקציב 2023. ולאחר מספר התאמות ליעדי המועצה ומצב המועצה, נערכה ההצעה המצורפת.

מסגרת התקציב

12. מסגרת הצעת התקציב לשנת 2024 צפויה לעמוד על כ-128.25 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 – שיעור העדכון השנתי האוטומטי של תעריפי הארנונה לשנת 2024 אשר נקבע לפי הנוסחה הינו 2.68%.
- b. שיעור הגבייה מארנונה לצרכי תיקצוב, נטו: 93% (בש.ק 93%)
- c. מקדם עליית שכר רוחבי שנלקח לצורך חישוב תקציב השכר: 3.5%
- d. שיעור אינפלציה צפויה: 2.6%

להלן תאור של חלק מהאתגרים הכלכליים המהותיים

תוכנית הלימוד החדשה "גפ"ן"

14. במועצה מקומית בנימינה גבעת עדה מופעלים 5 בתי ספר יסודיים שפעלו ב 7 השנים עד 2023 במתכונת "ניהול עצמי". בשנה"ל תשפ"ג משרד החינוך שינה מתכונת זו, והחל להפעיל תוכנית חדשה שכותרתה הינה גמישות פדגוגית וניהולית נוספים לבתי הספר. עפ"י הנחיות אגף הבקרה במשרד הפנים, על המועצה לרשום את התקצוב המוסדי של בתי הספר בשורה אחת מרוכזת, והרישום החשבונאי של הסל הרשותי בנפרד ובמקביל נרשם בשורה אחת של הכנסות ושורה אחת של הוצאות. הבקרה הפרטנית נעשית בנפרד על הגפ"ן הרשותי, ובכל בית ספר בנפרד עבור הגפ"ן המוסדי. האתגר הכלכלי המהותי הינו



המועצה המקומית בנימינה-גבעת עדה

Binyamina-Givat Ada Local Council

השמטה כמעט מוחלטת של אחריות ממשרד החינוך, או של בתי הספר עצמם על האספקטים התפעוליים של בתי הספר והטלתם באופן כמעט מלא על כתפי הרשות. מרכיב זה שמאופיין ברמת אי ודאות גבוהה מחייב רמת מעקב גבוהה יותר באופן מובהק ושמירה קפדנית יותר על הוצאות ושמירת נהלים בתהליכי ההוצאות.

15. שכר העבודה במגזר הציבורי היה מוקפא ב 2.5 השנים האחרונות עקב מגיפת הקורונה. בדצמבר 2022 נגמרת תקופת ההקפאה וכ 3 חודשים אחרי כינונה של הממשלה הנוכחית נכרתו הסכמי שכר חדשים. תחילת ישומי הסכמי השכר החלו בחודש אפריל 2023 (מענק חד-פעמי לכולם, תוספות עבור תומכות החינוך + עליית שכר המינימום לעובדים המוניציפליים ולעובדי החברות הקבלניות העיקריות), המשכו בחודש אוגוסט לעובדים המוניציפליים (העלאה שקלית גורפת פנסיונית של כ 570 ₪ לחודש עלות מעביד) והסכמי שכר אלו ממשיכים להיות מיושמים עפ"י אבני דרך בשנת 2024, מעבר להחלת הבסיס על כל שנת הכספים 2024. על לפי הנחיות משרד הפנים יש להתכונן לעלויות שכר של 3.5% ומעלה, וכך נעשה בתכנון התקציבי לשנת 2024.

16. המועצה מתכננת להרחיב את פעילות הפיתוח הכלכלי שלה ע"מ לעמוד באתגרי התקצוב והמימון של מועצה בסטטוס תושבים בדירוג סוציאקונומי גבוה ובהכנסות רשותיות נמוכות, ולשם כך המועצה קיבלה את אישור משרד הפנים להקים חברה כלכלית עצמאית. החברה הוקמה ב-6389*שנת 2023 אותרה ומונתה מנכ"לית להפעלת החברה הכלכלית, ואנו תקווה שהחברה תחל לפעול בזמן הקרוב ביותר.

17. המועצה רואה לנכון להשקיע משאבים גדולים יותר בניקיון וחזות הישוב. כמות השטחים המגוננים עלתה בהיקף ניכר והדבר בא לידי ביטוי בעלויות גבוהות יותר של צריכת מים וניקיון שטחים אלה. כמובן שלשם כך הוקצו משאבים נוספים ליישום מדיניות זו בתקציב לשנת 2024.

דברי הסבר להכנסות

- 18. תחזית גביית הארנונה לשנת 2024 הינה כ-48.5 מיליון ₪ המהווים כ-38% מהתקציב.
- 19. ההכנסות מארנונה כוללות גם גבייה מפיגורים בסך של 2.8 מלש"ח בהתאם להערכות המתבססות על ניסיון העבר והצפי הידוע כעת.
- 20. אומדן מענק האיזון לשנת 2024 – הינו 85% ממענק האיזון של שנה קודמת, קרי: כ 2.9 מלש"ח
- 21. הכנסות ממכירת מים תוקצבו בסך 16.45 מליון ₪. כאשר ההנחה היא שבשנת 2024 תמשיך המועצה לנהל ולתפעל את משק המים והביוב באופן עצמאי, והאינדקציות לכך הינן אופטימיות. ההכנסות חושבו על פי כמויות המים שנמכרו ב-2023 וגביית הפיגורים משנה לשנה.

דברי הסבר להוצאות

פעולות כלליות (כולל הוצאות תפעול):

- 22. 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.
- 23. תקציב הפעולות הכלליות לשנת 2024 הינו 38.554 מליון ₪, גידול של כ 2.1 מליון ₪ לעומת התקציב המעודכן לשנת 2023. תקציב זה גדול בכ 6% לעומת התקציב המעודכן לשנת 2023, והוא גדול משמעותית מהנחיות משרד הפנים לגידול תקציבי שהוא לא פחות מ 2.5% בפעולות לשנת 2024.

פעולות חינוך

- תקציב פעולות החינוך לשנת 2024 מסתכם לסך של כ 18.169 מליוני ₪, עליה של כ-600 אש"ח בהשוואה לתקציב המעודכן לשנת 2023.
- תוקצבה העלאת הוצאות מהותית בתחום ההסעות.
- 24. תקציב פעולות הרווחה לשנת 2023 מסתכם לסך של כ 9.65 מלש"ח, נתון המהווה קיטון קטן ביחס לביצוע לשנת 2023, אולם יש לצפות כי יגדל במהלך השנה עקב הוצאת קולות



קוראים ממוקדים המתאימים למערכת הרווחה הישובית. כרגע הפעילות תוקצב על פי אומדן הנתונים של מח' הרווחה ותקצוב משרד הרווחה.

פירעון מלוות

25. תחזית ביצוע פירעון מלוות לשנת 2021 תוקצבה עפ"י תחזית המלוות כולל הלוואות במסגרת תכנית ההתייעלות. פירעון המלוות המתוקצב לשנת 2024 הינו סך של 5.53 מיליוני ₪ בדומה לשנה הקודמת.

ביקורת ובקרה תקציבית

- 26. במהלך השנה מתבצעת בקרה תקציבית באופן שוטף על כל סעיפי התקציב.
- 27. תקציב זה נערך בתקופה של אי ודאות הקיימת לגבי אופן ההפעלה של תחומים רבים בשנת 2024 כגון חינוך, רווחה, התלויות בתקציב המדינה לשנת 2024, שההערכות לגביו כי הוא עלול לעבור עדכון משמעותי ברבעון השלישי של שנת 2024 עפ"י בקשות שעולות מצד משרד האוצר. ללא קשר, תקציב הרשות מופעל כרגע, ועד אישור התקציב במליאת המועצה בתקציב המשכי של 1/12. הפעלת המערכת במצב של 1/12 הינה מסורבלת מאוד ומקשה על התפקוד היומיומי.
- 28. על שולחן מליאת המועצה יונחו במהלך השנה בדוחות הרבעוניים אשר כוללים את ביצוע התקציב השוטף. במידה ויידרשו עדכונים במהלך 2024, 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, בדומה לשנתיים האחרונות, מתוכנן עדכון אחד, בנובמבר-דצמבר 2024, והוא יוגש לאישור משרד הפנים לאחר אישור המליאה.

סיכום

- 29. הצעת התקציב השוטף לשנת 2024 משקפת פעילות התואמת את יעדי המועצה לשנת 2024 בצל אי הודאות השוררת במדינה בצל המלחמה המתנהלת בדרום הארץ, ימי הקרב בצפונה וללא תאריך יעד או הערכה לסיומם של מערכות אלה. כל אלו לצד מאמצים רבים להמשיך להתייעלות הרשות ולהביאה לאיתנות פיננסית כפי שבוצע בשנים קודמות.
- 30. השגת היעדים לחיזוק המועצה והבאתה לאיזון פיננסי, תלויה במידה רבה בשיתוף פעולה של כל הגורמים במועצה – עובדי המועצה, נציגות העובדים, הנהלת המועצה ומליאת המועצה.
- 31. לאישורכם.

בברכה,

**אבישי יצחקי
גזבר המועצה**

**העתק: מנכ"לית המועצה, ניצן מחנאי גרמן
מהנדס המועצה, יואב מלטר
מ"מ מנהל אגף ח.ק.ר, ארז אבנר
מבקר הפנים, נגיב מנצור
דוברות ופניות ציבור
יועמ"ש למועצה, אריאל פישר, עו"ד**