

פתיח

עיריית כרמיאל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

31 Oct, 2023, 13:37



נתקבל

עיריית כרמיאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40-41	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022



גולדברג פרושן ושות' רואי חשבון

תאריך, 23 באוקטובר 2023

לכבוד

אבי אגניח, ר"ח

מנחל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: עריית כרמיאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרו את המאזנים המצורפים של עיריית כרמיאל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה חינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם לחנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), תש"מ"ח-1988 (להלן ביחד "החנחיות"). החנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות. השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה לחשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם לחנחיות, ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בחנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם לחנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים חנייל משקפים באופן נאות בהתאם לחנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


רואה חשבון

עיריית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
8,426	4,719	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,101	7 (א), 2(ו)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
14,110	16,843	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
694	923	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
29,053	29,525	2 (ז), 3(ד)	ניירות ערך סחירים
<u>52,283</u>	<u>53,111</u>		
4,485	1,512	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
4,580	4,061	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
62,063	62,063	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
	8,410	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>123,411</u>	<u>129,157</u>		
<u>119,343</u>	<u>128,136</u>	נספת 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
73,130	85,222	נספת 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,407	2,713		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>76,537</u>	<u>87,935</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	7,710	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
47,829	48,730	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,101	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים גזילים
3,573	2,713	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>51,402</u>	<u>60,254</u>		סח"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
783	1,512	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
3,702		3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>4,485</u>	<u>1,512</u>		
<u>4,580</u>	<u>4,061</u>	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>62,063</u>	<u>62,063</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
590	881		עודף לתחילת השנה
291	386	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>881</u>	<u>1,267</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>123,411</u></u>	<u><u>129,157</u></u>		

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 23 באוקטובר 2023

משה קונינסקי
אורנה יעקב

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

עיריית כרמיאל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגול לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
									1. מיסים ומענקים
									X11 מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום ארנונה (10)
									11 מיסים
									12 אגרות
17,857	19,544	18,614		61	207,881	219,540	214,392		
9,778	11,340	10,268		62	5,752	2,541	2,145		
1,657	1,866	1,201		63	213,633	222,081	216,537		
10,350	13,704	12,878		64	1,706	1,282	1,468		
39,642	46,454	42,961							
									19 מענקים כלליים ומיוחדים
					9,102	7,420	8,662		
					224,441	230,783	226,867		
				7					2. שרותים מקומיים
									21 תברואה
38,808	37,897	38,344		71	680	609	912		22 שמירה וביטחון
2,798	3,006	4,118		72	1,422	452	543		23 תכנון ובנין העיר
5,119	3,458	3,472		73	12,684	17,681	15,634		
16,416	15,793	16,311		74					26 שרותים עירוניים שונים
1,259	1,270	1,337		75	3,307	1,898	6,129		27 פיתוח כלכלי
4,977	6,296	5,789		76	1,734	2,065	1,500		28 פיקוח עירוני
1,606	1,670	1,587		77	512	304	450		
2,953	2,774	2,840		78					
73,936	72,164	73,798			20,339	23,009	25,168		
				8					3. שרותים ממלכתיים
									31 חינוך
95,208	98,606	95,142	(7)	81	57,896	56,351	57,598	(7)	32 תרבות
18,853	19,393	19,945		82	4,090	4,343	4,758		34 רווחה
139	216	280		83					
57,616	61,264	66,098	(6)	84	43,354	48,179	50,588	(6)	
2,097	1,792	1,779		85					
1,671	1,833	2,905		86					
1,128	1,077	1,100		87					
176,712	184,181	187,249			105,340	108,873	112,944		
				9					4. מפעלים
									41 מים
3,696	3,630	3,597		93	(7)	27	210	(8)	
1,820	949	1,024		94	2,641	2,597	2,941		43 נכסים
					2,280	3,311	3,000		44 תחבורה
34	42		(8)	97	1	12		(8)	47 מפעל הביוב
5,550	4,621	4,621			4,915	5,947	6,151		
67,535	65,500	62,801	(4)	99	8,631	4,694	300	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
363,375	372,920	371,430			363,666	373,306	371,430		סה"כ כללי

<u>363,666</u>	<u>373,306</u>	<u>371,430</u>
<u>363,375</u>	<u>372,920</u>	<u>371,430</u>
<u>291</u>	<u>386</u>	

לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
20,357	28,064	השתתפות הממשלה
8,139	25,695	מקורות עצמיים ואחרים
44,044	19,000	מלוות שנתקבלו
<u>72,540</u>	<u>72,759</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
43,704	67,149	עבודות שבוצעו במשך השנה
14,775	17,284	תכנון
19,096	438	תשלומים אחרים
<u>77,575</u>	<u>84,871</u>	סה"כ תשלומים
<u>(5,035)</u>	<u>(12,112)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
283,089	328,344	תקבולים
274,352	324,642	תשלומים
<u>8,737</u>	<u>3,702</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
328,344	359,847	תקבולים
324,642	368,257	תשלומים
<u>3,702</u>	<u>(8,410)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנייל מורכבת:</u>
28,960	24,232	עודפי מימון זמניים
25,258	32,642	גרעונות מימון זמניים
<u>3,702</u>	<u>(8,410)</u>	
		*
<u>27,285</u>	<u>41,256</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		**
822	949	<u>כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</u>
<u>3,062</u>	<u>4,717</u>	עודפי מימון זמניים גרעונות מימון זמניים

הביאורים וחפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
353,941	358,390	1	מתקציב רגיל
71,908	60,236	2	מתקציב בלתי רגיל
18,736	37,273	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>444,585</u>	<u>455,899</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
363,375	372,920	4	תקציב רגיל
77,575	84,871	5	תקציב בלתי רגיל
8,789	9,105	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>449,739</u>	<u>466,896</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,154)</u>	<u>(10,997)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
291	386		עודף בשנת חדוח בתקציב הרגיל
(5,035)	(12,112)		גרעון בשנת חדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,744)</u>	<u>(11,726)</u>		
<u>(410)</u>	<u>729</u>		גידול (קטיון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(5,154)</u>	<u>(10,997)</u>		גרעון כללי

הביאורים והמירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
363,666	373,306		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(9,725)	(14,916)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>353,941</u>	<u>358,390</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
72,540	72,759		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(632)	(12,523)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>71,908</u>	<u>60,236</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
18,736	37,273		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>18,736</u>	<u>37,273</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
363,375	372,920		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>363,375</u>	<u>372,920</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
77,575	84,871		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>77,575</u>	<u>84,871</u>		סה"כ נטו

עיריית כרמיאל

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתביירים

19,146	36,544
(9,725)	(14,916)
(632)	(12,523)

8,789

9,105

סה"כ נטו

(410)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

חביאורים והצקוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מחם

עיריית כרמיאל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הדשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הגייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הגייל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 355,500 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19.12.2021. עדכון התקציב לסך 371,430 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 4.12.2022.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29.6.2022.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 29.3.2023.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 27.3.2022. עדכון התקציב הוגש בתאריך 7.3.2023. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים רואים תקציבה כמאושר ביום 29.3.2023.
- ו. במהלך שנת 2022 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מחאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2022.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים. כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית כרמיאל

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. חמידע על ההלוואות מוצג בראור 10ג.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה וקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר חפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים וחשתתפויים נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים וחשתתפויים ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייבות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר. בשנה הקודמת השיפוי נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

עיריית כרמיאל

- ט. **רישום הוצאות**
(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. **רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה**

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. **זקיפת התשואה על השקעות**

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבירים נזקפה לתקציב הרגיל.
(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יב. **גרעונות סופיים בתב"רים**

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יג. **דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית**

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודדה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יד. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספת 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

טו. **גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן**

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית כרמיאל

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	33,538	29,525	ניירות ערך סחירים .ד. השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	33,538	29,525	סך הכל ניירות ערך סחירים
	4,485		בנקים - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	בתקציבים בלתי רגילים
	29,053	29,525	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	 <u>2021</u>	 <u>2022</u>	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים .ה. בתקציבים בלתי רגילים
	4,485	1,512	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
	4,485	1,512	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	 <u>2021</u>	 <u>2022</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות .ה. התנועה בקופה גניזתית לכיסוי דמי ניהול מנסיה תקציבית
	4,228	4,580	יתרה לתחילת השנה
	301	267	הפקדות במהלך השנה
		(424)	משיכות במהלך השנה
	51	(362)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	4,580	4,061	
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
	 <u>2021</u>	 <u>2022</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות .ה. תאגידים עירוניים
	5,606	5,606	חברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ
	51,547	51,547	השקעות בעין כרמים תאגיד מים וכיוב
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	57,153	57,153	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	השקעות אחרות
	46	46	מניות החברה לאוטומציה
	4,864	4,864	השקעה באיגוד ערים פסולת מוצקה
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	4,910	4,910	
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	62,063	62,063	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	 <u>2021</u>	 <u>2022</u>	בנקים משיכות יתר .ז. בנקים מסחריים
		7,460	הלוואה לזמן קצר
		250	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
		7,710	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

עיריית כרמיאל

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> .ח.
30,910	36,158	ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון
12,920	12,217	
450		
7		
2,354	355	
1,188		הוצאות לשלם תאגידיים עירוניים
<u>47,829</u>	<u>48,730</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> .ט.
3,573	2,713	זכאים בגין ארנונה
<u>3,573</u>	<u>2,713</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> .י.
4,228	4,580	התנועה בקרן דמי ניהול פניסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה חזר בגין השתתפות בהוצאות רווח (הפסד) ביעודה השנה
301	267	
	(424)	
51	(362)	
4,580	4,061	
<u>4,580</u>	<u>4,061</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u> .יא.
5,606	5,606	החברה הכלכלית לכרמיאל עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ מניות החברה לאוטומציה איגוד ערים לפסולת מוצקה
51,547	51,547	
46	46	
4,864	4,864	
<u>62,063</u>	<u>62,063</u>	

עיריית כרמיאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2021</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>תקציב 2022</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,586		200	חוזר משנים קודמות
4,305 2,740	4,594 100	100	תקבולים מרשימות אחרות - חלוקת הכנסות: רווח ושיערוך גירות ערך סחירים עודף משנים קודמות
<u>8,631</u>	<u>4,694</u>	<u>300</u>	
<u>ביצוע 2021</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>תקציב 2022</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
39,426 27,677	34,730 30,108	32,071 30,290	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
1,102	662	440	הוצאות בגין שנים קודמות (ראו ביאור 12)
(670)			הפרשה לתביעות משפטיות (ראו ביאור 16)
<u>67,535</u>	<u>65,500</u>	<u>62,801</u>	

עיריית כרמיאל

בילאור 5

טון לעבודות פיתוח

- בקר לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים העירייה מהטליוניוב והשבחה, מותרות פיתוח בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת החרת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית. אלה ניתנות לקרן תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מוחלפים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבוניות בנק מיועדים לפיתוח באור 3 (א) לעיל.
- העירייה נוחתת לקרן את התשואה המתקבלת בגין החשקיות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בתנאים לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נקפת ריבית רציונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (חיוביים)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מוצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתקציב הרגיל	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"ד"ים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבחה	783	19,146	8,789			9,725	632	18,736			18,736	1,193	סה"כ שנה קודמת
		11,758	239		6,900	4,619	11,758				11,758		קרן הטל השבחה
קרן נקז	481	524	524								645	360	קרן נקז
קרן הטל שמירה	995	5,060	5,060								5,670	385	קרן הטל שמירה
קרן עודפי תביעים סופיים	29	2					2					31	קרן עודפי תביעים סופיים
קרנות אחרות	7	19,200	3,282		8,016	7,902	19,200				19,200	7	קרנות אחרות
סה"כ	1,512	36,544	9,105		14,916	12,523	37,273				37,273	783	סה"כ

* הטל שמירה - בעקר משכורות מזון והוצאות רכב. קרן נקז - לרשות נקז נחלים גליל מערבי. קרנות אחרות - משפחות ונלות.

עיריית כרמיאל

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה (העירייה).

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית (יגפ"ן) ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1375 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 1 אלפי ש"ח וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 179 אלפי ש"ח.

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 4828 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 4979 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

חלל מיום 1 באוקטובר 2009, הועבר מפעל המים לתאגיד היצוני בבעלות הרשות (ראה באור 10 ג).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,598 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 9,926 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצוי פטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 13,977 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 14,307 אלפי ש"ח). *

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,244 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 8,140 אלפי ש"ח).

* הסכום תוקן

עיריית כרמיאל

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
554 ל.ר	554,004 ל.ר	100 מינוי מרבית חברי הוועד	חברה עמותה	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)
10	10,000	100	חברה	עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
תשלום ע"ח הון מניות באלפי ש"ח	הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח		שם התאגיד
5,052 ל.ר -	- ל.ר -	- ל.ר 51,537		החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר) עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד ליום 31.12.2022 באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח		שם הגוף
18,537 (902) 55,327	(543) - (272)	5,606 ל.ר 53,932		החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר) עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

א. החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ

1. החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ (להלן - החברה) נוסדה בשנת 1977. החברה היא בבעלות העירייה.
2. החברה משמשת כזרוע ארוכה של העירייה לניהול ותפעול פעילויות עירוניות במגוון תחומים המפורטים בסעיף 5 לחלן.
3. העירייה זיכתה את החברה בשנת 2022 בסך - אלפי ש"ח בגין שכר עבודה, בסך 19 אלפי ש"ח בגין הוצאות חשמל ומים ובסך 8 אלפי ש"ח בגין הוצאות שכ"ד. (בשנת 2021 - אלפי ש"ח - אלפי ש"ח, ו- 30 אלפי ש"ח בהתאמה).
4. הסכמים:
 - א. בחודש פברואר 2001 תתמו העירייה והחברה על הסכם ניהול וביצוע עבודות מיתות באזור התעשייה הישן והמזרחי. תקופת ההסכם היא עד להשלמת פיתוח ושיווק המגרשים. לפי ההסכם ההתחשבות ישירה בין החברה והיזמים. בחודש דצמבר נחתמה תוספת להסכם לפיה החברה תבצע עבור העירייה עבודות תחזוקה באזורי התעשייה. כמו כן הוסכם כי העירייה תהיה רשאית לקדם את מימון העבודות שהוטלו על החברה בתמורה לסך 250 אלפי ש"ח לשנה.
 - ב. בחודש ספטמבר 1987 החליטה מועצת העיר להקים שוק עירוני פתוח שיופעל על ידי החברה. לא נערך מכרז ולא נחתם הסכם בין הצדדים. כל ההוצאות וההכנסות הנובעות מהפעלת השוק שייכות לחברה. העירייה נושאת בהוצאות החשמל והמים. החברה אינה משלמת מיסים עירוניים בגין שטח השוק, בטענה כי הפעלת השוק היא באחריות העירייה לפי סעיף 239 לפקודת העירייות.
 - ג. בשנת 2007 מסרה העירייה לחברה מטווח לשם שיקומו והפעלתו ע"י החברה. בתמורה מקבלת העירייה 10% מהכנסות המטווח.
 - ד. העירייה קשורה עם החברה בהסכמי שכירות שונים, וכמו כן החברה מקבלת דמי ניהול בשיעור של 8% מזמי השכירות בשל נכסי העירייה המושכרים על ידי החברה.
 - ה. העירייה מעבירה לחברה חוזר שכר עבודה עבור עובדים המועסקים בחברה לטובת העירייה.
 - ו. העירייה בשנת 2022 שילמה 400 אלפי ש"ח החזר הלוואה שנלקחה ע"י החברה הכלכלית.

ב. עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)

1. העמותה נוסדה בשנת 1987. כל חברי הוועד המנהל מונגו על ידי העירייה.
2. העמותה הוקמה במטרה לארגן ולנהל פסטיבל המחולות בכרמיאל מידי שנה וכן לארגן ולנהל אירועי תרבות נוספים בעיר.
3. העירייה מזכה את העמותה בגין שכר עובדיה הפועלים עבור העירייה ומחייבת אותה בגין שכר עובדי העירייה המושאלים לעמותה.
4. העירייה זיכתה את העמותה בשנת 2021 בסך 406 אלפי ש"ח כהקצבה לפעילותה ובסך 0 אלפי ש"ח כהשתתפות בשכר. (בשנת 2021 - 4 אלפי ש"ח - 0 אלפי ש"ח בהתאמה).
5. החל משנת 2020, מפעילה העירייה בעצמה את פסטיבל המחולות.

עיריית כרמיאל

6. העירייה מעבירה תקצבות שונות לעמותה דרך התקציב הרגיל וכן משמשת מעת לעת "צינור" להעברת תקצבות ממושרדי הממשלה.
7. בשנת 2019 העירייה נטלה הלוואה בסך 1,700 אלפי ש"ח, שנרשמה בתב"ר, למטרת כיסוי גרעון העמותה.
8. העמותה קיבלה הלוואה בסך 1 מיליון ש"ח, שתיפרע ע"י העירייה, ובגינה רשמה העירייה משכון לטובת המלווה.
9. העירייה חתמה על ערבות לבנק להחזר הלוואה שלקחה העמותה בסך 500 אלפי ש"ח, שיתרתה המשווערת ליום המאזן 121 אלפי ש"ח.
10. גרעון העמותה מסתכם ב- 902 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022 (ליום 31 בדצמבר 2021- גרעון בסך 1,026 אלפי ש"ח).

ג. עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

1. תאגיד המים התאגד ביום 24 באוגוסט 2009. התאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001. החברה הנפיקה 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.
2. לפי תעודת ההתאגדות של התאגיד מטרתיו העיקריות להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום העירייה.
3. ביום 1 ביולי 2009 העירייה חתמה על שלושה הסכמים עם תאגיד המים:
 - א. הסכם להעברת נכסים המסדיר את העברת זכויות העירייה במקרקעין ובמטלטלין ששימשו את משק המים והביוב של העירייה, ערב הקמת התאגיד תמורת סך של 73,638 אלפי ש"ח אשר ישולמו כדלקמן:
 - 70% מהתמורה השווים ל- 51,547 אלפי ש"ח, ישולמו באמצעות הקצאת 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א.
 - 30% מהתמורה השווים ל- 22,091 אלפי ש"ח יהיו הלוות בעלים אשר תפרע ב-180 תשלומים חודשיים שווים, החל מתום שנה ממועד העברת הפעילות בצירוף ריבית פריים בתוספת 0.25% (עד 5%).
 משנת 2012.
 - ב. הממונה על רשות המים אישר להחזיר את הלוואת הבעלים החל בחודש יוני 2011.
 - בשנת 2022 פרע התאגיד סך 1,514 אלפי ש"ח על חשבון ההלוואה כולל קרן וריבית, שבהתאם לאישור משרד הפנים שימשו במסגרת התקציב הרגיל. (בשנת 2021 - 1,845 אלפי ש"ח). יתרת ההלוואה ליום 31.12.22 מסתכמת בסך אפס.
 - העברת הזכויות במקרקעין תעשה על ידי הענקת זכות חכירה או חכירות משנה לתקופה של 49 שנים או למשך תקופת החכירה הראשית העומדת לעירייה. ההסכם קובע כי באם העברת המקרקעין תחוייב במס שבח, הוא יחול על העירייה. זכויות העירייה במכון טיהור שפכים כרמיאל לא הועברו לתאגיד המים.
 - ג. הסכם למתן שרותי פיקוח על שפכים
 - במסגרת ההסכם נקבע כי העירייה תעניק שירותי פיקוח על שפכים תמורת 50 אלפי ש"ח לשנה. תחולת ההסכם מ-1 בינואר 2018.
 4. שימוש במחסן
 - מחסן להב הועמד לשימוש התאגיד בתמורה לסך 26 אלפי ש"ח לשנה.
 5. העירייה זיכתה את התאגיד בשנת 2022 בגין רכישת מים בסך 5,374 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 6,194 אלפי ש"ח). העירייה חייבה את התאגיד בגין שכר עבודת עובדים מושאלים בסך 247 אלפי ש"ח, בגין שכר דירה מחסן להב בסך 26 אלפי ש"ח ובגין פיקוח שפכים בסך 0 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 222 אלפי ש"ח, 26 אלפי ש"ח ו-0 אלפי ש"ח בהתאמה).

ד. איגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה

בתאריך 15 באוגוסט 2011 נחתם הסכם עקרונות בין העירייה לאגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה (להלן האיגוד), להצטרפות העירייה לחברה באיגוד. בגין תמורת ההצטרפות בסך 4,864 אלפי ש"ח, נרשמו השקעה וקרן מתוקצבת. ההצטרפות לאיגוד מקנה הנחה בשל כל טון פסולת המיועדת להטמנה, אשר מקבלת כל אחת מ-14 הרשויות החברות באיגוד. בין מטרות הארגון נמנו: הטמנת פסולת ותחזוקה שוטפת של אתר "תאנים", ותכנון הקמת אתר מודרני לטיפול במיחזור.

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

2022	2021	באלפי ש"ח
-	-	-
-	933	-
-	333	-
-	320	-
-	1,586	-

הפעלת האב
מלווה עולים
תוכנית תורנית פנימה
החזר רווחה

עיריית כרמיאל

2022 באלפי ש"ח 2021 באלפי ש"ח

174	-
-	298
379	-
39	-
-	400
475	26
-	-
-	-
35	(62)
1,102	662

ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

קיטון הפרשה הכנסות לקבל
הסעות שנה קודמת
עמותה לקידום מקצועי
דמי פגיעה שנים קודמות
הסכם גישור בתביעה משפטית
בקורת ניכויים מ"ה ובי"ל
מועצה דתית
העברה לתבי"ר
אחרות

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 10 ביולי 2023.

שנים	נכס	נושה
99	כל הכנסות העירייה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנקים
17	כל הכנסות העירייה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	מרכזתיל דיסקונט (לטובת הלוואה שלקחה עמותת פסטיבל המחולות)
99	ציוד תקשורת	בזקלק תקשורת בע"מ

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת חמס 2020. השומה האחרונה הוצאה בחודש 8/2022 והתייחסה לשנים 2016 עד 2020, לפיה חרשות שילמה סך כ- 300 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו לבנקים בשל הלוואות שנתנו, שיתרתן המשוערכת לתאריך המאזן היא כ-4.8 מליון ש"ח:

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות באלפי ₪	תאריך מתן הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות/הבנק מקבל הערבות
20.9.2034	1,500	03.09.2019	מרכז תרבות וספורט כרמיאל - בל"ל
20.11.2035	1,600	02.11.2020	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
27.7.2025	500	07.07.2013	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
21.5.2029	3,700	13.05.2014	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
20.10.2025	400	09.12.2020	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
15.5.2025	500	13.05.2015	עמותת פסטיבל המחולות - בל"ל (ראח ביאור 10ב)
	8,200		

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגדה, נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 925 אלפי ש"ח, בעיקר תביעות כספיות רגילות, כמר כן הוגשו 2 תובענות ייצוגיות של שתי קבוצות לסעד קבוצתי בסך כ- 17 מיליון ש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בהתאם להערכת היועץ המשפטי לא נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות משפטיות.

עיריית כרמיאל

ביאור 17 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין תנחות ו/או פטורים מארנונה, והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב-496 אש"ח ובמערכת הגביה ב-496 אש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-0 אש"ח.

ביאור 18 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

הרשות המקומית הנה רשות מקבלת בשטח משותף מכת הסכם לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה.
הכנסות הרשות המקומית בסך 4,594 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת תדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.

<u>טבלת חלוקת ההכנסות:</u>	
<u>שם הרשות</u>	
	<u>עיריית כרמיאל</u>
	<u>מוטעצה אזורית מטה אשר</u>
	מועצה אזורית משגב
	אשכול בית הכרם
<u>%</u>	
<u>25</u>	
<u>25</u>	
25	
25	

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב- % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גבויות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חובות בשנת (פירוט א)	יתרה לחלילת השנה
90.4%	7,510	70,776	78,286		23,289	96,457	5,118
77.0%	33,625	112,812	146,437		11,851	132,493	25,795
71.5%	32,015	183,588	256,738		35,140	228,950	32,015
135.8%	646	(372)	274		14	245	43
14.9%	2,867	(372)	2,495		14	245	2,221
5.0%	190	10	200			19	2,264
99.9%	4	5,156	5,160		1,090	6,184	181
71.1%	76,730	188,382	265,112		36,244	235,398	66
							519
							65,958

ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

מס.	שם החשבון	חוב בשנת (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חובות בשנת (פירוט ב)	יתרה לחלילת השנה
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה				
1.1	ארנונה למגורים				
1.2	ארנונה אחרת				
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה				
2	סה"כ ארנונה				
2.1	אגרת מים וביוב				
2.2	אגרת מים				
2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים				
3	סה"כ מים				
3	אגרת ביוב				
4	הטל שמירה				
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים				
4	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר				
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך				
5	עצמיות תרבות				
6	עצמיות רווחה				
7	עצמיות דת				
8	הטל השבחה				
9	הטל פיתוח				
10	אגרות בנייה				
11	הטל ביוב				
14	שלטים, אמורים וכ"י				
15	פינוי אשפה				
16	היטל צריכה עודפת				
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה				
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				
	סה"כ בשנת הדוח				
	שנה קודמת				
	שנתיים קודמות				
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך הערכת הדרושה עבור סכומי חוב ספציפיים שבנייתם מוטלת בספק.				

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מזכר הכספי לשנת 2022
 מזכר חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה בגין	חובי ריבית והצמדה על	חובי ריבית והצמדה על	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
96,457	3,949	1,567	1,567	289	289	90,652	חשבוניות על בסיס חוב שנתני	א.	
132,493	5,952	4,607	4,607	677	677	121,257	ארנונה	1	
							ארנונה למגורים	1.1	
							ארנונה אחרת	1.2	
228,950	9,901	6,174	6,174	966	966	211,909	סה"כ ארנונה	2	
245	(9)	254	254				אגרת מים וביוב	2.1	
							אגרת מים		
245	(9)	254	254				סה"כ מים	2.3	
19	(1)	20	20				אגרת ביוב		
6,184	(157)	142	142	32	32	6,167	היטל שמירה	3	
235,398	9,734	6,590	6,590	998	998	218,076	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנתני		
							חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	ב.	
							עמדות חינוך	4	
772	730	42	42				עמדות תרבות	5	
1,201	1,198	2	2	1	1		עמדות רווחה	6	
1,329	1,305	22	22	2	2		הטלי השבחה	8	
10,108	10,100	8	8				אגרות בניה	10	
2,703	2,693	2	2	8	8	2,693	הטל ביוב	11	
2		2	2				שלמים, אישורים וכ"י	14	
3,389	632	296	296	45	45	2,416	פינוי אשפה	15	
1		1	1				היטל צריכה עודפת	16	
2		2	2				סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי		
19,507	13,965	377	377	56	56	5,109	סה"כ		
254,905	23,699	6,967	6,967	1,054	1,054	223,185			

עיריית כרמיאל

נספח 2 לתוסף 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022
מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית פיגורים	גביית השנה	סה"כ גבייות בשנות הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	4,069	66,707	70,776
1.1	ארנונה למגורים	6,866	105,946	112,812
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	10,935	172,653	183,588
2.1	אגרת מים וביוב	(7)	(365)	(372)
2.2	אגרת מים	(7)	(365)	(372)
2.3	אגרת ביוב	10		10
3	היטל שמירה	386	4,770	5,156
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתו חוזר	11,324	177,058	188,382
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינוך	7	603	610
5	עצמיות תרבות	8	1,123	1,131
6	עצמיות רווחה	25	1,186	1,211
8	הטלי השבחה		9,970	9,970
10	אגרות בניה	44	2,721	2,765
14	שלטים, אישורים וכיו	404	2,722	3,126
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	488	18,325	18,813
	סה"כ	11,812	195,383	207,195

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
97	43	29,992	30,913	נתוני גביה מים וארנונה למי נתוני אגף הגביה
		1,197	3,071	גבית פיגורים
		(157)		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
166	254	4,283	6,174	חיוב / זיכוי נוסף
(220)		(4,041)	(1,878)	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
43	297	31,274	38,280	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(7)	9,573	10,935	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	304	21,701	27,345	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
43	304	21,701	27,345	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		207,813	211,909	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
			6,830	חיוב / זיכוי נוסף
		810	966	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(38,935)	(33,262)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		169,688	186,443	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
	365	(160,476)	(172,653)	גביה שוטפת
	365	(160,476)	(172,653)	סה"כ שנבה
	365	9,212	13,790	יתרת פיגורים לתקופה
43	669	30,913	41,135	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	2.36%	30.61%	28.57%	% גביה מהפיגורים
	125.25%	94.57%	92.60%	% גביה מהשוטף
		84.62%	81.70%	% גביה מהסה"כ

עיריית כרמיאל

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ס"ח"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
584	666
1,912	2,024
2,675	7,679
1,152	4,088
137	343
134	282
67	317
243	374
37	72
6	12
361	980
1,542	3,807
543	469
408	543
13	17
390	918
9	19
16	29
65	808
248	59
3	3
7	964
10,552	24,473

תיאור התנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 אסיר ציון
 עיוור
 עולה
 הבטחת הכנסה
 מזונות
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 חורח יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צה"ל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל
 הנחות אחרות
 ס"ח"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	ס"ח"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	70	2,473
	32	4,719
	23	1,006
	366	2,060
493		
9,765		
10,258	491	10,258
	11,043	34,731

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 45%
 פטור נכס שנהדס או ניזוק
 ס"ח"כ פטורים שניתנו על פי חוק
 ס"ח"כ הנחות ופטורים

עיריית כרמיאל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
0	83,317	119,099			118,969	130
79,272	83,317	119,099			118,969	130
10,650	44,044	19,000			19,000	
89,922	127,361	138,099			137,969	130
6,605	8,262	10,689			10,668	21
83,317	119,099	127,410			127,301	109
961	244	726			695	31
84,278	119,343	128,136			127,996	140

פחות - תשלומים עי"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית וחפשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית וחפשי הצמדה

* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022	סכום פרעון כלל המלוות
6,605	8,262	10,689	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,240	1,914	2,914	קרן
779	208	135	ריבית
8,624	10,384	13,738	הצמדה
			**סה"כ

(***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

10,384	13,738	סה"כ
---------------	---------------	------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית וחצמדה):

19,073	שנה ראשונה
17,986	שנה שנייה
17,103	שנה שלישית
16,353	שנה רביעית
15,684	שנה חמישית
41,937	שנה שישית ואילך
128,136	

עיריית כרמיאל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

למי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת המספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסל	מתחת	הביצוע 2021	% מסה"כ *
				מעל	מתחת				
1 משכורות ושכר	169,692	165,988	44.51%		3,704			161,729	44.51%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	15,969	17,885	4.80%	1,916				15,282	4.20%
3 הוצאות מימון	1,201	1,866	0.50%	665				1,657	0.46%
4 הוצאות תפעול	69,776	69,231	18.56%		545			68,070	18.73%
5 השתתפות ותמיכות	101,374	103,550	27.77%	2,176				105,420	29.01%
6 הוצאות חד פעמיות	540	662	0.18%	122				833	0.23%
7 פרוץ מלונות	12,878	13,738	3.68%	860				10,384	2.86%
סה"כ הוצאות	371,430	372,920	100.00%	5,739	4,249			363,375	100.00%

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	למי ביצוע	למי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות הוצאות	תקציב	ביצוע	פרקי התקציב	
(3,493)	(46,454)	(42,961)	(3,493)	46,454	42,961				6				א. הכנסות והוצאות מיועדות	
(525)	(49,159)	(48,630)	1,634	72,164	73,798	(2,159)	23,009	25,168	7				1. הנדלה ובלעיות	
(1,003)	(75,308)	(74,305)	3,068	184,181	187,249	(4,071)	108,873	112,944	8				2. שירותים מקומיים	
(204)	1,326	1,530		4,621	4,621	(204)	5,947	6,151	9				3. שירותים ממלכתיים	
1,695	(60,806)	(62,501)	(2,699)	65,500	62,801	4,394	4,694	300	4				4. מפעלים	
(3,530)	(230,397)	(226,867)	(1,490)	372,920	371,430	(2,040)	142,523	144,563	99				5. בלתי רגילים	
													סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	
														ב. הכנסות בלתי מיועדות
5,158	223,363	218,205				5,158	223,363	218,205	1				1. גביה ישירה	
(1,242)	7,420	8,662				(1,242)	7,420	8,662	1.19				2. מענקים כלליים	
3,916	230,783	226,867				3,916	230,783	226,867						סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
386	386		(1,490)	372,920	371,430	1,876	373,306	371,430						סה"כ כללי
														אי איזון תקציבי
386														הסטיה נטו ערך (גרעון)

עיריית כרמיאל

נספח 3 לסופס 2

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באילני ש"ח

הסעיף	מס'ה"כ	2021 ביצוע	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב
הכנסות	46%	168,112	2,127	184,448	182,321	
הכנסות ארנונה	11%	39,769	3,021	35,092	32,071	
הכנסות בארנונה (*)	0%	(7)				
מכירת מים	9%	32,081	(1,729)	36,760	38,489	
יתר עצמיות	15%	53,182	(2,436)	51,017	53,453	
משרד החינוך	12%	42,039	(2,415)	46,953	49,368	
משרד הרווחה	1%	4,436	(240)	4,381	4,621	
משרדים אחרים	2%	7,319	187	6,587	6,400	
מענק כללי	0%	1,783	(1,429)	833	2,262	
מענקים מיוחדים ומגודים						
חלי הכנסות עצמיות מארנונה	2%	5,752	396	2,541	2,145	
תקבלים אחרים	3%	9,200	4,394	4,694	300	
סה"כ	100%	363,666	1,876	373,306	371,430	
		363,666	1,876	373,306	371,430	
הוצאות	25%	91,078	(11,775)	104,133	92,358	
משכורת ושכר כללי	19%	67,574	13,321	57,921	71,242	
פעולות כלליות	16%	57,794	14,031	48,502	62,533	
שכר חינוך	10%	37,414	(17,495)	50,104	32,609	
פעולות חינוך	4%	12,857	1,448	13,353	14,801	
שכר רווחה	12%	44,759	3,386	47,911	51,297	
פעולות רווחה	3%	10,384	(860)	13,738	12,878	
פרעון מלוות	0%	1,657	(665)	1,866	1,201	
מימון	0%	432	(222)	662	440	
הד פעמיות	11%	39,426	(2,659)	34,730	32,071	
החזות בארנונה						
סה"כ	100%	363,375	(1,490)	372,920	371,430	
		363,375	(1,490)	372,920	371,430	
עודף (גרעון)		291	386	386		

(*) כולל הנחות ועודה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ובסודים.
 (***) כולל הנחות ועודה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

עיריית כרמיאל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזכרת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת כוח אדם בפועל	מזכרת כוח אדם השנתי	תקן כח אדם השנתי
144.56	59,619	412	151.92	62,130	408.97	425.00	425.00
144.56	879	6	151.92	569	3.75		
144.56	60,498	419	151.92	62,699	412.72	425.00	425.00
198.08	12,879	65	233.78	14,436	61.75	65.00	65.00
198.08	119	1	233.78	55	0.24		
198.08	12,998	66	233.78	14,491	61.99	65.00	65.00
341.81	11,929	35	379.25	11,973	31.57	32.00	32.00
341.81	11,929	35	379.25	11,973	31.57	32.00	32.00
179.81	51,000	284	186.27	53,770	288.67	266.00	266.00
179.81	592	3	186.27	454	2.44		
179.81	51,592	287	186.27	54,224	291.11	266.00	266.00
197.38	63,521	322	205.15	66,197	322.68	298.00	298.00
170.01	137,017	806	179.82	143,387	797.38	788.00	788.00
771.95	1,899	2	756.08	2,238	2.96		
144.38	27,320	189	153.73	30,102	195.81		
	1,447			11			
168.08	167,683	998	176.42	175,738	996.15	788.00	788.00
168.08	167,683	998	176.42	175,738	996.15	788.00	788.00

סה"כ יתג המשרות
נבחרים
גימלאים (פנסיונרים)
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כללי
הערות:

עיריית כרמיאל

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	תקציב 2022		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
		הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות					
(212)	0	2,238	3	3	2,026	3	3	6
(85)	0	9,495	39	39	9,410	39	39	61
34	1	7,194	36	36	7,228	37	37	61
(263)	1	18,927	78	78	18,664	79	79	62
379	1	14,006	74	74	14,385	75	75	7
(4,233)	(19)	6,182	30	30	1,949	11	11	71
(2,222)	(10)	5,436	20	20	3,214	10	10	72
7	0	5,825	26	26	5,832	26	26	73
(13)	2	2,975	14	14	2,962	16	16	74
73	(1)	2,767	13	13	2,840	12	12	76
(6,009)	(28)	37,191	178	178	31,182	150	150	78
(285)	(2)	3,550	16	16	3,265	14	14	8
108	14	59,160	397	397	59,268	411	411	811
203	2	4,488	28	28	4,691	30	30	812
310	3	14,491	62	62	14,801	65	65	82
(103)	(1)	2,831	16	16	2,728	15	15	84
27	(0)	893	4	4	920	4	4	86
260	17	85,413	522	522	85,673	539	539	87
(255)	(1)	255	1	1				9
74	1	2,988	16	16	2,988	17	17	91
(41)	1	821	5	5	895	6	6	93
(222)	0	4,105	23	23	3,883	23	23	94
188	5	30,102	196	196	30,290	201	201	98
(6,046)	(4)	175,738	996	996	169,692	992	992	93
81,894	5,627	83,000	83,000	83,000	5,575	76	76	94
(52)								98

הערות: הסך הכולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 11 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם
נקיון

עיריית כרמיאל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
48.39%	81,138	47.08%	82,742	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.95%	11,653	7.46%	13,103	שעות נוספות - רשומות
0.86%	1,447	0.01%	11	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.42%	5,736	3.53%	6,206	אחזקת רכב
14.77%	24,774	15.00%	26,362	תשלומי פנסיה
5.09%	8,531	6.51%	11,435	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.48%	133,279	79.58%	139,859	סה"כ שכר ותשלומים
3.24%	5,426	3.25%	5,715	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.96%	18,375	10.88%	19,120	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.86%	9,828	5.84%	10,269	מס שכר ומס מעסיקים
0.46%	775	0.44%	775	עלויות מעביד אחרות
20.52%	34,404	20.42%	35,879	סה"כ נלוות
100.00%	167,683	100.00%	175,738	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2021	2022	
167,683	175,738	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
454	498	תשלומים לעמותה לקידום מקצועי שנרשמו בהנהיח
(217)	(284)	החזרים ממוסדות בגין תגמולי מילואים ודמי פגיעה
(183)	(265)	תשלומים לרצף זכויות אחרים
(5,770)	(9,631)	שכר שנרשם בחוזים ובתקציב הבלתי רגיל
(226)	(256)	זיכוי הוצאות שכר בגין עובדים המושאלים לתאגיד המים
(12)	3	השתתפויות שונות
	185	קרן לרווחת גימלאים
161,729	165,988	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כרמיאל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

תקטור	2020		2021		2022	
	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	45.26	46.58	46.61	46.61	36.77	46.61
משרדים שירותים ומסחר	182.79	177.70	191.86	191.86	72.19	191.86
בנקים וחברות ביטוח	1,396.06	1,437.47	1,437.47	1,437.47	490.91	1,437.47
תעשייה	52.02	52.33	52.97	52.97	26.31	52.97
בתי מלון	74.13	76.29	76.29	76.29	40.63	76.29
אדמה חקלאית	0.37	0.47	0.37	0.37	0.01	0.37
קרקע תפוסה	25.62	26.40	26.40	26.40	0.01	26.40
מבנה תקלאי	69.15	71.19	71.19	71.19	0.10	71.19
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס ; לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם	0.30	0.34	9.35	9.35	0.07	9.35

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022).

עיריית כרמיאל

נספח 1 לתוספת 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2022 באפלי ש"ח

מספר פתוחים	מס' פקד	המקום התקציבי	סה"כ תב"רים	סה"כ תב"רים	הביצוע עד 31.12.2021		הביצוע ביטת 2022		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות		עודף הוצאות		עודף נטו (גרועות)		סטויה - עודפים		סטויה - גרועות	
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות	מנות	מנות	עקב הכנסות	עקב הוצאות
10	4,823	מנהל כללי	10	10	2,080	539	1,009	2,619	3,208	751	162	589	2,214	2,214	371	371	1,091	388	1,615	200
7	76,498	מנהל כספי	7	7	76,508	14,611	12,640	91,119	97,970	6,851	6,851	6,851	7,048	7,048	44	44	7,048	200	21,669	200
13	7,185	תברואה	14	1	7,094	839	502	7,933	7,233	114	814	(700)	436	1,091	388	1,091	388	1,839	388	
8	7,803	שמינדר ובכרזון	12	4	4,131	608	1,861	4,739	5,832	1,093	1,093	1,093	3,064	3,064	210	210	3,064	2,181	2,181	2,181
59	97,322	תכנון ובנין עיר	62	3	53,494	22,790	28,020	76,284	73,959	4,759	7,084	(2,325)	692	21,357	24,055	692	692	21,357	24,055	319
77	127,059	נכסים ציבוריים	91	14	98,746	12,004	9,645	110,750	107,743	2,725	5,732	(3,007)	4,784	20,945	24,100	4,784	4,784	20,945	24,100	4,636
3	543	האגרות, מוצעים וארועים	3	3	349	150	172	499	172	327	327	(327)	44	44	44	44	44	371	371	371
7	6,688	שירותים עירוניים שונים	11	4	8,664	1,138	1,847	9,802	9,846	200	156	44	360	360	360	360	360	3474	316	3,474
2	15,993	פיתוח כלכלי	3	1	11,739	2,802	1	14,541	16,059	1,518	1,518	1,518	66	1,517	65	66	1,517	316	1,616	65
1	3,864	פיקוח עירוני	1	1	3,655	1,035	230	4,690	4,245	445	445	(445)	381	381	381	381	381	826	826	826
72	76,535	חינוך	79	7	28,818	20,138	12,463	48,956	42,402	5,212	11,766	(6,554)	174	29,066	34,307	174	174	29,066	34,307	1,487
5	3,263	תרבות	8	3	4,426	16	300	4,442	4,604	162	162	162	1,700	522	1,700	1,700	522	1,700	1,701	359
9	7,367	רווחה	9	9	7,778	3,046	1,897	10,824	8,903	42	1,963	(1,921)	1,536	114	1,536	1,536	114	1,536	3,571	114
3	6,568	דת	3	3	4,040	2,148	264	6,188	3,802	74	2,460	(2,386)	400	400	400	400	400	2,766	20	2,766
3	5,506	קליטת עליה	3	3	3,811	2,118	1,678	5,929	4,449	10	1,480	(1,480)	428	982	1,485	428	982	1,485	1,405	1,405
4	766	איכות הסביבה	4	4	372	61	141	433	256	187	187	(177)	333	333	333	333	333	510	510	510
17	5,526	תחבורה	17	17	1,221	828	174	2,049	2,700	717	66	651	363	3,640	2,989	363	363	3,640	163	2,989
300	460,794	סה"כ	338	38	324,642	84,871	72,759	409,513	401,103	24,232	32,642	(8,410)	35,951	92,677	95,642	35,951	35,951	92,677	41,416	95,642
38	42,553	תב"רים שנתונים	38	38	328,344	84,871	72,759	368,257	359,847	24,232	32,642	(8,410)	35,632	91,083	94,026	35,632	35,632	91,083	41,099	94,026
300	418,241	סה"כ נטו	300	300	324,642	84,871	72,759	368,257	359,847	24,232	32,642	(8,410)	35,632	91,083	94,026	35,632	35,632	91,083	41,099	94,026

עיריית כרמיאל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>
<u>2022</u>	<u>2022</u>

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

404	343	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
1,764	1,725	תמיכה במוסדות בתחום הספורט

2,168	2,068
-------	-------

סה"כ

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

278	318	השתתפות בהג"א כלל ארצי
213	280	השתתפות במד"א
1,795	1,779	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
78	30	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
123	123	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי

2,487	2,530
-------	-------

סה"כ

השתתפויות לפי הסכם

440	450	ועד עובדים
180	180	השתתפות באגוד ערים לאיכות הסביבה

620	630
-----	-----

סה"כ

עיריית כרמיאל

11,004	8,270	<u>השתתפויות אחרות</u>
47,702	51,058	השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
12	11	תמיכה במוסדות בתחום הקליטה
3,714	4,060	השתתפות במוסדות בתחום התרבות
1,113	676	השתתפויות אחרות
63,545	64,075	סה"כ
34,730	32,071	הנחות בארנונה
103,550	101,374	סה"כ תמיכות והשתתפויות
2,168	2,068	<u>ריכוז</u>
2,487	2,530	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
620	630	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
63,545	64,075	השתתפויות לפי הסכם
34,730	32,071	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
103,550	101,374	סה"כ