



18 דצמבר 2024
י"ז כסלו תשפ"ה

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

שלום רב,

דברי הסבר להצעת תקציב המועצה לשנת 2025

כללי

1. מוגשים לכם בזאת דברי ההסבר להצעת התקציב לשנת הכספים 2025, הצעת התקציב לשנת 2025 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 2025 (ריכוזים) בהתאם לפורמט הנדרש ע"י משרד הפנים
 - תקציב מפורט שכולל את כל סעיפי התקציב ובנוסף מספרי השוואה שהם חובה הכוללים: ביצוע 23, ביצוע 9.24 ותקציב מעודכן 2024. מאחר ומדובר במועצה חדשה, הוספנו מס' טורים נוספים שישקפו את ההתפתחות האבולוציונית של סעיפי ההכנסה וההוצאה.
2. כמו בכל שנה תחתור המועצה לאיזון תקציבי בשנת 2025 בהמשך לעמידתה בשנים האחרונות ביעדי הגרעון בתקציב הרגיל. בשנת 2025 צפויים להשפיע מספר אתגרים אשר יפורטו להלן.
3. היעדים העיקריים בתקציב השוטף לשנת 2025 הם התאמת התקצוב שישתנה בהכרח אחרי שיוחלט על תקציב המדינה לשנת 2025 והנגזרות ממנו לשלטון המוניציפלי, המשך תחזוק בתי הספר היסודיים ע"ב התוכנית "גפ"ן" שהחליפה את שיטת הניהול העצמי שהיתה נהוגה בעבר ואשר מתפתחת משנה לשנה כולל הכללת ביי"ס לחנ"מ ואולי בקרוב גם לגני הילדים. המשך הצעדים שעיקרם מימוש עליית השכר המשמעותית במגזר הציבורי ע"ב ההסכמים שנחתמו בין האוצר, ההסתדרות ומרכז שלטון מקומי, בניוי חטיבת ביניים חדשה שהרשות נמצאת בעיצומה, איוש תפקיד מנכ"ל לחברה כלכלית לרשות המקומית ויציקת תוכן לפעולתה, שיפור חזות היישוב במרכיבים עיקריים של ניקיון וגינון במרחבים ציבוריים.
4. את התקציב השוטף לשנת 2025 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 2015-2021 בוצעה בהצלחה תכנית התייעלות במועצה וזאת תוך איחוד צווי הארנונה ואיחוד שיטת החישוב. עדיין נותרו מס' סעיפים שאותם יש לאזן, ובתקציב זה של שנת 2025 הוקדשו משאבים ליישומם.
7. חשוב לציין כי שיעור העדכון השנתי האוטומטי של תעריפי הארנונה בכל שנה מבוצע 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 5.29%, כאשר העלויות העומדות בפני הרשויות הולכות ומאמירות מעבר לשיעור זה, ולכן נוספת כמובן העלאת המע"מ ב 1% החל מינואר 2025. צעד זה, לבדו, ייקר את השירותים הניתנים לרשות בכ-900,000 ₪, בתקציב השוטף בלבד.

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 אשכול הדירוג הגבוה) היא אי שיוך/הזרה בפרמטרים רבים ברמת המועצה בתקציבים ומענקים המתקבלים מהמדינה.

9. יש לציין כי מ.מ. בנימינה גבעת עדה, אשר אך לפני פחות מ 3 שנים, הייתה בסטטוס "התייעלות", שהינו ה 4 (מתוך 5) במדרג מיקומה של רשות מקומית במשרד הפנים (שזה אך כפסע מ"תוכנית הבראה" וחשב מלווה), קיבלה לפני כ-3 חודשים הכרה כרשות "יציבה", שזה המדרג השני בגובהו. הכרה זו מאפשרת לרשות לקבלת החלטות עצמאיות בתחומים מוגדרים, ללא קבלת אישור ממשרד הפנים ו/או בדיווח בלבד. קבלת מעמד זה הינו הכרה בהתנהלותה התקינה של המועצה, הן בהיבט חוקיות הפעולות שביצעה המועצה (כגון: התנהלות במכרזים, הון אנושי, מתן הנחות עפ"י דין, קיומן של ועדות חובה ותייעוד פעולתן וכד') והן בהיבט הפיננסי המוניציפלי. התקדמות ב 2 דירוגים במהלך תקופה כ"כ-קצרה כלל וכלל אינה מובנת מאליה ומעידה על איכות התנהלותה של הרשות ועובדיה, עפ"י החוק והנהל התקין. מדרג הרשויות נבחן בדר"כ-מידי שנה, כך ששומה עליו להמשיך ולהתנהל באופן תקין כדי לפחות לשמור על המעמד.

10. לרשות ישנה שאיפה להגיע למדרג הגבוה ביותר ("רשות איתנה") והיא עומדת כמעט בכל התבחינים הנדרשים, למעט העובדה שהרשות מקבל מענק איזון (ואת ההטבות החלקיות הנלוות אליו). גובה המענק הישיר כיום הינו כ-2.7 מלש"ח, אולם הוא כרגע במגמת הפחתה, וייתכן כי בעוד שנים מספר הרשות תיוותר ללא מענק זה, כך שעליה להיערך ליצור מקורות הכנסה שיפצו על גריעת כספים אלה.

11. הצעת התקציב לשנת 2025 נבנתה בהתאם ליעדי המועצה בעיקר בהיבטי שיפור רמת השירות לתושב הן ברמת המעקב אחרי הפניות מהמוקד, הגברת אכיפת הסדר הציבורי, תוספת כ"א למערכת החינוך ע"מ לתת מענה טוב יותר ומהיר להורים הנדרשים למערכת החינוך, וכן תוספת שירות באגף ההנדסה. לצרכי התקצוב נבחנו הצרכים הנדרשים למימוש יעדים אלה וחושבו בהסתמך על נתונים כגון תעריפים וכמויות, הידועים כעת.

12. 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 2024. כמו בכל שנה הציגו המנהלים את תכנית העבודה והדרישות התקציביות על פי היעדים שנקבעו לשנת 2025. בהמשך הוצג התקציב לחברי ההנהלה ולאחר מספר דיונים שנערכו ובדיקת התאמתו ליעדי המועצה ומצב המועצה, נערכה ההצעה המצורפת.

מסגרת התקציב

13. מסגרת הצעת התקציב לשנת 2025 צפויה לעמוד על כ-142 מ"ש"ח, עליה של כמעט 9 מיליון ש"ח.

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

14. להלן מקדמי מעבר ונתונים כלכליים עפ"י ניסיון מהעבר (בהיעדר הנחיות משרד הפנים)

- ארנונה – שיעור העדכון השנתי האוטומטי של תעריפי הארנונה לשנת 2025 אשר נקבע לפי הנוסחה הינו 5.29% ועליו נוסף 1.875% שהם ההכרח המינימלי לשמירה על השירות בהתחשב בקיצוצי תקציבי הממשלה. שיעור העליה הינו בחתימת שרי הפנים והאוצר.
- שיעור הגבייה מארנונה לצרכי תיקצוב, נטו: 91% (בש.ק 91.5%)
- מקדם עליית שכר רוחבי שנלקח לצורך חישוב תקציב השכר: 6%
- שיעור אינפלציה צפויה: כ-3%



להלן תאור של חלק מהאתגרים הכלכליים המהותיים

תוכנית הלימוד החדשה "גפ"ן"

15. במועצה מקומית בנימינה גבעת עדה מופעלים 5 בתי ספר יסודיים אשר החל משנה"ל תשפ"ג משרד החינוך החל להפעיל תוכנית חדשה שכותרתה הינה גמישות פדגוגית וניהולית נוספים לבתי הספר. נכון לעכשיו, ההנחיות הן לרשום את התקצוב המוסדי של בתי הספר במאוחד, והרישום החשבונאי של הסל הרשותי נרשם בשורה אחת של הכנסות ושורה אחת של הוצאות.

16. שכר העבודה במגזר הציבורי שהיה מוקפא במשך שנים, הועבר להסכמי עבודה חדשים בכמעט כל המגזרים, לרבות תומכות חינוך ("סייעות"), עובדים מוניציפליים, עו"סים, מנהלי אגפי ומחלקות חינוך, פסיכולוגים וכד'. עדיין לא ניתנו הנחיות מטעם משרד הפנים באשר להיקף הנדרש להתכונן לעלויות שכר, אולם עפ"י הנחיות של מרכז שלטון מקומי יש להטמיע העלאת שכר של 5-7%. מניתוח ההעלאות הצפויות (כ-3.5% לעובדים המוניציפליים, קיצור שבוע העבודה הכרוכה בהעלאת ערך השעה, עליית שכר המינימום הצפויה בכ-6% בחודש אפריל הקרוב, עליית שכר של 10% לעובדים הסוציאליים, עליית שכר של כ-30% לפסיכולוגים החל מינואר הקרוב) אין מנוס מלהעריך את העליה הצפויה בשכר בפחות מ-6% וכך תוקצב.

17. 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 קיבלה את אישור משרד הפנים להקים חברה כלכלית עצמאית. החברה הוקמה, ואף נבחרה בתהליך סדוק וקפדן מנכ"לית ראויה, אולם עקב בעיות מסוימות, שאינן קשורות למועצה, לא התחילה את תפקידה. איתור ומינוי מנכ"ל להפעלת החברה הכלכלית מתוכנן לשנת 2025.

18. המועצה רואה לנכון להשקיע משאבים גדולים יותר בשיפור השירות לתושבים ולשם כך הוקצו משאבים נוספים ליישום מדיניות זו בתקציב לשנת 2025.

דברי הסבר להכנסות

19. תחזית גביית הארנונה לשנת 2025 הינה כ-55.15 מיליון ₪ המהווים כ-39% מהתקציב.
20. ההכנסות מארנונה כוללות גם גבייה מפיגורים בסך של 3.4 מלש"ח בהתאם להערכות המתבססות על ניסיון העבר והצפי הידוע כעת.
21. אומדן מענק האיזון לשנת 2025 – הינו 84% ממענק האיזון של שנה קודמת, קרי: כ-2.3 מלש"ח
22. הכנסות ממכירת מים תוקצבו בסך 17.2 מליון ₪. כאשר ההנחה היא שבשנת 2025 תמשיך המועצה לנהל ולתפעל את משק המים והביוב באופן עצמאי, והאינדקציות לכך הינן אופטימיות. ההכנסות חושבו על פי כמויות המים שנמכרו ב-2024 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, גזברות וגבייה לרבות מערך החניה. – כל ההוצאות שאינן הוצאות שכר.
24. תקציב הפעולות הכלליות לשנת 2025 הינו 45.1 מליון ₪, גידול של כ-6.4 מליון ₪ לעומת התקציב המקורי לשנת 2024.



– תקציב פעולות החינוך לשנת 2025 מסתכם לסך של כ-19.1 מיליוני ₪, עליה של כ-1 מיליון בהשוואה לתקציב 2024.

25. תקציב פעולות הרווחה לשנת 2025 מסתכם לסך של כ-11 מ"ח עליה של כ-1.4 מל"ח בהשוואה לתקציב המקורי לשנת 2024. הפעולות תוקצבו על פי נתוני משרד הרווחה.

פירעון מלוות

26. פירעון המלוות המתוקצב לשנת 2025 הינו סך של 5.83 מיליוני ₪ לעומת 5.52 מל"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 2025 כגון חינוך, רווחה, התלויות בתקציב המדינה לשנת 2025, שההערכות לגבי כיוון יוכרע ברבעון הראשון של שנת 2025, 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 2025, 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 בוצע עדכון אחד, בדצמבר 2024, והוא יוגש לאישור משרד הפנים לאחר שאושר המליאה.

סיכום

30. הצעת התקציב השוטף לשנת 2025 משקפת פעילות התואמת את יעדי המועצה לשנת 2025 בצל אי הודאות השוררת בעידן מלחמת "חרבות ברזל" וללא תקציב מדינה שטרם אושר. כל אלו לצד מאמצים רבים להמשיך להתייעלות הרשות ולהביאה לאיתנות פיננסית חזקה יותר של המועצה.

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
מנהל אגף ח.ק.ר, ארז אבנר
מנהל אגף שפ"מ, רגב גולן
מבקר הפנים, נגיב מנצור
יועמ"ש למועצה, אריאל פישר, עו"ד
יוסי אושאדי, מנהל חשבונות ראשי**