

מדינת ישראל
משרד הפנים
המינהל לשלטון מקומי
אגף בכיר לבקרה, תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות

הנחיות להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית לשנת 2021

לכבוד
ראשי הרשויות המקומיות
גזברי הרשויות המקומיות
הממונים על המחוזות במשרד הפנים

הנדון: הנחיות לאישור מסגרת התקציב לשנת 2021

אנו נמצאים בעיצומו של משבר רפואי וכלכלי מתמשך, השלכותיו החברתיות והפיננסיות ניכרות ומורגשות בחיי היום יום של כולנו, השלטון המרכזי והמקומי הינם שותפים משמעותיים במאמצים להתמודדות עם משבר זה.

האתגר המורכב שמציב משבר זה בפני הרשות המקומית מחייב בחינה תקציבית מדוקדקת והיערכות תפעולית מחודשת בסיוע הניסיון והידע שנצבר עד עתה בנושא וזאת במטרה להתאים את המשך מתן השירות המיטבי לתושב. הקשיים שמציב לנו משבר זה המתאפיינים ברמת אי ודאות גבוהה באשר למשכו, לתזמונו ולהשלכותיו מחייבים התנהלות תקציבית זהירה, על מנת להבטיח את שימור רציפות השירות לתושב לאורך חודשי השנה.

המורכבות התקציבית מושפעת מהפגיעה הכלכלית במשק ותפקודו, המשליכה על אי הוודאות העומדת בפני קברניטי הרשות בעמידה ביעדי ההכנסות המתוכננים לרשות ובעיתוי התשלומים ובאי הוודאות הקיימת בנוגע לשליטה על התפשטות הנגיף המשפיעה על שיעור הגבייה היחסי של מרבית הרשויות הן בארנונה והן בהכנסות עצמיות אחרות וזאת בשל עצירת פרויקטים, סגירת עסקים וכניסת המשק הישראלי למיתון.

מנגד הרשות נדרשת להיערך להתאמת שירותיה להשלכות המשבר, כגון עלייה בחלק מסעיפי הפעולות הכלליות הנגרמות כתוצאה מהסגרים שעברנו ומחייבות ניווד תקציבים לעומת התקציב המתוכנן. דגש נוסף הינו התאמת השירותים החברתיים כדוגמת חינוך ורווחה ללמידה מרחוק או לתגבור שירותים בהתאם לצרכים המשתנים.

בתוך כל אלו נדרשת הרשות המקומית להתנהל תחת אילוצי כח האדם העומד לרשותה ולמזער את הפגיעה הנגרמת לה כתוצאה מהיעדרות לפרקים של עובדיה בשל המשבר.

כולי תקווה כי נשכיל כולנו לשמר את ההישגים המשמעותיים שנצברו עד עתה חרף המשבר ושנצא ממנו מחוזקים.

בכבוד רב,

סיון להבי

מנהל אגף בכיר בקרה, תקצוב ופיתוח

4	מבוא
6	הערות ודגשים לבניית מסגרת התקציב לשנת 2021
13	הנחיות להגשת מסמכי התקציב.....
20	נספח א' – אישור התקציב הרגיל
25	טבלה 1 א': הצעת התקציב הרגיל לשנת 2021 (צד ההכנסות) של הרשות המקומית
26	טבלה 1 ב': הצעת התקציב הרגיל לשנת 2021 (צד ההוצאות) של הרשות המקומית
27	טבלה 2: הרכב הכנסות עצמיות והוצאות מקבילות בתקציב הרגיל של הרשות המקומית.....
28	טבלה 3: צד ההכנסות בתקציב 2021 לעומת תקציב 2020 ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית
29	טבלה 3: צד ההוצאות בתקציב 2021 לעומת תקציב 2021 ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית.....
30	טבלה 4: שכר ומשרות לפי פרקי תקציב.....
34	נספח ב' – תקציב בלתי רגיל
42	נספח ג' – תוכנית גיוס אשראי.....
43	נספח ד' – ערבויות תקפות לשנת 2021
43	נספח ה' – מדיניות ארנונה – סקר נכסים
45	נספח ז' – מפעל הביוב
46	נספח ח' – חוקי עזר
47	נספח יא' – תאגידים עירוניים
48	נספח יב' – פורמט להצגת תכנית אב לנגישות.....
	נספח יג' – אומדן מענק האיזון

מבוא

כל רשות מקומית מחויבת לפעול תחת מסגרת של תקציב שנתי ועל כן קיימת חשיבות רבה לאישור תקציב זה על-ידי כל הגורמים הרלבנטיים טרם תחילת שנת התקציב האמורה. לתקציב השנתי שני חלקים מרכזיים: חלק ההכנסות המבטא את המקורות הכספיים שיעמדו לרשות הרשות המקומית בשנת התקציב הבאה וחלק ההוצאות המבטא את השימושים שתעשה הרשות המקומית במקורות הכספיים.

חשיבותו של תקציב ברשות המקומית (הן התקציב השנתי והן התקציב הבלתי רגיל) בכך שהוא מהווה כלי מרכזי לתכנון פעילותה ולביצוע מעקב ובקרה אחר העמידה שלה ביעדים השנתיים והתקציביים. באמצעות התקציב יכולה הרשות המקומית לקבוע את פעילויותיה השנתיות ואת תעדופם באמצעות הקצאת מקורות ושימושים בהתאם.

תקציב המדינה לשנים 2020 ו- 2021 טרם אושרו בממשלה ובכנסת בשל המציאות המורכבת בה מצויה המדינה בימים אלו. אף על פי כן, לאור חשיבותו של תקציב מאושר וחשיבותה של עבודת הרשות במסגרת תקציב מאושר הרשויות המקומיות נדרשות לפעול לגיבוש תקציב ולאישורו מול כל הגורמים הנדרשים.

להלן עיקר תקציבי משרד הפנים לרשויות המקומיות לשנת 2021 במיליוני ש"ח המסתמך על צפי נתוני התקציב ההמשכי לשנת 2021:

רכיב תקצוב	2020			2021			שינוי (%)
	בסיס 2019	הסכמות 2020	סה"כ	בסיס 2019	תוספת מותנית 2021	סה"כ	
מענק האיזון	3,150	150	3,300	3,150	150	3,300	
קרן לצמצום פערים - הקצאה			234			365	29%
קרן לצמצום פערים - החזרה			266			135	(-37%)

רשויות איתנות (על פי סעיף 232 א' לפקודת העיריות)

לצורך מעקב ובקרה מחויבות הרשויות שהוגדרו כאיתנות, בהתאם לאמור, להטעין את תקציבן במערכת הדיווחים. בנוסף, רשויות אלו אחראיות לפרסום תמצית התקציב הרגיל ברשומות בממשק ישיר מול הגורם הרלוונטי במשרד המשפטים. יתר הכללים לגבי הכנת התקציב, מתכונתו ועריכתו חלים עליה כמו על כל רשות אחרת. על פי סעיף 208 א' (א') בפקודת העיריות תקציב עירייה איתנה יכול לכולל סעיף רוזבה כללית, שישמש לכיסוי הוצאות נדרשות ובלתי צפויות במהלך שנת הכספים; שיעור הרוזבה הכללית לא יפחת מאחוז אחד מסך הסכום הנקוב כהוצאה בתקציב השנתי של העיריה.

רשויות יציבות

למרות ההקלות בחובת הדיווח ולאור הבקרה והמעקב, על הרשות לעבוד על פי הכללים לגבי הכנת התקציב, מתכונתו ועריכתו אשר חלים עליה כמו על כל רשות אחרת. בנוסף, פרסום הרשומות יעשה על ידי המחוז.

מסמכים בדבר סיווג הרשויות כאיתנות או כיציבות יפורסמו באתר האינטרנט של משרד הפנים. הגשת התקציב:

1. לצורך קבלת אישור משרד הפנים, על הרשות להגיש את מסגרת הפעילות הכספית בהתאם להנחיות שיפורטו בהמשך. להלן המועדים לאישור מסגרת התקציב:

הפעולה	מועד בשנה רגילה	מועד בשנת בחירות
אישור התקציב במליאת המועצה	1. עד 30/10 לשנה הקודמת לשנת התקציב – הגשת הצעת התקציב לאישור המועצה. 2. עד 1/1 לשנת התקציב – אישור הצעת התקציב (בשינויים או שלא בשינויים) במועצה.	מוקדם ככל הניתן ועם כינונה של מליאת המועצה וכניסתה
אישור התקציב על ידי משרד הפנים	60 יום מיום הגשת התקציב למחוז	

יובהר כי בשנת 2021 יושם דגש על אישור התקציבים מוקדם ככל הניתן וזאת על מנת לצמצם את התקופה שבה תפעל הרשות המקומית בלא מסגרת תקציב שאושרה על ידי משרד הפנים. על מנת לאפשר לרשות המקומית לספק שירותים מוניציפאליים נאותים, יש לאשר את תקציב הרשות המקומית בפני הממונה על המחוז לא יאוחר מיום 28/02/2021. רשות מקומית שלא תעשה כן תזומן לבירור בפני הממונה על המחוז ותידרש בכל מקרה בטרם אושר תקציבה לפעול במתכונת של 1/12, כמוגדר בחוק.

2. מסגרת הפעילות הכספית תוגש למשרד הפנים בשני האופנים כדלקמן:

א. עותק מודפס חתום - יוגש למחוז. רשות שלא תעביר עותק זה, תיחשב כאילו לא הגישה התקציב.

ב. עותק מקוון - יוזן דרך אתר האינטרנט, בהתאם להנחיות באתר האינטרנט:

www.gov.il/he/Departments/Guides/budgets-budge-approvals:chapterIndex=2

יודגש כי חלה חובה לדווח באמצעות אתר האינטרנט של המשרד ולא יאושרו תקציבים אשר לא יופיעו במקביל באתר עד המועד האחרון למסירה. בכל מקרה, העותק הקובע הוא העותק החתום האחרון שמוגש למחוז.

הערות ודגשים לבניית מסגרת התקציב לשנת 2021

מענק איזון

הקצאת מענק האיזון הינה בהתאם לקביעת הועדה הציבורית בעניין הקצאת מענק האיזון ובהתאם למודל גדיש על עדכוניו. אומדן מענק האיזון לשנת 2021 הסתמך על הנתונים הקיימים בידינו לעת הזו וזאת על מנת לערוך אומדן מקורב כלל שניתן. האומדן מסתמך על נתוני דו"ח רבעון ד' 2019 וכן על נתוני אוכלוסייה מעודכנים.

מסגרות מענק האיזון יועברו לרשויות עם השלמת התחשיב של כל רשות בהתאם לנתונים הכספיים של הדו"חות הכספיים המבוקרים לשנת 2019. הקצאת מענקי האיזון הסופית לשנת 2021 תופץ לגזברי הרשויות המקומיות ותפורסם באתר האינטרנט של משרד הפנים יחד עם דברי ההסבר להקצאה. משבר הקורונה הוביל לדחיית מועד סגירת הספרים אשר הוביל לעיכוב בפרסום הדוחות המבוקרים לשנת 2019. לפיכך אנו צופים כי המסגרות הסופיות יפורסמו רק בתחילת חודש מרץ ובהתאם ללוחות הזמנים שייקבעו לדיוני תקציב 2021. עד למועד זה ישולם מענק האיזון על פי 1/12 של האומדן. אומדן מענק האיזון לשנת 2021 מצורף כנספח יג' למסמך זה.

***** שימו לב! ביום 15/12/2020 תפרסם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה עדכון למדד חברתי כלכלי! עדכון זה עשוי לשנות את אומדן מענק האיזון בצורה משמעותית ביותר. לאור זאת מומלץ לנהוג בשמרנות יתרה בסעיף זה בעת בניית התקציב*****

הנחיות לרישום מענק האיזון 2021

בנספח א' המצ"ב מופיעים עבור כל רשות מקומית שלושה סכומים: "אומדן מענק 2021" ו"אומדן תוספת מותנית" וכן "סה"כ מענק איזון לשנת 2021".

להלן הנחיות התקציב לסכומים אלה:

אומדן מענק 2021 – מאושר לתיקצוב כאומדן מענק איזון לשנת 2021.
אומדן תוספת מותנית – מאושר לתיקצוב כהוצאה מותנית בהכנסה.

בסיס תקציב מענק האיזון עומד נכון להיום על 3,150 מלש"ח. התוספת המותנית העומדת על סך 150 מלש"ח תידון במסגרת דיוני התקציב העתידיים לשנת 2021 בממשלה ובכנסת. עד לאישור התוספת האמורה לא יחול כל שינוי בתשלומי מענק האיזון החודשיים.

למען הסר ספק יובהר כי נכון להיום אין להסתמך על התוספת המותנית ואין לאשר הגדלת תקציב בגינה. רשויות אשר מעוניינות לעדכן את תקציבן בהוצאה מותנית בהכנסה בגובה התוספת המותנית יאתרו בתקציביהן סעיפי הוצאות שניתן להתנות אותם בקבלת התוספת, יאשרו את השינוי התקציבי במליאת הרשות ויגישו אותו לאישור הממונים על המחוזות.

רישום מענק מותנה בתקציב (החלטת ממשלה 2899, 922 מיום 30.12.2015)

בהמשך להחלטות הממשלה מספר 2964 מיום 24.7.2005, מספר 2369 מיום 23.9.2007 וכתיקון להחלטת הממשלה מספר 2899 מיום 6.1.2008 בעניין הגדלת ההכנסות העצמיות והעלאת שיעורי גביית הארנונה בכלל הרשויות המקומיות, לרבות הרשויות ביישובי המיעוטים, לקבוע כי שיעור הגבייה שאליו תידרש כל רשות להגיע כתנאי לקבלת המענק המותנה יועלה מ-80% ל-83% החל משנת 2018 (תוספת של נקודת אחוז אחת מדי שנה בכל אחת משלוש השנים 2016-2018) (להלן – "יעד הגבייה"), וכן לקבוע כי החל משנת 2015 שיעור המענק המותנה ייקבע באופן דיפרנציאלי בהתאם לשיעור עמידת הרשות ביעד הגבייה בשנה הקודמת להקצאה כמפורט להלן:

שיעור עמידה ביעד גבייה של 83%	שיעור המענק המותנה
עד 75%	15%
מעל 75% ועד 87%	10%
מעל 87% ועד 99.9%	5%
מעל 99.9%	0%

בהתאם לכך, יעד הגבייה לשנת 2021 עומד על 83%.

ככול שיאושר לרשות שהועמד לה מענק מותנה בשנה השוטפת, לרשום את מלוא המענק המותנה בתקציב השוטף, תוכל הרשות להפחית ההכנסה וההוצאה המותנית בהתאם, ולהגדיל את מענק האיזון בפועל. **חל איסור לרשום את המענק המותנה כחלק ממלוא המענק בתקציב הרגיל היות ואין וודאות לכך שהרשות תעמוד ביעדים לקבלת המענק המותנה. רשות אשר תקבל מעבר למענק מותנה אחד בשנה תידרש לרשום את המענק הנוסף לכיסוי גירעון. יובהר כי אין לאשר במחוזות תקציב לרשות שרשמה את המענק המותנה במסגרת התקציב הרגיל.**

אופן רישום מענק מותנה בדוחות הביצוע

במטרה לסייע תקציבית לרשויות אשר הועמד להם מענק מותנה ומתוך התחשבות בעיתוי קבלת דוחות הגבייה השנתיים האחרונים הידועים בשנת התקציב השוטפת האמורים להלן, נקבע כי בכל שנה תקציבית תיבחן העמידה ביעדי הגבייה וישוחרר מחצית המענק הרלוונטי לשנת הדו"ח הנבדק. הבדיקה תתבצע בהתאם למסמכים הבאים:

1. עבור המחצית הראשונה של המענק המותנה, על הרשות להגיש דו"ח גבייה של רבעון ד' של השנה המבוקשת חתום על-ידי הגזבר וראש הרשות. הוא אומר, עבור החלק הראשון של המענק המותנה אשר הועמד לרשות המקומית ב-2020, על הרשות להגיש דו"ח גבייה של רבעון ד' 2020 חתום.
2. פירוט חוקי העזר הקיימים ברשות המקומית הכולל התייחסות לגבי כל חוק באשר למועד החקיקה שלו, מועד העדכון האחרון שלו, מועד התוקף שלו. דיווח בנוגע לסקר הנכסים בארנונה האחרון שנערך ברשות המקומית. על כל רשות מקומית לעדכן את חוקי העזר ואת סקר הנכסים בארנונה כל 5 שנים לפחות.

3. עבור יתרת המענק המותנה על הרשות המקומית יהיה להגיש דו"ח גבייה **מבוקר** של השנה המבוקשת ובנוסף גם את פרקים ב', ג', ו-ד' מדו"ח הביקורת המפורט הכוללים את ממצאי הביקורת (פרק ב'), מעקב אחר תיקון ליקויים (פרק ג'), ותחומי פעילות שבוקרו באותה שנה (פרק ד'). על הרשות לצרף לבקשה מסמך אשר מסביר כל ליקוי מתחום הארנונה, הגבייה וההנחות וחובות של עובדי עירייה הכולל דרכי טיפול וצפי לסיום טיפול.

ככול שהרשות עומדת ביעדי הגבייה במהלך השנים תקבל הרשות את מלוא המענק. על הרשויות המקומיות להקפיד על כל ההנחיות כמפורט בחוזר מנכ"ל 4/200

מקדם השכר בתקציב הרגיל

ככל שמקדם השכר אינו מבטא ברשות את הגידול בהוצאות השכר יש לרשום את סכום ההוצאות הנוספות בטור 7 (שינויים כולל התייעלות) ולהעביר הסבר מפורט לתוספת זו. יש לשים לב להסכמי שכר ותוספות שמתוכננות במהלך שנת 2021 והשפעות קצה של תוספות שכר משנת 2020. וככל שהמקדמים המופיעים לא מבטאים את מלוא התוספת – יש להתייחס למקדם הרלוונטי לאור היקף השינויים הצפויים במבנה הארגוני של הרשות המקומית ו/או לאור הסכמי השכר שנחתמו או שקיים צפי שייחתמו.

1. יישום הסכם מסגרת מחודש אפריל 2016.
2. הסכם השכר הקיבוצי במגזר הציבורי מאפריל והסכם שכר לרשויות המקומיות שנחתם ביולי 2016.
3. תקצוב מבקרי פנים.
4. הרפורמה ברישוי העסקים.

מענקי פיתוח

תקציב הפיתוח מיועד בעיקרו לביצוע עבודות פיתוח ברשויות המקומיות. בנוסף, התקציב מיועד למימוש החלטות ממשלה, שרותי חירום, חופי רחצה, ביצוע התאמות נגישות ע"פ חוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות ונושאים מיוחדים נוספים של המשרד.

עם אישור תקציב המדינה - מחוזות המשרד והרשויות יקבלו את היקף תקציבי הפיתוח המיועדים להן. כנגד סכומים אלה יעלו הרשויות **לפורטל מרכז"ה בקשות תמיכה (בהתאם לכללים המקובלים במשרד)** בקשות התמיכה יבחנו ויאושרו בהתאם על ידי גורמי המשרד. כחלק ממדיניות הממשלה ובהמשך למגמה שהחלה בשנים קודמות, מתווסף לרשימת פרויקט-החובה של רשות מקומית, פרויקט בנושא בטיחות ילדים וכן פעילויות לביצוע התאמות נגישות לאנשים עם מוגבלות. תקציבים שניתנו כסיוע של המשרד בביצוע התאמות נגישות מחייבים אישור של מורשה נגישות כהגדרתו בחוק במעמד בקשת התשלום ולאחר ביצוע הפעילות. היות ותקציב ההנגשה מחייב מציג מצד הרשויות המקומיות מקבלות מענק בגין הנגשה (סוציאקונומי 1-4 ובוצע בהם סקר נגישות) על הרשות המקומית להוכיח בעת קביעת פרויקטים בפיתוח כי ניתן פתרון להשתתפות שלה.

עמלת פירעון מוקדם בהלוואות תקציביות: בהתאם למסמך שפורסם ביום 22 בדצמבר 2015 הוחלט

כי ביצוע פירעון מוקדם של הלוואות תקציביות אשר ניתן לרשויות המקומיות ותאגידי המים אינו כרוך בתשלום עמלת פירעון מוקדם. לאור זאת, יש לבחון את כדאיות ביצוע מחזור ההלוואות לאור סביבת הריבית הקיימת במשק ולאור כושר המיקוח של הרשות המקומית בהפחתת הוצאות המימון.

אישורים חריגים לעדכון צו הארנונה

בהתאם לנוסחת העדכון האוטומטי הקבועה בחוק יהיה שיעור העדכון לשנת 2021 יהיה 1.1%. המועדים הנוגעים להגשת בקשות לאישורים חריגים בארנונה לשנת 2021 קבועים בחוק: (1) אישור מליאת מועצת הרשות המקומית לבקשה לאישור חריג עד ליום 1/7/2021; (2) הגשת הבקשה לאישור שרי הפנים והאוצר עד ליום 15/7/2021. את הבקשות יש להגיש ע"פ נוהל הגשת בקשה ל-2021 שיפורסם בהמשך באתר האינטרנט של משרד הפנים.

משרד הפנים מקפיד על אופן הגשת הבקשה ובכלל זה צירוף כל המסמכים הנדרשים בימים אלו שוקד המשרד על קידום פלטפורמה מקוונת שתאפשר את הגשת הבקשות בצורה יעילה וממוחשבת. כמו כן המשרד החל בשנת 2020 בקבלת הבקשות במחוזות משרד הפנים אך בשל הנחיות משרד הבריאות לא הצלחנו להשלים את סבב קבלת הבקשות בכלל המחוזות. השאיפה היא לאפשר גם בשנת 2021 הגשה מקוונת שתיעשה תוך הצגת הבקשה והדגשים המרכזיים בה במחוזות בשיתוף אגף מקרקעין ומיסוי מקומי. כמו כן דוגל המשרד בשקיפות בפעולותיו בתחום הארנונה. ככל הניתן יפעל המשרד לפרסום כלל הבקשות באתר האינטרנט של משרד הפנים (כשם שנעשה בשנת 2020). יש לשים לב לקווים המנחים לשנת 2021 ולהנחיות להגשת הבקשות לשנת 2021.

עדכון ריבית פיגורים

ביום 2.6.14 פורסם ברשומות צו הרשויות המקומיות (ריבית והפרשי הצמדה על תשלומי חובה) (קביעת שיעור ריבית צמודה), התשע"ד, 2014 - אשר במסגרתו הופחתה ריבית הפיגורים מ 0.75% ל- 0.5%. על הרשויות המקומיות להקפיד על כך שלא מחייבים תושבים בריבית גבוהה יותר מזו שנקבעה ע"פ דין. במידה ובוצעה גבייה שכזו, על הרשויות המקומיות לפעול מיידית לתיקון של החיוב.

תקציב הג"א מקומי

רשות מקומית מחויבת בהתאם לחוק הג"א 1951, להכליל בתקציבה תקציב עבור התגוננות אזרחית במרחבה (הג"א מקומי) והשתתפות בהוצאות רשות הג"א (הג"א ארצי). רשות מקומית תרשום בספרים את הסכומים בהתאם להצעת התקציב שתוגש על ידי מחוז פיקוד העורף, בהתאם לחוזר מנכ"ל. יש לפעול לתקצוב בהתאם להנחיות המנהל לשירותי חירום במשרד הפנים.

חוקי עזר

דיווח על חוקי עזר:

משרד הפנים השיק מערכת חדשה לשדרוג הממשק מול הרשויות המקומיות בקליטה של חוקי עזר. במסגרת הליך התייעלות המתבצע במשרדנו גובש טופס חדש להגשת בקשות. הטופס כולל התייחסות הן להגשת חוקי עזר והן להליך הגשת בקשות להארכת תוקף. מדובר על חוקי עזר חדשים, תיקון של חוקי עזר, ביטול חוקי עזר, אימוץ חוקי עזר לדוגמה וכן בקשה להארכות תוקף גבייה של היטלים.

לשם הגשת הטופס יש להכנס לקישור הבא:

<https://www.gov.il/he/Departments/Guides/budgets-budge-approvals?chapterIndex=2>

הגשת חוקי עזר: הגשת חוקי עזר תיעשה באופן מקוון ובאמצעות טופס ממוחשב ברשת האינטרנט. יש להגיש באמצעות הטופס את נוסח חוק העזר, המסמכים הקבועים בטופס והמסמכים הרלוונטיים על פי חוזר מנכ"ל 2/98 ואישור משרדי ממשלה לחוקי העזר, ככל שאלו נדרשים. **חוק עזר אשר יתקבל במשרדנו שלא באמצעות הטופס המקוון ו/או שלא בהתאם למובהר בחוזר המנכ"ל לא יטופל.**

שימו לב שהליך אישור חוק עזר עשוי להימשך זמן על כן עליכם לפעול מבעוד מועד על מנת למנוע מצב שבו מסתיים תוקף חוק העזר הקיים וטרם אושר חוק עזר חדש.

מעקב ובקרה: מוצע שחוקי העזר ייבחנו מעת לעת ותיבחן עדכניות חוק העזר, התעריפים המגולמים בחוק העזר, תאמת חוק העזר למדיניות העירונית וכן שחוקי העזר המופעלים ברשות המקומית אכן תקפים לפי הוראות סעיפי מגבלת גבייה כאלו או אחרים.

היטל שמירה: על רשויות מקומיות שמבקשות לאשר היטל שמירה לממש את ההנחיות בחוזר מנכ"ל 3/2013. בנוסף, על רשויות אלו לעקוב אחר ההנחיות בדבר אופן עריכת התחשיב כפי שיפורסמו ע"י האגף. יודגש כי אין חובה מצד הרשות המקומית להסתייע ביועצים חיצוניים לשם עריכת התחשיב לקביעת התעריפים. בתחשיב השמירה ניתן לכלול הוצאות בגין מאבטחים, סיירים, פחת בגובה של עד 15% לשנה ורק עבור מצלמות שרכשה הרשות המקומית, בפועל.

תקנות היטל שמירה פוקעות ב- 31/12/2021. על הרשות המקומית להיערך לאפשרות שתקנות אלו לא יוארכו כלל או שיוכנסו שינויים שיובילו להפחתתו של התעריף המרבי הקבוע כיום.

לתשומת לבכם :

- (א) ניהול הכספים שהתקבלו מהיטל או אגרה שנקבעו בחוק עזר כאמור בסעיף 249(33) ייעשה בחשבון בנק נפרד, המיועד אך ורק למטרה זו.
- (ב) הרשאה להשתמש בסכומים שנגבו כהיטל או אגרת שמירה כאמור אך ורק למימון שירותי שמירה, אבטחה וסדר ציבורי בתחומה, בנושאים שנקבעו כאמור בסעיף 249(33).
- (ג) הכספים כאמור בסעיף קטן (א) ינוהלו בידי גזבר העירייה באופן שיאפשר מעקב אחר התקבולים מכל מקור וההוצאות שהוצאו למטרות השונות; **הגזבר יגיש למועצה, אחת לשנה, דין וחשבון על התקבולים וההוצאות כאמור ועל הנושאים: שלמימון הוצאו.**

גיבוש תחשיבים בחוקי העזר: יובהר כי מבחינה עקרונית התחשיב הינו אומדן להיקף ההוצאות במסגרת ביצוע הפעולות המוגדרות בחוק העזר. ע"פ רוב מדובר על משק כספים סגור שנועד לשמש למימון הפעולות המוגדרות בחוק העזר מצד אחד אבל כפוף למגבלות של סבירות כך שהאומדן לא יהיה גבוה מההיקף המימון שיידרש בפועל תוך שמירתו כמשק כספים סגור. להלן מספר הבהרות לגיבוש התחשיב:

- הוצאות מימון: הוצאות מימון יכללו בתחשיב אך ורק כאשר נדרש מימון במסגרת הלוואה. אין לכלול הוצאות מימון באופן אוטומטי, כאשר המימון נעשה ישירות מכספי ההיטל / האגרה שבחוק העזר אין לכלול הוצאות מימון. במקרה שקיים רכיב של הלוואה יש

להתייחס לעלויות מימון בהתאם לסביבת הריבית שבה הרשות נוטלת הלוואות ; על הרשות לפרט את תזרים המזומנים הצפוי וההנחות לקביעתו.

- מס ערך מוסף : את מס ערך מוסף יש לייחס רק לעלויות שלא מיוחסות לפעולות שמבצעת הרשות המקומית עצמה או ביחס לעבודות שלא חייבות במע"מ, אלא רק לעבודות של גורמי חוץ שחייבים במע"מ. המע"מ יהיה כקבוע בחוק במועד הגשת חוק העזר לאישור משרד הפנים.
- תצהיר גזבר : ככל שיימצא שהעלויות שהרשות המקומית נדרשת בפועל שונות בשיעור שעולה על 15 אחוזים מהמפורט בתחשיב (לאור שינוי בהיקף ההשתתפות של גורמי חוץ – אם ישנם/ עדכון עלות ההתקשרות / שינוי במתווה הפעילות וכדומה) יש לבצע החזר כספי לתושבים ו/או (בהתאם לנסיבות) עדכון התחשיב בחוק העזר ובהתאם את התעריפים הקבועים בחוק העזר כך שמשק הכספים הייעודי יהיה בפועל משק כספים סגור ללא עלויות חסרות / עודפות ובקירוב בהתאם לעלויות בפועל שנגזרות מהפעלת החוק ומימוש ייעודו.
- ביסוס העלויות בתחשיב : על הרשות המקומית להציג את הסיבות לקביעת העלויות, ככל שרלוונטי, תוך ציון אסמכתאות רלוונטיות כמו "מחירון דקל" או תוצאות של מכרזים לעבודות דומות. בנוסף, על הרשות המקומית לפרט את היקף עבודת פיתוח התשתיות בהתאם לתכנית אב רלוונטית. ככל שמדובר על תכנית לפיתוח היישוב – יש להציג זאת ולפרט את היקף מימוש הזכויות במסגרת התב"ע והערכת קצב המימוש.
- חלוקת ההיטל בין סה"כ שטח הקרקע לסה"כ השטח הבנוי : על הרשות המקומית להצדיק את היחס שנקבע זאת בהתאם ליעדי הרשות המקומית ולבחינה של היבטי צדק כלכלי- חברתי (העמסת הנטל בין בנייה רוויה לבנייה צמודת קרקע).
- ייחוס עלויות לקביעת תעריפים : יש לכלול אך ורק הוצאות שבסבירות גבוהה מאוד ניתנות לייחוס למסגרת היישוב, אכיפה וגיבוש של חוק העזר ומטרותיו. אין לכלול באופן גנרי אחוז כלשהו מסך ההוצאות או באופן ישיר מהוצאות בעלי התפקידים. יש לנמק את האחוזים שנקבעו במסגרת התחשיב לאורו מחושב התעריף בחוק העזר.
- מעבר להיבטים הכלכליים בבסיס התחשיב - על שיטת ביצוע התחשיב לגלם ערכים של הוגנות, שוויון וסבירות בחלוקת הנטל בין תושבי הרשות המקומית ובקביעת התעריפים. מקרים שחורגים מכך יחייבו הנמקה ובחינה פרטנית.
- מבנה עלויות : מבנה העלויות של חוק העזר הוא פרטני לרשות המקומית. אין להסתמך על תבנית גנרית שמשקפת מבנה אחיד של עלויות ואחוזים ללא ניתוח של רכיבי העלות אלא להסתמך על ניתוח פרטני של נתוני הרשות המקומית. לעניין זה לא רלוונטי התעריף ברשות מקומית סמוכה משום שייתכן מאוד שמבנה העלויות בין הרשויות המקומיות שונה.

בחוקי עזר בהם נכללים תעריפים ואין חובת עריכת תחשיב – על הרשות המקומית להציג את שיקולי המדיניות שהובילו לעדכון התעריפים וכן את השינוי המתבקש בכל אחד מסעיפי הגבייה בהשוואה למצב הקיים בחוק הנוכחי ואת השיקולים לעדכון התעריפים והבסיס לשיקולים אלו.

דגשים לביצוע בקרה בתחום חוקי העזר:

1. אילו חוקי עזר הרשות המקומית עשויה לחוקק ובכך להטיב את השירות הניתן לתושביה.
2. האם כלל חוקי העזר המיושמים ברשות המקומית הינם בתוקף ובהתאם למגבלת הגבייה הקבועה בהם.
3. האם מתבצעת אכיפה של חוקי העזר, באיזה אופן והאם ניתן לטייב את האכיפה.
4. האם מתבצעת בקרה שמשק הכספים הינו משק כספים סגור.
5. האם מתקיימת הפרדה בין חוקי העזר בהיבט ניהול חשבונות הבנק, ההכנסות וההוצאות.
6. מה שיעור הגבייה במסגרת חוקי העזר השונים, כיצד נכון לשפר את מערך הגבייה.
7. מה פוטנציאל הגבייה מתוקף חוקי העזר ומה הגבייה בפועל?
8. האם קיימות ברשות קרנות ייעודיות במסגרת 'משק כספים סגור' של חוקי העזר?
9. האם יש צורך בעדכון של התעריפים בחוק העזר לאור שינויים באומדן העלויות כפי שגובשו בתחשיב לבחינת התעריפים שנקבעו בחוק העזר?
10. האם קיים צפי לגרעון או עודף לאור התעריפים הקיימים בחוק העזר?
11. האם התעריפים בחוק העזר מוצמדים למדדים הקבועים בחוק העזר?
12. האם הצמדה זו מקבלת ביטוי בשומה שמפיקה הרשות המקומית?
13. האם התקבלו ברשות המקומית מקורות תקציביים שלא נכללו בתחשיב אשר מחייבים אותה לעדכן את חוק העזר ולהפחית את התעריפים? כגון השתתפות ממשלה בהוצאות סלילה שנכללו בתחשיב של חוק העזר.
14. האם צפי השתתפות הממשלה הוא גבוה מדי ומצריך עדכון של התעריפים הקבועים בחוק העזר.

חובת עדכון תעריפים: על פי חוזר מנכ"ל משרד הפנים 03/2006 (סעיף 5) מחויבות כל הרשויות המקומיות לעדכן את התעריפים המופיעים בחוקי העזר אחת לחמש שנים, לכל היותר, ממועד העדכון האחרון.

הגשת חוקי עזר בעניין אגרת פינוי פסולת עודפת: משרד הפנים פרסם אמות מידה לעניין זה וזאת בהמשך לדיונים שהתקיימו במשרד המשפטים בהשתתפות נציגים ממשרד האוצר, משרד המשפטים והמשרד להגנת הסביבה. לשם הגשת חוקים מסוג זה יש לקבל את אישורו של המשרד להגנת הסביבה לנכונות התחשיב ולאחר מכן ניתן להעביר זאת להמשך טיפול משרד הפנים כפי שנעשה בכלל חוקי העזר. יש לפעול לגיבוש חוקים אלו בהתאם לאמות המידה שפורסמו ביום 11 בפברואר 2018. אמות המידה מפורסמות באתר משרד הפנים.

הנחיות להגשת מסמכי התקציב

לצורך אישור תקציב הפעילות, הרשות המקומית נדרשת לצרף את המסמכים המפורטים ולפעול על-פי ההנחיות שלהלן. כפי שצוין במבוא להנחיות, הנספחים מופיעים באתר האינטרנט של המשרד. יש למלא הנספחים ולשלוח אותם כאמור במבוא להנחיות.

יודגש כי לא יאושר על ידי המשרד תקציב רשות מקומית, במידה ולא יוגש במתכונת המלאה ובצירוף ההסברים המפורטים כנאמר במבוא להנחיות.

1. תקציב רגיל – נספח א'

מסגרת התקציב הרגיל מגלמת את סדרי העדיפויות של הרשות המקומית בהקצאת המקורות והשימושים. על הרשות המקומית להגיש את התקציב הרגיל בהתאם לטבלאות וההסברים המפורטים בנספח א' / קישור <https://rotem.moin.gov.il/formMB>

2. תוכנית פיתוח ותקציב פיתוח (בלתי רגיל) שנתי – נספח ב'

רשות מקומית נדרשת להגיש תקציב פיתוח שנתי (תכנית עבודה) או שתאשר תב"ר פרטני עבור כל פעילות בנפרד. תכנית זו תיערך על-פי סדרי העדיפויות של הרשות המקומית, תוך התחשבות בבדיקת כדאיות של חלופות והגדרת מקורות למימון פעילויות הפיתוח. הרשות נדרשת להגשת תקציב הפיתוח השנתי ותוכנית הפיתוח הרב-שנתית, במטרה לשפר את הטיפול בתחום התכנון והביצוע ועל-מנת להקל על תהליך האישור והמעקב אחר ביצועו.

אין לרשום בתכנית הפיתוח, תכניות ביוב לטווח שלאחר המועד להקמת תאגיד, שהרי לאחר מועד זה פיתוח המים והביוב הינם באחריות התאגיד..

בנספח ב' המופיע בהמשך המסמך (מתכונת תכנית עבודה רב שנתית, תכנית פיתוח רב שנתית לשנת 2021-), רלוונטי רק לעיריות ולעונת המודפס אשר יוגש למחוז. לגבי המסמכים לשאר הרשויות, יש לפנות לאתר האינטרנט של המשרד, תחת תפריט המשנה של התקציב הבלתי רגיל ("טפסים להגשת תב"ר חד-שנתי"). בעת הגשת הבקשה לתב"ר שנתי תגיש הרשות המקומית לממונה על המחוז רשימת פרויקטים חתומה ע"י ראש הרשות, הגזבר והחשב המלווה (אם מונה). בעת הגשת הבקשה יש לצרף את המסמכים הבאים:

א. עותק יחיד של תב"ר.

ב. פרוטוקול מליאת מועצת הרשות בדבר אישור התב"רים המבוקשים.

ג. הרשאות תקציביות של הגופים המתוקצבים (במידה והמימון חיצוני).

ד. אישור מצב הקרנות הבלתי מיועדות חתום בידי גזבר הרשות המקומית.

ה. תדפיס חשבון בנק המעיד על הימצאות הכסף בחשבון הפיתוח מעודכן ליום הגשת הבקשה.

ו. אישור הגזבר כי ביצוע כלל התבררים אינו חורג מתקציב ההכנסות ולכלל היותר עד 5% (לשאל את

בועז)

3. תכנית גיוס אשראי – נספח ג'

יש לצרף את תכנית האשראי המתוכננת לשנת 2021. תכנית זו תכלול את כל סוגי האשראי אותו מעוניינת הרשות המקומית לגייס בשנת 2020 למטרות הבאות: כיסוי גירעון מצטבר, תכניות פיתוח והלוואות נוספות, במידה וקיימות. רשויות אשר סך הלוואותיהן לזמן קצר הינו בשיעור הגבוה מ-5%, נדרשות להגיש תכנית להקטנת הלוואות אלו עד לשיעור המותר על-פי חוק.

4. ערבויות תקפות – נספח ד'

יש לצרף פירוט של ערבויות הרשות לטובת צדי ג', שהן בנות תוקף לשנת 2020 ואת צפי הערבויות לשנת 2021. יודגש כי מתן ערבות לצד ג' כפופה לאישור המנהל הכללי של משרד הפנים וכי בכל מקרה, על-פי החוק, היקף הערבויות ברשות מקומית לא יעלה על שיעור של 10% מתקציבה באותה שנת כספים.

5. מדיניות ארנונה - סקר נכסים – נספח ה'

בסעיף זה תפרט הרשות את תעריפי הארנונה המינימאליים והמקסימאליים למגורים, תציין את תאריך סקר הנכסים האחרון שביצעה למגורים ולא למגורים, והאם הוא בוצע בצורה חלקית או מלאה וכמו כן האם בכוונתה להגיש בקשות להיתרים חריגים בארנונה לשנת התקציב 2021.

6. משק המים והביוב – נספח ז' 1+2

סעיף זה רלוונטי לרשויות שלא נמצאות במסגרת תאגיד מים.

7. תיקון ליקויים

על הרשות להגיש דו"ח לתיקון הליקויים המופיעים בדוח הכספי המפורט של הרשות לשנת 2019, ככל שלא קיים דו"ח מבוקר לשנה זו, יש להתייחס לליקויים שפורטו בדו"ח המבוקר לשנת 2018. על התוכנית לכלול תאריכי יעד להשלמת תיקון הליקויים. התוכנית תיחתם על-ידי ראש המועצה והגזבר.

8. חוקי עזר - נספח ח'

על-מנת לסייע במיצוי הגדלת ההכנסות העצמיות, על הרשות המקומית להגיש את הפירוט כמופיע בנספח ח' לגבי החוקי העזר הבאים:

היטל תיעול, היטל שצ"פ, סלילת רחובות, אגרות חנייה, ואגרות מודעות ושלטים. על פי חוזר מנכ"ל משרד הפנים 03/2006 (סעיף 5) מחויבות כל הרשויות המקומיות לעדכן את התעריפים המופיעים בחוקי העזר אחת לחמש שנים, לכל היותר, ממועד העדכון האחרון.

על הרשות המקומית לפעול לפרסום את כל חוקי העזר שבתחומה, באתר האינטרנט של הרשות. חוקי עזר יועברו לאישור משרד הפנים באמצעות הטופס המקוון בלבד. חוק עזר אשר יתקבל במשרדנו שלא באמצעות הטופס המקוון לא יטופל.

כמו כן, על הרשות לדאוג לקיומו של מאגר פנימי של כל חוקי העזר המוגשים למשרד הפנים באמצעות אותו טופס מקוון.

9. תאגידים עירוניים – נספח יא'

משרד הפנים רואה בתאגיד העירוני זרוע ארוכה של הרשות המקומית. מבדיקות וביקורות שנערכו ע"י המשרד עולה כי לעיתים, ניהולם הכספי של התאגידים העירוניים לוקה בחסר גם ברשויות מאוזנות ויציבות. יתרה מכך, קיימים תקדימים משפטיים בהם כאשר תאגיד עירוני נקלע לחדלות פירעון, הרמת מסך התאגיד הובילה להשתת חובותיו על הרשות המקומית המחזיקה בו.

לאור הדברים הללו, האגף לתאגידים עירוניים פועל להטמעת המדיניות הרואה בתאגיד זרוע ארוכה של הרשות המקומית בכל תחומי פעילותו של המינהל לשלטון מקומי.

יצוין כי הדיווח הנדרש בנספח י"א, יכלול את כל התאגידים של הרשות המקומית, וגם אלו שבהם לרשות המקומית יש אחזקה חלקית ואין לה שליטה בהם, כמו למשל עמותות שבהן לרשות המקומית יש נציגות כלשהי בוועד המנהל – אפילו נציג אחד מתוך עשרה נציגים, עמותות בשיתוף עם החברה למתנסי"ם, תאגידים משותפים עם רשויות מקומות שכנות וכד'.

10. ביטול מעמד ערי העולים והקצאה מתוך הקרן לצמצום פערים:

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית להשגת יעדי התקציב לשנים 2017-2018 בוטל מעמד ערי עולים לעניין גביית ארנונה מנכסי המדינה והוקמה קרן לצמצום פערים ברשויות המקומיות בהיקף שנתי של 500 מליון ש"ח.

א. תקציב הקרן לצמצום פערים מורכב מכספי הארנונה ששולמו לרשויות המקומיות שהוגדרו כערי עולים עד 31/12/2016 מעבר לכספים שהיו משולמים להן אילולא היו מוגדרות כערי עולים ומתוספת תקציבית מקופת המדינה.

ב. **רישום תקבולים ע"פ תקנות כללי החלוקה (נוסחת ההקצאה) - רשויות מקומיות, שקיבלו תקצוב ע"פ נוסחת ההקצאה, מהקרן לצמצום פערים בשנת 2020, רשאיות לרשום בתקציבן הכנסה אומדנית של עד 70% מההקצאה שהתקבלה בסעיף זה ממשרד הפנים לשנת 2020.** אומדן זה הוא נתון זמני עד לקביעת הסכומים הסופיים של מענקי הקרן לצמצום פערים הצפויים להתעדכן עד ליום פקיעת התוקף של כללי החלוקה ביום 31/12/2020. לאחר פרסום כללי החלוקה ברשומות תידרשנה הרשויות לעדכן את תקציבן בהתאם.

ג. **רישום תקבולי טבלת ההחזרה - רשויות מקומיות המופיעות בטבלת ההחזרה הקבועה בחוק רשאיות לרשום את סכום ההחזרה הנקוב בטבלה לשנת 2021 בתקציבן.** תקצוב זה מועבר על מנת שלא לפגוע באופן משמעותי ביכולתן של הרשויות המקומיות שבוטל מעמדן כערי עולים לספק שירותין מוניציפאליים ולאפשר להן להיערך לשינוי בהדרגה. גובה השיפוי שאותו תקבל הרשות מתוך הקרן נקבע במתווה פוחת והולך לתקופה של 4-8 שנים.

ד. להלן הטבלה מופיעה בחוק:

תשלום שנת (באל"ש"ח)								שם הרשות
2024	שנת 2023	שנת 2022	שנת 2021	שנת 2020	שנת 2019	שנת 2018	שנת 2017	
-	-	-	-	18	28	39	49	אופקים
-	-	-	-	7	11	15	19	אור יהודה
-	-	-	-	7	12	16	20	אור עקיבא
-	-	-	-	-	-	-	-	אזור
-	-	-	-	2,944	4,205	5,467	6,728	אילת
-	-	-	-	1,513	2,420	3,328	4,235	אשדוד
-	-	-	-	2,377	3,396	4,415	5,434	אשקלון
-	-	-	-	527	3,165	5,802	8,440	באר טוביה
-	-	-	-	4,482	8,964	13,445	16,134	באר יעקב
19,691	29,537	39,382	49,228	55,791	59,073	62,355	65,637	באר שבע
-	-	-	-	60	360	659	959	בית דגן
-	-	-	-	540	771	1,002	1,233	בית שאן
-	-	-	-	243	389	535	681	בית שמש
-	-	-	-	2,791	5,582	8,373	10,048	ברנר
-	-	-	-	8	33	73	114	גן יבנה
10,244	15,366	20,488	25,610	29,025	30,732	32,440	34,147	דימונה
6,513	9,769	13,025	16,282	18,453	19,538	20,623	21,709	חבל אלות
-	-	-	-	209	1,251	2,294	3,336	חוף הכרמל
-	-	-	-	8	13	18	23	חצור
-	-	-	-	714	1,021	1,327	1,633	טבריה
-	-	-	3,317	4,975	6,633	8,292	9,950	טירת הכרמל
-	-	-	-	52	84	115	147	יבנה
-	-	-	-	-	-	-	-	יהוד-מוה אפרים
-	-	-	-	10	42	94	146	יקנעם עלית
1,682	2,523	3,364	4,205	4,765	5,045	5,326	5,606	יחם
-	-	-	-	1,005	2,680	4,355	6,030	כפר יונה
-	-	-	-	255	408	560	713	כרמיאל
-	-	-	-	1,330	1,900	2,470	3,040	לוד
1,486	2,228	2,971	3,714	4,209	4,457	4,704	4,952	לכיש
-	-	-	-	85	136	187	237	מגדל העמק
-	-	-	-	75	453	830	1,208	מטה אשר
3,093	4,639	6,185	7,732	8,762	9,278	9,793	10,309	מצפה רמון
5,761	8,642	11,523	14,404	16,324	17,284	18,245	19,205	מרחבים
-	-	-	-	1,513	2,162	2,810	3,459	נהריה
-	-	-	-	207	1,242	2,277	3,313	נס ציונה
-	-	-	-	3,080	4,399	5,719	7,039	נצרת עלית
-	-	-	-	43	172	386	601	נשר
-	-	-	-	45	71	98	125	נתיבות
-	-	-	-	900	1,285	1,671	2,056	עס
-	-	-	-	610	3,657	6,705	9,752	עמק יזרעאל
-	-	-	-	2,268	3,240	4,212	5,184	עפולה
-	-	-	-	341	910	1,479	2,048	ערבה התיכונה
-	-	-	-	746	1,065	1,385	1,704	ערד
-	-	-	2,899	4,348	5,798	7,247	8,697	צפת
-	-	-	-	-	-	-	-	קדימה-צח
-	-	-	-	-	-	-	-	קרית אתא
-	-	-	-	21	83	186	290	קרית ביאליק
-	-	-	-	71	113	156	198	קרית גת
-	-	-	-	-	-	-	-	קרית ים
-	-	-	-	1,661	2,373	3,084	3,796	קרית מלאכי
-	-	-	-	601	858	1,116	1,373	קרית שמונה
-	-	-	-	621	1,656	2,691	3,726	ראש פינה
-	-	-	-	-	-	-	-	רכסים
-	-	-	-	3,706	5,295	6,883	8,472	רמלה
10,800	16,199	21,599	26,999	30,599	32,399	34,199	35,999	רמת הגב
-	-	-	-	3,578	9,541	15,505	21,468	רמת השרון
-	-	-	-	129	184	239	295	שדות נגב
-	-	-	-	20	32	43	55	שדות
-	-	-	-	-	-	-	-	שלומי
-	-	-	-	8	32	72	112	שער הגב
-	-	-	-	34	54	74	94	תמר

11. רישום תקבולים על פי כללי החלוקה לרשויות הסמוכות לנמל התעופה בן גוריון

רשויות מקומיות שתוקצבו ע"פ כללי חלוקת התקציב לרשויות הסמוכות לנמל התעופה בן גוריון בשנת 2020 אינן רשאיות לרשום בתקציבן הכנסה בגין סעיף זה. ניתן לרשום את כלל הסכום שהתקבל בשנת 2020 כהוצאה מותנית בהכנסה. הנחייה זו ניתנת לאור העובדה כי תוקפן של כללי החלוקה הנוכחים יפוג ב-31.12.2020 וטרם נקבעו כללי החלוקה לשנת 2021. לאחר פרסום כללי החלוקה ברשומות תוכלנה הרשויות לעדכן את תקציבן בהתאם.

12. א. תכנית אב לנגישות – נספח יב'

1. חוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות משית על הרשויות המקומיות אחריות לביצוע התאמות נגישות וקובע לוח זמנים לביצוע.
2. לשם היערכות נאותה של הרשויות המקומיות יש לבצע מיפוי מפורט של הרכיבים השונים הנדרשים לביצוע ההנגשה בהתאם למוגדר בחוק ובתקנות, לבחון את עלויות ביצוע ההתאמות הנדרשות, לגבש תכנית אב לביצוע ההנגשה ולפעול ליישומה. מהלך זה מחייב הירתמות משולבת של הגורמים האמונים על היבטי ההנדסה ברשות המקומית, היבטי התקציב והיבטי הייעוץ המשפטי.
3. נציבות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות הינה יחידה במשרד המשפטים האמונה, בין היתר, על אכיפה של תקנות הנגישות. הנציבות מפעילה מערך פיקוח מקצועי בתחומי נגישות השירות ונגישות מבנים תשתיות וסביבה (מתו"ס). המפקחים יוצאים לשטח ובודקים את מצב ההנגשה בפועל בתחומים שונים, על פי קריטריונים מקצועיים, ופונים לחייבים לתיקון הליקויים כאשר, במידת הצורך, ננקטים הליכים משפטיים.
4. בנספח יב' מוצג פורמט מומלץ להצגת תכנית אב לנגישות.
5. לתשומת לבכם, בהתאם לסעיף 8(ה) בתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, תשע"ב-2011, חלה חובה על ביצוע התאמות נגישות עד יום כ"ו בחשוון התשפ"ב (1 בנובמבר 2021).

12. ב. סדר פעילויות מומלץ לגיבוש תכנית אב:

- א. על הרשות המקומית לבצע מיפוי מפורט של הרכיבים השונים הנדרשים לביצוע ההנגשה בהתאם למוגדר בחוק ובתקנות.
- ב. על הרשות המקומית לבחון את עלויות ביצוע ההתאמות הנדרשות בהתאם לסקר נגישות.
- ג. על הרשות המקומית לגבש תכנית אב לביצוע ההנגשה בהתאם לגאנט ביצוע שנתי המותאם להגדרות החוק והתקנות (נציבות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות מפרסמת את לוח הזמנים המוגדר לביצוע).
- ד. על הרשות המקומית לפעול ליישומה תכנית האב בהיבט תיקוף משפטי של צרכי ההנגשה וההתאמה לדרישות החוק, תקצוב של הליך ביצוע התאמות הנגישות בהתאם לגאנט עבודה שנתי וביצוע ההתאמות בפועל. מהלך זה מחייב הירתמות משולבת של הגורמים האמונים על היבטי ההנדסה ברשות המקומית, היבטי התקציב והיבטי הייעוץ המשפטי.

בגיבוש תכנית האב יש לפרט את מקורות תקצוב כולל סכומי ההשתתפות של הרשות המקומית מתוך מענקי הפיתוח ו/או ממקורות אחרים שתגדיר הרשות המקומית.

13. תקציב ההג"א – נספח יג'

הצעת תקציב הג"א מקומי וארצי לשנת התקציב, מאושרת על ידי מפקד מחוז פיקוד העורף, מנהל המחוז במשרד הפנים וגורמי הרשות המקומית כמתחייב. **נדגיש כי הגשת ההצעה חלה על כל הרשויות ללא הקלות לרשויות יציבות ואיתנות.** מסמכים והנחיות באשר לתקציב הג"א ישלחו בהמשך.

מקרקעין

הקרקע הינה משאב מוגבל ומתכלה בעל חשיבות כלכלית המחייב שימוש מושכל וראייה בין דורית. התקשרויות במקרקעין מחייבות בחינה כלכלית מדוקדקת לבחינת תועלות השימוש בקרקע, אפשרויות הפיתוח ובחינת התועלת הציבורית והכלכלית. כספים העתידים לשמש כמקורות הנובעים ממכירת מקרקעין מחייבים בכללי האסדרה הקבועים על פי סעיף 188 לפקודת העיריות (למעט הפטור הקיים לרשויות שסווגו על ידי שר הפנים כרשויות איתנות). לעניין זה כל שימוש אחר בתקבולי מקרקעין מחייב אישור שר הפנים.

בטבלה הבאה מופיעה רשימה של כל הנספחים שיש לצרף אל הצעת התקציב. יש לוודא את הימצאותם לפני העברת החומר למחוז.

הנספח	תאור	פירוט
נספח א'	אישור התקציב הרגיל	טבלה 1 : הצעת התקציב הרגיל לשנת 2021
		טבלה 2 : הרכב הכנסות עצמיות
		טבלה 3 : תקציב 2021 מול תכנית הבראה
		טבלה 4 : שכר ומשרות לפי פרקי תקציב
		טבלה 5 : רכישת שירותי כח אדם
		טבלה 6 : תקצוב קרנות הפיתוח
נספח א.1	אישור מליאה	
נספח א.2	אישור על הכנסה מקרן	
נספח ב'	תקציב בלתי רגיל	תכנית פיתוח שנתית
		תמצית תקציב רגיל (חלק פיתוח)
		תקבולים ותשלומים מותנים
		פירוט תקציב רגיל (חלק פיתוח)
		פעולות מותנות בהכנסה
		בקשת היתר לקבלת הלוואה לזמן ארוך
		פרויקט בעל כדאיות כלכלית
נספח ג'	תוכנית גיוס אשראי	
נספח ד'	ערבויות תקפות לשנת 2020	
נספח ה'	מדיניות ארנונה	
נספח ז'	תאגידי ביוב ומים	נספח ז : מפעל הביוב
נספח ח'	חוקי עזר	
נספח י"א	תאגידים עירוניים	
נספח י"ב	תכנית אב לנגישות	
נספח י"ג	הצעת תקציב הג"א מקומי וארצי מאושרים ע"פ חוק	אישורים : מפקד מחוז פיקוד העורף, ראש רשות, גזבר, קב"ט

הנחיות להגשה ואישור התקציב הרגיל לשנת 2021

סעיף 206 לפקודת העיריות וסעיף 34א' לפקודת המועצות המקומיות קובעים כי על כל רשות מקומית להכין תקציב עבור כל שנת כספים, לא יאוחר מחודשיים לפני תחילתה של שנת התקציב, ולאשרו עד ליום תחילתה של שנת הכספים שאליה הוא מתייחס.

(א) הנחיות לאישור התקציב הרגיל לשנת 2021 : לקבל ממעין מקדמים

1. התקציב הרגיל יוגש במתכונת הטבלאות המצורפות ובצירוף הצהרה בדבר אישור התקציב במלואת מועצת הרשות (מצ"ב כנספח א.1), והצהרות בדבר העברות מקרנות היטלי פיתוח לתקציב הרגיל, אם ישנן כאלה (מצ"ב כנספח א.2).

2. על הרשות להסביר בצורה מפורטת ובכל סעיף בנפרד, את השינויים בין תקציב 2021 לבין הביצוע בשנת 2020, מעודכן למחירי 2021. כאמור, תקציב אשר יוגש למשרד ללא הסברים ייחשב כאילו לא הוגש. מקדמי המעבר לשנת 2021 הינם :

שכר : בין 0.8%¹ ל - 1.4%²

פעולות : 0%

משרדי ממשלה : 0%

שיעור העדכון השנתי של הארנונה לשנת 2021 : 1.1%

*** ככל שמקדם השכר אינו מבטא ברשות את הגידול בהוצאות השכר יש לרשום את סכום ההוצאות הנוספות בטור 7 (שינויים כולל התייעלות) ולהעביר הסבר מפורט לתוספת זו. תשומת לבכם לעלויות הסכמי השכר בין מרכז השלטון המקומי וההסתדרות.**

3. ארנונה כללית – ככול שההכנסות הארנונה גבוהות מהביצוע בפועל לשנת 2019 או 2020, יש לפרט את הסיבה לשינוי. אם התוספת כוללת העלאה חריגה בתעריפים, יש לרשום את התוספת הנובעת מכך כהכנסה מותנית כל עוד לא אושרה בקשת הרשות על-ידי שרי הפנים והאוצר. כנגד הכנסה זו יש לפרט סעיפי הוצאה מותנית באותו סכום. יש לרשום את הנחות הארנונה בנפרד, הן בצד ההכנסות והן בצד ההוצאות.

מענק איזון - כבכל שנה, הקצאת התקציב תעשה בהתאם למודל גדיש. בהתחשב בשינויים בנתוני האוכלוסייה ופוטנציאל ההכנסות וכו'. מענק 2021 כולל גם את המענק המותנה בגבייה. לפיכך, רשויות שאינן עומדות ביעד הגבייה (כנדרש בהחלטת הממשלה 2899 נדרשות להפחית מתוך סכום זה מענק את גובה המענק המותנה בהתאם לאמור במסמך זה.

¹ אומדן מקדם השכר לתקציב המדינה לשנת 2021 כפי שנמסר על ידי אגף התקציבים באוצר.

² מדד השכר הציבורי מתוך נוסחת שיעור העדכון השנתי של הארנונה לשנת 2021.

4. לסעיפי ההכנסות "תקבולים ממשלתיים אחרים", "מענקים אחרים ממשד הפנים", "תקבולים אחרים", "הכנסות חד-פעמיות ובגין שנים קודמות", ולסעיף ההוצאות "הוצאות חד פעמיות ובגין שנים קודמות", יש לצרף פירוט הרכב הסכומים בכל סעיף. בסעיף "תקבולים ממשלתיים אחרים" יירשמו מענקים שמקורם אינו משרדי החינוך, הרווחה והפנים. בסעיף "מענקים אחרים ממשד הפנים" יירשמו כל מענקי משרד הפנים, למעט מענק האיזון ומענקים המיועדים לכיסוי גירעון נצבר. מענקים או כל הכנסה אחרת המיועדים לכיסוי הגירעון הנצבר, יירשמו אך ורק בסעיף "הכנסה לכיסוי גירעון נצבר", ובסכום זהה בסעיף "הוצאה לכיסוי גירעון נצבר".

5. הוצאות מותנות – רשויות שלהן מענק מותנה או הכנסה שאינה ודאית, תרשומנה את ההכנסה כהכנסה מותנית בנפרד בצד ההכנסה, ומול רישום זה תרשומנה בצד ההוצאה – הוצאה מותנית. כמו כן, יינתן הסבר על מהות ההוצאה המותנית. אין לרשום הוצאות שכר כהוצאה מותנית כולל לעניין שכר נבחרים.

6. הכנסות עצמיות – על הרשות להגיש את פירוט כל מרכיבי ההכנסה בסעיפי "עצמיות", על-פי החלוקה הבאה: "עצמיות חינוך", "עצמיות רווחה" ו"עצמיות אחר". בסעיף "סה"כ הכנסות עצמיות" יש לכלול גם את ההכנסות מארנונה וממים (ככול שישנן). בנוסף על כך, על הרשות למלא את טבלת "הרכב הכנסות עצמיות בתקציב הרגיל והוצאות מקבילות" – מצ"ב כטבלה מס' 2, ואת טבלת תקציב הקרנות לשנת 2021 – מצ"ב כטבלה מס' 6. הרשות יכולה לכלול הכנסות מקרנות-פיתוח כהכנסות בתקציב הרגיל, אם הכנסות אלה מממנות את הנושאים הבאים: פירעון מלוות לפיתוח, הוצאות מחלקת הנדסה, תקורה והוצאות אחרות לפי פירוט, כל זאת בהתאם להנחיות שלהלן:

(א) יש לפרט את הפרע"מ הייעודי לפי הרשום בספרי הרשות. בסעיף "סה"כ פרע"מ שלא לפיתוח" יש לרשום: "פרע"מ הנובע מהלוואות לכיסוי גירעון מצטבר או מהלוואות נוספות שיעודן אינו פיתוח".

(ב) מימון פירעון מלוות לפיתוח יתבצע באופן הבא:

- (1) פרע"מ מים – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי מים.
- (2) פרע"מ ביוב – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי ביוב.
- (3) פרע"מ כבישים – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי כבישים.
- (4) פרע"מ תיעול – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי תיעול.
- (5) פרע"מ לפיתוח אחר ויתרת פרע"מ מים, ביוב, כבישים ותיעול שאינם ממומנים מהיטלים ייעודיים ואו שאין די כסף בקרן הפיתוח הייעודית למימון – ניתן לממן סכום זה באמצעות העברה מקרן היטלי השבחה רק עבור מטרות שעל-פי חוק ניתן לממן מתוך היטלי השבחה. יש לרשום את סכום ההעברה הרלוונטי מהקרן בהערות לאותו סעיף.

(ג) מימון מחלקת הנדסה יתבצע באופן הבא:

- (1) באמצעות אגרות בנייה בתקציב הרגיל.
- (2) אם אין די באגרות הבנייה, ניתן לממן את יתרת ההוצאה אשר אינה ממומנת באגרות בנייה, באמצעות העברת סכומים מקרן היטלי השבחה.
- (3) בנוסף, ניתן לממן, באמצעות העברת סכומים מקרן היטלי השבחה, הוצאות עקיפות הנובעות ממחלקה זו (תקורה) בהיקף של עד 15% מהוצאות מחלקת הנדסה, אם אין די הכנסות מאגרות בנייה לשם כך.

- (ד) עבור כל העברה מקרנות הפיתוח כאמור בסעיפים (א) ו- (ב) לעיל, תצרף הרשות הצהרה, על-פי הדוגמה המצורפת כנספח א.2.
- (ה) יצוין כי ההוראות החלות על קרנות פיתוח חלות על כל הסכומים שהתקבלו ומתקבלים ברשות המקומית בגין היטלי פיתוח והשבחה, ובכלל זאת היטלים השייכים לרחובות ותיקים.
- (ו) מכירת נכסים – ככלל, תשמש תמורת מכירת נכסים רק לצרכים המוגדרים בחוק. כל שימוש אחר טעון אישור שר הפנים.
7. הוצאות שכר - יש לנטרל בסעיף הוצאות שכר עובדי חינוך (טבלה 1) את מרכיב מינהל החינוך (טבלה 4) ולהוסיפו בסעיף הוצאות שכר כללי (טבלה 1).
8. פירעון מלוות ביוב – הרישום בתקציב יעשה רק ברשויות בהן לא בוצע גרייס של פירעון הלוואות שנטלה הרשות המקומית לפיתוח תשתיות ביוב.
9. על הרשות להגיש את פירוט השתתפויותיה באיגודי ערים, במועצות דתיות ובוועדות מקומיות/ מרחביות לתכנון ובנייה. בנוסף, על הרשות להגיש את פירוט התמיכות הכלולות בתקציבה לשנת 2021. יודגש כי, בהתאם לשינוי החקיקה בחוק ההסדרים לשנת 2008 יקבע תקציב המועצה הדתית על ידי המשרד לשירותי דת ועל הרשות המקומית לעמוד בהיקפי ההשתתפות שנקבעו. **בשנת 2019 חל גידול משמעותי בתקצוב הממשלתי של המועצות הדתיות שהביא לגידול גם בהיקף ההשתתפות של הרשויות המקומיות באותה שנה. בשנת 2021 היקף תקציב זה צפוי להימשך ועל הרשויות המקומיות להיערך ולתקצב את היקף השתתפותן בתקציב המועצות הדתיות בהתאם.**
10. רשויות בהסדרי הבראה, אשר הציגו במסגרת תכנית ההבראה שלהן את התקציב הרגיל לשנת 2021, נדרשות לצרף, בנוסף להצעת התקציב הרגיל (טבלה 1), טבלה המפרטת את השינויים בין התקציב לשנת 2021 על-פי תכנית ההבראה המאושרת על-ידי משרד הפנים, ובין התקציב לשנת 2021 המוגש לאישור המשרד – מצ"ב כטבלה מס' 3. רשות העורכת שינויים על-פי האמור בסעיף זה, נדרשת להסביר שינויים אלה ואת הסיבה להיווצרותם.
11. במסגרת אישור התקציב הרגיל לשנת 2021, נדרשות הרשויות המקומיות להגיש את מסגרת כוח האדם שלהן לאישור משרד הפנים כחלק מאישור התקציב, כמפורט להלן. מסגרת כוח האדם של הרשות על-פי תקן תוגש בהתאם לטבלת "שכר ומשרות לפי פרקי תקציב" המצורפת להנחיות אלה (טבלה 4).
12. הכנסה בעלת אופי חד פעמי (כגון גבייה מיתרות פיגורים, אגרות בנייה, מענקים חד פעמיים, העברת יתרות מעודף מצטבר משנים קודמות וכו') – לא יכולה לשמש לממן הוצאה בעלת אופי קבוע בתקציב. ככל שהרשות בתוכנית ההבראה תייעד הרשות תוספת זו לסגירת הגרעון הנצבר.
13. שימוש בכספי תאגוד : במקרה של רשויות שהצטרפו לתאגיד מים וביוב יש להקפיד על מימוש הנחיות בחוזר מנכ"ל 6/2008. לשם קבלת אישור המנכ"ל לית גזבר הרשות יתבקש להציג תכנית מקורות שימושים לכספים שהתקבלו וצפויים להתקבל במהלך חמש השנים הקרובות וזאת אל מול יתרת הלוואות הביוב. הפורמט מצ"ב כנספח "תכנית לשימוש בכספים שהתקבלו כתוצאה מתאגוד".

(ב) דברי הסבר למסגרת כוח אדם בתקציב הרגיל לשנת 2021

המסגרת נדרשת מתוקף סמכותו של שר הפנים – עפ"י סעיף 24 (ב) ו-26 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה – 1985, רשאי שר הפנים לאשר לרשות המקומית את שיא כוח האדם שלה.

שיא כוח אדם מגדיר את מרב המשרות שרשאית רשות מקומית לאייש, בתנאי שהוקצה לכך תקציב בתקציב המאושר לאותה שנת תקציב.

במהלך הדיונים על הצעת התקציב לשנת 2021, על מועצת הרשות לאשר את תקן כוח האדם (מספר משרות לפי תחומים) הדרוש לה, וכן את התקציב המממן משרות אלה - ובלבד שלמסגרת המוצעת ולשכר יהיו כיסוי תקציבי בתקציב מאוזן שהוגש לאישור המועצה.

ברשויות מקומיות המצויות בתכנית הבראה ו/או התייעלות נדרש אף אישור הממונה על המחוז במשרד הפנים לצורך אישור תקן מוניציפאלי בפועל אף לאחר שאושר במסגרת תקציב הרשות המקומית וזאת כקבוע בהסכם ההבראה/התייעלות עליו חתמה הרשות מול המשרד. רשות שבמסגרת תכנית ההבראה/התייעלות ביצעה תכנית עידוד פרישה שאושרה על ידי האגף לבקרת ההון האנושי ברשויות המקומיות והתחייבה על מסגרת משרות עם סיום התכנית חייבת לעמוד בה כמתחייב, וסטייה מהאמור מחייבת אישור של מנהלת האגף לבקרת ההון האנושי ברשויות המקומיות בלבד.

מסגרת כוח האדם תכלול את העובדים הקבועים, הזמניים, הארעיים ועובדים בחוזים מיוחדים המועסקים במשרה מלאה או חלקית, וכן עובדים ללא מרכיב שכר המועסקים על-פי שעות עבודה/ימי עבודה.

במסגרת אישור התקציב הרגיל לשנת 2021, נדרשות הרשויות המקומיות להגיש את מסגרת כוח האדם שלהן כמפורט להלן:

1. מסגרת כוח האדם של הרשות על-פי תקן תוגש בהתאם לטבלה "שכר ומשרות לפי פרקי תקציב" (טבלה 4).
2. בנוסף לטבלאות מספר 4 ו-5 הרשויות מתבקשות להעביר את טבלה מספר 1. רשויות בתוכנית הבראה יעבירו, בנוסף, גם את טבלה מספר 3.

ככל שקיימת חריגה בין תקציב הרשות לבין ביצוע ההוצאות בפועל בשנת 2020 שעניינה כוח אדם ושכר, על הרשות להסביר את השוני בתוספת המשרות או את הגידול בעלויות השכר, כולל מקור מימון תקציבי לתוספת זו בתקציב שנת 2021.

שיא כוח אדם מורכב ממספר מרכיבים עיקריים:

1. **תקן ייעודי** – משרות הממונות (אף אם באופן חלקי) מתקציבי המשרדים הייעודיים: משרד החינוך, משרד הרווחה, ומשרדים אחרים.

משרות אלה משתנות לעיתים במהלך השנה, והרשות המקומית אמורה להתאים את רמת ההעסקה לשינויים.

המשרדים הייעודיים מעבירים לרשויות המקומיות את פירוט המשרות הייעודיות המאושרות (משרד החינוך - דוח תקצוב מוניציפלי המפרט משרות חינוך מאושרות ומתוקצבות, משרד הרווחה - דוח מפורט של המשרות המתוקצבות לרשויות המקומיות), ולכן על הרשות לציין את המשרות הייעודיות בהתאם לדוחות הנ"ל.

השכר שישולם לעובד יחושב לפי הסכמי השכר בלבד ולא לפי התקצוב שמועבר על ידי המשרד הממשלתי הרלוונטי. כמו כן, תשומת לבכם לכך שעל הרשות להיערך תקציבית בעוד מועד ולתקצב בהתאם לניסיון העבר אף את המשרות החדשות שיאושרו על ידי משרד החינוך בתחילת שנת הלימודים שתפתח בחודש ספטמבר של אותה שנת תקציב. לא ניתן לקלוט משרה חדשה אף אם תוקצבה על ידי משרד ממשלתי רלוונטי אלא אם אושרה ותוקצבה במסגרת תקציב הרשות המקומית המאושר.

2. תקן מוניציפלי – משרות הכלולות בהגדרה של שיא כוח אדם לעיל ואינן מתוקצבות על ידי מי מהמשרדים הייעודיים. במסגרת התקן המוניציפאלי מצויות אף המשרות הסטוטוריות, כלומר, המשרות אותן מחויבת הרשות לאייש על פי חוק. במסגרת משרות אלו מצויות בין היתר, המשרות הבאות: מנכ"ל הרשות המקומית, גזבר, מהנדס, מנהל מחלקת החינוך, מנהל יחידת הנוער, מבקר וממונה על תלונות הציבור, יועצת לקידום מעמד האישה, וטרינר. כמו כן מצויה משרת היועץ המשפטי כאשר במועצות המקומיות והאזוריות נהוג להעסיק יועץ זה במיקור חוץ ולא כעובד הרשות המקומית (בניגוד לקיים בעירויות).

כמו כן בהגדרה זו מופיעות אף המשרות החינוכיות כדוגמת אחראי רישוי עסקים, תברואן, ממונה שירותי חירום ובטחון.

על הרשות לוודא כי כלל המשרות הסטוטוריות והחינוכיות מתוקצבות בתקציבה המאושר ובהתאם להיקף המשרה שנקבע בחוק ו/או בחוזרי המנכ"ל של משרד הפנים ולפעול לאיושן בהקדם האפשרי.

פיצויים ועלויות פרישה חד פעמיות – יש לציין בטבלה 4 (פרק "מידע כללי") את הוצאות הרשות בגין פיצויים ועלויות פרישה חד פעמיות (פדיון ימי חופשה ומחלה, מענק פרישה, חודשי הסתגלות, פיצויים וכד') לפי סיווג ההוצאה לחינוך, רווחה ומוניציפאלי.

טבלה 1 א': הצעת התקציב הרגיל לשנת 2021 (צד ההכנסות) של הרשות המקומית

מסגרת התקציב לשנת 2021	מס' פירוט / הסבר לשינויים כולל התייעלות	שינויים כולל התייעלות	ביצוע 2020 מקודם למחירי 2021	מקדמים בשימוש הרשות	ביצוע 2020 (מחירים שוטפים)	מסגרת התקציב לשנת 2020	ביצוע שנת 2019 (מחירים שוטפים)	הסעיף התקציבי
9-	8-	(9)-(6)=(7)	(4)x(5)=(6)	5-	4-	3-	2-	1-
								<u>צד ההכנסות</u>
	1							ארנונה כללית
	2							מפעל המים
	3							עצמיות חינוך
	4							עצמיות רווחה
	5							<u>עצמיות אחר</u>
								סה"כ הכנסות עצמיות
	6							תקבולים ממשרד החינוך
	7							תקבולים ממשרד הרווחה
	8							תקבולים ממשלתיים אחרים
	9							מענק כללי לאיזון
	10							<u>מענקים אחרים ממשרד הפנים</u>
								סה"כ תקבולי ממשלה
	11							תקבולים אחרים
	12							<u>הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות</u>
								סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	13							הנחות בארנונה
	14							<u>הכנסה לכיסוי גרעון נצבר</u>
								סה"כ הכנסות ללא מותנה
	15							הכנסה מותנה
								סה"כ הכנסות כולל מותנה

טבלה 1 ב': הצעת התקציב הרגיל לשנת 2021 (צד ההוצאות) של הרשות המקומית

מס' פירוט / לשינוי כולל התייעלות	מסגרת התקציב לשנת 2021	הסעיף התקציבי
9-	8-	(6)=(7) (9)-
		(5)=(6) (4)x
		5-
		4-
		3-
		2-
		1-
		הוצאות שכר כללי
		פעולות כלליות
		הוצאות רכישת מים
		סה"כ כלליות
		שכר עובדי כינון
		פעולות כינון
		סה"כ כינון
		שכר עובדי רווחה
		פעולות רווחה
		סה"כ רווחה
		סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
		פרעון מלוות מים וביוב
		פרעון מלוות אחרות
		סה"כ פרעון מלוות
		הוצאות מימון העברות והוצאות חד פעמיות
		סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
		העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
		סה"כ הוצאות

טבלה 2: הרכב הכנסות עצמיות והוצאות מקבילות בתקציב הרגיל של הרשות המקומית. _____

<u>הערות</u>	<u>תקציב שנת 2021</u>	<u>ביצוע שנת 2020</u>	
			<u>צד ההוצאות</u>
			פרעון מלוות מים :
			פרעון מלוות ביוב :
			פרעון מלוות כבישים :
			פרעון מלוות תיעול :
			פרעון מלוות לפיתוח אחר :
			סה"כ פרעון מלוות לפיתוח :
			פרעון מלוות שלא לפיתוח :
			סה"כ פרעון מלוות :
			מחלקת הנדסה (פרק 73) :
			סה"כ הוצאות מים (פרק 91) :
			סה"כ הוצאות ביוב (פרק 97) :
			<u>צד ההכנסות</u>
			ארנונה כללית - בניכוי הנחות
			אגרות בניה :
			העברה מקרן היטלי השבחה :
			העברה מקרן היטלי מים :
			העברה מקרן היטלי ביוב :
			העברה מקרן היטלי כבישים :
			העברה מקרן היטלי תיעול :
			מכירת נכסים :
			אגרות ביוב :
			אגרות מים :
			מכירת מים
			עצמיות חינוך
			עצמיות רווחה
			יתר עצמיות אחר (ללא פרקים 51-59)
			הנחות מארנונה
			חד פעמיות ומיוחדות (פרקים 51-59)

טבלה 3 : צד ההכנסות בתקציב 2021 לעומת תקציב 2020 ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית

מסגרת תקציב לשנת 2021	מס' פירוט / הסבר לשינוי ים	שינויים מתקציב 2021 ע"פ תכנית הבראה	תקציב 2021 ע"פ תכנית הבראה	שינויים כולל התייעלו ת	תקציב 2020 ע"פ תכנית הבראה	הסעיף התקציבי
7-	6-	-(4)=(5) (7)	4-	-(2)=(3) (4)	2-	1-
						צד ההכנסות
	1					ארנונה כללית
	2					מפעל המים
	3					עצמיות חינוך
	4					עצמיות רווחה
	5					<u>עצמיות אחר</u>
						סה"כ הכנסות עצמיות
	6					תקבולים ממשרד החינוך
	7					תקבולים ממשרד הרווחה
	8					תקבולים ממשלתיים אחרים
	9					מענק כללי לאיזון
	10					<u>מענקים אחרים ממשרד הפנים</u>
						סה"כ תקבולי ממשלה
	11					תקבולים אחרים
	12					<u>הכנסות ח"פ ובגין שנים קודמות</u>
						סה"כ הכנסות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	13					הנחות בארנונה
	14					<u>הכנסה לכיסוי גרעון נצבר</u>
						סה"כ הכנסות
	15					הכנסה מותנה

טבלה 3 : צד ההוצאות בתקציב 2020 לעומת תקציב 2021 ע"פ תכנית הבראה לרשות המקומית

מסגרת תקציב לשנת 2021	מס' / פירוט הסבר לשינוי ים	שינויים מתקציב 2020 ע"פ תכנית הבראה	תקציב 2020 ע"פ תכנית הבראה	שינויים כולל התייעלו ת	תקציב 2019 ע"פ תכנית הבראה	הסעיף התקציבי
7-	6-	$-(4)=(5)$ (7)	4-	$-(2)=(3)$ (4)	2-	1-
						<u>צד ההוצאות</u>
	16					שכר כללי
	17					פעולות כלליות
	18					<u>מפעל המים</u>
						סה"כ הוצאות כלליות
	19					שכר עובדי חינוך
	20					<u>פעולות חינוך</u>
						סה"כ חינוך
	21					שכר עובדי רווחה
	22					<u>פעולות רווחה</u>
						סה"כ רווחה
	23					פרעון-מלוות מים וביוב
	24					<u>פרעון-מלוות אחר</u>
						סה"כ פרעון-מלוות
	25					הוצאות מימון
	26					<u>הוצאות ח"פ ובגין שנים קודמות</u>
						סה"כ הוצאות לפני הנחות בארנונה וכיסוי גרעון נצבר
	27					הנחות בארנונה
	28					<u>הוצאה לכיסוי גרעון נצבר</u>
						סה"כ הוצאות
	29					הוצאה מותנית
						<u>עודף (גרעון)</u>

טבלה 4 : שכר ומשרות לפי פרקי תקציב

פרק	סעיף	מספר משרות לפי תקציב 2020	עלויות שכר לפי תקציב 2020	מספר משרות לפי צפי ביצוע 2021	עלויות שכר לפי צפי ביצוע 2021	הסבר לשינויים
פרק	סעיף					
6	הנהלה וכלליות					
61	נבחרים					
61	מנהל כללי					
62	מנהל כספי					
	סה"כ הנהלה וכלליות					
7	שירותים מקומיים					
71	תברואה					
72	שמירה ובטחון					
73	תכנון ובנין עיר					
74	נכסים ציבוריים					
76	שרותים עירוניים שונים					
78	פיקוח עירוני					
79	שירותים חקלאיים					
	סה"כ שירותים מקומיים					
8	שרותים ממלכתיים					
811	מנהל החינוך					
812	חינוך					
82	תרבות					
83	בריאות					
84	רווחה					
85	דת					
86	קליטת עליה					
87	איכות סביבה					
	סה"כ שירותים ממלכתיים					
9	מפעלים					
91	מים					
92	בתי מטבחים					
93	נכסים					
94	תחבורה					
97	מפעלי ביוב					
98	מפעלים אחרים					
	סה"כ מפעלים					
	גימלאים					
	סה"כ כללי					

טבלה 5: תקציב קרנות פיתוח

שם הקרן	קרן הטל השבחה	קרן ממכירת נכסים	קרן ממכירת מקרקעין	קרן ביוב	קרן ניקוז	קרן עודפי תב"רים סופיים	קרנות פיתוח	קרנות אחרות	קרן הנחת צנרת	סה"כ
יתרת פתיחה 31.12.2019										
תחזית הכנסות לשנת 2021										
תקבולים במהלך השנה										
העברה מתב"רים										
העברות מקרנות ואחרות										
העברה מתקציב רגיל										
הכנסות*										
סה"כ תקבולים										
תחזית הוצאות לשנת 2021										
העברות לתב"רים**										
העברה לתקציב הרגיל										
העברה לגרעון מצטבר										
העברות לקרנות אחרות										
תשלומים אחרים והוצאות										
סה"כ תשלומים										
תחזית יתרת סגירה 31.12.2021										

*על הרשות להגיש פירוט התב"רים המתוכננים לשנת התקציב בממון קרנות הפתוח, בסכום הכולל

המופיע בטבלה 6.

**על הרשות לפרט את הרכב ההכנסות בקרנות בהתאם לתכניות בנין העיר המאושרות, וכן לפרט את תכניות בנין העיר בגין צפויות להתקבל הכנסות לשנת 2021. תחזית ההכנסות תאושר בחתימת מהנדס הרשות.

1.1. נספח א.1 להצעת התקציב הרגיל לשנת 2021 של הרשות המקומית

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת כי :

1. התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2021 נערך והוגש לאישור מליאת מועצת הרשות בהתאם להוראות על פי כל דין.
2. התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2021 אושר על-ידי מליאת מועצת הרשות בישיבתה מיום _____ בהתאם להוראות על פי כל דין. מצ"ב פרוטוקול הישיבה מס' _____.
3. מסגרת התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2021, המוגשת לאישור משרד הפנים במתכונת הנחיות המשרד, תואמת את התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2021 שאושר על-ידי מליאת מועצת הרשות, כאמור בסעיף 2 לעיל.

היועץ המשפטי של הרשות

גזבר הרשות

ראש הרשות

(ביחס לסעיפים 1 ו- 2 בלבד)

תאריך

חותמת הרשות

1.2. נספח א.2 להצעת התקציב הרגיל לשנת 2021 של הרשות המקומית

אנו החתומים מטה מצהירים בזאת בנוגע להכנסה בסך של _____ מקרן
הרשומה בתקציב הרגיל של הרשות לשנת 2021 כי:

1. כנגד הכנסה זו ישנו סכום כסף בקרן זו או שסכום כסף זה אמור להתקבל במהלך שנת 2021 ברמת סבירות גבוהה.
2. הכנסה זו לא יועדה כמקור הכנסה למימון תב"רים שאושרו על-ידי הרשות והיא אינה מיועדת לשמש כמקור הכנסה עבור תב"רים שהרשות מתעתדת לאשר.

גזבר הרשות

ראש הרשות

תאריך

חותמת הרשות

נספח ב' – תקציב בלתי רגיל

מתכונת תכנית עבודה שנתית

תכנית פיתוח שנתית לשנת 2021

בהתאם להנחיות משרד הפנים להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית, להלן תכנית העבודה שנתית של הרשות המקומית.

שם הרשות המקומית _____ תאריך: _____

פרויקטים או פעולות חד פעמיות לביצוע – לפני סדר עדיפות	מועד התחלת הביצוע (בפועל או מתוכנן)	משך ביצוע משוער (בחודשים)	עלות מוערכת שנתית של הפרויקט עד לסיומו (בש"ח)	מקורות מימון מובטחים או אפשריים לביצוע כלל הפרויקט – כולל השתתפות הרשות (בש"ח)	השפעת הפרויקט על הוצאות שוטפות ועל מצבת כח אדם אחר סיומו ומקורות מימון לפרעון מלוות מבוקשים (בש"ח)
<u>הערות:</u>	<u>הערות:</u>	<u>הערות:</u>	<u>הערות:</u>	<u>הערות:</u>	<u>הערה:</u>
יכללו ברשימה כל פעולות הפיתוח, החידוש או השיקום או פעולות חד פעמיות שהרשות מבקשת לבצע בתקופת התכנית.	אם תהליך התכנון או האשור סטטוטורי של התכניות טרם הושלם, יש לציין זאת וכן לציין את המועד המשוער לתחילת הביצוע לאחר אשור התכניות	אם הבצוע החל כבר יש להתחשב בסך משך בצוע הפרויקט מתחילתו ועד סופו המשוער.	אם הפרויקט מורכב משלבים או פרטים שונים יש לציין את אומדן העלות לפי הפרטים או השלבים. אם חלק מהפרויקט בוצע כבר יש לציין עלותו בפועל, ועלות חזוייה.	כולל הקצבות מתקציב רגיל, השתתפות בעלים או היטלי פיתוח- (אם ייגבו במשך מספר שנים יש לציין זאת), יתרות קרנות הרשות, היטלי השבחה השתתפות משרדי ממשלה מפעל הפיס, מכירת רכוש, השתתפות מוסדות ותרומות, אשראי ממשלתי, בנקאי או מוסדי, או אשראי ספקים, קבלני ושכר – מכר במידה ובצוע הפרויקט יגרום להגדלת הכנסות או הקטנת הוצאות בתקציב הרגיל, מקור זה יכול לשמש מקור מימון.	יש לציין שנויים בהוצאות אחזקה והפעלה של נכסים או ציוד, כתוצאה מבצוע הפרויקט. אם יהיה גידול בהוצאות תציין הרשות את הסכום השנתי ותצביע על מקורות למימון ההוצאות.

ראש הרשות המקומית: _____ גזבר הרשות: _____

הנחיות לאישור תקציב רגיל (חלק פיתוח) - שנתי

1. הנחיות למילוי הטופס

1.1 תקבולים

1. סעיפי "התקבולים" המופיעים בטופס, דומים לסעיפי התקבולים המופיעים בטופס התב"ר תוך פירוט של מספר סעיפים.
2. בכל סעיף בו ישנו פירוט, יש לציין את התקבולים בהתאם לפירוט ובנוסף יש למלא את הסך הכל של אותו סעיף.
3. תקבולים שמקורם בהלוואות (סעיפים 550, 560, 570) יחייבו קבלת היתר נפרד לגבי ההלוואות המבוקשות על פי האמור בסעיף אשראי.
4. הכנסות מהלוואות, תרשמנה בתקציב כ"הכנסה מותנית" באישור שר/שרים, באם טרם אושרו הלוואות אלו.
5. תקבולים שמקורם ממכירת מקרקעין, יחייבו בהתאם לסעיף 188 לפקודת העיריות קבלת שני היתרים:
 - א. היתר למכירת מקרקעין.
 - ב. היתר לשימוש אחר בכספים שנתקבלו ממכירת מקרקעין.
- במועצות מקומיות ואזוריות, ינתנו ההיתרים בהתאם לסעיפים המקבילים בפקודת המועצות המקומיות.
6. הכנסות שמקורן בהלוואות ו/או ממכירת נכסים אשר אישור עבורם תקבל בעבר תרשמנה כהכנסה לכל דבר.

1.2 תשלומים

1. סעיפי "התשלומים" תואמים את מבנה התקציב של רשות מקומית ברמה של פרקי תקציב.
2. יש לפרט התשלומים בהתאם לסעיפים אלו, תוך הקפדה על שיוך מדויק של התשלומים לפרקי התקציב.
3. פרקי התקציב בהם ישנם פרויקטים שמקור מימונם הינו הלוואות ו/או מכירת נכסים שטרם קיבלו אישור השר/שרים, יוצגו בתקציב כ"הוצאה מותנית בהכנסה".

2. **פירוט פרויקטים**

בנוסף לטופס אישור התקציב הבלתי רגיל, תעביר הרשות המקומית למשרד הפנים, פירוט הפרויקטים שבכוונתה לבצע במהלך השנה התקציבית. רשימת הפרויקטים תוגש בכל פרק תקציבי ובהתאם לטופס המצ"ב.

3. **הלוואות פיתוח**

רשות מקומית תגיש לאישור משרד הפנים במסגרת התקבולים את היקף מסגרת האשראי הנחוצה לה לצרכי פיתוח באותה שנה תקציבית. יש לממש **הלוואות אלו, לאחר אישורן, במהלך השנה התקציבית בה אושרו או עד למועד הנקוב בהיתר, לפי המאוחר.**

4. **שינויים ועדכון תקציב**

רשות מקומית שתרכזה במהלך השנה התקציבית לבצע שינוי בתקציב, תצטרך להגיש בקשה לשינוי תקציב בהתאם לכללים המפורטים.

תמצית תקציב רגיל (חלק פיתוח) של _____ לשנת הכספים _____

לפי פקודת העיריות

בהתאם לסעיף 209 לפקודת העיריות (1), (להלן הפקודה), אני מודיע בתוקף הסמכות לפי סעיפים 206 ו- 207 לפקודת העיריות שהועברה אלי (2), כי אישרתי תקציב רגיל (חלק פיתוח) של _____ לשנת התקציב שתמציתו להלן:

שם הרשות המקומית _____ תאריך אישור במועצה _____

מספר הרשות המקומית _____ תאריך אישור במשרד הפנים _____

טבלה 6: תקבולים ותשלומים מותנים

שנת תקציב 2021	תשלומים	סעיף	שנת תקציב 2021	תקבולים	סעיף
	מינהל כללי	61		הקצבה מתקציב רגיל	510
	מינהל כספי	62		סך הכל השתתפות בעלים	521
	הוצאות מימון	63		היטל סלילת כבישים	521.01
	פרעון מלוות	64		היטל ביוב	521.02
	תברואה	71		היטלי מים	521.03
	שמירה ובטחון	72		היטל תיעול	521.04
	תכנון ובנין עיר	73		היטלים אחרים	521.99
	נכסים ציבוריים	74		סך הכל השתתפות ממשלה	522
	חגיגות ומבצעים	75		משרד הפנים *	522.06
	שרותים עירוניים שונים	76		משרד החינוך	522.2
	פיתוח כלכלי	77		משרד הבינוי והשיכון	522.29
	פיקוח עירוני	78		משרד התיירות	522.37
	שרותים חקלאיים	79		משרד התחבורה	522.4
	חינוך	81		משרדים אחרים	522.99
	תרבות	82		סך הכל השתתפות מוסדות ותרומות	523
	בריאות	83		קרן קיימת לישראל	523.05
	רווחה	84		מפעל הפיס	523.07
	דת	85		רשות הספורט	523.1
	קליטת עליה	86		הסוכנות היהודית	523.25
	איכות הסביבה	87		תרומות	523.98
	מים	91		מוסדות אחרים	523.99
	בתי מטבחיים	92		יתרות מתקציבים בלתי רגילים קודמים	530
	נכסים	93		סך הכל הכנסות מקרנות הרשות	540
	תחבורה	94		קרן היטל השבחה	540.01
	מפעלי תעסוקה	95		קרנות לעבודות פיתוח	540.02
	חשמל	96		קרנות אחרות	540.99
	מפעל הביוב	97		מלוות מהאוצר שאושרו	550
	מפעלים אחרים	98		מלוות מבנקים ומוסדות אחרים שאושרו	560
	תשלומים בלתי רגילים	99		אשראי מקבלנים וספקים	570
				מכירת רכוש	580
				הכנסות בעד עבודות לטובת משלמים	590
	תשלומים	סך הכל		תקבולים	סך הכל

פירוט תקציב רגיל (חלק פיתוח) של לשנת הכספים

מספר הפרויקט או הפעולה	שם הפרויקט או הפעולה	סך תשלומים בשנה השוטפת	אומדן סה"כ עלות הפרויקט	הקצבה מתקציב רגיל	השתתפות בעלים	השתתפות ממשלה	מוסדות ותורמות	יתרונות מתב"רי קודמים	קרנות הרשות	הלוואות אוצרנות	מלוות מבנקים ומוסדות אחרים	אשראי מקבלי וספקים	מכירת רכוש	הכנסות בעד עבודות לטובת משלמים	דברי הסבר לכל פרויקט או פעולה*

*** הערות**

1. אם הפרויקט מבוסס על תכנית אב או סקר יש לציין זאת עם שנת עריכת תכנית אב או הסקר ולצרף את התמצית יישום התכנית.
 2. אם נעשתה בדיקת כדאיות כלכלית תצרף הרשות את הבדיקה, כולל ניתוח החלופות לבצוע הפרויקט.
 3. הרשות המקומית רשאית לכלול "סלים" של פרויקטים, השייכים לאותו תחום לתחומים הבאים : שיקום של קטעי כבישים, תאורת רחובות, התקני בטיחות וסימון כבישים, ריהוט רחוב, שילוט עירוני, ומתקני משחקים.
- בכל מקרה של הכללת סלי פרויקטים תפרט הרשות בטבלה את הנתונים לכל פרויקט.
- הרשות המקומית תהיה רשאית להעביר, בעת הצורך, סכומי תקציב מפריט אחד למשנהו **בתוך הסל**, ללא אישור משרד הפנים ובלבד שאין שנוי באומדן העלות הכללית ובמקורות המימון של הפרויקטים שבסל. אם הרשות מעוניינת לשנות ייעוד של פרויקט הכלול בסל לפרויקט שלא נכלל, עליה לקבל אישור לשנוי הרכב הסל. מתן האישור יותנה באיזון תקציבי של הסל המעודכן.

מתכונת בקשת היתר לקבלת הלוואה לזמן ארוך למטרת פיתוח

רשימת פרויקטים לביצוע בשנת 2021 במימון הלוואה	דברי והסבר לפרויקט	גורם מתכנן (אם יש)	גורם מבצע (אם יש)	מועד משוער לתחילת תכנון ו/או ביצוע	הצגת הביצוע ביצוע שלבים	שלבי ומשך לפי	אומדן עלות שלבים לפי	פירוט מקורות המימון מובטחי ס או אפשריים כולל השתתפו ת הרשות המקומי ת	סכום הלוואה המבוקשת לפי פרויקטים	שם הבנק המלווה (אם יש)	תנאי הלוואה (ריבית, הצמדה תקופה) ומשכון או בטחונות דרושים	מקורות מימון לפרעון הלוואה המבוקשת
לפי סדר עדיפות	יש לצרף סקרים, תכניות, ובדיקות כדאיות לפי הצורך							יש לצרף אסמכתא ות להתחייב ות מימון				לדוגמה גידול בהכנסות שוטפות

נתונים – במקרה של פרויקט בעל כדאיות כלכלית

שם הפרויקט	תזרים תשלומים (לפי תקופה)	תזרים תקבולים (לפי תקופה)	תזרים נטו	ערך נוכחי נקי	שיעור תשואה פנימית

נתונים מהדו"חות הכספיים של הרשות	נכון לדו"ח הרבעוני האחרון	נכון לדו"ח שנתי מבוקר אחרון	נכון לדו"ח שנתי- שנה קודמת	תחזית לשנה הקרובה
שעור גרעון שוטף ביחס להכנסות שוטפות				
שעור גרעון מצטבר ביחס להכנסות שוטפות				
שעור עומס מלוות ביחס להכנסות שוטפות				

הערה : לשיעור פירעון מלוות שנתי יש להציג את התחזית הרב שנתית המופיעה בנספח 3 לטופס 1 בדו"ח המבוקר האחרון.



נספח ג' – תוכנית גיוס אשראי לשנת 2021

<u>סכום ההלוואה</u>	<u>מטרת הלוואה</u>	<u>משך הלוואה</u>	<u>ריבית</u>	<u>החזר שנתי</u>

חותמת הרשות

תאריך

גזבר

ראש הרשות

נספח ד' – ערבויות תקפות לשנת 2021

<u>המוטב בגינו</u>	<u>סכום הערבות</u>	<u>תאריך תחילת</u> <u>הערבות (*)</u>	<u>תאריך סיום</u> <u>הערבות</u>

(*) יש לציין גם ערבויות חדשות, דהיינו, ערבויות שיש בכוונת הרשות לתת בשנת 2021 אולם טרם נכנסו לתוקף נכון לתקופה המדווחת.

ראש הרשות	גזבר	תאריך	חותמת הרשות
-----------	------	-------	-------------

נספח ה' – מדיניות ארנונה – סקר נכסים

בקשה צפויה להיתרים חריגים ב – 2021	ביצוע סקר נכסים אחרון		תעריף ארנונה למגורים משוקלל למ"ר בש"ח	תעריף מגורים – מקסימום למ"ר בש"ח	תעריף מגורים – מינימום למ"ר בש"ח
	לא למגורים:	למגורים:			
	לא/בן תאריך: _____	לא/בן תאריך: _____			
	<u>בן/לא</u>	<u>חלקי/מלא</u>	<u>חלקי/מלא</u>		

חותמת הרשות
תאריך
גזבר
ראש הרשות

נספח ז' – מפעל הביוב

הערות	תחזית ביצוע 2021	ביצוע 2020	שנה	
			סה"כ הוצאות שוטפות לתפעול ואחזקת מערכת הביוב	הוצאות
			פרעון הלוואות ביוב	
			סה"כ הוצאות	
			אגרת ביוב	הכנסות
			העברה מקרנות הביוב לתקציב הרגיל	
			סה"כ הכנסות	
			עודף / גרעון שוטף	

חותמת הרשות תאריך גזבר ראש הרשות

- הדו"ח ימולא רק ברשויות שאינן מתואגדות

נספח ח' – חוקי עזר

חוק העזר	הוראת שעה	תאריך פרסום ברשומות	במידה והחוק פורסם לפני 5 שנים- נא לציין את הסיבה לאי-חידושו	הערות	האם קיימת בחוק מגבלת גבייה לתעריפים, אם כן נא לציין את התאריך	תעריפי החיוב בפועל	תעריפי החיוב עפ"י החוק
היטל סלילה					סלילת כבישים		
					מ"ר בניה		
					מ"ר קרקע		
					סלילת מדרכות		
					מ"ר קרקע		
					מ"ר בניה		
					תשתיות על		
					מ"ר קרקע		
					מ"ר בניה		
					מ"ר קרקע		
היטל תיעול					מ"ר בניה		
מודעות ושלטים					לצרף רשימה		
היטל שצ"פ					למ"ר קרקע		
					למ"ר בניה		
היטל מבני ציבור (רק ביו"ש)					למ"ר קרקע		
					למ"ר בניה		
היטל שמירה					למ"ר קרקע		
					למ"ר בניה		

נספח יא' – תאגידים עירוניים

שם הרשות המקומית _____

שם התאגיד ^א	מס' התאגיד ^ב	צורת ההתאגדות ^ג	שנת הקמה	שירות האחזקה של הרשות המקומית בתאגיד ^ד	עבור תאגיד בשותפות עם גורם נוסף	שנת דוח כספי מבקר אחרון	מחזור ההכנסות של התאגיד (באלפי ₪) ^ה	אחוז השתתפות הרשות המקומית במחזור ההכנסות ^ו	מספר העובדים השכירים בתאגיד	אחוז ההוצאה על כוח אדם ושכר מסך מחזור ההכנסות	אחוז הון עצמי מהמאזן	אחוז עודף (נידעון) שוטף ממחזור ההכנסות	אחוז עודף (נידעון) מצטבר ממחזור ההכנסות	אחוז הוצאות הנהלה וכלליות מסך ההוצאות

הצהרה

- הנתונים המובאים לעיל, תואמים את הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים של התאגידים העירוניים בהם הרשות המקומית מחזיקה או שולטת.
- הרשות המקומית הגישה לאישור הוועדה לאישור נציגים בתאגידים העירוניים את נציגיה בתאגידים העירוניים בהם היא מחזיקה כנדרש בתקנות העיריות (נציגי העירייה בתאגיד עירוני), התשס"ו – 2006. לפיכך, נציגות העירייה בגוף המנהל של התאגיד נעשית על פי כל דין והנחיות חוזרי מנכ"ל משרד הפנים המתפרסמים מעת לעת.

יועץ משפטי

תאריך

גזבר

ראש הרשות

חותמת הרשות המקומית

*תאריכי היעד לגמר ביצוע, וכנגזרת חלוקת התקציב הינם פועל יוצא של הנחיות נציבות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות בהתאם לאחוז ההנגשה הנדרש באופן מדורג בכל אחת מהשנים. נציבות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות היא הרגולטור בנושא ויש להתעדכן מולה בלוח הזמנים הנדרש להנגשה בכל רשות מקומית ובהתאם למאפייניה.

תכנית עבודה פרטנית ברמת כל אתר

סידורי	שם	התקנה של אביזרים נלווים	שיפוט פנימי ולא הועבר	העבודות מוצעות ביניהן	עלות הנגשה לפי סדר העדיפות	אומדן עלויות (ב"ח)		הקצוב (ב"ח)		הקצוב רב שנת						
						סיכוי התקציב	מטון מימוני חיצוני	מטון מימוני חיצוני	22/06/2015	22/06/2016	22/06/2017	22/06/2018	22/06/2019	22/06/2020	22/06/2021	סה"כ
1	הנגשת מעודן מגלמים			+	310,000	310,000	93,000	217,000	310,000							310,000
2	הנגשת בניין הערייה			+	230,000	230,000	75,000	155,000	230,000							230,000
3																0
4																0
5																0
6																0
	הנגשת מבנים				540,000	540,000	540,000	372,000	540,000	0						540,000
1	הנגשת שכונת הפרחים		+		670,000	670,000	670,000	-	670,000	670,000						670,000
2	הנגשת שכונת הגפן		+		150,000	150,000	150,000	-	150,000						150,000	
3																0
4																0
	הנגשת מצבת הרחוב				820,000	820,000	820,000	0	820,000	150,000						820,000
1		+			15,000	15,000	15,000	-	15,000	15,000						15,000
2		+			24,000	24,000	24,000	-	24,000	24,000						24,000
3		+			12,000	12,000	12,000	-	12,000	12,000						12,000
	הנגשת שטחים ציבוריים פתוחים				51,000	51,000	51,000	0	51,000	0						51,000
					1,411,000	1,411,000	1,411,000	1,039,000	372,000	540,000	670,000	201,000	0	0	0	1,411,000

נספח יג' – אומדן מענק האיזון

		2021				2020		
		3,290,000	140,000	3,150,000	4,040,696	3,299,253	3,860,298	
שם הרשות	מענק מודל איזון 2020	מענק איזון 2020 בפועל	אומדן מענק מודל 2021	אומדן מענק 2021	אומדן תוספת מותנית - מאושרת מותנית בהכנסה	סה"כ אומדן מענק 2021 לאחר תוספת מותנית	פער מענק בפועל לעומת 2020	אחוז שינוי בהקצאה
אבו גוש	15,814	12,654	16,231	12,086	537	12,623	-31	0%
אבו סנאן	18,121	15,379	18,965	14,504	645	15,148	-231	-2%
אום אל פחם	45,531	35,771	47,148	34,621	1,539	36,160	389	1%
אופקים	53,824	43,387	55,915	41,507	1,845	43,352	-35	0%
אור יהודה	-4,558	1,440	-5,791	1,172	52	1,224	-216	-15%
אור עקיבא	20,953	17,533	20,994	16,011	712	16,723	-810	-5%
אורנית	4,372	4,502	6,763	4,493	200	4,693	191	4%
איכסל	19,889	16,021	20,172	15,198	675	15,873	-148	-1%
איבעלין	18,257	16,392	18,639	15,077	670	15,747	-645	-4%
אל בטוף	11,512	9,534	11,713	8,908	396	9,304	-230	-2%
אל קסום	20,494	21,753	21,031	20,528	912	21,440	-313	-1%
אלונה	9,269	7,326	9,430	6,988	311	7,299	-27	0%
אליכין	9,233	7,342	9,452	7,015	312	7,326	-15	0%
אלעד	42,819	35,111	44,543	33,280	1,479	34,759	-352	-1%
אלפי מנשה	4,818	3,770	5,879	3,790	168	3,958	188	5%
אלקנה	6,853	5,801	6,367	5,202	231	5,433	-368	-6%
אפרת	18,295	14,332	19,056	13,834	615	14,449	116	1%
אריאל	17,978	14,088	18,347	13,416	596	14,012	-76	-1%
אשכול	33,593	26,671	35,407	25,775	1,146	26,920	249	1%
באקה אל ג'רביה	27,763	22,284	29,007	21,357	949	22,306	23	0%
בוסתן אל מרג	11,716	9,075	11,974	8,775	390	9,165	90	1%
בועינה נוג'ידאת	14,736	12,019	15,263	11,469	510	11,978	-41	0%
בוקעתה	12,055	10,218	12,168	9,648	429	10,077	-141	-1%
ביר אל מוכסור	14,997	12,202	15,678	11,677	519	12,196	-6	0%
בית אל	15,543	12,594	15,711	12,032	535	12,567	-27	0%
בית אריה	9,362	7,378	9,700	7,049	313	7,363	-15	0%
בית גין	19,079	15,443	19,655	14,729	655	15,383	-60	0%

		2021				2020		
		3,290,000	140,000	3,150,000	4,040,696	3,299,253	3,860,298	
שם הרשות	מענק מודל איזון 2020	מענק איזון 2020 בפועל	אומדן מענק מודל 2021	אומדן מענק 2021	אומדן תוספת מותנית - מאושרת לרישום כהוצאה מותנית בהכנסה	סה"כ אומדן מענק 2021 לאחר תוספת מותנית	פער מענק בפועל לעומת 2020	אחוז שינוי בהקצאה
בית דגן	-5,237	309	-3,939	237	11	247	-62	-20%
בית שאן	27,252	24,685	29,805	23,080	1,026	24,105	-580	-2%
בית שמש	74,453	57,904	76,751	55,910	2,485	58,395	490	1%
ביתר עילית	62,559	49,624	65,968	48,557	2,158	50,715	1,091	2%
בני ברק	120,901	93,866	118,205	87,360	3,883	91,243	-2,623	-3%
בני עייש	10,589	8,434	10,827	8,016	356	8,372	-61	-1%
בנימינה-גבעת עדה	6,883	4,722	7,495	4,724	210	4,934	213	5%
בסמ"ה	16,885	13,577	17,446	12,988	577	13,566	-11	0%
בסמת טבעון	15,956	13,412	16,408	12,734	566	13,300	-112	-1%
בענה	15,111	12,414	15,458	11,809	525	12,334	-80	-1%
בקעת הירדן	21,513	17,206	22,870	16,671	741	17,412	206	1%
בת ים	72,730	50,911	78,638	51,182	2,275	53,456	2,546	5%
ג'דידה-מכר	24,150	21,013	24,814	19,454	865	20,319	-694	-3%
ג'וליס	11,758	9,732	12,189	9,250	411	9,661	-71	-1%
ג'יסר אל זרקא	19,220	16,196	19,430	15,141	673	15,814	-382	-2%
ג'ליליה	15,861	12,770	16,362	12,181	541	12,722	-48	0%
ג'ת	18,159	14,321	18,676	13,702	609	14,311	-9	0%
גבעת זאב	26,845	20,682	27,837	20,140	895	21,035	353	2%
גדרה	5,745	10,726	6,983	9,243	411	9,654	-1,073	-10%
גדרות	-4,971	513	-5,272	368	16	385	-128	-25%
גולן	30,454	24,339	33,801	24,078	1,070	25,149	810	3%
גוש חלב	7,374	6,311	7,847	6,043	269	6,311	0	0%
גוש עציון	19,144	14,276	21,273	14,257	634	14,891	615	4%
גן יבנה	1,020	9,632	1,830	8,300	369	8,669	-963	-10%
גני תקווה	-3,273	2,176	-3,455	1,562	69	1,632	-544	-25%
דבוריה	17,259	14,258	17,907	13,553	602	14,155	-102	-1%
דימונה	41,718	39,632	46,508	37,945	1,686	39,632	0	0%
דיר אל אסד	19,147	15,674	19,719	14,900	662	15,562	-112	-1%
דיר חנא	14,447	12,718	15,243	11,905	529	12,434	-285	-2%
דליית אל כרמל	22,060	17,182	20,594	15,891	706	16,597	-586	-3%

		2021				2020		שם הרשות
		-9,253	3,290,000	140,000	3,150,000	4,040,696	3,299,253	3,860,298
אחוז שינוי בהקצאה	פער מענק בפועל לעומת 2020	סה"כ אומדן מענק 2021 לאחר תוספת מותנית	אומדן תוספת מותנית - מאושרת לרישום כהוצאה מותנית בהכנסה	אומדן מענק 2021	אומדן מענק מודל 2021	מענק איזון 2020 בפועל	מענק מודל 2020 איזון	
-10%	-2,753	24,778	1,054	23,723	30,408	27,531	33,846	הגלבוע
0%	0	21,980	935	21,045	28,200	21,980	27,098	הגליל העליון
-5%	-580	11,014	469	10,546	7,801	11,594	7,130	הגליל התחתון
-15%	-42	238	10	228	26	280	259	הר אדר
1%	183	20,645	878	19,766	26,959	20,461	24,492	הר חברון
1%	88	7,218	307	6,911	9,838	7,130	8,855	זבולון
4%	405	9,956	424	9,533	13,101	9,551	11,899	זמר
-1%	-88	10,929	465	10,464	13,745	11,017	13,332	זרזיר
-15%	-61	348	15	334	-5,864	410	-6,560	חבל יבנה
0%	0	10,675	454	10,221	-3,039	10,675	2,199	חוף אשקלון
1%	302	22,601	962	21,639	27,172	22,299	25,791	חורה
0%	0	11,931	508	11,423	12,691	11,931	12,297	חורפיש
-1%	-129	17,812	758	17,054	22,174	17,940	21,216	חצור
54%	6,997	20,005	851	19,154	26,674	13,008	17,344	חריש
1%	239	25,835	1,099	24,736	34,131	25,597	31,168	טבריה
-1%	-61	10,445	444	10,000	13,070	10,506	12,552	טובא זנגריה
0%	-53	16,310	694	15,616	20,911	16,363	20,195	טורעאן
-2%	-593	33,430	1,423	32,007	42,663	34,023	41,359	טייבה
-4%	-735	16,441	700	15,741	20,833	17,175	20,372	טירה
5%	452	9,494	404	9,090	15,783	9,042	12,288	טירת הכרמל
0%	-5	29,858	1,271	28,588	38,540	29,863	37,189	טמרה
0%	-40	9,905	421	9,483	11,963	9,945	11,838	יבנאל
-2%	-295	12,255	521	11,733	13,900	12,549	14,593	ינוח-ג'ית
-1%	-7	1,116	48	1,069	1,467	1,123	1,392	יסוד המעלה
-5%	-945	18,695	796	17,900	22,448	19,641	23,821	יפיע
-20%	-211	845	36	809	-18,013	1,057	-14,409	יקנעם עלית
-3%	-463	14,912	635	14,278	17,996	15,375	18,271	ירוחם
0%	-71	19,918	848	19,071	25,466	19,989	24,768	ירכא
0%	-73	15,144	644	14,500	19,270	15,217	18,865	כאבול
0%	-13	7,827	333	7,494	9,961	7,840	9,697	כווכב

		2021				2020		
		-9,253	3,290,000	140,000	3,150,000	4,040,696	3,299,253	3,860,298
שם הרשות	מענק מודל איזון 2020	מענק איזון 2020 בפועל	אומדן מענק מודל 2021	אומדן מענק 2021	אומדן תוספת מותנית - מאושרת לרישום כהוצאה מותנית בהכנסה	סה"כ אומדן מענק 2021 לאחר תוספת מותנית	מענק בפועל 2020 לעומת	אחוז שינוי בהקצאה
כסייפה	26,267	23,482	27,806	22,849	1,016	23,865	383	2%
כסרא-סמיע	15,012	12,337	15,782	11,791	524	12,315	-22	0%
כעביה תבש	11,143	9,063	11,455	8,645	384	9,029	-34	0%
כפר ברא	9,651	8,197	9,865	7,794	346	8,140	-57	-1%
כפר יאסיף	12,146	10,073	12,919	9,580	426	10,005	-67	-1%
כפר יונה	12,320	11,956	15,126	11,447	509	11,956	0	0%
כפר כנא	28,474	23,565	29,284	22,273	990	23,262	-303	-1%
כפר מנדא	26,982	21,938	29,120	21,493	955	22,448	511	2%
כפר קאסם	23,674	19,863	24,447	18,483	821	19,304	-559	-3%
כפר קמא	8,472	6,970	8,606	6,635	295	6,930	-40	-1%
כפר קרע	22,804	18,134	25,052	18,015	801	18,815	681	4%
כפר תבור	2,307	1,840	2,760	1,820	81	1,901	62	3%
כרמיאל	-3,390	4,199	1,819	3,618	161	3,779	-420	-10%
לוד	57,703	45,033	58,642	42,918	1,907	44,826	-207	0%
לכיש	19,733	15,610	20,269	14,850	660	15,510	-101	-1%
לקיה	23,661	19,639	24,932	19,035	846	19,881	242	1%
מבואות חרמון	9,093	11,740	8,745	11,240	500	11,740	0	0%
מבשרת ציון	10,076	8,309	6,806	6,749	300	7,049	-1,261	-15%
מג'אר	28,194	22,885	29,754	22,039	980	23,018	133	1%
מג'דל אל כרום	24,343	20,091	25,809	19,213	854	20,067	-24	0%
מג'דל שמס	17,370	14,018	18,212	13,536	602	14,137	120	1%
מגדל	3,234	2,673	3,477	2,558	114	2,671	-1	0%
מגדל העמק	27,013	20,510	26,681	19,615	872	20,487	-23	0%
מגילות	4,146	3,939	4,652	3,771	168	3,939	0	0%
מודיעין עילית	64,981	52,119	66,812	49,934	2,219	52,153	34	0%
מזכרת בתיה	6,955	4,720	9,620	4,745	211	4,956	236	5%
מזרעה	7,316	6,950	7,539	6,433	286	6,719	-231	-3%
מטה אשר	11,980	28,519	13,183	27,306	1,214	28,519	0	0%
מטה בנימין	84,900	61,936	91,912	62,266	2,767	65,033	3,097	5%
מטה יהודה	7,593	29,644	39,763	28,477	1,266	29,743	99	0%

		2021				2020		
		-9,253	3,290,000	140,000	3,150,000	4,040,696	3,299,253	3,860,298
שם הרשות	מענק מודל איזון 2020	מענק איזון 2020 בפועל	אומדן מענק מודל 2021	אומדן מענק 2021	אומדן תוספת מותנית - מאושרת לרישום כהוצאה מותנית בהכנסה	סה"כ אומדן מענק 2021 לאחר תוספת מותנית	פער מענק בפועל לעומת 2020	אחוז שינוי בהקצאה
מטולה	1,522	1,307	1,526	1,251	56	1,307	0	0%
מיתר	7,032	4,897	5,047	3,986	177	4,163	-735	-15%
מנשה	-8,583	9,393	-5,008	8,319	370	8,689	-704	-8%
מסעדה	10,349	8,762	10,533	8,353	371	8,724	-38	0%
מעיליא	4,683	6,253	4,387	5,987	266	6,253	0	0%
מעלה אדומים	25,602	21,292	24,253	18,512	823	19,335	-1,957	-9%
מעלה אפרים	4,658	3,816	4,746	3,646	162	3,808	-8	0%
מעלה יוסף	21,216	20,155	21,702	19,297	858	20,155	0	0%
מעלה עירון	19,857	16,367	20,581	15,541	691	16,232	-135	-1%
מעלות תרשיחא	33,366	27,664	34,572	26,486	1,177	27,664	0	0%
מצפה רמון	5,915	4,436	6,411	4,460	198	4,658	222	5%
מרום הגליל	26,723	21,509	29,928	21,352	949	22,301	793	4%
מרחבים	11,077	10,046	11,532	9,138	406	9,544	-502	-5%
משגב	15,690	12,729	17,154	12,242	544	12,786	57	0%
משהד	16,614	14,436	17,153	13,630	606	14,236	-200	-1%
נהריה	39,115	37,207	43,959	35,624	1,583	37,207	0	0%
נווה מדבר	19,882	23,704	20,264	22,393	995	23,388	-317	-1%
נוף הגליל	19,954	16,149	21,481	15,516	690	16,205	56	0%
נחל שורק	5,375	4,612	5,858	4,314	192	4,506	-107	-2%
נחף	18,717	15,453	19,411	14,695	653	15,348	-105	-1%
נצרת	52,210	39,158	53,941	38,735	1,722	40,456	1,298	3%
נתיבות	48,624	39,402	51,025	37,739	1,677	39,416	14	0%
סאג'ור	9,946	9,025	9,943	8,483	377	8,860	-165	-2%
סכנין	32,636	26,516	34,841	25,609	1,138	26,748	232	1%
עארבה	31,030	25,381	34,176	25,000	1,111	26,111	731	3%
עוספיה	17,264	13,392	17,921	13,063	581	13,644	252	2%
עילבון	9,141	7,488	9,899	7,249	322	7,572	83	1%
עילוט	14,549	12,194	15,102	11,582	515	12,097	-96	-1%
עין מאהל	20,130	16,573	20,829	15,765	701	16,466	-107	-1%
עין קיניה	7,235	5,923	7,360	5,671	252	5,923	0	0%

		2021				2020		
	-9,253	3,290,000	140,000	3,150,000	4,040,696	3,299,253	3,860,298	
שם הרשות	מענק מודל איזון 2020	מענק איזון 2020	מענק מודל 2021	מענק מודל 2021	מענק מודל 2021	מענק איזון 2020	מענק מודל 2020	שם הרשות
עכו	56,564	47,327	61,031	45,129	2,006	47,135	-192	0%
עמנואל	13,345	10,914	13,939	10,450	464	10,914	0	0%
עמק הירדן	441	2,959	1,631	2,549	113	2,663	-296	-10%
עמק המעינות	9,735	11,981	10,941	10,898	484	11,382	-599	-5%
ערבה התיכונה	1,934	1,354	365	1,167	52	1,219	-135	-10%
ערד	41,201	33,169	43,278	31,923	1,419	33,342	173	1%
ערערה	25,619	20,648	26,476	19,689	875	20,564	-84	0%
ערערה שבנגב	26,810	22,398	28,438	21,890	973	22,863	465	2%
פורדיס	18,471	14,971	19,207	14,298	635	14,934	-37	0%
פסוטה	8,638	7,697	9,036	7,369	328	7,697	0	0%
פקיעין	10,512	9,698	10,910	9,285	413	9,698	0	0%
פרדס חנה-כרכור	-6,706	4,905	-5,642	3,992	177	4,169	-736	-15%
פרדסיה	5,536	5,259	5,244	4,280	190	4,470	-789	-15%
צפת	62,882	52,331	65,084	49,746	2,211	51,957	-374	-1%
קדומים	12,329	9,857	10,199	9,037	402	9,439	-419	-4%
קלנסואה	25,336	20,391	26,024	19,389	862	20,250	-140	-1%
קצרין	13,686	11,042	13,936	10,494	466	10,961	-81	-1%
קרית אונו	2,211	1,437	1,349	1,170	52	1,222	-216	-15%
קרית ארבע	18,507	15,369	18,827	14,633	650	15,283	-86	-1%
קרית אתא	10,333	14,615	9,246	12,594	560	13,154	-1,462	-10%

		2021				2020		
		-9,253	3,290,000	140,000	3,150,000	4,040,696	3,299,253	3,860,298
שם הרשות	מענק מודל איזון 2020	מענק איזון 2020 בפועל	אומדן מענק מודל 2021	אומדן מענק 2021	אומדן תוספת מותנית - מאושרת לרישום כהוצאה מותנית בהכנסה מותנית	סה"כ אומדן מענק 2021 לאחר תוספת מותנית	פער מענק בפועל לעומת 2020	אחוז שינוי בהקצאה
קרית ביאליק	-16,199	5,771	-18,763	4,697	209	4,906	-866	-15%
קרית גת	27,924	21,697	11,355	18,696	831	19,527	-2,170	-10%
קרית ים	49,124	38,048	50,877	36,860	1,638	38,498	450	1%
קרית יערים	13,332	10,676	14,054	10,366	461	10,826	150	1%
קרית מוצקין	24,866	20,436	24,377	18,190	808	18,999	-1,437	-7%
קרית מלאכי	40,755	31,473	43,536	31,520	1,401	32,921	1,448	5%
קרית עקרון	-1,115	994	-1,574	809	36	845	-149	-15%
קרית שמונה	34,696	29,979	33,591	28,703	1,276	29,979	0	0%
קרני שומרון	14,425	11,536	17,687	12,473	554	13,027	1,491	13%
ראמה	15,647	12,695	16,285	12,125	539	12,664	-31	0%
רג'ר	7,302	5,968	7,623	5,714	254	5,968	0	0%
רהט	57,960	45,787	60,987	45,141	2,006	47,147	1,360	3%
ריינה	21,762	17,582	20,441	16,185	719	16,905	-677	-4%
רכסים	23,639	19,169	24,953	18,538	824	19,362	192	1%
רמלה	50,167	39,476	51,459	37,548	1,669	39,217	-260	-1%
שגב שלום	18,243	17,193	19,133	16,592	737	17,329	137	1%
שדות נגב	17,752	13,734	18,673	13,419	596	14,016	281	2%
שדרות	13,208	25,931	15,780	24,827	1,103	25,931	0	0%
שומרון	65,629	51,290	66,139	48,614	2,161	50,774	-516	-1%
שיבלי	12,065	9,787	12,135	9,294	413	9,707	-80	-1%
שלומי	4,337	7,475	4,461	7,157	318	7,475	0	0%
שעב	13,501	11,305	14,453	10,813	481	11,294	-11	0%
שער הנגב	-10,304	4,598	-12,546	4,402	196	4,598	0	0%
שפיר	10,018	9,265	10,909	8,240	366	8,606	-660	-7%
שפרעם	31,741	26,270	34,729	25,379	1,128	26,507	238	1%
תל מונד	1,339	2,750	1,818	2,238	99	2,338	-413	-15%
תל שבע	28,922	24,045	30,415	23,236	1,033	24,269	224	1%