

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

07 Feb, 2023, 14:33



נתקבל

**עיריית כרמיאל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית כרמיאל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<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 ועדים, 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>
38-39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

עיריית כרמיאל

דוח המבקרים

תאריך <23.1.2023>

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 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית כרמיאל (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן "דוחות כספיים").
דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.
הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שנתנה בתאריך 11/12/2022 הייתה בלתי מסוייגת.

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 דיוח 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), 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. ביקורתנו 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. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

גולדברג פרושן ושות'
רואי חשבון

עיריית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
7,250	8,426	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
30,600	14,110	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
833	694	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
11,933	29,053	2 (ו), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>50,616</u>	<u>52,283</u>		
9,930	4,485	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
4,228	4,580	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
62,063	62,063	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>126,837</u>	<u>123,411</u>		
84,278	119,343	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
68,366	73,130	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
7,989	3,407		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>76,355</u>	<u>76,537</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,901		3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
46,489	47,829	3 (ט)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,636	3,573	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>50,026</u>	<u>51,402</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,193	783	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
8,737	3,702	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>9,930</u>	<u>4,485</u>		
4,228	4,580	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
62,063	62,063	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
182	590		עודף לתחילת השנה
408	291	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>590</u>	<u>881</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>126,837</u>	<u>123,411</u>		

משה קונינסקי
ראש העיר כרמיאל



ענת-חנה לנקסנר
גזברית
מאג - מינהל כספים

ראש הרשות : משה קונינסקי
גזברית חרשות : ענת לנקסנר
תאריך אישור הדוחות : 23.1.2023

הביאורים והפרוטילים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
				193,004	207,881	201,983	X11 מיסים אחרים
				26,145	5,752	6,833	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
16,005	17,857	16,356	61 מנהל כללי	219,149	213,633	208,816	11 מיסים
9,162	9,778	9,687	62 מנהל כספי	1,381	1,706	1,923	12 אגרות
1,258	1,657	840	63 הוצאות מימון				
8,589	10,350	9,178	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>35,014</u>	<u>39,642</u>	<u>36,061</u>					
				9,291	9,102	7,319	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>229,821</u>	<u>224,441</u>	<u>218,058</u>	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
37,645	38,808	38,678	71 תברואה	781	680	1,029	21 תברואה
3,048	2,798	3,033	72 שמירה וביטחון	965	1,422	1,324	22 שמירה וביטחון
4,736	5,119	3,241	73 תכנון ובנין העיר	5,978	12,684	10,196	23 תכנון ובנין העיר
17,039	16,416	19,002	74 נכסים ציבוריים				
839	1,259	1,188	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
5,155	4,977	5,123	76 שרותים עירוניים שונים	793	3,307	2,386	26 שרותים עירוניים שונים
423	1,606	1,690	77 פיתוח כלכלי	372	1,734	1,338	27 פיתוח כלכלי
2,847	2,953	3,000	78 פיקוח עירוני	655	512	560	28 פיקוח עירוני
<u>71,732</u>	<u>73,936</u>	<u>74,955</u>		<u>9,544</u>	<u>20,339</u>	<u>16,833</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
97,569	95,208	89,122	(7) 81 חינוך	57,155	57,896	53,792	(7) 31 חינוך
16,352	18,853	19,347	82 תרבות	2,306	4,090	5,400	32 תרבות
347	139	280	83 בריאות				
52,833	57,616	56,077	(6) 84 רווחה	41,113	43,354	42,411	(6) 34 רווחה
1,756	2,097	2,097	85 דת				
2,875	1,671	2,741	86 קליטת עלייה	(99)			36 קליטת עלייה
180	1,128	1,163	87 איכות הסביבה				
<u>171,912</u>	<u>176,712</u>	<u>170,827</u>		<u>100,475</u>	<u>105,340</u>	<u>101,603</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
				(11)	(7)	(10)	(8) 41 מים
3,484	3,696	3,826	93 נכסים	2,085	2,641	2,930	43 נכסים
2,447	1,820	934	94 תחבורה	2,595	2,280	2,086	44 תחבורה
35	34	34	(8) 97 מפעל הביוב	(3)	1		(8) 47 מפעל הביוב
<u>5,966</u>	<u>5,550</u>	<u>4,794</u>		<u>4,666</u>	<u>4,915</u>	<u>5,006</u>	
99 תשלומים בלתי רגילים				5. תקבולים בלתי רגילים			
78,147	67,535	56,063	(4)	18,673	8,631	1,200	(4)
<u>362,771</u>	<u>363,375</u>	<u>342,700</u>	סה"כ כללי	<u>363,179</u>	<u>363,666</u>	<u>342,700</u>	סה"כ כללי

363,179	363,666	342,700	סה"כ תקבולים
<u>362,771</u>	<u>363,375</u>	<u>342,700</u>	סה"כ תשלומים
<u>408</u>	<u>291</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
27,892	20,357	השתתפות הממשלה
13,729	8,139	מקורות עצמיים ואחרים
10,650	44,044	מלוות שנתקבלו
<u>52,271</u>	<u>72,540</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
24,525	43,704	עבודות שבוצעו במשך השנה
20,442	14,775	תכנון
3,632	19,096	תשלומים אחרים
<u>48,599</u>	<u>77,575</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,672</u>	<u>(5,035)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
246,536	283,089	תקבולים
241,471	274,352	תשלומים
<u>5,065</u>	<u>8,737</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
283,089	328,344	תקבולים
274,352	324,642	תשלומים
<u>8,737</u>	<u>3,702</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
26,582	28,960	עודפי מימון זמניים
17,845	25,258	גרעונות מימון זמניים
<u>8,737</u>	<u>3,702</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>15,718</u>	<u>27,285</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
829	822	עודפי מימון זמניים
<u>1,140</u>	<u>3,062</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים 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 2021 באלפי ש"ח

2020	2021	התאמה	
			הכנסות
359,122	353,941	1	מתקציב רגיל
45,728	71,908	2	מתקציב בלתי רגיל
16,929	18,736	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>421,779</u>	<u>444,585</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
362,771	363,375	4	תקציב רגיל
48,599	77,575	5	תקציב בלתי רגיל
5,490	8,789	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>416,860</u>	<u>449,739</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,919</u>	<u>(5,154)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
408	291		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,672	(5,035)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,080</u>	<u>(4,744)</u>		
<u>839</u>	<u>(410)</u>		(קישון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>4,919</u>	<u>(5,154)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
363,179	363,666		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,057)	(9,725)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>359,122</u>	<u>353,941</u>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
52,271	72,540		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,543)	(632)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>45,728</u>	<u>71,908</u>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
16,929	18,736	3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>16,929</u>	<u>18,736</u>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
362,771	363,375	4	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>362,771</u>	<u>363,375</u>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
48,599	77,575	5	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>48,599</u>	<u>77,575</u>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		

עיריית כרמיאל

התאמות לטופס 4 - המשך
באלפי ש"ח - 2020

2021 - באלפי ש"ח

6

16,090	19,146
(4,057)	(9,725)
(6,543)	(632)

התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

5,490	8,789
-------	-------

סה"כ נטו

839

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כרמיאל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 לחלן.
- 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17.6.21. עדכון התקציב אושר בתאריך 12.6.2022. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 27.12.2020 עדכון התקציב הוגש בתאריך 27.3.2022.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2021 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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנסכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת 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 ביוט נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוט.

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 שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בחסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת 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 סחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ז. רישום הכנסות

- 1) הכנסות ממיסים, 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 המתייחסות 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 מדיבינד 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 שנצטברו 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 השרות 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. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי 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 בגין 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, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "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. גרמי 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 והנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית כרמיאל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
7,250	8,426	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,250	8,426	מזומנים בקופות
<u>7,250</u>	<u>8,426</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
6,127	4,012	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
898	3,282	משרד החינוך
1,986	1,776	משרד הרווחה
323	553	משרד הפנים
30		המשרד לבטחון פנים
19,494	3,713	אחרים
137	47	משרד התרבות
3,352	1,449	משרד הכלכלה
4,380	3,290	חברות כרטיסי אשראי
<u>30,600</u>	<u>14,110</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
89	165	חייבים שונים
614	370	היכל התרבות מקדמה
130	107	הלוואה לעובדים
	52	החברה הכלכלית כרמיאל
<u>833</u>	<u>694</u>	

עיריית כרמיאל

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
	21,863	33,538	ד. ניירות ערך סחירים השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	21,863	33,538	סך הכל ניירות ערך סחירים
	9,930	4,485	בניכוי - 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
	11,933	29,053	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	 <u>2020</u>	 <u>2021</u>	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
	9,930	4,485	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	9,930	4,485	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	 <u>2020</u>	 <u>2021</u>	ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	4,437	4,228	יתרה לתחילת השנה
	329	301	הפקדות במהלך השנה
	(378)		משיכות במהלך השנה
	(160)	51	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	יתרה לסוף השנה
	4,228	4,580	
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	 <u>2020</u>	 <u>2021</u>	ז. סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	5,606	5,606	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	51,547	51,547	תאגידים עירוניים
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ
	57,153	57,153	השקעות בעין כרמים תאגיד מים וביוב
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	 <u>2020</u>	 <u>2021</u>	ח. 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: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	62,063	62,063	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית כרמיאל

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
	1,901		ח. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
	<u>1,901</u>		
	<u>1,901</u>		
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	ט. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
	29,387	30,910	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	12,591	12,920	עובדים וניכויים לשלם
	1,235	450	מוסדות וזכאים שונים
	126	7	המחאות לפרעון
	670		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
	2,171	2,354	הוצאות לשלם
	309	1,188	תאגידים עירוניים
	<u>46,489</u>	<u>47,829</u>	
	<u>46,489</u>	<u>47,829</u>	
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	י. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
	1,636	3,573	זכאים בגין ארנונה
	<u>1,636</u>	<u>3,573</u>	
	<u>1,636</u>	<u>3,573</u>	
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	יא. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	4,437	4,228	יתרה לתחילת השנה
	329	301	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(378)		חוזר בגין השתתפות בהוצאות
	(160)	51	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>4,228</u>	<u>4,580</u>	
	<u>4,228</u>	<u>4,580</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	יב. <u>קרנות מתוקצבות</u>
	5,606	5,606	החברה הכלכלית לכרמיאל
	51,547	51,547	עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
	46	46	מניות החברה לאוטומציה
	4,864	4,864	איגוד ערים לפסולת מוצקה
	<u>62,063</u>	<u>62,063</u>	
	<u>62,063</u>	<u>62,063</u>	

עיריית כרמיאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
18,170			מלוות שנתקבלו לאיזון
125	1,586	100	(החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
		100	העברה מקרנות פיתוח
	4,305		תקבולים מרשויות אחרות-חלוקת הכנסות
378	2,740	1,000	החזר מקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית רווח ושיערוך ניירות ערך סחירים
18,673	8,631	1,200	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
49,146	39,426	28,974	הנחות במיסים
26,617	27,677	26,928	תשלומי פנסיה
1,436			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
319	1,102	161	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
629	(670)		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 16)
78,147	67,535	56,063	

עיריית כרמיאל

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלוי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל- 6 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3א) לעיל).
- ג. העירייה 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 המים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות יי)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	354	17,129				(200)	16,929	6,543	4,057			5,490	16,090	1,193
קרן הטל השבחה	176	7,965					7,965	614	7,250			277	8,141	
קרן ניקיון	232	608				608						480	480	360
קרן הטל שמירה	15	4,916				4,916						4,546	4,546	385
קרן עודפי תב"רים סומיים	49							18				18	31	
קרנות אחרות	721	5,247				5,247		2,475				3,486	5,961	7
סה"כ	1,193	18,736				18,736	632	9,725				8,789	19,146	783

עיריית כרמיאל

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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 4979 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 7082 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

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

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 9,926 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 10,545 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 14,322 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 13,039 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,140 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 8,369 אלפי ש"ח).

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 הועד	ל.ר	ל.ר
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה	100	10,000	10
שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון 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	51,537	1,336	-	
שם הגוף	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד ליום 31.12.2021 באלפי ש"ח	
החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ	5,606	52	17,045	
עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל (ע"ר)	ל.ר	-	(1,026)	
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ	53,932	(1,185)	56,754	

עיריית כרמיאל

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 2021 בסך - אלפי ש"ח בגין שכר עבודה, בסך - ש"ח בגין הוצאות חשמל ומים ובסך 30 אלפי ש"ח בגין הוצאות שכ"ד. (בשנת 2020 - 180 אלפי ש"ח, 2 אלפי ש"ח, ו- 31 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 העירייות.
 - ג. בשנת 2007 מסרה העירייה לחברה מטווה לשם שיקומו והפעלתו ע"י החברה. בתמורה מקבלת העירייה 10% מהכנסות המטווה.
 - 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.
 - ו. העירייה בשנת 2021 שילמה 107 אלפי ש"ח ריבית בגין הלוואה שנלקחה ע"י החברה הכלכלית.

ב. 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 2021 בסך 4 אלפי ש"ח כהקצבה לפעילותה ובסך 0 אלפי ש"ח כהשתתפות בשכר. (בשנת 2020 - 435 אלפי ש"ח ו- 0 אלפי ש"ח 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 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 המשוערכת ליום המאזן 221 אלפי ש"ח.
10. גרעון העמותה מסתכם ב- 1,026 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021 (ליום 31 בדצמבר 2020 - גרעון בסך 1,056 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 מטרתו 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.
 - 30% מהתמורה השווים ל- 22,091 אלפי ש"ח יהיו הלוואות בעלים אשר תפרע ב- 180 תשלומים חודשיים שווים, החל מתום שנה ממועד העברת הפעילות בצירוף ריבית פריים בתוספת 0.25% (עד 5%).
 - משנת 2012.
 - הממונה על רשות המים אישר להחזיר את הלוואות הבעלים בחודש יוני 2011, אולם התאגיד החל לפרוע את הלוואה בשנת 2021 פרע התאגיד סך 1,845 אלפי ש"ח על חשבון הלוואה כולל קרן וריבית, שבהתאם לאישור משרד הפנים שימשו במסגרת התקציב הרגיל. (בשנת 2020 - 1,845 אלפי ש"ח). יתרת הלוואה ליום 31.12.21 מסתכמת בסך 1,336 אלפי ש"ח. 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.

עיריית כרמיאל

- ב. 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 26.4 אלפי ש"ח לשנה.
5. העירייה זיכתה את התאגיד בשנת 2021 בגין רכישת מים בסך 6,194 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 5,111 אלפי ש"ח).
- העירייה חייבה את התאגיד בגין שכר עבודת עובדים מושאלים בסך 222 אלפי ש"ח, בגין שכר דירה מחסן להב בסך 26 אלפי ש"ח ובגין פיקוח שפכים בסך 0 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 227 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 כחברה באיגוד. בגין תמורת ההצטרפות בסך 4,864 אלפי ש"ח, נרשמו השקעה וקרן מתקצבת. 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>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>
-	125
933	-
333	-
320	-
1,586	125

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

הפעלת האב
מלווה עולים
תוכנית תורנית פנימה
החזר רווחה

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>
174	-
-	41
379	-
39	-
475	(500)
-	660
-	-
35	118
1,102	319

ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

קיטון הפרשה הכנסות לקבל
הסעות שנה קודמת
עמותה לקידום מקצועי
דמי פגיעה שנים קודמות
קיטון בהפרשה לערביות
הפרשה לבקורת ניכויים מ"ה וב"ל
מועצה דתית
העברה לתב"ר
אחרות

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>
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	בזקכל תקשורת

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 6 בדצבר 2022 :

עיריית כרמיאל

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2020. השומה האחרונה הוצאה בחודש 8/2022 והתייחסה לשנים 2016 עד 2020, לפיה הרשות 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-6.4 מליון ש"ח:

תאריך סיום הערבות	סכום הערבות באלפי ₪	תאריך מתן הערבות	המוטב בגינו ניתנו הערבויות/הבנק מקבל הערבות
25.3.2026	1,000	9.3.2011	מרכז תרבות וספורט כרמיאל - בל"ל
20.9.2034	1,500	3.9.2019	מרכז תרבות וספורט כרמיאל - בל"ל
20.11.2035	1,600	2.11.2020	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
27.7.2025	500	7.7.2013	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
21.5.2029	3,700	13.5.2014	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
20.10.2025	400	9.12.2020	היכל התרבות בכרמיאל - בל"ל
15.5.2025	500	13.5.2015	עמותת פסטיבל המחולות - בל"ל (ראו ביאור 10)
	9,200		

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 2021, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 10 אלפי ש"ח, בעיקר תביעות כספיות רגילות. כמו כן הוגשה תובענה ייצוגית של ארגון נכי פוליו ואחרים שהתבקש סעד קבוצתי בגינה בסך כ- 11 מיליון ש"ח. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בהתאם להערכת היועץ המשפטי לא נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות משפטיות (ליום 31 בדצמבר 2020, 670 אלפי ₪).

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 תקבולים לא רגילים. בשנת 2021 העירייה רשמה הכנסות ממקור זה בסך 4,305 אלפי ₪. (בשנת 2020 - 2,527 אלפי ₪). 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 מספרי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה, והנחיות לרישום סכום הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב-4,929 אש"ח ובמערכת הגביה ב-4,929 אש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-0 אש"ח.

עיריית כרמיאל

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

נסמח 2 לטומס 1

יתרה לתחילת השנה	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
4,431	89,475	22,695		71,211	66,093	5,118	92.8%
25,561	124,628	20,281 (157)		129,751	103,956	25,795	80.1%
31,858		157		32,015		32,015	
61,850	214,103	42,976		232,977	170,049	62,928	73.0%
97	158	220		35 (8)	43	2,221	22.9%
2,221				2,221		2,221	
2,318	158	220		2,256 (8)	181	2,264	0.4%
177	14	9		182	1	181	0.5%
519	6,020	1,038		4,982	4,916	66	98.7%
64,864	220,295	44,243		240,916	174,958	65,958	72.6%
504	829	9		1,324	721	603	54.5%
62	1,717	15		1,764	1,649	115	93.5%
439	1,339	21		1,757	1,311	446	74.6%
6	7,971			7,977	7,965	12	99.8%
6,399				6,399		6,399	
108	4,261			4,369	4,268	101	97.7%
21	1			22		22	
908	1,204	51		2,061	2,277	(216)	110.5%
				54	2	52	3.7%
				1		1	
3,044				3,044		3,044	
11,491	17,377	96		28,772	18,193	10,579	63.2%
76,355	237,672	44,339		269,688	193,151	76,537	71.6%
62,385	231,726	53,843		240,268	163,913	76,355	68.2%
61,149	211,594	38,539		234,204	171,819	62,385	73.4%

מ.ס.	שם החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי
1	ארנונה
1.1	ארנונה למגורים
1.2	ארנונה אחרת
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
	סה"כ ארנונה
2	אגרת מים וביוב
2.1	אגרת מים
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
	סה"כ מים
2.3	אגרת ביוב
3	שמירה
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
4	עצמיות חינוך
5	עצמיות תרבות
6	עצמיות רווחה
8	הטלי השבחה
9	הטלי פיתוח
10	אגרות בניה
11	הטל ביוב
14	שלטים, אישורים וכו'
15	פינוי אשפה
16	היטל צריכה עודמת
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 לאמון שערכה הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עיריית כרמיאל

דוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונת	90,584	247	1,127	(2,483)	89,475
1.1	ארנונה למגורים	117,229	563	3,156	3,680	124,628
1.2	ארנונה אחרת					
2	סה"כ ארנונה	207,813	810	4,283	1,197	214,103
2.1	אגרת מים וביום אגרת מים			158		158
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב שמירה	5,767	31	109	113	6,020
3	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	213,580	841	4,564	1,310	220,295
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
4	עצמיות חינך			30	799	829
5	עצמיות תרבות			1	1,716	1,717
6	עצמיות רווחה		1	8	1,330	1,339
8	הטלי השבחה	7,965		6		7,971
10	אגרות בניה			2	4,259	4,261
11	הטל ביום			1		1
14	שלטים, אישורים וכו'	628	34	158	384	1,204
15	פינוי אשפה			54		54
16	היטל צריכה עודפת			1		1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	8,593	35	261	8,488	17,377
	סה"כ	222,173	876	4,825	9,798	237,672

עיריית כרמיאל

חדו"ח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בנין ארנונה, השלם והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מ.ס.	שם החשבון	מטורים שנה שוטמת	מטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבריים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ מטורים שחרורים והנחות
חשבונית על בסיס חיוב שנתי									
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	657	155	629	19,567	1,597	90	22,695	
1.1	ארנונה למגורים								
1.2	ארנונה אחרת	10,463	679	2,578	1,322	4,929	57	20,281	
2	סה"כ ארנונה	11,120	834	3,207	20,889	4,929	1,654	42,976	
2.1	אגרת מים			220				220	
2.3	סה"כ מים			220				220	
3	אגרת ביוב שמירה			9	923		79	1,038	
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי	11,124	834	3,468	21,812	4,929	1,733	44,243	
חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי									
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך			9				9	
5	עצמיות תרבות			15				15	
6	עצמיות רווחה			21				21	
14	שלטים, אישורים וכו'			51				51	
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי			96				96	
	סה"כ	11,124	834	3,564	21,812	4,929	1,733	44,339	343

עיריית כרמיאל

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, השלמים והשתמטויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	62,931	3,162	66,093
1.1	ארנונה למגורים	97,545	6,411	103,956
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	160,476	9,573	170,049
2	אגרת מים וביוב		(8)	(8)
2.1	אגרת מים		(8)	(8)
2.3	אגרת ביוב		1	1
3	שמירה	4,431	485	4,916
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	164,907	10,051	174,958
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד מעמי				
4	עצמיות חינוך	638	83	721
5	עצמיות תרבות	1,645	4	1,649
6	עצמיות רווחה	1,251	60	1,311
8	הטלי השבחה	7,965		7,965
10	אגרות בניה	6,294	(2,026)	4,268
14	שלטים, אישורים וכו'	1,897	380	2,277
15	פינוי אשפה		2	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	19,690	(1,497)	18,193
	סה"כ	184,597	8,554	193,151

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
255	97	24,228	29,992	גבית פיגורים
11				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(9)		1,916	1,197	תיקון יתרת פתיחה
			(157)	חיוב / זיכוי נוסף
15	158	1,206	4,283	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(175)	(220)	(4,332)	(4,041)	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
97	35	23,018	31,274	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	(8)	7,358	9,573	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
	43	15,660	21,701	גביה בגין פיגורים
97	43	15,660	21,701	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		197,997	207,813	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		585		חיוב / זיכוי נוסף
		570	810	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(48,169)	(38,935)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		150,983	169,688	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(136,651)	(160,476)	גביה שוטפת
		(136,651)	(160,476)	סה"כ שנגבה
		14,332	9,212	יתרת פיגורים לתקופה
97	43	29,992	30,913	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	22.86%	31.97%	30.61%	% גביה מהפיגורים
		90.51%	94.57%	% גביה מהשוטף
	22.86%	82.76%	84.62%	% גביה מהסה"כ

עיריית כרמיאל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.201	31.12.202	31.12.202	31.12.202	31.12.202	31.12.2021	31.12.2021
9	0	1	1	1		
72,414	79,272	83,317	83,166			151
43,700	10,650	44,044	44,044			151
116,114	89,922	127,361	127,210			21
36,842	6,605	8,262	8,241			130
79,272	83,317	119,099	118,969			28
1,678	961	244	216			158
80,950	84,278	119,343	119,185			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"י 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 הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	
36,842	6,605	8,262	סכום פרעון כלל המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,187	1,240	1,914	קרן
297	779	208	ריבית
38,326	8,624	10,384	הצמדה
			**סה"כ

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

8,624	10,384	סה"כ
--------------	---------------	------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

15,246	שנה ראשונה
15,989	שנה שניה
15,689	שנה שלישית
14,879	שנה רביעית
14,199	שנה חמישית
43,341	שנה שישית ואילך
119,343	

עיריית כרמיאל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	348,070	(5,370)	342,700	363,666	20,966	363,179	
	348,070	(5,370)	342,700	363,375	(20,675)	362,771	
				291	291	408	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית	222,428	235,288	64.70%	12,860	211,668	58.28%	גביה ישיר
1.1 גביה ישיר	1,100	4,142	1.14%	3,042	503	0.14%	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	7,324	9,725	2.67%	2,401	4,057	1.12%	העברה מקרנות פיתוח
1.3 העברה מקרנות פיתוח	230,852	249,155	68.51%	18,303	216,228	59.54%	
2 הכנסות מהממשלה	97,696	99,657	27.40%	1,961	93,005	25.61%	השתפות משרדי ממשלה
2.1 השתפות משרדי ממשלה	7,319	7,319	2.01%		4,199	1.16%	מענק כללי
2.2 מענק כללי					18,170	5.00%	מלוות למחזור ולאיוון
2.3 מלוות למחזור ולאיוון		1,783	0.49%	1,783	5,432	1.50%	מענקים מיוחדים ומיועדים
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	6,833	5,752	1.58%	1,081	26,145	7.20%	חלק הכנסות עצמיות מארנונה
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	111,848	114,511	31.49%	1,081	146,951	40.46%	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	342,700	363,666	100.00%	1,081	363,179	100.00%	

עיריית כרמיאל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	162,198	161,729	44.51%	469		44.77%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	12,900	15,282	4.20%	2,382		3.46%
3 הוצאות מימון	840	1,657	0.46%	817		0.35%
4 הוצאות תפעול	67,240	68,070	18.73%	810		18.04%
5 השתתפויות ותמיכות	89,364	105,420	29.01%	16,056		30.51%
6 הוצאות חד פעמיות	926	833	0.23%	93		0.49%
7 פרעון מלוות	9,212	10,384	2.86%	1,172		2.38%
	342,700	363,375	100.00%	562	21,237	100.00%
סה"כ הוצאות						

עיריית כרמיאל

נספח 2 לטופס 2

יתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

מיקו התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורך (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות				39,642	36,061		(3,581)		(39,642)	(36,061)	(3,581)
2. שירותים מקומיים	2			74,955	74,955		1,019		(53,597)	(58,122)	4,525
3. שירותים ממלכתיים	3			170,827	170,827		(5,885)		(71,372)	(69,224)	(2,148)
4. מפעלים	4			4,794	4,794	(91)	5,550		(635)	212	(847)
5. בלתי רגילים	5			8,631	8,631	7,431	67,535		(58,904)	(54,863)	(4,041)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	99			139,225	139,225	14,583	363,375		(224,150)	(218,058)	(6,092)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1			210,739	210,739		4,600		215,339	210,739	4,600
2. מענקים כלליים	1.19			7,319	7,319		1,783		9,102	7,319	1,783
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות				218,058	218,058		6,383		224,441	218,058	6,383
סה"כ כללי				342,700	342,700	20,966	363,375		291	291	291
אי איזון תקציבי											291
הסטייה נטו עורך (גרעון)											291

עיריית כרמיאל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד המניס לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

חסע"ף חכנסות	תקציב	ביצוע	% מסח"כ	עודף (גרועון)	ביצוע 2020	% מסח"כ
ארנונה	173,009	168,112	46%	(4,897)	143,478	40%
הנחות בארנונה (י')	28,974	39,769	11%	10,795	49,526	14%
מכירת מים	(10)	(7)	0%	3	(10)	0%
יתר עצמיות	27,679	32,081	9%	4,402	23,109	6%
משרד החינוך	49,846	53,182	15%	3,336	51,021	14%
משרד הרווחה	41,321	42,039	12%	718	40,051	11%
משרדים אחרים	6,529	4,436	1%	(2,093)	1,933	1%
מענק כללי	7,319	7,319	2%		4,199	1%
מענקים מיוחדים ומיוחדים		1,783	0%	1,783	5,432	1%
מלוות למחזור ולאיוון	6,833	5,752	2%	(1,081)	26,145	7%
חלק חכנסות עצמיות מארנונה	1,200	9,200	3%	8,000	125	0%
תקבולים אחרים						
סה"כ ללא כיסוי גרועון מצטבר	342,700	363,666	100%	20,966	363,179	100%
סה"כ חכנסות	342,700	363,666		20,966	363,179	
הוצאות משכורות ושכר כללי	88,248	91,078	25%	(2,830)	90,305	25%
פגולות כלליות	70,066	67,574	19%	2,492	62,088	17%
שכר חינוך	61,093	57,794	16%	3,299	59,576	16%
פגולות חינוך	28,029	37,414	10%	(9,385)	37,993	10%
שכר רווחה	12,857	12,857	4%		12,524	3%
פגולות רווחה	43,220	44,759	12%	(1,539)	40,309	11%
פרועון מלוות	9,212	10,384	3%	(1,172)	8,624	2%
מימון	840	1,657	0%	(817)	1,258	0%
דח פגמיות	161	432	0%	(271)	948	0%
הנחות בארנונה (י')	28,974	39,426	11%	(10,452)	49,146	14%
סה"כ ללא כיסוי גרועון מצטבר	342,700	363,375	100%	(20,675)	362,771	100%
סה"כ הוצאות	342,700	363,375		(20,675)	362,771	
עודף (גרועון)		291		291	408	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל החות ועדה 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית			
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי
142.27	58,681	412	144.56	59,619	412.42	418.00
142.27	1,456	10	144.56	879	6.08	
<u>142.27</u>	<u>60,137</u>	<u>423</u>	<u>144.56</u>	<u>60,498</u>	<u>418.50</u>	<u>418.00</u>
189.49	12,525	66	198.08	12,879	65.02	68.00
			198.08	119	0.60	
<u>189.49</u>	<u>12,525</u>	<u>66</u>	<u>198.08</u>	<u>12,998</u>	<u>65.62</u>	<u>68.00</u>
359.26	11,974	33	341.81	11,929	34.90	39.00
<u>359.26</u>	<u>11,974</u>	<u>33</u>	<u>341.81</u>	<u>11,929</u>	<u>34.90</u>	<u>39.00</u>
175.83	51,178	291	179.81	51,000	283.63	344.00
175.83	14	0	179.81	592	3.29	
<u>175.83</u>	<u>51,192</u>	<u>291</u>	<u>179.81</u>	<u>51,592</u>	<u>286.92</u>	<u>344.00</u>
<u>194.67</u>	<u>63,166</u>	<u>324</u>	<u>197.38</u>	<u>63,521</u>	<u>321.82</u>	<u>383.00</u>
<u>167.02</u>	<u>135,828</u>	<u>813</u>	<u>170.01</u>	<u>137,017</u>	<u>805.94</u>	<u>869.00</u>
709.67	2,129	3	771.95	1,899	2.46	3.00
142.37	26,617	187	144.38	27,320	189.22	190.00
	2,503			1,447		
<u>166.54</u>	<u>167,077</u>	<u>1,003</u>	<u>168.08</u>	<u>167,683</u>	<u>997.62</u>	<u>1,062.00</u>
<u>166.54</u>	<u>167,077</u>	<u>1,003</u>	<u>168.08</u>	<u>167,683</u>	<u>997.62</u>	<u>1,062.00</u>

סוג משרה

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה
יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתד המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתד המשרות אחרים

סה"כ יתד המשרות

סה"כ
נבחרים
גימלאים (פנסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כלי
הערות:

עיריית כרמיאל

נספח 4 לשופט 2 חלק ב

דוח השבר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

המרש		ביצוע 2021 למי דוח 66		תקציב 2021	
עלויות שבר אלמי ש"ח	מספר משרות	עלויות שבר אלמי ש"ח	מספר משרות	עלויות שבר אלמי ש"ח	מספר משרות
515	7	1,899	3	1,899	3
138	2	8,568	35	9,083	42
653	9	6,875	35	7,013	37
498	5	17,342	73	17,995	82
(4,573)	(4)	14,238	77	14,736	82
(1,931)	(4)	6,121	32	1,548	28
174	2	5,013	19	3,082	19
(1,349)	(6)	6,021	29	6,195	31
1,268	44	3,089	14	1,740	8
(5,913)	41	2,925	13	4,193	57
(7)	1	37,407	184	31,494	225
602	(1)	3,306	14	3,299	15
(134)	4	57,192	404	57,794	403
(141)	2	4,180	24	4,046	28
74	9	12,998	66	12,857	68
(3)	(3)	2,540	15	2,614	24
391	12	986	4	983	1
(222)	1	81,202	527	81,593	539
16	1	222	1	222	1
(18)	1	3,358	19	3,374	19
(224)	1	832	4	814	5
(392)	2	4,412	24	4,188	25
(5,485)	65	27,320	189	26,928	191
(416)	65	167,683	997	162,198	1,062

הנהלה ובלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה ובלליות	186
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שרותים עירוניים שונים	76
פיקוח עירוני	78
סה"כ שרותים מקומיים	302
שרותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
קליטת עליה	86
איכות סביבה	87
סה"כ שרותים ממלכתיים	1,007
מפעלים	9
מים	91
נכסים	93
תחבורה	94
סה"כ מפעלים	197
גימלאים (פנסיונרים)	191
סה"כ כללי	1,062

הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 20 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

המרש עלויות	ביצוע 2021		תקציב 2021	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
(416)	47,188	3,084	40,822	2,668
		22		19

עיריית כרמיאל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.12%	82,063	48.39%	81,138	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.15%	10,273	6.95%	11,653	שעות נוספות - רשומות
1.50%	2,503	0.86%	1,447	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.19%	5,338	3.42%	5,736	אחזקת רכב
14.67%	24,509	14.77%	24,774	תשלומי פנסיה
5.04%	8,428	5.09%	8,531	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.67%</u>	<u>133,114</u>	<u>79.48%</u>	<u>133,279</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.18%	5,313	3.24%	5,426	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.83%	18,094	10.96%	18,375	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.85%	9,778	5.86%	9,828	מס שכר ומס מעסיקים
0.47%	778	0.46%	775	עלויות מעביד אחרות
<u>20.33%</u>	<u>33,963</u>	<u>20.52%</u>	<u>34,404</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>167,077</u>	<u>100.00%</u>	<u>167,683</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
167,077	167,683	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
699	454	תשלומים לעמותה לקידום מקצועי שנרשמו בהנה"ח
(275)	(217)	החזרים ממוסדות בגין תגמולי מילואים ודמי פגיעה
217	(183)	תשלומים לרצף זכויות אחרים
(5,086)	(5,771)	שכר שנרשם בחוזים ובתקציב הבלתי רגיל
(227)	(226)	זיכוי הוצאות שכר בגין עובדים המושאלים לתאגיד המים
	(11)	השתפויות שונות
<u>162,405</u>	<u>161,729</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית כרמיאל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
44.11	45.26	46.58	36.08	מבנה מגורים
177.32	182.79	177.70	70.83	משרדים שירותים ומסחר
1,361.48	1,396.06	1,437.47	481.66	בנקים וחברות ביטוח
50.33	52.02	52.33	25.82	תעשיה
72.14	74.13	76.29	39.60	בתי מלון
0.35	0.37	0.47	0.01	אדמה חקלאית
24.98	25.62	26.40	0.01	קרקע תפוסה
67.28	69.15	71.19	1.48	חניונים
0.27	0.30	0.34	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית כרמיאל

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבילי רגיל למי מרכזי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

מספר סגורים	מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הסרק התקציבי	מס' המאושר	הביצוע עד 31.12.2020		הביצוע בשנת 2021		עודף הנסות ברוטו	עודף התאות ברוטו	עודף (גירעון) נטו	סטיה - עודמים		סטיה - גרעונות	
					התאות	הכנסות	התאות	הכנסות				עקב התאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב התאות מעל	עקב הכנסות מתחת
8	2	10	מנהל כללי	3,936	61	2,145	201	328	204	119	85	119	1,471	10	
6	2	8	מנהל כספי	85,528	62	47,230	29,278	30,820	8,822	8,822	85,330	8,822	200		
12	1	13	תברואה	7,384	71	6,134	960	787	170	533	170	533	756	292	
10	4	14	שמירה ובטחון	7,084	72	7,084	381	799	65	225	65	225	3,642	23	
43	7	50	תכנון ובנין עיר	84,785	73	42,896	11,139	8,309	1,189	8,744	1,189	8,744	38,515	252	
76	19	95	נכסים ציבוריים	134,030	74	92,177	16,127	11,742	6,631	7,279	6,631	7,279	27,202	650	
3		3	חגיגות, מבצעים וארושים	543	75	140	209	349	172	177	172	177	371		
10	1	11	שירותים עירוניים שונים	8,824	76	7,318	1,346	1,060	84	748	84	748	824		
3		3	פיתוח כלכלי	15,993	77	8,823	2,916	6,311	4,319	4,319	4,319	4,319	4,254		
1		1	מיקוח עירוני	3,864	78	1,584	2,071	299	360	360	4,015	360	209		
69	7	76	חינוך	69,064	81	29,074	4,342	7,384	5,118	3,996	5,118	3,996	34,845	124	
8	3	11	תרבות	5,094	82	4,587	119	163	29	150	29	150	659	149	
7	3	10	רווחה	10,395	84	4,572	3,244	1,204	586	1,358	586	1,358	3,458	107	
1		1	דת	6,043	85	1,988	2,052	380	501	501	501	2,505			
2	1	3	קליטת עליה	2,867	86	1,188	2,623	1,683	1	1,041	1	1,041	524	944	
3		3	איכות הסביבה	603	87	171	201	20	115	257	115	257	488		
		1	נכסים	350	93	338	12	350	350	350	350	350			
17	1	18	תחבורה	5,839	94	867	354	1,251	1,382	78	1,382	78	3,366	53	
1	1	2	לא רגילים	15,805	99	16,036	15,950	16,036	86	86	(86)	86		231	
280	53	333	סה"כ	471,890		274,352	77,575	72,540	28,960	25,258	3,702	25,258	118,826	2,835	
53	53	53	תב"רים שנסתיימו	27,115				27,285	27,285	170	170	170		170	
280		280	סה"כ נטו	444,775		274,352	77,575	72,540	28,960	25,258	3,702	25,258	118,826	2,665	

עיריית כרמיאל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עיניים

	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
	445	450	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
	1,343	1,510	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
			תמיכה במוסדות בתחום הספורט
			תמיכה במוסדות בתחום התרבות
			תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
			תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
			תמיכה במוסדות בתחום הדת
	<u>1,788</u>	<u>1,960</u>	סה"כ
			השתתפויות לפי חוקים ותקנות
	281	317	השתתפות בהג"א כלל ארצי
	139	280	השתתפות במד"א
	2,097	2,097	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
	1	2	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
	85	86	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
	<u>2,603</u>	<u>2,782</u>	סה"כ
			השתתפויות לפי הסכם
	82	65	ועד עובדים
	180	180	השתתפות באגוד ערים לאיכות הסביבה
	<u>262</u>	<u>245</u>	סה"כ

עיריית כרמיאל

12,633	7,618
44,674	43,141

344	550
3,642	4,069
48	25

השתתפויות אחרות

השתתפויות חינוך
השתתפויות רווחה
השתתפות בבתי ספר
השתתפויות בתאגידים עירוניים
השתתפויות אחרות
השתתפות במוסדות בתחום התרבות
תמיכה במוסדות בתחום הקליטה

<u>61,341</u>	<u>55,403</u>
<u>39,426</u>	<u>28,974</u>
<u>105,420</u>	<u>89,364</u>

סה"כ

הנחות בארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות

1,788	1,960
2,603	2,782
262	245
61,341	55,403
39,426	28,974
<u>105,420</u>	<u>89,364</u>

ריכוז

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
השתתפויות לפי חוקים ותקנות
השתתפויות לפי הסכם
השתתפויות אחרות
הנחות בארנונה

סה"כ