

# תקציב 2018

דצמבר 2017  
מאושר

**תוכן העניינים**

3.....	רקע .....	1.
4.....	יעדי התקציב לשנת 2018 .....	2.
5.....	הנחות עבודה לתקציב.....	3.
7.....	תמצית תוצאות התקציב.....	4.
8.....	פרק ההכנסות .....	5.
11.....	פרק ההוצאות.....	6.
23.....	נספח א'.....	
23.....	משמעות התקציב – דוח רווח והפסד .....	

## 1. רקע

תקציב התאגיד הינו כלי הניהול והתכנון המרכזי של החברה המהווה את הביטוי הכספי למימוש יעדי תכנית העבודה לשנת הכספים השוטפת.

### עיקרי התפקידים של התקציב

- ✓ התקציב מגדיר את מסגרת ההוצאות וההכנסות השנתית השוטפת והמאושרת לתאגיד.
- ✓ התקציב מפרט את סעיפי ההכנסה וההוצאה בכל מחלקות התאגיד.
- ✓ התקציב משמש בסיס למימוש יעדי תכנית העבודה.
- ✓ התקציב משמש בסיס לפעילות הבקרה הכספית של החברה.

### הליך הכנת התקציב

כחלק מהכנת התקציב התקיימו דיונים פנימיים בתאגיד ונקבעו יעדי תקציב לשנת התקציב 2018. הכנת התקציב בוצעה על ידי לימוד וניתוח המצב בפועל לסוף שנת 2017 וביצוע התאמות נדרשות להיקפי הפעילות החזויים בשנת התקציב 2018 תוך התחשבות בשינויים בסביבת העבודה של התאגיד הנובעות משינויי תעריפים, עדכון אמות המידה המחייבות את התאגיד, עמידה בתקני ISO ועוד. בבניית התקציב ניתן ביטוי לצרכים העולים מן השטח וכן קידום ממוקד של נושאים נבחרים. כל זאת תוך קביעת סדרי עדיפות וראיה ארוכת טווח.

## 2. יעדי התקציב לשנת 2018

- ✓ שיפור אחוזי הגביה השוטפים והעמדתם על – 93%
- ✓ שיפור פחת המים. יעד הפחת השנתי נקבע ל – 5%
- ✓ עמידה באמות המידה לשירות
- ✓ עמידה באמות המידה בתחום ההנדסה
- ✓ עמידה בתקני ISO: 18001, 14000, 9001
- ✓ הסמכת התאגיד לתקן אבטחת מידע ISO: 27001
- ✓ שיפור מוכנות לשעת חירום
- ✓ הפעלת מרכז מבקרים
- ✓ שיפור תדמית התאגיד בקרב תושבי העיר

### 3. הנחות עבודה לתקציב

להלן הנחות העבודה המרכזיות בבסיס תקציב 2018:

#### **3.1. מבנה ארגוני**

המבנה הארגוני של מי עפו בע"מ מתבסס על מטה ניהולי מצומצם, ועל שימוש גבוה בקבלנים חיצוניים המועסקים בחוזה בשיטת Outsourcing. המבנה הארגוני אינו צפוי להשתנות במהלך שנת 2018.

#### **3.2. מדד המחירים לצרכן**

פעילות התאגיד לא תושפע מהותית משינויים במדד המחירים לצרכן, משום שתעריפי המים צמודים לסל תשומות המורכב בעיקר מעליית המדד ומחירי האנרגיה, ועל כן צד ההכנסות מתואם באופן גבוה למול שינויי מדד בצד ההוצאות.

#### **3.3. פחת מים**

3.3.1. פחת המים מחושב כפער בכמות המים הנרכשת ואשר אינה מסופקת לצרכני התאגיד מתוך סך כמות המים הנרכשת. הפער נובע מאיבוד מים אמיתי-פיזי הקשור בתשתיות המים (פיצוצים, נזילות וכו') ובנוסף מסיבות מנהלתיות הקשורות בחיוב תקין ומלא של הצרכנים (גניבת מים, שעונים לא תקינים וכו').

3.3.2. פחת המים לשנת 2017, נכון למדידות בסוף חודש אוקטובר עומד בפועל על כ- 6%. התאגיד ממשיך להשקיע בתשתיות המים ובמערכות חכמות להקטנת פחת המים.

3.3.3. יעד פחת המים השנתי בתקציב 2018 הינו 5%, תוך צפי לשמירת הקיים והמשך עבודתו השוטפת של התאגיד הכוללת שדרוג והשקעה בתשתיות המים, השקעה במערכות חכמות ואיתור צריכת מים שאינה מדווחת.

3.3.4. פחת המים בא לידי ביטוי כאשר מחשבים את כמות המים אותה נדרש לרכוש התאגיד על מנת לספק את כמות המים הנדרשת על ידי צרכני התאגיד.

### 3.4 עלויות רכישת מים והכנסות ממכירת מים ושירותי ביוב

3.4.1. תעריפי רכישת מים ממקורות בתקציב 2018 וכן תעריפי המכירה לצרכנים מתבססים על תעריפי המים המפורסמים כיום. נלקחה בחשבון תוספת של 10% במחירי רכישת מים.

3.4.2. צרכנים ביתיים - הקצבת מים לתושב, הן עבור רכישת המים והן עבור מכירת המים, עומדת על 3.5 מ"ק בחודש, וכל רכישה או צריכה עודפת מחויבת בתעריף ב' למגורים. ההקצבה חושבה בהתאם לדיווח השנתי שהועבר לרשות המים.

3.4.3. חקלאות וגינות ציבורי- הקצבות מים וצריכות מים בתחומי החקלאות והגינות הציבורי יישארו ללא שינוי מהותי מהמצב הקיים לסוף שנת 2017.

3.4.4. צרכני תעשייה – החל משנת 2015 ביטלה רשות המים את ההקצבות לתעשייה. צרכנים גדולים הצורכים מעל 15,000 קו"ב בשנה זכאים להנחה בתעריף. החל מינואר 2018 צופה התאגיד לחבר צרכנים חדשים באזור התעשייה הדרומי אשר יוסיפו לצריכות המים השנתיות כ 200 אלפי קו"ב.

#### 4. תמצית תוצאות התקציב

<b>תקציב מזומנים צפוי לשנת 2018 - מי עכּו בע"מ</b>				
<b>סעיף הסבר</b>	<b>תקציב 2018</b>	<b>ביצוע 2017</b>	<b>תקציב 2017</b>	
<b>5.0</b>				<b>הכנסות</b>
5.1	₪ 28,814,832	₪ 28,600,000	₪ 28,750,000	אגרות מים וביוב
5.2	₪ 26,000,000	₪ 6,226,058	₪ 6,100,000	הכנסות מהיטלים
5.4-5.5	₪ 600,000	₪ 659,376	₪ 590,000	הכנסות אחרות
	<b>₪ 55,414,832</b>	<b>₪ 35,485,434</b>	<b>₪ 35,440,000</b>	<b>סה"כ הכנסות</b>
<b>6.0</b>				<b>הוצאות</b>
6.1	₪ 8,616,000	₪ 8,597,162	₪ 9,545,000	מחלקת מים
6.2	₪ 7,030,000	₪ 6,713,367	₪ 6,335,000	מחלקת ביוב
	<b>₪ 15,646,000</b>	<b>₪ 15,310,528</b>	<b>₪ 15,880,000</b>	<b>הוצאות תפעול</b>
6.3-6.4	₪ 6,065,000	₪ 6,066,647	₪ 6,090,000	הנהלה וכלליות
	<b>₪ 21,711,000</b>	<b>₪ 21,377,175</b>	<b>₪ 21,970,000</b>	<b>סה"כ הוצאות שוטפות</b>
<b>6.5</b>	<b>₪ 29,438,000</b>	<b>₪ 7,000,000</b>	<b>₪ 9,570,000</b>	<b>השקעות בתשתיות ומתקנים</b>
		<b>₪ 1,871,000</b>		<b>דיבידנד</b>
	<b>₪ 4,265,832</b>	<b>₪ 5,237,259</b>	<b>₪ 3,900,000</b>	<b>יתרת מזומנים</b>

## 5. פרק ההכנסות

<u>הכנסות (מזומן) - מי עכו בע"מ 2018</u>				
שם סעיף	תקציב 2017	אומדן ביצוע 2017	תקציב 2018	שינוי באחוזים
אגרות מים וביוב	₪ 28,750,000	₪ 28,600,000	₪ 28,814,832	1%
דמי הקמה ומענקים	₪ 6,100,000	₪ 6,226,058	₪ 26,000,000	318%
הכנסות אחרות	₪ 590,000	₪ 659,376	₪ 600,000	-9%
<b>סה"כ</b>	<b>₪ 35,440,000</b>	<b>₪ 35,485,434</b>	<b>₪ 55,414,832</b>	<b>56%</b>

ההכנסות הצפויות בשנת 2018 מגיעות לסך של כ- 55.4 מיליון ₪ לפי הפירוט הבא:

- הכנסות שוטפות ממכירת מים צפויות לעמוד על כ- 28.8 מיליון ₪
- הכנסות מדמי הקמה ומענקים צפויות לעמוד על כ- 26 מיליון ₪.
- הכנסות נוספות צפויות לעמוד על כ- 0.6 מיליון ₪.

### 5.1 הכנסות מאגרות מים

5.1.1 התעריפים לצרכן בתקציב לשנת 2018 מתבססים על תעריפי המים הידועים לסוף שנת 2017.

5.1.2 הקצבת מים לתושב עומדת על 3.5 מ"ק בחודש, וכל צריכה עודפת מחויבת בתעריף גבוה למגורים. בחישוב זה נלקחו בחשבון הטבות בצריכת מים לתושבים זכאים. נלקח בחשבון גידול טבעי בצריכת המים בשיעור של 2% על פי הנחות העבודה הנהוגות ברשות המים.

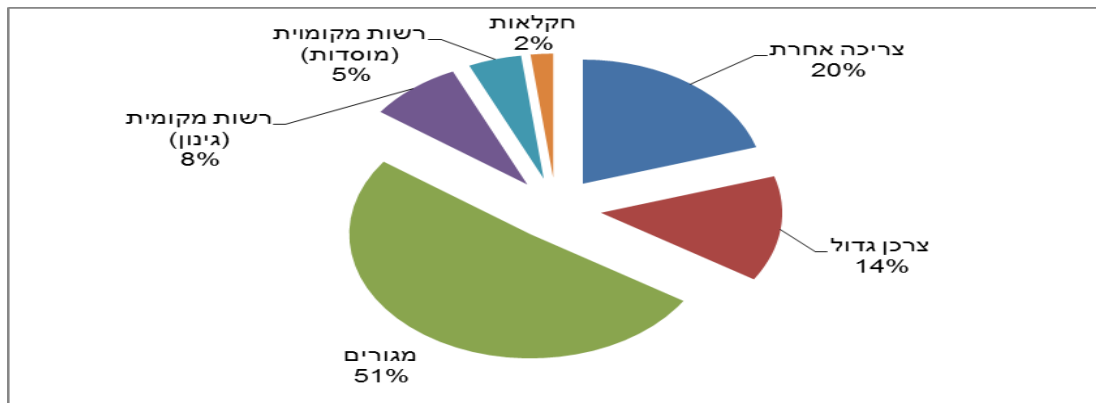
5.1.3 עיריית עכו נחשבת לצרכן המים הגדול ביותר של התאגיד, וצריכת המים שלה עומדת על כ- 13% מסך צריכת המים בעיר. הכנסות בסעיף זה חושבו על פי תעריפי ההקצבה המיוחדים של העירייה למוסדות ולגינות ציבורי.

5.1.4 הקצבת מים לחקלאות עומדת על כ- 50 אלפי קו"ב לשנה, כל צריכה מעבר לכמות זו מחויבת בתעריף גבוה על פי מדרגות.



### 5.1.5 פירוט הכנסות ממכירת מים על פי מהות השימוש:

אומדן הכנסות ממכירת מים				
אומדן הכנסות 2018	תעריף ש/מ"ק צפויים 1.1.2018	אומדן כמות 2018	ינואר-דצמבר 2018	
10,010,691	5.595 ש	1,789,221	1,789,221	מגורים תעריף א'
4,666,750	10.536 ש	442,934	399,166	מגורים תעריף ב'
2,392,487	5.869 ש	407,648	399,655	גיטן ציבור
1,367,284	8.533 ש	160,235	157,093	רשות מקומית
113,363	2.265 ש	50,050	50,050	חקלאות בהקצבה
45,901	3.057 ש	15,015	15,015	חקלאות ב'
415,270	5.670 ש	73,240	70,528	חקלאות ג'
3,970,801	9.636 ש	412,080	325,568	צרכן גדול (מעל 15,000 קו"ב)
5,242,867	10.536 ש	497,615	409,426	צריכה אחרת
589,418	3.907 ש	150,862	147,904	*ביוב בלבד
<b>28,814,832</b>		<b>3,998,899</b>	<b>3,763,626</b>	<b>סה"כ הכנסה</b>



### 5.2 הכנסות מדמי הקמה – מדובר בתקבולים בגין דמי הקמה אשר החליפו את היטלי הפיתוח. בשונה

מהיטלי הפיתוח, התקבולים נובעים מחיוב שטחי בנייה (לא קרקע/מגרש) חדשים בעיר ומחויבים על פי תעריף אותו קבעה רשות המים. מקור התקבולים הינו מיזמים, קבלנים ותושבי העיר. אומדן ההכנסות מבוסס על הערכת היועץ ההנדסי לתאגיד ובהתאם לקצב פיתוח בנייה חדשה בעיר. בנוסף לדמי הקמה צפוי להתקבל 1,000,000 ש"ח מחברת מקורות בגין העתקת קו מים.

10,000	מ"ר נכסים למגורים בצפיפות נמוכה
<b>1,042,600 ש</b>	<b>הכנסות מנכסים בצפיפות נמוכה (104.26 ש)</b>
310,000	מ"ר נכסים למגורים בצפיפות גבוהה
<b>23,941,300 ש</b>	<b>הכנסות מנכסים בצפיפות גבוהה (77.23 ש)</b>
<b>24,983,900 ש</b>	<b>סך הכנסות דמי הקמה</b>

### 5.3. הכנסות שונות

5.3.1. הכנסות איכות הסביבה – הכנסות בסעיף זה נובעות מגביית אגרות שימוש חורג של

מפעלי תעשייה בעיר עכו וכן גביית תשלום בגין ביצוע דיגומים.

הסבר: בשנת 2018 התאגיד יפעל על פי תכנית דיגום הכוללת כ- 60 מפעלים.

התאגיד ימשיך בגביית חובות אולם כתוצאה משינוי בשיטת החישוב ושיפור בשפכי

המפעלים, ההכנסה בסעיף זה תקטן. צפי ההכנסות בסעיף זה הינו כ- 500,000 ₪.

5.3.2. הכנסות מימון – הכנסות המימון נובעות מריבית בעד יתרות מזומנים אשר מחזיק

התאגיד. וכן גביית ריבית מצרכני מים. צפי ההכנסות כ- 100,000 ₪.

## 6. פרק ההוצאות

<u>הוצאות (מזומן) - מי ענו בע"מ 2018</u>				
שם סעיף	תקציב 2017	אומדן ביצוע 2017	תקציב 2018	שינוי באחוזים
הוצאות מחלקת מים	9,545,000 ₪	8,694,026 ₪	8,611,000 ₪	-1.0%
הוצאות מחלקת ביוב	6,335,000 ₪	6,646,503 ₪	7,030,000 ₪	5.8%
הוצאות הנהלה וכלליות	6,090,000 ₪	6,066,647 ₪	6,065,000 ₪	0.0%
השקעה בתשתיות ודיבידנד	9,570,000 ₪	8,371,000 ₪	29,438,000 ₪	251.7%
<b>סה"כ</b>	<b>31,540,000 ₪</b>	<b>29,778,175 ₪</b>	<b>51,144,000 ₪</b>	<b>71.7%</b>

ההוצאות הצפויות בשנת 2018 מסתכמות ל כ- 51.1 מיליוני ₪ לפי הפירוט הבא:

- עלויות אחזקת רשת המים מסתכמות ל כ- 8.6 מיליון ₪, כאשר ההוצאה עיקרית הינה בגין רכישת מים בסך 6.6 מיליון ₪.
- עלויות אחזקת רשת הביוב, כולל תחנות שאיבה, מסתכמות ל- 7 מיליון ₪ כאשר עלות מרכזית הינה סילוק השפכים למכון הטיהור בעלות צפויה של 3.2 מיליון ₪.
- עלות הנהלה בהיקף של 6 מיליון ₪ אשר מתוכנן עלות קבלן הגביה עומדות על 1.5 מיליון ₪ וכולל פרעון הלוואת בנקאית ועלויות מימון בסך 1.6 מיליון ₪.
- מתוכננות השקעות בתשתיות בסך 29.4 מיליון ₪.

**6.1. אחזקה ותפעול משק המים**

הוצאות מחלקת מים			
סעיף תקציבי	תקציב 2017	ביצוע 2017	תקציב 2018
הוצאות שכר-מים	830,000 ₪	861,898 ₪	865,000 ₪
רכבים- מים	120,000 ₪	126,976 ₪	125,000 ₪
רכישת מים	7,500,000 ₪	6,600,000 ₪	6,600,000 ₪
אחזקת רשת מים	580,000 ₪	540,000 ₪	550,000 ₪
אחזקת מתקני מים	130,000 ₪	130,000 ₪	130,000 ₪
חשמל מתקני מים	35,000 ₪	32,232 ₪	36,000 ₪
ארנונה מתקני מים	75,000 ₪	54,055 ₪	55,000 ₪
ביטוח מים	110,000 ₪	100,000 ₪	85,000 ₪
מוקד תקלות מים	100,000 ₪	100,000 ₪	100,000 ₪
ייעוץ מקצועי מים	45,000 ₪	37,000 ₪	45,000 ₪
דגימות מים	20,000 ₪	15,000 ₪	25,000 ₪
<b>סך הכול</b>	<b>9,545,000 ₪</b>	<b>8,597,162 ₪</b>	<b>8,616,000 ₪</b>

6.1.1. **שכר** – שכר עובדי התאגיד ועובדים מושאלים אשר עובדים במחלקת המים.

**הסבר:** שכר המחלקה לשנת 2018 מתבסס על כוח האדם הקיים לסוף שנת 2017. צוות המים מונה 2 עובדים. עובד נוסף במחלקה משמש כממונה בטחון מים, דוגם ומנהל מחסן. בנוסף לאמור תבוצע העמסת עלויות של מנהלת מוקד פניות ותפעול קר"מ, מנהל טכני (עובד מושאל), מפקח על עבודות ושל מהנדס התאגיד למחלקה באופן יחסי.

6.1.2. **רכישת מים** – עלות רכישת המים מחברת מקורות לרבות עלות היזון חוזר.

**הסבר:** עלות המים מבוססת על התעריפים המפורסמים ליום הכנת התקציב ובתוספת של 10%. הצפי לכמויות המים אשר ירכשו משקף פחת מים בשיעור 5%, ביחס לכמות המים אשר התאגיד צופה לספק לצרכנים (ראה סעיף הכנסות ממכירת מים).

רכישת מים ממקורות				
עלות כספית	תעריף (₪/מ"ק)	צריכה כמותית (מ"ק)		סעיף צריכה
		כמות לרכישה (תוספת פחת)	כמות לאספקה	
590,443 ₪	0.330 ₪	1,789,221	1,789,221	צריכה- ביתית א
4,167,600 ₪	2.258 ₪	1,845,459	1,663,725	צריכה נוספת
317,082 ₪	2.178 ₪	145,584	138,305	צריכה - חקלאות
1,503,363 ₪	3.504 ₪	429,103	407,648	צריכה - גיזון ציבור
<b>6,578,488 ₪</b>		<b>4,209,367</b>	<b>3,998,899</b>	<b>סה"כ</b>
				יעד פחת מים 5%

6.1.3. **אחזקת רשת המים** – עלויות קבלן אחזקה המועסק בתאגיד (בדרך מכרז) וכן עלויות אחזקה נוספות הנובעות מעבודת צוות המים של התאגיד כולל ציוד שוטף הנדרש לאחזקת רשת המים.

**הסבר:** בנוסף לצוות התאגיד אשר מתפעל תקלות מקומיות ונותן מענה ראשוני, התאגיד מפעיל קבלן באמצעות מכרז מסגרת. מצד אחד משקיע התאגיד בשיפור התשתיות העירוניות אשר מקטינה את תקלות המים, אולם מצד שני כמות הצרכנים עולה באופן מתמיד וקיים צפי לפיתוח נוסף בעיר.

6.1.4. **אחזקת מתקנים, ארנונה וחשמל** - עלויות שכירות, ארנונה, חשמל, והוצאות גלויות של מתקני מים לרבות מחסני הציוד והחירום של התאגיד.

**הסבר:** מתקני מים אשר התאגיד מחזיק הינם מגדל המים, באר נפוליאון ומחסני התאגיד כאשר לכל אחד מהמתקנים עלויות אחזקה כמפורט לעיל.

6.1.5. **ביטוח מים** - עלויות הביטוח בתחום המים לרבות אחריות מקצועית, ביטוח צד ג', אש מורחב, שבר מכני ואחריות המוצר.

**הסבר:** התאגיד רוכש ביטוח לכלל הפעילות. העלות מועמסת באופן יחסי בכל מחלקה.

6.1.6. **מוקד תקלות** – עלויות המוקד העירוני לפניות תושבים המופעל על ידי העירייה 24/7.

**הסבר:** התאגיד רוכש שירותי מוקד מעיריית עכו. העלות השנתית מועמסת באופן יחסי בין מחלקות מים וביוב.

6.1.7. **רכבים** – עלויות רכבי מחלקת מים לרבות עליות דלק, רישוי וביטוחים.

**הסבר:** צוות המים של התאגיד משתמש ברכב תפעולי אחד (בבעלות התאגיד) בנוסף לזאת, אחראי בטחון מים משתמש ברכב נוסף לצורך דיגומי מים וכן 2 נגררים המיועדים לחלוקת ציוד בשעת חירום. בנוסף למוזכר יועמסו עלויות רכב מנהל העבודה ורכב המהנדס באופן יחסי. לרבות עלויות דלק, רישוי וביטוחים.

6.1.8. **ביטחון מים** - עלויות אחזקה וטיפול במתקנים וציוד ייעודיים לשעת חירום וכן פעילויות שונות בתחום לצורך מוכנות התאגיד למשבר מים. בנוסף עלויות יועץ בתחום.  
**הסבר:** משק המים הינו משק חיוני. התאגיד מחזיק ציוד ומלאי לשעת חירום למקרה של חוסר באספקת מים או זיהום מים. ציוד זה נדרש אחזקה וטיפול וכן יש צורך בעריכת תכניות מתאימות והדרכת העובדים למוכנות לשעת חירום.

## 6.2. אחזקה ותפעול מחלקת הביוב

הוצאות מחלקת ביוב			
סעיף תקציבי	תקציב 2017	ביצוע 2017	תקציב 2018
הוצאות שכר - ביוב	790,000 ₪	815,490 ₪	825,000 ₪
רכבים - ביוב	65,000 ₪	68,958 ₪	70,000 ₪
מכון טיהור שפכים	2,845,000 ₪	3,004,907 ₪	3,195,000 ₪
אחזקת רשת ביוב	220,000 ₪	265,000 ₪	280,000 ₪
שטיפת קווים ביוב	1,000,000 ₪	1,100,000 ₪	1,150,000 ₪
אחזקת מתקני ביוב	350,000 ₪	315,210 ₪	320,000 ₪
חשמל מתקני ביוב	360,000 ₪	337,030 ₪	370,000 ₪
ארמנה מתקני ביוב	115,000 ₪	246,771 ₪	250,000 ₪
ביטוח ביוב	110,000 ₪	100,000 ₪	85,000 ₪
מוקד תקלות ביוב	100,000 ₪	100,000 ₪	100,000 ₪
איכות הסביבה	380,000 ₪	360,000 ₪	385,000 ₪
<b>סך הכול</b>	<b>6,335,000 ₪</b>	<b>6,713,367 ₪</b>	<b>7,030,000 ₪</b>

### 6.2.1. שכר – שכר עובדי התאגיד ועובדים מושאלים אשר עובדים במחלקת הביוב.

**הסבר:** שכר המחלקה לשנת 2018 מתבסס על כוח האדם הקיים לסוף שנת 2017. צוות הביוב מונה 3 עובדים. בנוסף לאמור תבוצע העמסת עלויות של רכזת מוקד פניות ותפעול קר"מ, מנהל טכני (עובד מושאל) ושל מהנדס התאגיד למחלקה באופן יחסי.

### 6.2.2. מכון טיהור שפכים – תשלומים למכון טיהור השפכים אליו מוזרם הביוב העירוני.

**הסבר:** מכון הטיהור פועל במתכונת מלאה הכוללת טיפול שלישוני. כמויות המים אשר התאגיד מסלק לביוב צפויות לגדול ומכאן גידול מסוים בעלות.

### 6.2.3. אחזקת רשת ביוב – הוצאות התאגיד לעניין אחזקת רשת הביוב אשר כוללת קבלן

אחזקת רשת הביוב ואת עלויות עבודות צוות עובדי התאגיד בתחום הביוב לרבות ציוד שוטף הנדרש לאחזקת רשת הביוב.

**הסבר:** לצורך אחזקת רשת הביוב התאגיד מפעיל קבלן דרך מכרז מסגרת, בדומה לשנים קודמות.

### 6.2.4. שטיפת קווים – הוצאות התאגיד לעניין שטיפת קווי ביוב ופתיחת סתימות באמצעות

קבלן המפעיל ביובית עירונית וביובית נוספת ייעודית לעיר העתיקה.

**הסבר:** לצורך העבודות התאגיד מפעיל קבלן ביובית, בדומה לשנים קודמות.

6.2.5. **אחזקת מתקנים, ארנונה, חשמל** – עלויות, ארנונה, חשמל, והוצאות נלוות של מתקני ביוב. לרבות אחזקת מבנים וטיפולים תקופתיים לציוד ומיכון.  
**הסבר:** התאגיד מחזיק ב- 11 תחנות שאיבה כאשר לכל אחד מהמתקנים עלויות אחזקה כאמור.

6.2.6. **ביטוח מים** - עלויות הביטוח בתחום הביוב לרבות אחריות מקצועית, ביטוח צד ג', אש מורחב, שבר מכני ואחריות המוצר.  
**הסבר:** התאגיד רוכש ביטוח לכלל הפעילות. העלות מועמסת באופן יחסי בכל מחלקה.

6.2.7. **מוקד תקלות** – עלויות המוקד העירוני לפניות תושבים המופעל על ידי העירייה 24/7.  
**הסבר:** התאגיד רוכש שירותי מוקד מעיריית עכו. העלות השנתית מועמסת באופן יחסי בין מחלקות מים וביוב.

6.2.8. **רכבים** – עלויות רכבי מחלקת ביוב לרבות עליות דלק, רישוי וביטוחים.  
**הסבר:** צוות הביוב של התאגיד משתמש ברכב תפעולי אחד (בבעלות התאגיד) בנוסף לאלו, יועמסו עלויות רכב מנהל העבודה ורכב המהנדס באופן יחסי. לרבות עלויות דלק, רישוי וביטוחים.

6.2.9. **איכות הסביבה** – עלויות יועץ מקצועי בתחום ניטור שפכי תעשייה וכן יועץ משפטי. בנוסף עלויות מעבדה ודיגומים.  
**הסבר:** התאגיד קיבל לידי את החובות והסמכויות בתחום ניטור שפכי תעשייה ומחויב להפעיל תכנית ניטור במסגרתה נבדקים מפעלים הנחשדים בהזרמת שפכים מזהמים למערכת הביוב העירונית. כחלק מהתכנית התאגיד עובד מול יועצים בתחום ומעבדה מוסמכת.



### 6.3. הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות מחלקת הנהלה וכלליות			
2018 תקציב	ביצוע 2017	תקציב 2017	סעיף תקציבי
1,390,000 ₪	1,414,197 ₪	1,450,000 ₪	הוצאות שכר הנהלה
90,000 ₪	55,031 ₪	65,000 ₪	רכבים הנהלה
451,000 ₪	450,400 ₪	450,000 ₪	יועצים הנהלה
194,000 ₪	194,120 ₪	200,000 ₪	אחזקת משרדים
200,000 ₪	209,000 ₪	200,000 ₪	משרדיות
120,000 ₪	179,450 ₪	185,000 ₪	מחשוב ותוכנה
25,000 ₪	22,456 ₪	25,000 ₪	חשמל משרדים
70,000 ₪	67,876 ₪	65,000 ₪	ארנונה משרדים
90,000 ₪	90,000 ₪	100,000 ₪	ביטוחים הנהלה
150,000 ₪	90,000 ₪	100,000 ₪	פיצויים ותביעות
1,510,000 ₪	1,483,900 ₪	1,430,000 ₪	קבלן גביה
90,000 ₪	91,400 ₪	100,000 ₪	בטחון מים
40,000 ₪	50,000 ₪	40,000 ₪	כנסים והשתלמויות
30,000 ₪	15,000 ₪	30,000 ₪	גמול דירקטורים
615,000 ₪	653,817 ₪	650,000 ₪	עלויות מימון
1,000,000 ₪	1,000,000 ₪	1,000,000 ₪	פרעון הלוואה
<b>6,065,000 ₪</b>	<b>6,066,647 ₪</b>	<b>6,090,000 ₪</b>	

#### 6.3.1. שכר – שכר עובדי התאגיד אשר עובדים בהנהלת התאגיד.

**הסבר:** שכר הנהלה לשנת 2018 מתבסס על המבנה הארגוני הקיים וכוח האדם נכון לסוף שנת 2017 לרבות קליטת חשב במהלך שנת 2018.

#### 6.3.2. יועצים – עלויות יועצי התאגיד בכלל התחומים הנדרשים.

**הסבר:** התאגיד משתמש במספר יועצים חיצוניים בתחומים הנדסיים, משפטיים וכלכליים. בנוסף מעסיק התאגיד רואה חשבון מבקר ומבקר פנים. התאגיד החל לעבוד משנת 2013 עם יועצים בתחום האיזו והבטיחות כחלק משיפור הארגון ועמידה בתקני ISO.

#### 6.3.3. אחזקת משרדים, ארנונה, חשמל – עלויות שכירות, ארנונה, חשמל, והוצאות גלויות

של אחזקת המשרדים כגון ניקיון ואבטחה. בנוסף מפורטים בסעיפים נפרדים הוצאות מחשוב ותכנה והוצאות משרדיות.

**הסבר:** עלויות הכרוכות בסעיפי הוצאה כאמור לעיל.

6.3.4. **רכבים** – בסעיף זה יכללו עלויות רכבי ההנהלה לרבות עלויות דלק.  
**הסבר:** במחלקת ההנהלה קיים רכב של מנכ"ל החברה. עם קליטת חשב צפוי התאגיד לשאת בעלויות רכב נוסף, ליסינג ודלק.

6.3.5. **ביטוחים** – בסעיף זה יכללו עלויות הביטוח של התאגיד הכולל ביטוח נושאי משרה, וביטוח מבנים (חלק יחסי מסך הפוליסה) לרבות אחריות מקצועית, ביטוח צד ג', אש מורחב, שבר מכני, אחריות המוצר וחבות מעבידים.  
**הסבר:** התאגיד מבטח את נושאי המשרה, את הפעילות ואת הנכסים. עלות הביטוח (פרמיה) נגזרת משווי הנכסים ותביעות משנים קודמות. התאגיד הצליח להוזיל את עלויות הביטוח בשנת 2017 וצופה לרמת מחירים דומה בשנת 2018.

6.3.6. **תביעות** – בסעיף זה יכללו עלויות התאגיד בגין תביעות ופיצויים לצרכנים.  
**הסבר:** מדובר בנושאים משפטיים אשר **אינם נכללים** במסגרת הייעוץ המשפטי השוטף שהתאגיד מקבל וכן פיצוי צרכנים על פי אמות המידה החדשות.

6.3.7. **קבלן גבייה** – בסעיף זה נכללים עלויות בגין גבייה הכוללות את עמלת הגבייה לה זכאי הקבלן בהתאם לתנאי המכרז החדש.  
**הסבר:** חברת הגבייה "מילגם – שירותים לעיר בע"מ" זכתה במכרז אשר פרסם התאגיד למתן שירותי גבייה. המכרז יכנס לתוקף החל מ 01 בינואר 2018.

**6.4. פרעון מלוות ועלויות מימון**

6.4.1. **פירעון הלוואה בנקאית** - עם סוף שנת 2015 נטל התאגיד הלוואה בנקאית בסך 10,000,000 ₪ (כספי הלוואה שימשו לפירעון הלוואת הבעלים). ההלוואה נושאת ריבית קבועה, לא צמודה, בשיעור 2.65% ומשולמת ב-120 תשלומים החל מיום 01 לינואר 2016. סך התשלומים הצפויים בשנת 2018 בגין הלוואה הינם 1,000,000 ₪ קרן וכ- 200,357 ₪ עלויות ריבית (עלויות ריבית מהוות חלק מעלויות מימון – סעיף הבא).

לוח סילוקין לשנת 2018- הלוואה בנקאית:

<b>הלוואה בנקאית</b>		
	10,000,000 ₪	סכום הלוואה מקורית
	8,000,000 ₪	יתרת קרן הלוואה
	120	מספר תשלומים כולל
	2.65%	ריבית קבועה לא צמודה
<b>תשלום הלוואה בנק דקסיה 1-12/2018</b>		
<b>מימון</b>	<b>קרן</b>	<b>חודש</b>
18,005 ₪	83,333 ₪	ינואר
17,818 ₪	83,333 ₪	פברואר
15,924 ₪	83,333 ₪	מרץ
17,443 ₪	83,333 ₪	אפריל
16,698 ₪	83,333 ₪	מאי
17,068 ₪	83,333 ₪	יוני
16,336 ₪	83,333 ₪	יולי
16,692 ₪	83,333 ₪	אוגוסט
17,037 ₪	83,333 ₪	ספטמבר
15,264 ₪	83,333 ₪	אוקטובר
16,130 ₪	83,333 ₪	נובמבר
15,942 ₪	83,333 ₪	דצמבר
<b>200,357 ₪</b>	<b>1,000,000 ₪</b>	<b>סך הכול 2017</b>

6.4.2. הוצאות מימון - בסעיף זה יכללו כלל הוצאות המימון של התאגיד הכוללות ריבית

בגין הלוואה בנקאית, עמלות בנק הדואר, עמלות סליקה, עמלות בנק שוטפות.

**הסבר:** הוצאות המימון הינם עלויות האשראי של התאגיד המורכבות בעיקרן מעלויות

מימון בגין הלוואת הבעלים ובנוסף מעלויות שוטפות של ניהול הכספים בתאגיד כגון

עלויות סליקה ועלויות בנקים לרבות בנק הדואר.

### 6.5. תכנית השקעות

אחד התפקידים העיקריים של התאגיד הינו השקעה בשיקום, שדרוג ופיתוח תשתיות הביוב ותשתיות המים העירוניות. התאגיד מבצע פרויקטים על פי תכנית השקעות תלת שנתית אשר נגזרת מתכנית אב. בשנת 2018 מתכנן התאגיד להשקיע כ- 29.5 מיליון ₪.

#### פירוט השקעות מתוכננות:

מספר פרויקט	תיאור	אומדן תקציב
<b>קווי מים - שיקום ושדרוג</b>		
1.1.1	רחוב האתרונג, מנדרינה, התפוז והלימון	440.00 ₪
1.1.2	רחוב גולמב	420.00 ₪
1.1.3	סימטה בין גבורי סיני להרצל	120.00 ₪
1.1.4	רחוב העליה עד בן שושן	120.00 ₪
1.1.5	רחוב יהושפט	500.00 ₪
<b>קווי מים - פיתוח</b>		
1.2.1	שכונת הכרם ג'- כולל קו אספקה "12 ממגדל המים	2,000.00 ₪
1.2.2	שכונת מגורים, בסמוך לצפון הכרם	800.00 ₪
1.2.3	שכונת פנינת עכו	240.00 ₪
<b>קווי ביוב - שיקום ושדרוג</b>		
2.1.1	רח' יהושפט	860.00 ₪
2.1.2	רח' אחד העם	437.00 ₪
2.1.3	רח' ביל"ו עד ת"ש 6	220.00 ₪
2.1.4	רחק רמח"ל	370.00 ₪
2.1.5	רח' בן-יהודה, רח' הס ורח' פינסקר	600.00 ₪
2.1.6	העתקת קטע קו סניקה בין ת"ש 8 ל-11	1,451.00 ₪
2.1.7	סימטה בין גבורי סיני להרצל	140.00 ₪
2.1.8	רחוב העליה עד בן שושן	140.00 ₪
2.1.9	רחוב חירות	300.00 ₪

מספר פרויקט	תיאור	אומדן תקציב
קווי ביוב - פיתוח		
2.2.1	שכונת הכרם ג'	2,000.00 ₪
2.2.2	שכונת מגורים - צפון הכרם	1,000.00 ₪
2.2.3	הנחת קו סניקה מת"ש 8 לת"ש 11	2,400.00 ₪
2.2.4	שכונת פנינת עכו	210.00 ₪
2.2.6	קו סניקה מת"ש סטלה מאריס	200.00 ₪
2.2.7	קו מאסף לת"ש סטלה מאריס	100.00 ₪
מתקני ביוב - שיקום ושדרוג		
4.1.1	ת"ש מס' 11 - שיקום מבנה	100.00 ₪
4.1.2	מגוב מכני חדש בת"ש 11	250.00 ₪
מתקני ביוב - פיתוח		
4.2.1	ת"ש תגל חדשה	7,040.00 ₪
4.2.2	ת"ש סטלה מאריס	6,080.00 ₪
שומת		
5.10	הורדת לחצים / חלוקה לאזורי מדידה (DMA)	50.00 ₪
5.20	צילום ושטיפת קווי ביוב	50.00 ₪
5.30	תוספת מגופים ברשת, החלפת מגופים ישנים	50.00 ₪
5.40	סקר שפכי תעשייה	50.00 ₪
5.50	מיפוי	50.00 ₪
5.60	סקר מז"חים	50.00 ₪
5.70	מדי מים	500.00 ₪
6.00	ביטחון מים - מיגון	100.00 ₪
-	<b>סך הכל תכנית השקעות</b>	<b><u>29,438.00</u> ₪</b>

## נספח א'

### משמעות התקציב – דוח רווח והפסד

קיים הבדל בין תקציב המזומנים (מקורות ושימושים של התאגיד) לבין דוח רווח והפסד במוחים מצטברים ובהתאם להנחיות חשבונאיות הגורמות. להלן סקירת הסעיפים אשר מקבלים ביטוי שונה בדוח רווח והפסד לעומת תקציב המזומנים:

1. **הכרה בהכנסות מדמי הקמה** – היטלי הפיתוח אשר גובה התאגיד משמשים לביצוע השקעות בתחום המים והביוב. על פי כללי החשבונאות והוראות רשות המים, הכנסה מהיטלי הפיתוח נפרסת על פני 25 שנה ולכן **אינה מוכרת** לדוח רווח והפסד אלא רק 1/25 מההכנסה המצטברת בסעיף זה. הצפי הוא להכרה בהכנסה בסך 1,700 אלפי ₪.
2. **ביטול השקעות ומענקים לצורכי השקעות** – דוח רווח והפסד מתאר את הפעילות השוטפת של החברה ואינו כולל את תחום ההשקעות. כל הוצאה בפרויקט אינה מוכרת כהוצאה שוטפת. ההוצאה השוטפת הינה הפחת על הרכוש.
3. **הוצאות פחת** – הוצאות הפחת מחושבות על בסיס שווי הרכוש הקבוע של התאגיד ועל פי שיעורי הפרשה לכל סוג של רכוש קבוע. שיעורי הפרשה נקבעים על פי רשות המים וכללי חשבונאות. מדובר בהכרה בירידת ערך הרכוש הקבוע. סך ההוצאה בסעיף זה עומדת על כ- 8,000 אלפי ₪.
4. **הכנסות ריבית** (שערוך חייבים) – חובות הצרכנים לתאגיד צוברים גם הם ריבית הנחשבת כהכנסת מימון למרות שטרם נגבתה בפועל. ההכנסה הצפויה מריבית על חובות צרכנים הינה כ- 200 אלפי ₪. (בנוסף להכנסות ריבית בפועל מצרכנים ומפיקדונות בסך 100 אלפי ₪).
5. **הוצאות הפרשה לחומ"ס** – על פי הנחיית רשות המים יש להפריש חובות ישנים (מעל 3 שנים) במלואן ולבצע הפרשה נוספת לחובות אשר נצברו ב-3 השנים האחרונות על פי אחוז הגביה המצטבר. שיפור בנתוני הגביה והעמדת אחוז הגביה המצטבר על כ-95% מורה על יצירת הפרשה לחובות מסופקים בסך של כ- 1,400 אלפי ₪.
6. **הוצאות הפרשה להיזון חוזר** – על פי הנחיית רשות המים יש לבצע הפרשה המשקפת את הפער הכספי המצטבר הנובע מעודף רכישת מים בתעריף מוכר לבין כמות המכירה בתעריף המוכר למגורים. בשנת 2018 צפוי התאגיד להגיע לאיזון ולא צפויה הפרשה בשנת הדוח.

**תמצית תוצאות התקציב בפורמט רווח והפסד**

<b>דוח רווח והפסד צפוי לשנת 2018 - מי ענו בע"מ (אלפי ₪)</b>				
<b>אחוז שינוי</b>	<b>תקציב 2018</b>	<b>ביצוע 2017 (צפוי)</b>	<b>תקציב 2017</b>	
<b>הכנסות</b>				
1%	₪ 28,814,832	₪ 28,600,000	₪ 28,750,000	אגרות מים וביוב
21%	₪ 2,550,000	₪ 2,109,376	₪ 2,310,000	הכנסות אחרות
<b>2%</b>	<b>₪ 31,364,832</b>	<b>₪ 30,709,376</b>	<b>₪ 31,060,000</b>	<b>סה"כ הכנסות</b>
<b>הוצאות</b>				
0%	₪ 8,616,000	₪ 8,597,162	₪ 9,545,000	אחזקה ותפעול מים
5%	₪ 7,030,000	₪ 6,713,367	₪ 6,335,000	אחזקה ותפעול ביוב
8%	₪ 8,000,000	₪ 7,400,000	₪ 7,320,000	פחת
<b>0</b>	<b>₪ 23,646,000</b>	<b>₪ 22,710,528</b>	<b>₪ 23,200,000</b>	<b>הוצאות תפעול</b>
<b>-4%</b>	<b>₪ 7,718,832</b>	<b>₪ 7,998,848</b>	<b>₪ 7,860,000</b>	<b>רווח גולמי</b>
<b>-1%</b>	<b>24.6%</b>	<b>26.0%</b>	<b>25.3%</b>	<b>שיעור רווח גולמי</b>
0%	₪ 5,065,000	₪ 5,066,647	₪ 5,090,000	הנהלה וכלליות
40%	₪ 1,400,000	₪ 1,000,000	₪ 1,500,000	חובות מסופקים
<b>5%</b>	<b>₪ 30,111,000</b>	<b>₪ 28,777,175</b>	<b>₪ 29,790,000</b>	<b>סה"כ הוצאות שוטפות</b>
<b>-35%</b>	<b>₪ 1,253,832</b>	<b>₪ 1,932,201</b>	<b>₪ 1,270,000</b>	<b>רווח חשבונאי</b>
<b>-36%</b>	<b>4.0%</b>	<b>6.3%</b>	<b>4.1%</b>	<b>שיעור רווח חשבונאי</b>