

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Feb, 2022, 10:53



**נתקבל**

**עיריית כרמיאל**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2020**

# עיריית כרמיאל

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2020

דוח המבקרים

11 בינואר 2022

ט' שבט תשפ"ב

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.ג.

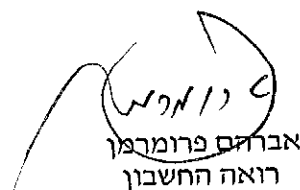
**הנדון: עיריית כרמיאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עיריית כרמיאל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספק בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

  
אברהם פרומרמן  
רואה חשבון

# עיריית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
10,673	7,250	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
20,526	30,600	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
743	833	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
16,135	11,933	2 (ו), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>48,077</u>	<u>50,616</u>		
<p style="text-align: right;"><u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u></p>			
(*) 5,419	9,930	3 (ה)	
<p style="text-align: right;">השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</p>			
(*) 4,437	4,228	3 (ו)	
<p style="text-align: right;"><u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></p>			
63,536	62,063	3 (ז)	
<p style="text-align: right;">(*) מויין מחדש <u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u></p>			
<u>121,469</u>	<u>126,837</u>		
<p style="text-align: right;">נספח 3 לטופס 1</p>			
<u>80,950</u>	<u>84,278</u>		
<p style="text-align: right;"><u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u></p>			
60,313	68,366	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
2,072	7,989		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>62,385</u>	<u>76,355</u>		



# עיריית כרמיאל

## ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	מספר ושם הפרק
<b>6 הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>			
				190,369	193,004	188,091	11X מיסים אחרים
				408 (*)	26,145	27,840	112 הכנסות במקום ארנונה (18)
18,520	16,005	19,515	61 מנהל כללי	190,777	219,149	215,931	11 מיסים
9,373	9,162	8,853	62 מנהל כספי	1,556	1,381	1,305	12 אגרות
1,684	1,258	834	63 הוצאות מימון				
10,289	8,589	8,671	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>39,866</u>	<u>35,014</u>	<u>37,873</u>					
				11,007 (*)	9,291	7,792	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>203,340</u>	<u>229,821</u>	<u>225,028</u>	
<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>			
35,077	37,645	35,401	71 תברואה	2,359	781	954	21 תברואה
1,676	3,038	2,783	72 שמירה וביטחון	26	965	822	22 שמירה וביטחון
4,969	4,736	2,931	73 תכנון ובנין העיר	8,034	5,978	2,100	23 תכנון ובנין העיר
18,558	17,039	14,440	74 נכסים ציבוריים				
1,749	839	867	75 תגינות, מבצעים ואירועים				
5,107	5,155	5,055	76 שרותים עירוניים שונים	11,580	793	2,721	26 שרותים עירוניים שונים
541	423	114	77 פיתוח כלכלי	3,418	372	1,476	27 פיתוח כלכלי
2,316	2,847	2,893	78 פיקוח עירוני	556	655	710	28 פיקוח עירוני
<u>69,993</u>	<u>71,732</u>	<u>64,484</u>		<u>25,973</u>	<u>9,544</u>	<u>8,783</u>	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>			
94,189	97,569	89,622 (7)	81 חינוך	57,393	57,155	52,384 (7)	31 חינוך
16,764	16,352	17,095	82 תרבות	5,236	2,306	2,414	32 תרבות
214	347	275	83 בריאות				
50,610	52,833	51,577 (6)	84 רווחה	36,906	41,113	37,017 (6)	34 רווחה
1,756	1,756	2,095	85 דת				
1,781	2,875	2,872	86 קליטת עלייה	995	(99)		36 קליטת עלייה
180	180	180	87 איכות הסביבה				
<u>165,494</u>	<u>171,912</u>	<u>163,716</u>		<u>100,530</u>	<u>100,475</u>	<u>91,815</u>	
<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>			
				(14)	(11)	(12)	(8) 41 מים
3,979	3,484	3,506	93 נכסים	3,127	2,085	2,089	43 נכסים
2,094	2,447	1,358	94 תחבורה	3,168	2,595	2,400	44 תחבורה
37	35	35 (8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	30	(3)	10 (8)	47 מפעל הביוב
<u>6,110</u>	<u>5,966</u>	<u>4,899</u>		<u>6,311</u>	<u>4,666</u>	<u>4,487</u>	
87,592	78,147	77,643 (4)	99 תשלומים בלתי רגילים	33,083	18,673	18,502 (4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>369,055</u>	<u>362,771</u>	<u>348,615</u>	סה"כ כללי	<u>369,237</u>	<u>363,179</u>	<u>348,615</u>	סה"כ כללי
				369,237	363,179	348,615	סה"כ תקבולים
				369,055	362,771	348,615	סה"כ תשלומים
				<u>182</u>	<u>408</u>		עודף בשנת הדוח

# עיריית כרמיאל

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2020

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
35,410	27,892	השתתפות הממשלה
1,500		השתתפות בעלים
12,475	13,729	מקורות עצמיים ואחרים
43,700	10,650	מלוות שנתקבלו
<u>93,085</u>	<u>52,271</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
26,560	24,525	עבודות שבוצעו במשך השנה
22,925	20,442	תכנון
28,000		העברת מלוות
11	3,632	תשלומים אחרים
<u>77,496</u>	<u>48,599</u>	סה"כ תשלומים
<u>15,589</u>	<u>3,672</u>	<b>עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
224,514	246,536	תקבולים
235,038	241,471	תשלומים
<u>(10,524)</u>	<u>5,065</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
246,536	283,089	תקבולים
241,471	274,352	תשלומים
<u>5,065</u>	<u>8,737</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
29,338	26,582	עודפי מימון זמניים
24,273	17,845	גרעונות מימון זמניים
<u>5,065</u>	<u>8,737</u>	
<u>71,063</u>	<u>15,718</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## עיריית כרמיאל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
327,936	359,122	1	מתקציב רגיל
92,116	45,728	2	מתקציב בלתי רגיל
13,849	16,929	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>433,901</u>	<u>421,779</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
369,055	362,771	4	תקציב רגיל
49,496	48,599	5	תקציב בלתי רגיל
1,068	5,490	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>419,619</u>	<u>416,860</u>		סך כל ההוצאות
<u>14,282</u>	<u>4,919</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף כללי</u></b>
182	408		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
15,589	3,672		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
(1,207)		7	העברה מהעודף המצטבר לתקציב הרגיל
<u>14,564</u>	<u>4,080</u>		
<u>(282)</u>	<u>839</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>14,282</u>	<u>4,919</u>		עודף כללי



## עיריית כרמיאל

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
369,237	363,179		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(12,094)	(4,057)		העברות מקרנות פיתוח
(28,000)			מיחזור מלוות
(1,207)			העברה מהעודף המצטבר לתקציב הרגיל
<u>327,936</u>	<u>359,122</u>		סה"כ נטו
2			
93,085	52,271		<u>התאמה מס':</u>
(969)	(6,543)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
			העברות מקרנות פיתוח
<u>92,116</u>	<u>45,728</u>		סה"כ נטו
3			
13,849	16,929		<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>13,849</u>	<u>16,929</u>		סה"כ נטו
4			
369,055	362,771		<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>369,055</u>	<u>362,771</u>		סה"כ נטו
5			
77,496	48,599		<u>התאמה מס':</u>
(28,000)			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			מיחזור מלוות
<u>49,496</u>	<u>48,599</u>		סה"כ נטו
6			
<u>14,131</u>	<u>16,090</u>		<u>התאמה מס':</u>
(12,094)	(4,057)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(969)	(6,543)		העברות לתקציב הרגיל
			העברות לתב"רים
<u>1,068</u>	<u>5,490</u>		סה"כ נטו
7			
(1,207)			<u>התאמה מס':</u>
			העברה מהעודף המצטבר לתקציב הרגיל
<u>(1,207)</u>			סה"כ נטו
	(282)		<u>קייטו בקרו לעבודות פיתוח שנה קודמת</u>

# עיריית כרמיאל

## ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות 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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 26.2.2020. עדכון התקציב הוגש ביום 19.1.2021.  
התקציב בסך 328,150 אלפי ש"ח, אושר ע"י המועצה ביום 11.12.2019 וע"י משרד הפנים ביום 2.4.2020.  
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה ביום 16.12.2020, וע"י משרד הפנים ביום 9.3.2021.

1 במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

#### 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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

##### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות 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 כיוב 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 התחוותן.
- (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 שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בראור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב המתקצבות, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתקצבת בהתאמה.

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. ניירות ערך סחירים

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

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות 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 מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ח. 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.

## עיריית כרמיאל

### ט. דישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים 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.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן זו.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים 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.

### יא. 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.

### יב. 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

### יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
5,419	9,930	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
<u>5,419</u>	<u>9,930</u>	
.		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
4,616	4,437	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
386	329	יתרה לתחילת השנה
(797)	(378)	הפקדות במהלך השנה
232	(160)	משיכות במהלך השנה
<u>4,437</u>	<u>4,228</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
		<b>השקעות אחרות</b>
<u>4,437</u>	<u>4,228</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
.		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,606	5,606	<b>תאגידים עירוניים</b>
51,547	51,547	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ
1,473		השקעות בעין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
<u>58,626</u>	<u>57,153</u>	הלוואת בעלים מ-2011 לעין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
		<b>השקעות אחרות</b>
46	46	מניות החברה לאוטומציה
4,864	4,864	השקעה באיגוד ערים פסולת מוצקה
<u>4,910</u>	<u>4,910</u>	
<u>63,536</u>	<u>62,063</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
.		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
5,817	1,901	בנקים מסחריים
<u>5,817</u>	<u>1,901</u>	

## עיריית כרמיאל

### ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2019	2020	
22,385	29,387	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
10,310	12,591	עובדיה וניכויים לשלם
2,088	1,235	מוסדות וזכאים שונים
3,716	126	המתאות לפרעון
41	670	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
2,504	2,171	הוצאות לשלם
500		הסרשה לערבות לעמותת פסטיבל המחולות (ראה ביאור 10ב)
902	309	תאגידים עירוניים
<b>42,446</b>	<b>46,489</b>	

### י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

2019	2020	
1,105	1,636	זכאים בגין ארנונה
<b>1,105</b>	<b>1,636</b>	

### יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

**התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית**  
 יתרה לתחילת השנה  
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה  
 החזר בגין השתתפות בהוצאות  
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

2019	2020	
6,122	4,437	
386	329	
(2,303)	(378)	
232	(160)	
<b>4,437</b>	<b>4,228</b>	
<b>4,437</b>	<b>4,228</b>	

### סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### יב. קרנות מתוקצבות

החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ  
 עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ  
 מניות החברה לאוטומציה  
 איגוד ערים לפסולת מוצקה

2019	2020	
5,606	5,606	
51,547	51,547	
46	46	
4,864	4,864	
<b>62,063</b>	<b>62,063</b>	

### יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה

קיצוים מעודפים  
 העברה לתקציב הרגיל

2019	2020	
1,207		
<b>1,207</b>		
<b>(1,207)</b>		

### סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

## עיריית כרמיאל

ביאור 4

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים**

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
	18,170	18,170	מלוות שנתקבלו לאיוון
974	125	100	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
28,000		100	תקבולים למחזור מלוות העברה מקרנות פיתוח
1,506	378		החזר מקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,207		100	העברת עודפים משנים קודמות
1,396		32	הכנסות מריבית ודיבידנד
<b><u>33,083</u></b>	<b><u>18,673</u></b>	<b><u>18,502</u></b>	
<b>ביצוע 2019</b>	<b>ביצוע 2020</b>	<b>תקציב 2020</b>	<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
31,048	49,146	49,025	הנחות במיסים
23,848	26,617	28,073	תשלומי פנסיה
3,968	1,436	47	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
28,000		498	פרעון מלוות שמוחזר
728	319		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
	629		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 16)
<b><u>87,592</u></b>	<b><u>78,147</u></b>	<b><u>77,643</u></b>	



## עיריית כרמיאל

5 ביאור

### קבר לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קבר לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטלי כיוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת חמת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בחם מנוהלים בנפרד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 לעיל).
- ג. הערייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקבר	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ לתקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	השלומים אחרים (י)	הוצאות (י)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	13,849						13,849	969	12,094			1,068	1,068	14,131	354
קרן היטל השבחה	6,374					(200)	6,174	1,316	4,057			637	637	6,010	176
קרן ניקוז	497						497					471	471	471	232
קרן ערומי תב"ר"ים סופיים															49
קרן היטל שמירה	4,129						4,129					4,165	4,165	4,165	15
קרנות אחרות	6,129						6,129	5,227				217	217	5,444	721
סה"כ	17,129					(200)	16,929	6,543	4,057			5,490	5,490	16,090	1,193

(\*) 471 תשלומים לרשות הניקוז, 305 שכ"ט עו"ד ואגרות, 235 שמאות ו-314 קליטות תוכניות בנייה ושונות

תרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:  
 היטל השבחה  
 חלק היטל השבחה

5,939
435
6,374

## 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 והעירייה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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 הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מיום 1 באוקטובר 2009, הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות (ראה ביאור 10ג).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 10,545 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 9,697 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת שאינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 13,039 ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 11,861 ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,369 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 8,151 אלפי ש"ח).

## עיריית כרמיאל

**ביאור 10 - תאגידים עירוניים**

שם התאגיד		מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ		חברה	100	554,004	554
עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)		עמותה	מינוי מרבית חברי הוועד	ל.ר	ל.ר
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ		חברה	100	10,000	10
<b>פרמיה</b>					
שם התאגיד		הלוואות/ שטרי הון	פרמיה באלפי ש"ח	תשלום ע"ח הון מניות באלפי ש"ח	
החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ		-	-	5,052	
עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)		ל.ר	ל.ר	ל.ר	
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ		2,385	51,537	-	
<b>סה"כ</b>					
שם הגוף		יתרה בספרי הרשות	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד ליום 31.12.2020 באלפי ש"ח	
החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ		(66)	5,606	14,469	
עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)		-	ל.ר	(1,056)	
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ		(243)	53,932	59,561	

### 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 להלן.
  3. העירייה חתמה על ערבות לבנק לטובת החברה בסך 2,000 אלפי ש"ח.
  4. העירייה זיכתה את החברה בשנת 2020 בסך 180 אלפי ש"ח בגין שכר עבודה, בסך 2 אלפי ש"ח בגין הוצאות חשמל ומים ובסך 31 אלפי ש"ח בגין הוצאות שכ"ד. (בשנת 2019 - 828 אלפי ש"ח, 7 אלפי ש"ח, ו- 36 אלפי ש"ח בהתאמה).
  5. הסכמים:
- א. בחודש פברואר 2001 חתמו העירייה והחברה על הסכם ניהול וביצוע עבודות פיתוח 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 העירייה.
- 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% מדמי השכירות בשל נכסי העירייה המושכרים על ידי החברה.
- ה. העירייה מעבירה לחברה החזר שכר עבודה עבור עובדים המועסקים בחברה לטובת העירייה.

## עיריית כרמיאל

### ג. עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)

1. העמותה נוסדה בשנת 1987. כל חברי הוועד המנהל מונו 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 2020 בסך 435 אלפי ₪ כהקצבה לפעילותה ובסך 0 אלפי ₪ כהשתתפות בשכר. (בשנת 2019 - 2,894 אלפי ₪ ו- 104 אלפי ₪ בהתאמה).
5. החל משנת 2020, מפעילה העירייה בעצמה את פסטיבל המחולות.
6. העירייה מעבירה הקצבות שונות לעמותה דרך התקציב הרגיל וכן משמשת מעת לעת "צינור" להעברת הקצבות ממשרדי הממשלה.
7. העירייה נטלה הלוואה בסך 1,700 אלפי ₪, שנרשמה בתב"ר, למטרת כיסוי גרעון העמותה.
8. העמותה קיבלה הלוואה בסך 1 מיליון ₪, שתיפרע ע"י העירייה, ובגינה רשמה העירייה משכון לטובת המלווה.
9. העירייה חתמה על ערבות לבנק להחזר הלוואה שלקחה העמותה בסך 500 אלפי ₪, שיתרתה המשוערכת ליום המאזן 221 אלפי ₪.
10. גרעון העמותה מסתכם ב- 1,056 אלפי ₪ ליום 31 בדצמבר 2020 (ליום 31 בדצמבר 2019 - גרעון בסך 1,132 אלפי ₪).

### 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 ₪. כל אחת. כל המניות בבעלות העירייה.
2. לפי תעודת ההתאגדות של התאגיד מטרותיו העיקריות להתזקק, 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 ₪ אשר ישולמו כדלקמן:
    - 70% מהתמורה השווים ל- 51,547 אלפי ₪, ישולמו באמצעות הקצאת 10,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א.
    - 30% מהתמורה השווים ל- 22,091 אלפי ₪ יהיו הלוות בעלים אשר תפרע ב- 180 תשלומים חודשיים שווים, החל מתום שנה ממועד העברת הפעילות בצירוף ריבית פריים בתוספת 0.25% (עד 5%).
  - ב. הסכם למתן פיקוח על שפכים
4. במסגרת ההסכם נקבע כי העירייה תעניק שירותי פיקוח על שפכים תמורת 50 אלפי ₪ לשנה. תחולת ההסכם מ-1 בינואר 2018. שימוש במחסן
  - מחסן להב הועמד לשימוש התאגיד בתמורה לסך 26.4 אלפי ₪ לשנה.
5. העירייה זיכתה את התאגיד בשנת 2020 בגין רכישת מים בסך 5,111 אלפי ₪ (בשנת 2019 - 5,484 אלפי ₪). העירייה חייבה את התאגיד בגין שכר עבודת עובדים מושאלים בסך 227 אלפי ₪, בגין שכר דירה מחסן להב בסך 26 אלפי ₪ ובגין פיקוח שפכים בסך 0 אלפי ₪ (בשנת 2019 - 234 אלפי ₪, 26 אלפי ₪ ו- 50 אלפי ₪ בהתאמה).

### ד. איגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה

- בתאריך 15 באוגוסט 2011 נחתם הסכם עקרונית בין העירייה לאגוד ערים לגליל מזרחי וגולן לפסולת מוצקה (להלן האיגוד), להצטרפות העירייה כחברה באיגוד. בגין תמורת הצטרפות בסך 4,864 אלפי ₪, 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.

<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
-	125
581	-
300	-
93	-
<u>974</u>	<u>125</u>

### ביאור 11 - החזר משנים קודמות

הפעלת האב  
מענק צמצום פערים 2018  
סגירת יתרת הלוואה 2017 חכ"ל  
ביטוח קבלנים ואחרים

## עיריית כרמיאל

<u>2019</u> באלפי ש"ח	<u>2020</u> באלפי ש"ח	<u>ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
355	-	פסק דין הסעות
537	41	הסעות שנה קודמת
552	-	נקיון 2018
(619)	-	גידול (קיסון) בהפרשה להתחייבויות תלויות
(500)	(500)	קיסון בהפרשה לערבויות
8	-	השלמת הפרשה לבקורת ניכויים
-	660	מועצה דתית
335	-	העברה לתבי"ר
60	118	אחרות
728	319	

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>
99	כל הכנסות העיריה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנקים
17	כל הכנסות העיריה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	מרכנתיל דיסקונט (לטובת הלואה שלקחה עמותת פסטיבל המחולות)
99	ציוד תקשורת	בזקכל תקשורת

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש 2/2019 והתייחסה לשנים 2013 עד 2016, לפיה הרשות שילמה סך 400 אלפי ש"ח.

### ביאור 15 - ערבויות

<u>תאריך סיום</u>	<u>תאריך מתן</u>	<u>סכום הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנו הערבויות/הבנק מקבל הערבות</u>
25.3.2026	9.3.2011	1,000	מרכז תרבות וספורט כרמיאל - בלייל
20.9.2034	3.9.2019	1,500	מרכז תרבות וספורט כרמיאל - בלייל
20.11.2035	2.11.2020	1,600	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
27.7.2025	7.7.2013	500	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
21.5.2029	13.5.2014	3,700	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
20.10.2025	9.12.2020	400	היכל התרבות בכרמיאל - בלייל
15.5.2025	13.5.2015	500	עמותת פסטיבל המחולות - בלייל (ראה ביאור 10ב)
		850	עמותת פסטיבל המחולות - בנה"פ (בשל מסגרת אשראי שיתרתה 0)
		10,050	

## עיריית כרמיאל

### 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 2020, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-4,180 אלפי ש"ח, בעיקר תביעות כספיות רגילות. כמו כן הוגשה תובענה ייצוגית של ארגון נכי פוליו ואחרים שהתבקש סעד קבוצתי בגינה בסך 10.7 מיליון ש"ח. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

בהתאם להערכת היועץ המשפטי נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 670 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 41 אלפי ש"ח).

### ביאור 17 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

העירייה הקימה יחד עם המועצות האזוריות מטה אשר ומשגב, את החברה מינהלת בר-לב בע"מ לצורך ניהול פארק תעשייה בר-לב. לפי ההסכם, כל רשות זכאית לשליש מרווחי המינהלת בעת חלוקת הרווחים. העירייה רושמת את תקבוליה במסגרת הכנסות ארנונה. בשנת 2020 העירייה רשמה הכנסות ממקור זה בסך 2,527 אלפי ש"ח. (בשנת 2019 - 3,429 אלפי ש"ח) מאחר ופארק בר-לב אינו נמצא בשטח השיפוט של עיריית כרמיאל, בחשבון מינהלת בר-לב לא מופיע שטח לחיוב.

### ביאור 18 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה, והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב-17,292 אש"ח ובמערכת הגביה ב-17,292 אש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-0 אש"ח.

# עיריית כרמיאל

נספח 2 לסופס 1.

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

יחס גביה ב - % לגלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית השנה הדוח	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	שחרורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט א)	חוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
93.30%	4,431	62,037	66,468			20,985	83,863	3,590
76.2%	25,561	81,972	107,533			31,516	118,411	20,638
	31,858		31,858				1,510	30,348
70.0%	61,850	144,009	205,859			52,501	203,784	54,576
12.8%	97	(11)	86			175	6	255
	2,221		2,221				125	2,096
0.5%	2,318	(11)	2,307			175	131	2,351
1.7%	177	(3)	174		(357)	8	6	533
	519		519	357				162
68.9%	64,864	143,995	208,859			52,684	203,921	57,622

### ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

4	עצמות חינך								
5	עצמות תרבות	504	927	1,431	(868)	21	995	1,325	
6	עצמות רווחה	62	1,583	1,645		60	1,625	80	
		439	1,049	1,488			1,036	452	
8	הטל השבחה	6	6,374	6,380			6,372	8	
9	הטל פיתוח	6,399	1,644	8,043	(268)		8,043	268	
10	אגרות בניה	108	1,998	2,106			1,933	173	
11	הטל ביוט	21		21			(49)	70	
14	שלטים, אישורים וכי	908	6,343	7,251		1,078	7,850	479	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,044		3,044	1,136	1,159	27,805	1,908	
		11,491	19,918	31,409				4,763	

סה"כ בשנת הדוח	53,843	231,726	62,385
שנה קודמת	38,539	211,594	61,149
שתיים קודמות	24,721	204,689	61,473

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמין שערך הנהלת החשוד עבור סכומי חוב ספציפיים שבגביהם מוטלת בספק.

עיריית כרמיאל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020  
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
83,863	604	179	161	82,919	<b>חשבונות על בסיס חוב שנת</b>	<b>א.</b>
118,411	1,897	1,027	409	115,078	ארנונה	1
1,510		1,510			ארנונה למגורים	1.1
203,784	2,501	2,716	570	197,997	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
6	(9)	15			סה"כ ארנונה	2
125		125			אגרת מים	2.1
131	(9)	140			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
6		6			סה"כ מים	
					אגרת ביוב	2.3
203,921	2,492	2,862	570	197,997	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	
					<b>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
					עצמיות הינד	4
995	974	18	3		עצמיות תרבות	5
1,625	1,625				עצמיות רווחה	6
1,036	1,038	(2)				
6,372	(6)		4	6,374	הטלי השבחה	8
8,043	(9)			8,052	הטלי פיתוח	9
1,933	208		2	1,723	אגרות בניח	10
(49)	(49)				הטל ביוב	11
7,850		184	57	7,609	שלטים, אישורים וכו'	14
27,805	3,781	200	66	23,758	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
<b>231,726</b>	<b>6,273</b>	<b>3,062</b>	<b>636</b>	<b>221,755</b>	סה"כ	



עיריית לרמיאל

הדוח הכספי לענת 2020

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - מודוט ב

מס.	שם החשבון	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	מס' חשבון	שטח	מס' שנה	מס' שנים	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שדורים והנחות
א.												
1	ארנונה		80	859			689	17,943		1,324	90	20,985
1.1	ארנונה למגורים		859	9,437		2,286	1,297		17,292	55	290	31,516
1.2	ארנונה אחרת											
2	סה"כ ארנונה		939	10,296		2,975	19,240		17,292	1,379	380	52,501
2.1	אגרת מים וכיב					175						175
	סה"כ מים					175						175
	אגרת ביוב					8						8
2.3												
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		939	10,296		3,158	19,240		17,292	1,379	380	52,684
ב.												
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי											
4	עצמות חינך					21						21
5	עצמות תרבות									60		60
	שלטים, אישורים וכי					121		891		66		1,078
14	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי					142		891		126		1,159
	סה"כ		939	10,296		3,300	20,131		17,292	1,505	380	53,843

עיריית כרמיאל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ לגביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה	59,140	2,897	62,037
1.1	ארנונה למגורים	77,511	4,461	81,972
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	136,651	7,358	144,009
2.1	אגרת מים		(11)	(11)
2.3	אגרת ביוב		(11)	(11)
			(3)	(3)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	136,651	7,344	143,995
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות הינוך	918	9	927
5	עצמיות תרבות	1,557	26	1,583
6	עצמיות רווחה	975	74	1,049
8	הטלי השבחה	6,374		6,374
9	הטלי פיתוח	1,644		1,644
10	אגרות בניה	1,724	274	1,998
14	שלטים, אישורים וכו'	5,789	554	6,343
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	18,981	937	19,918
	סה"כ	155,632	8,281	163,913

# עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2020

### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מיים		ארנונה כללית		נתוני גביה מיים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
347	255	21,575	24,228	<b>גבית פיגורים</b>
44				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2	(9)	588	1,916	תיקון יתרת פתיחה
		1,453		חיוב / זיכוי נוסף
159	15	2,923	1,206	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
(297)	(175)	(6,505)	(4,332)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
255	86	20,034	23,018	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	(11)	7,802	7,358	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
255	97	12,232	15,660	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		189,992	197,997	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		2,912	585	חיוב / זיכוי נוסף
		415	570	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(30,328)	(48,169)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		162,991	150,983	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(150,995)	(136,651)	גביה שוטפת
		(150,995)	(136,651)	סה"כ שנגבה
		11,996	14,332	יתרת פיגורים לתקופה
255	97	24,228	29,992	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	12.79%	38.94%	31.97%	% גביה מהפיגורים
		92.64%	90.51%	% גביה מחשוטף
	12.79%	86.76%	82.76%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)

### נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2019	2020	2019	2020	
186,971	221,615	186,563	195,470	גביה שוטפת
147,974	160,269	147,566	134,124	% גביה מהשוטף
92.50%	91.79%	92.48%	90.35%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2019	2020	2019	2020	
190,400	224,142	3,429	2,527	גביה שוטפת
151,403	162,796	3,429	2,527	% גביה מהשוטף
92.66%	91.91%	100.00%	100.00%	
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

# עיריית כרמיאל

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
68,254	72,414	79,272	79,100				172
13,664	43,700	10,650	10,650				
81,918	116,114	89,922	89,750				172
9,504	36,842	6,605	6,584				21
72,414	79,272	83,317	83,166				151
1,772	1,678	961	931				30
<b>74,186</b>	<b>80,950</b>	<b>84,278</b>	<b>84,097</b>				<b>181</b>

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)  
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020	
9,504	36,842	6,605	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,465	1,187	1,240	קרן
997	297	779	ריבית
<b>11,966</b>	<b>38,326</b>	<b>8,624</b>	הצמדה
			סה"כ (**)

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב  
בסעיף אחר(\*)

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

10,432	שנה ראשונה
11,334	שנה שנייה
10,561	שנה שלישית
10,604	שנה רביעית
10,154	שנה חמישית
31,193	שנה שישית ואילך
<b>84,278</b>	

## עיריית כרמיאל

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2020 באפ"ש

הביצוע 2019	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
369,237	14,564		363,179	348,615	20,465	328,150	הכנסות
369,055	(14,156)		362,771	348,615	20,465	328,150	הוצאות
<b>182</b>	<b>408</b>		<b>408</b>				עודף בשנת הדוח

מס' %	הסכומים נטו		מסת"ב %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	2019	מתחת מעל				
60.68%	224,039	4,373	58.28%	211,668	207,295	<b>1</b> הכנסה עצמית
1.38%	5,083	271	0.14%	503	232	1.1 גביה ישירה
3.28%	12,094	3,957	1.12%	4,057	100	1.2 הכנסות מרביית, שונות וכלתי הגילות
65.33%	241,216	8,601	59.54%	216,228	207,627	1.3 העברה מקרנות פיתוח
24.00%	88,606	5,819	25.61%	93,005	87,186	<b>2</b> הכנסות מהממשלה
1.48%	5,472		1.16%	4,199	4,499	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
7.58%	28,000		5.00%	18,170	18,170	2.2 מענק כללי
1.50%	5,535	2,139	1.50%	5,432	3,293	2.3 מלוות למחזור ולאיוון
0.11%	408		7.20%	26,145	27,840	2.5 מענקים מיוחדים ומיעדים
34.67%	128,021	7,958	40.46%	146,951	140,988	2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
<b>100.00%</b>	<b>369,237</b>	<b>16,559</b>	<b>100.00%</b>	<b>363,179</b>	<b>348,615</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

**עיריית כרמיאל**

**נספח 1 לטופס 2 - המשך**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	מסה"כ	הסכומים נטו		מסה"כ %
					מיל	מתחת	
1 משכורות ושכר	162,323	162,405	44.77%	82		165,786	44.92%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	15,127	12,603	3.46%	2,524		12,240	3.32%
3 הוצאות מימון	834	1,258	0.35%	424		1,684	0.46%
4 הוצאות תפעול	54,803	65,439	18.04%	10,636		62,410	16.91%
5 השתתפויות ותמיכות	105,470	110,665	30.51%	5,195		87,879	23.81%
6 הוצאות חד פעמיות	1,352	1,777	0.49%	425		730	0.20%
7 פרעון מלוות	8,706	8,624	2.38%	82		38,326	10.38%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>348,615</b>	<b>362,771</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,606</b>	<b>16,762</b>	<b>369,055</b>	<b>100.00%</b>

# עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
2,859	(35,014)	(37,873)	2,899	35,014	37,873	761	761	9,544	8,783	6	2	1. התחלה וכללות	
(6,487)	(62,188)	(55,701)	(7,248)	71,732	64,484	8,660	8,660	100,475	91,815	7	3	2. שירותים מקומיים	
464	(71,437)	(71,901)	(8,196)	171,912	163,716	179	179	4,666	4,487	8	4	3. שירותים ממלכתיים	
(888)	(1,300)	(412)	(1,067)	5,966	4,899	171	171	18,673	18,502	9	5	4. מפעלים	
(333)	(59,474)	(59,141)	(504)	78,147	78,643	9,771	9,771	133,358	123,587	99		5. בלתי רגילים	
(4,385)	(229,413)	(225,028)	(14,156)	362,771	348,615							סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	
													<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>
3,294	220,530	217,236		220,530	217,236		3,294			1	1	1. גביה ישירה	
1,499	9,291	7,792		9,291	7,792		1,499			1.19		2. מענקים כלליים	
													סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
4,793	229,821	225,028		229,821	225,028		4,793						סה"כ כלי
408	408		(14,156)	362,771	348,615	14,564	14,564	363,179	348,615				אי איזון תקציבי
													הסטייה נטו עודף (גרעון)
408													

## עיריית כרמיאל

נספח 3 לטופס 2

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח**

הסעיף הכנסות	הקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	139,066	143,478	40%	4,412	158,797	43%
הנחות בארנונה (*)	49,025	49,526	14%	501	31,433	9%
מכירת מים	(12)	(10)	0%	2	(14)	0%
יתר עצמיות	19,216	23,109	6%	3,893	45,874	12%
משרד החינוך	48,230	51,021	14%	2,791	50,240	14%
משרד החינוך	36,031	40,051	11%	4,020	35,768	10%
משרדים אחרים	2,925	1,933	1%	(992)	2,598	1%
מענק כללי	4,499	4,199	1%	(300)	5,472	1%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	3,293	5,432	1%	2,139	5,535	1%
מלוח למחזור ולאיוון	18,170	18,170	5%		28,000	8%
תלף הכנסות עצמיות מארנונה	27,840	26,145	7%	(1,695)	408	0%
תקבלים אחרים	332	125	0%	(207)	5,126	1%
<b>סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר</b>	<b>348,615</b>	<b>363,179</b>	<b>100%</b>	<b>14,564</b>	<b>369,237</b>	<b>100%</b>
<b>סה"כ הכנסות</b>	<b>348,615</b>	<b>363,179</b>		<b>14,564</b>	<b>369,237</b>	
<b>הוצאות</b>						
משכורות ושכר כללי	86,120	90,305	25%	(4,185)	91,513	25%
פעולות כלליות	62,233	62,088	17%	(727)	32,957	9%
שכר חינוך	63,199	59,576	16%	3,623	62,013	17%
פעולות חינוך	26,423	37,993	10%	(11,570)	32,176	9%
שכר רווחה	13,004	12,524	3%	480	12,260	3%
פעולות רווחה	38,573	40,309	11%	(1,736)	38,350	10%
פועלן מלוח	8,706	8,624	2%	82	38,326	10%
מימון	834	1,258	0%	(424)	1,684	0%
חד פעמיות	498	948	0%	(450)	28,728	8%
הנחות בארנונה (**)	49,025	49,146	14%	(121)	31,048	8%
<b>סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר</b>	<b>348,615</b>	<b>362,771</b>	<b>100%</b>	<b>(14,156)</b>	<b>369,055</b>	<b>100%</b>
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>348,615</b>	<b>362,771</b>		<b>(14,156)</b>	<b>369,055</b>	
<b>עודף (גרעון)</b>		<b>408</b>		<b>408</b>	<b>182</b>	

(\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מימון ופטורים.  
 (\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.



## עיריית כרמיאל

נספח 4 לסופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת
140.54	56,739	404	412.46
140.54	4,695	33	10.23
<b>140.54</b>	<b>61,434</b>	<b>437</b>	<b>422.69</b>
191.20	11,954	63	66.10
191.20	163	1	66.10
<b>191.20</b>	<b>12,117</b>	<b>63</b>	<b>66.10</b>
303.20	13,189	44	33.33
<b>303.20</b>	<b>13,189</b>	<b>44</b>	<b>33.33</b>
173.25	51,745	299	291.06
173.25	1,448	8	0.08
<b>173.25</b>	<b>53,193</b>	<b>307</b>	<b>291.14</b>
<b>189.38</b>	<b>66,382</b>	<b>351</b>	<b>324.47</b>
164.43	139,933	851	813.26
702.67	2,108	3	3.00
140.47	24,624	175	186.95
	3,968		
<b>165.77</b>	<b>170,633</b>	<b>1,029</b>	<b>1,003.21</b>
<b>165.77</b>	<b>170,633</b>	<b>1,029</b>	<b>1,003.21</b>

שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת
408.00	58,681	408	412.46
<b>408.00</b>	<b>60,137</b>	<b>437</b>	<b>422.69</b>
66.00	12,525	63	66.10
<b>66.00</b>	<b>12,525</b>	<b>63</b>	<b>66.10</b>
33.33	11,974	44	33.33
<b>33.33</b>	<b>11,974</b>	<b>44</b>	<b>33.33</b>
341.67	51,178	299	291.06
341.67	14	8	0.08
<b>341.67</b>	<b>51,192</b>	<b>307</b>	<b>291.14</b>
<b>375.00</b>	<b>63,166</b>	<b>351</b>	<b>324.47</b>

שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת
849.00	135,828	851	813.26
3.00	2,129	3	3.00
188.00	26,617	175	186.95
	2,503		
<b>1,040.00</b>	<b>167,077</b>	<b>1,029</b>	<b>1,003.21</b>
<b>1,040.00</b>	<b>167,077</b>	<b>1,029</b>	<b>1,003.21</b>

סוג משרה

הימנע עם תקן

הימנע ללא תקן

סה"כ הימנע

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

בתורים

פנסיונרים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים מתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

## עיריית כרמיאל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

מס' עננות העסקה	מס' עננות העסקה	תקציב 2020		מספר משורות	מספר משורות	תקציב 2020		מספר משורות
		מס' עננות העסקה	מס' עננות העסקה			מספר משורות	מספר משורות	
הפרש עלויות	הפרש עלויות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(12)	(1)	2,129	3	2,117	3	3	2,117	3
24	(1)	9,455	42	9,479	41	41	9,479	41
131	0	6,514	35	6,645	35	35	6,645	35
143	(0)	18,098	79	18,241	79	79	18,241	79
19	0	14,826	82	14,845	82	82	14,845	82
(4,622)	(4)	5,666	30	1,044	26	26	1,044	26
(1,822)	(0)	4,625	18	2,803	18	18	2,803	18
69	1	6,245	30	6,314	31	31	6,314	31
(270)	(2)	2,072	10	1,802	8	8	1,802	8
47	44	2,813	13	2,860	57	57	2,860	57
(6,579)	40	36,247	182	29,668	222	222	29,668	222
(7)	1	3,411	14	3,404	15	15	3,404	15
1,178	(15)	57,568	408	58,746	393	393	58,746	393
122	2	4,287	26	4,409	28	28	4,409	28
479	(0)	12,525	66	13,004	66	66	13,004	66
99	9	2,661	15	2,760	24	24	2,760	24
1,871	(4)	80,452	530	82,323	526	526	82,323	526
(227)		227	1		1	1		1
(1)	1	3,141	18	3,140	19	19	3,140	19
7	(0)	824	5	831	5	5	831	5
(35)	(0)	35	0		25	25	3,971	25
(256)	0	4,227	25	3,971				
67	1	28,053	187	28,120	188	188	28,120	188
(4,754)	37 *	167,077	1,003	162,323	1,040	1,040	162,323	1,040
הפרש עלויות	הפרש עלויות	מס' עננות העסקה	מס' עננות העסקה	מס' עננות העסקה	מס' עננות העסקה	מס' עננות העסקה	מס' עננות העסקה	מס' עננות העסקה
39,792	2,779	18	29,024	2,027	13	13	2,027	13
(752)								

## עיריית כרמיאל

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.60%	84,631	49.12%	82,063	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.34%	10,824	6.15%	10,273	שעות נוספות - רשומות
2.33%	3,968	1.50%	2,503	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.43%	5,846	3.19%	5,338	אחזקת רכב
13.16%	22,452	14.67%	24,509	תשלומי פנסיה
5.07%	8,645	5.04%	8,428	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.92%	136,366	79.67%	133,114	סה"כ שכר ותשלומים
3.17%	5,416	3.18%	5,313	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.65%	18,179	10.83%	18,094	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.80%	9,902	5.85%	9,778	מס שכר ומס מעסיקים
0.45%	770	0.47%	778	עלויות מעביד אחרות
20.08%	34,267	20.33%	33,963	סה"כ נלוות
100.00%	170,633	100.00%	167,077	סה"כ כללי

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

2019	2020	
170,633	167,077	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
663	699	תשלומים לעמותה לקידום מקצועי שנרשמו בחנהלת חשבונות
(218)	(275)	חוזרים ממוסדות בגין תקבולי מילואים ודמי פגיעה
182	217	תשלומים לרצף זכויות ואחרים
(5,176)	(5,086)	שכר שנרשם בחוזים ובתקציב הבלתי רגיל
(303)	(227)	זיכוי הוצאות שכר בגין עובדים המושאלים לתאגיד המים
5		השתפויות שונות
165,786	162,405	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית כרמיאל

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2020

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (-)	
43.92	44.11	45.26	35.68	מבנה מגורים
186.18	177.32	182.79	70.06	משרדים שירותים ומסחר
1,354.55	1,361.48	1,396.06	476.42	בנקים וחברות ביטוח
50.22	50.33	52.02	25.54	תעשייה
71.86	72.14	74.13	39.43	בתי מלון
0.35	0.35	0.37	0.01	אדמה חקלאית
24.92	24.98	25.62	0.01	קרקע תפוסה
67.07	67.28	69.15	1.46	חניונים
	0.27	0.30	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
167.13				נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם



# עיריית כרמיאל

דוח תמיכות והשתתפויות

## דוח כספי לשנת 2020 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

### בשנת 2020

ביצוע 2020	תקציב 2020	(אלפי ש"ח)	
14	20		<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
391	430		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
947	970		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
4,030	3,998		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
136	187		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
41	55		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
20	23		תמיכה במוסדות בתחום הדת
			תמיכה במוסדות בתחום הקליטה
			(***)
<b>5,579</b>	<b>5,683</b>		<b>סה"כ</b>
288	315		<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
347	275		השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,756	2,095		השתתפות במד"א
28	30		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
61	110		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
			השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
			(***)
<b>2,480</b>	<b>2,825</b>		<b>סה"כ</b>
220	221		<b>השתתפויות לפי הסכם</b>
180	180		ועד עובדים
			השתתפות באגוד ערים לאיכות הסביבה
			(***)
<b>400</b>	<b>401</b>		<b>סה"כ</b>
12,521	8,551		<b>השתתפויות אחרות</b>
40,182	38,465		השתתפויות חינוך
257	420		השתתפויות רווחה
			השתתפות בבתי ספר
100	100		השתתפויות בתאגידים עירוניים
			מילגות לסטודנטים
			(***)
<b>53,060</b>	<b>47,536</b>		<b>סה"כ</b>
<b>49,146</b>	<b>49,025</b>		<b>הנחות בארנונה</b>
<b>110,665</b>	<b>105,470</b>		<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
5,579	5,683		<b>ריכוז</b>
2,480	2,825		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
400	401		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
53,060	47,536		השתתפויות לפי הסכם
49,146	49,025		השתתפויות אחרות
			הנחות בארנונה
<b>110,665</b>	<b>105,470</b>		<b>סה"כ</b>