



28 דצמבר 2020
יג' טבת תשפ"א
סימוכין:

הנדון: פרוטוקול ועדת כספים מיום: 28 דצמבר 2020

משתתפים:

תהילה מימון	יו"ר ועדת כספים
אורן כהן	חבר ועדת כספים
אמיר קולמן	חבר ועדת כספים
עילאי הרסגור הנדין	חבר ועדת כספים
דני הרוש	חבר ועדת כספים
עו"ד עדי לוי סקופ	חברת ועדת כספים
הדר לביא	חברת ועדת כספים

נוכחים:

רפי סער	ראש העירייה
איתי צחר	מנכ"ל העירייה
צביקה דויד	גזבר העירייה
צבי אפרת	סגן ומ.מ גזבר
פירי לוי	מנהלת מח' תקציב רגיל
צילה בן עזרא	מזכירת ועדת הכספים

על סדר יום:

שינויים תקציביים בתקציב השוטף.
שינויים תקציביים בתקציב הפיתוח.
הצגה ועיון בדו"ח הכספי הרבעוני לתאריך 30.9.2020.

גזברות

☎ מוקד עירוני 106 | 24 שעות ביממה

רח' ויצמן 135 כפר-סבא 44100 | טל. 09-7649126/7
פקס. 09-7649263 | מוקד 106 | מייל: gizbar@ksaba.co.il

עיקרי הדברים:

1. פתיחת חשבון בנק ייעודי לטובת היטל שצ"פ.
2. העברות תקציביות בתקציב שוטף – מעבר להתאמות לביצוע חזוי, מיונים פנימיים של האגפים ושינויים קטנים – השינויים העיקריים:
 - א. הוצאות שמירה שגדלו בבתי הספר ובפארק – הוקטנו הרזרבות מנגד.
 - ב. מרכז יום לקשיש – עדכון בעקבות פעילות הקורונה – הוקטנו הרזרבות מנגד.
 - ג. טיפול בילד בקהילה ושילוב באומנה – מול תקציבי משרד הרווחה.
3. העברות תקציביות בתקציב הפיתוח – בעיקר שינוי במקורות התקציביים בעקבות מימון של משרד החינוך, הפנים והדתות. מעבר לכך תקצוב מסוף תחבורה ציבורית בעתיר ישע בתקצוב מלא של משרד התחבורה.
4. דוחות כספיים לרבעון 3 – הוצגו הדוחות וההפרשים. הגרעון המוצג בדו"ח הרבעוני הינו כ- 1.5 מיליון שקלים הנובעים בעיקר מגידול ללא מימון נגדי בהוצאות החינוך והוצאות הרווחה וכן גידול בהוצאות המימון. הצוות המקצועי ציין כי נעשות פעולות רבות על מנת לסיים את השנה בצורה מאוזנת וללא צורך בהלוואה שניתן לקחת באישור משרד הפנים.

תהילה מימון: נפתח הישיבה. יש קוורום? מצוין.

ביקשו מהגזברות נושא נוסף – פתיחת חשבון בנק. לטובת היטל שצ"פ. אין התנגדות להכניס לסדר היום? נכנס רשמית.

צביקה דויד: אנו מבקשים חשבון בנק ייעודי להיטלי שצ"פ כמתחייב בחוק. מאושר פה אחד.

שינויים תקציביים בתקציב השוטף –

בסעיפי ביטחון מטרה שמירה – אנו עושים שינויים. גידולים בשמירה בפארק, בתיכון, רזרבה לפעולות והשלמה רזרבה להסכמי שכר, אנו בסוף שנה. סה"כ התאמה לביצוע חזוי, זה לעניין ביטחון שמירה.

שירותים קהילתיים חברתיים – שירותים לזקן בשל התאמות קורונה. מרכז יום לקשיש גידול, הסכמי שכר ופרישה, טיפול בילד בקהילה ושילוב באומנה, כנגד חוק נוער טיפול בילד בקהילה, זה הכנסות נגד הוצאות במשרד הרווחות.

מערך הסברה – גידול בהסברה ובהוצאות.

מנהל כללי – הקלטת ישיבות, התאמה לביצוע חזוי, ביטוח החזרים ותושבים כנגד הרזרבה לשכר התאמה לביצוע חזוי.

החזקה וטיפול חשמל – 160,000 ₪ הקטנה. שירותי מחשוב ומיכון גידול 40,000, טלפונים גידול 300,000, עזר משרדי – העמסות יחסיות של עלות הטלפונים באופן יחסי. כנגד רזרבה להסכמי שכר. עובדים קבלניים ותוכנה.

תהילה מימון: בנוגע להפריש רזרבה של 1% - אין הגדרה כמה זה לשכר וכמה לפעולות, וזו רק החלטה פנימית ואין בעיה להעביר בניהם? הגידול במזגנים מהו? הגידול בטלפונים מהו? יש משהו ספציפי?

צביקה דויד: לגבי הרזרבה – אין בעיה להעביר. לגבי המזגנים - יש פה גידול בצורך נקודתי. הגידול בטלפונים הוא התאמה לביצוע.

איתי צחר: מזגן אשכול פיס התקלקל, אנו נעזרים בתב"רים, אני מעריך שהיה צמצום תחזית התקציב, היינו על רקע אי וודאות מבחינת מערכת החינוך איך היא תפעל, ועכשיו מתאימים לביצוע בפועל. לא משהו קונקרטי מעבר למה שצינתי.

בטלפונים יש תכנית לעשות התייעלות, אנו מול חברה חיצונית בנושא. עשינו תהליך התייעלות ובדיקת כל הקווים, ניתקנו הרבה קווים שלא היו פעילים הרבה שנים ובדיקת חבילות התקשורת. הערכנו זאת בסכום חיסכון יותר גדול ובפועל עדיין לא ממשנו החיסכון. התהליך עדיין לא הושלם. אנו כל הזמן מנסים להתייעל. לא יודע אם אפשר להשיג את זה כרגע או אח"כ, לאורך השנים אחורה אין שינוי משמעותי.

הדר לביא: מרכז יום לקשיש, באיזה מרכז מדובר? איזה התאמות לקורונה עושים ואיזה מרכז מדובר.

איתי צחר: אבטחה, ביטחון.

פירי לוי: אושרו תקציבים לכל מרכזי היום בגלל הוצאות בשל המגיפה, ואין לנו תקצוב נגדי כרגע כנגד זה.

הדר לביא: אז לאן זה הולך?

תהילה מימון: זה בא מהרזרבה.

הדר לביא: זה מחולק לכל המרכזים או לאחד?

תהילה מימון: לכל מרכז יום יש סעיף נפרד?

פירי לוי: זה סעיף לכל מרכזי היום.

תהילה מימון: יש התנגדות? פה אחד? החלטה: העברות מסעיף לסעיף בתקציב שוטף עברו פה אחד.

צביקה דווידי: צבי, תעבור לתב"רים.

שינויים תקציביים בתקציב הפיתוח –

שינוי מקורות והפחתת עלות. גנים. יש שינוי נטו 30,000 ₪, שזה גידול השתתפות משרד החינוך וקיטון מקרנות הרשות. יש קיטון העלויות עצמן 30,000 ₪. זה עלויות הבינוי, ההקמה. עוז לתמורה ואופק חדש – 3 מיליון ו-268 אלף ₪. קרנות הרישוי גדל וקיטון משרד החינוך. לא התבצע במסגרת פרויקט הקמת ביה"ס.

מקווה קפלן בהשתתפות משרד הדתות יש תוספת 300,000 ₪ כנגד קיטון מקרנות הרשות. השתתפות הרשות הוקטנה כנגד מימון העירייה. במימון משרד הדתות. ביצוע מסוף תחבורה ציבורית בידע – קיטון כנגד הביצוע עצמו. נתקלה הרשאה. זה מימון חדש.

עילאי הרסגור - הנדין: אנו מאוד שמחים שקיבלנו את זה.

צביקה דווידי: שדרוג מערכות ביטחון ובטיחות בהשתתפות משרד החינוך, קרנות הרשות מוסיפים, סה"כ 100,000 לעדכון העלויות.

שיפוץ חזיתות בתים והנגשת המרחב המשותף, במסגרת פרויקט משותף עם החכ"ל. הוחלט להרחיב גם המרחב המשותף לבניינים, שיפוץ חזיתות בתים והנגשת המרחב המשותף. יש שאלות?

תהילה מימון: יש מתנגדים להעברות שהוצגו פה? עבר פה אחד.

הצגה ועיון בדו"ח הכספי הרבעוני לתאריך 30.9.2020 -

צביקה דווידי: תעבור לרמת התקציב. נישאר רגע ברמת המאזן. אעשה סקירה ונפתח לשאלות. אתם רואים בעמודת דצמבר 2019 את העודף השוטף בתקופת הדו"ח. 2019 נגמרה בעודף מליון 245,000 ₪. הדו"ח עבר לעיון מבקר משרד הפנים ולחתימה וסגירה סופית של משרד הפנים.

תהילה מימון: יש סכום גבוה בהכנסות שטרם התקבלו. יש עדיין עיכובים בהעברות מהמדינה?

צביקה דווידי: כן, בהחלט. אנו צפויים לקבל את זה בדילי. הם נכנסו לסטרס בגלל ה-70 מיליארד. התחילו לשחרר כספים בצורה לא מאוזנת ומבוקרת, ואני צופה סלט ראוי. נראה זאת בסוף שנה וביתר שאת בינואר.

אעבור לתקציב עצמו לסקירת ניתוח סקירות. בעמודה ימנית יש תקציב שנתי מאושר. בעמודה הבאה תקציב יחסי שגוזר היתרות, מחלק ב-12 ומכפיל ב-9. משווה למצטבר בפועל, ואז יש ניתוח של הסטייה. נעשה סקירה של ניתוח הסטיות.

ארנונה כללית – אנו מדברים על חוסר 3 מיליון ₪ בספטמבר. פחות או יותר מחקנו את החוסר הזה ונעמוד ביעד תקציב הארנונה.

עצמיות חינוך, רווחה ואחר – נכון להסתכל על כך במבט הכולל, כי כשמעמידים עצמיות לשנת הקורונה, התמונה היא חלקית בלבד. אז נכון להתייחס לצמצום בעצמיות לסוגיהן, למול הקיטון בהוצאות – שכר ופעולות. מיד נתייחס להמשך ונוכל לאגום ההשפעה הכוללת בכל אחד מתחומים אלה. מיד תראו שקיטון בעצמיות מלווה גם בקיטון בהוצאות, וחשוב לראות בקיטון הכללי איפה זה עומד. יש הוצאה של שכר ופעולות ומקורות מימון, שזה משרד החינוך או רווחה, בתוספת עצמיות. ונשאלת השאלה כמה הרשות צריכה להכניס היד לכיס כדי לסגור המגמות האלה.

למעלה רואים גידול 3 מיליון ₪ בתקבולי משרד החינוך. תקבולי משרד הרווחה קיטון. תקבולים ממשרדים אחרים 2.6. מענק כללי לאיזון זה השיפוי שהמדינה נתנה לסוגיית הארנונה לחודשים 3, 5-6. רואים עודף, הסכום הזה מגבה את הגרעון שהיה לנו בארנונה. לא גבינו חלק מהארנונה לעסקים, וקיבלנו שיפוי מהמדינה. רואים את הביטוי לכך גם בשורה להנחות – מענק לפיצוי מצטבר הנחות ארנונה. התקציב עומד על 56,500 שזה ההנחות הרגילות שאתם מכירים, ובפועל זה 77 מיליון ₪, שזה ההנחות הרגילות בתוספת 36 מיליון ₪.

רואים פה סטייה עצומה בהעברה לכיסוי גרעון מצטבר, וזה עומד נגד השיפוי של 36 מיליון ₪. זה ההסבר.

הוצאות שכר כללי – רואים שאנו נמצאים פחות ממסגרת ההוצאות ברמה של 3 מיליון ₪. לקראת סוף שנה אנו עומדים בקירוב על עמידה במסגרת ההוצאות, כלומר תקציב הוצאות שכר נשמר, עם סטייה של כמה מאות אלפי ₪. זו סטייה חיובית אך היא מתכנסת לאיזון. חשוב להסתכל בתמונה הכוללת כנגד הירידה בהוצאות האחרות.

שכר עובדי חינוך גדל, הוצאות קורונה שכולן ממומנות ע"י משרד החינוך. פעולות חינוך זה ביטוי לסגר של השנה. פעולות רווחה זה 2 מיליון בדפיציט. אם לוקחים מול שכר ופעולות את מימון הממשלה, יש דפיציט של 2 מיליון ₪ בספטמבר, כלומר הרשות הייתה צריכה להכניס יד לכיס בסדר גודל של 1.5 מיליון ₪. זה לא משקף ביטוי בין הכנסות להוצאות, אבל יש אינדיקציה. זה יכול לעלות בעוד כמה מאות אלפי ₪ למעלה, אפילו ברמה של מיליון פלוס. זה סדרי הגודל שהרשות הייתה צריכה להוציא מכיסה בגלל סוגיות הקורונה.

גם ברווחה אנו בדפיציט בסדר גודל דומה. אם לוקחים רשות לבד, עצמיות רשות מול ארנונה, רואים סדר גודל של 3 מיליון ₪, שהוא ביטוי לפער בין השיפוי שהתקבל לבין הגבייה שהייתה מתבצעת באופן עצמאי. השיפוי הוא בעודף 3 מיליון ₪, המדינה קצת עזרה לנו השנה. אותו סכום מופנה לצרכים שנפערו בנושא רווחה וחינוך.

יש הוצאות מימון שעומדות בסטייה של כ-2 מיליון ₪, 2.1 מיליון בהשוואה לתקציב. זה הפסדי הון מניירות ערך, הכוללים 1.8 מיליון ₪ מימוש ניירות ערך ברבעון הראשון כתוצאה מירידת ערך, ועוד ירידת ערך בניירות קיימים שלא מומשו, שכללי החשבונאות מחייבים אותנו לעשות התאמה בסך 300,000 ₪. זה אירוע חד פעמי של פעם במאה שנה, ולא ביטוי להתנהלות נמהרת או לא שמרנית. יש פה אירוע שקורה פעם במאה שנה, ירידה של כל השוק, אני מניח שהייתה התנהלות שקולה בשאיפה לחתוך הפסדים, ולא להגיע לתהומות שלא נוכל לשערם. יש לתת את הדעת על כך בניהול פיננסי. סה"כ גרעון 1.5 מיליון ₪ לספטמבר. נהיה חכמים יותר בהמשך כדי לראות התוצאות הכוללות בסוף שנה.

דני הרוש: כמה הגרעון צריך להיות לרבעון הנוכחי, תחזור?

צביקה דווידי: 1.5 מיליון ₪ לכל 3 הרבעונים.

דני הרוש: בתקווה שנמחק אותו?

צביקה דווידי: בתקווה שלא יהיה גרעון כלל. על כל פנים יש אפשרות השנה, משרד הפנים העמיד אפשרות כתוצאה מתרחיש הקורונה, לגייס הלוואות לכיסוי גרעון כדי למנוע גרעון השנה. זה קול קורא שמתיר לרשויות איתנות עם אינדיקטורים כלכליים איכותיים לבקש לגייס הלוואה לסגירת גרעון שוטף השנה, הכנתי כבר בקשה מפורטת והגשתי אותה, ונקווה שלא נזדקק לה.

איתי צחר: אנו עושים הכל כדי לא להגיע לסיטואציה של גרעון ולא של הלוואה לכיסוי גרעון. למרות כל המשבר הכלכלי והמגבלות, הודות לצעדים טובים מצידנו אנו נמצאים בדצמבר במצב כלכלי שהוא יציב וטוב, ואני מאוד מאמין ומקווה ונעשה הכל שלא נסיים בגרעון וללא צורך במלווה שאישרה המדינה לקחת.

צביקה דווידי: אני רוצה להרחיב ולהוסיף, שמרגע כניסתי לתפקיד היה שיתוף פעולה מלא וניסיון יסודי ורחב לשקול כל שקל שיוצא. אני מזכיר הנושא של הפסקת, סינון ומיון הזמנות עבודה, ניסיון לצמצם התקשרויות וניסיון מאומץ מערכתי כדי להגיע לתמונת מצב זו. במקביל הייתה ועדיין עבודה מאוד יפה ע"י אגף ההכנסות לעמידה ביעד. כבר עברנו את היעד מעבר לתקציב ההכנסות, והעבודה המערכתית הראויה להערכה בכל אגף ההכנסות מביאה לתוצאות יפות ויכולה להיות לעזר בסגירת התמונה, מתוך רצון להימנע מהלוואה.

הדר לביא: יכולים להצביע ספציפית למה הגרעון הזה?

צביקה דווידי: סקרתי בצורה מפורטת, הראיתי שהחינוך והרווחה תובעים מליוני ש"ח, ירידה בהכנסות ארנונה, הוצאות מימון. אנו מדברים על ירידת הכנסות ארנונה, אכיפה בנושא חניה, שילוט חוצות שלא רואים שם כמעט שקל, דמי שכירות שירדו משמעותית.

איתי צחר: יש הרבה החלטות לאורך משבר הקורונה שנהגנו בקו של רמת שירות הרבה יותר גבוהה ממה שסיפקה המדינה. אם זה בנושא יום לימודים נוסף, פעוטונים, שזה כמה מאות אלפי ש"ח, הרחבת מענים רווחתיים וטיפוליים, מדריכי מוגנות, דברים רבים שהמשבר חייב ולא היו בסטנדרט בצורה ממומנת. לכל הדברים האלה מיליון וחצי ש"ח זה נשמע סולידי.

דני הרוש: אני רוצה לציין את איתי והצוות שלו וצביקה דוד שנכנס לתפקיד לא מזמן. עבורי זה מינורי. וכמובן תהילה על המאמץ העליון להביא למצב זה. ועוד אתה מציין שבסוף השנה הנטייה היא לא לקחת הלוואה לכיסוי הגרעון. לכן שאפו גדול, ותודה רבה לכם.

הדר לביא: זה באמת סכום קטן. השנה קרו הרבה יותר שינויים. בשנה שעברה כששאלנו על הגרעון שגיא לא ידע להסביר את ההבדלים, אבל עכשיו יש הסברים רבים.

איתי צחר: שגיא דיווח לוועדת הכספים על הגרעון, התחזית בוועדת הכספים הייתה שלא יהיה גרעון, לכיוון מרץ היה צפי של גרעון גבוה, ובסוף השנה היא הסתיימה בגרעון מסוים, ואפילו בעודף מול שנה שעברה.

הדר לביא: עשיתי השוואה לרבעון האחרון.

איתי צחר: זה לא בסתירה. הלקח משנה שעברה אינו גודל הגרעון או בעודף, למרות שדה פקטו סיימנו בעודף ולא בגרעון. העניין הוא הבקרה.

הדר לביא: בדיוק זו הסוגייה.

תהילה מימון: אני רוצה לשאול לגבי הסתכלות משרד הפנים לגבי רשות איתנה. חוץ מאפשרות לקחת הלוואה, האם יש להם הגדרות לגבי גרעון של 3%? כי גרעון שוטף הוא מאוד חד בהגדרות של רשות איתנה, בניגוד לדברים אחרים.

צביקה דווידי: מעצם הגדרת רשות איתנה זה לא יכול לעבור 3% מצטבר. זה סף שתוחם את מספר הרשויות הרלוונטיות לקול קורא הזה.

תהילה מימון: אם אנו לא צריכים את ההלוואה?

צביקה דווידי: יש כמה פרמטרים שהבדיקה או החומרים שנדרשתי להעביר בוחנים את השאלה. בסופו של יום זה תולדה של רמת המינוף, עומס המלוות, כושר ההחזר, רמת הגרעון לספטמבר. תמונה כוללת זו מאפשרת לקבל החלטה אם הבקשה מידתית או לא. בסופו של דבר, אם גוף מציג גרעון של 20 מיליון ₪, יש פה זרקור. אבל אם אני מעביר דו"ח שמציג גרעון 1.5 מיליון ₪ אחרי שנת קורונה. זה חוסן.

איתי צחר: אני מאמין וחותר לכך שזה יסתיים גם בלי גרעון של שקל וחצי. הדו"ח הזה הוא בנקודה של לפני 3 חודשים, ובהם נעשו פעולות רבות בתחום הוצאות והכנסות, ואני מקווה שנגיע לקו הגמר עם 0 גרעון, וזה יהיה מאוד משמעותי וחיובי, ואני מקווה שנעמוד בכך.

צביקה דווידי: גם אני. אנו עושים כל הפעולות הנדרשות כדי להגיע לשם עד ל-31 לדצמבר. אך נערכים בכל מקרה לכל תרחיש.

תהילה מימון: יש עוד שאלות? יש שם מסמכים.

תהילה מימון: נתראה ביום רביעי. תודה רבה לכולם.

בברכה

צביקה דווידי

גזבר עיריית – כפר סבא

תהילה מימון

יו"ר ועדת כספים