



תקציב 2022



דצמבר 2021

תוכן העניינים

1.	רקע	3.....
2.	יעדי התקציב לשנת 2022	4.....
3.	הנחות עבודה לתקציב	5.....
4.	תמצית תוצאות התקציב	7.....
5.	תקציב התאגיד במבנה רווח והפסד	7.....
6.	פרק ההכנסות	8.....
7.	פרק ההוצאות	10.....
	נספח א' - משמעות התקציב – דוח רווח והפסד	17.....
	נספח ב' – מבנה ארגוני	20.....

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 נקבעו יעדי תקציב לשנת התקציב 2022. הכנת התקציב בוצעה על ידי לימוד וניתוח המצב בפועל לסוף שנת 2021 וביצוע התאמות נדרשות להיקפי הפעילות החזויים בשנת התקציב 2022 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. בין היתר נלקחו בחשבון הפעלת תחנות שאיבה לביוב סטלה מאריס ותג"ל החדשות וכן השלכות חיבור מתחם שער נעמן לתשתית המים של התאגיד.

2. יעדי התקציב לשנת 2022

- ✓ אחוזי הגביה השוטף – 92%
- ✓ יעד הפחת השנתי נקבע ל – 7%
- ✓ עמידה באמות המידה לשירות
- ✓ עמידה באמות המידה בתחום ההנדסה
- ✓ עמידה בתקני ISO: 18001, 14000, 9001
- ✓ הסמכת התאגיד לתקן ISO: 27001
- ✓ הפעלת שתי תחנות שאיבה לביוב חדשות
- ✓ שיפור תדמית התאגיד בקרב תושבי העיר

3. הנחות עבודה לתקציב

להלן הנחות העבודה המרכזיות בבסיס תקציב 2022:

3.1 מבנה ארגוני

המבנה הארגוני של מי ענו בע"מ מתבסס על מטה ניהולי מצומצם, ועל שימוש בקבלנים חיצוניים המועסקים בחוזה בשיטת Outsourcing. המבנה הארגוני העדכני מובא לאישור הדירקטוריון בפרק נפרד וכחלק מאישור התקציב לשנת 2022. הנתונים המוצגים בספר התקציב, לנושא שכר, מתייחסים למדיניות השכר החדשה הכפופה לאישור הדירקטוריון.

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 2021, נכון למדידות בסוף חודש נובמבר עומד בפועל על כ- 7%. התאגיד ממשיך להשקיע בתשתיות המים ובמערכות חכמות להקטנת פחת המים.

3.3.3 יעד פחת המים השנתי בתקציב 2022 הינו 7%, תוך צפי לשמירת הקיים והמשך עבודתו השוטפת של התאגיד הכוללת שדרוג והשקעה בתשתיות המים, השקעה במערכות חכמות ואיתור צריכת מים שאינה מדווחת. יעד הפחת נקבע תוך התחשבות באזור שער נעמן שחובר לראשונה לתאגיד בשנת 2021.

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 2022 וכן תעריפי המכירה לצרכנים מתבססים על תעריפי המים הידועים ביום עריכת התקציב תוך התייחסות לכוונת רשות המים להוזלת תעריפים החל מיום 01.01.2022.

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 ועל פי נתוני מכירת המים בפועל בשנת 2021.

3.4.3. חקלאות וגינון ציבורי- הקצבות מים וצריכות מים בתחומי החקלאות והגינון הציבורי יישארו ללא שינוי מהותי מהמצב הקיים לסוף שנת 2021.

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. התאגיד חיבר לרשות המים צרכנים חדשים באיזור מתחם שער נעמן אשר יוסיפו לצריכות המים השנתיות כ 200,000 קו"ב.

4. תמצית תוצאות התקציב

תקציב מזומנים צפוי מפעילות שוטפת לשנת 2022- מזומן					
הכנסות שוטפות					
סעיף תקציבי	תקציב 2021	אומדן 2021	תקציב 2022	אחוז שינוי	סעיף הסבר
אגרות מים וביוב	30,250,000 ₪	34,809,748 ₪	35,463,297 ₪	2%	6.1
הכנסות אחרות	298,000 ₪	823,727 ₪	458,000 ₪	-44%	6.2-6.4
סך הכול	30,548,000 ₪	35,633,475 ₪	35,921,297 ₪	1%	
הוצאות שוטפות					
הוצאות מחלקת מים	11,887,700 ₪	13,400,886 ₪	15,081,721 ₪	13%	7.1
הוצאות מחלקת ביוב	7,966,100 ₪	8,041,759 ₪	8,682,747 ₪	8%	7.2
הוצאות מחלקת גביה	1,956,600 ₪	1,939,661 ₪	2,225,642 ₪	15%	7.3
הוצאות הנהלה וכלליות	2,951,100 ₪	2,833,957 ₪	3,103,228 ₪	10%	7.4
סך הוצאות שוטפות	24,761,500 ₪	26,216,263 ₪	29,093,338 ₪	11%	
יתרת מזומנים מפעילות שוטפת	5,786,500 ₪	9,417,212 ₪	6,827,959 ₪	-27%	
פרעון הלואה	1,000,000 ₪	1,000,000 ₪	1,000,000 ₪	0%	7.5
יתרת מזומן פנוי להשקעות	4,786,500 ₪	8,417,212 ₪	5,827,959 ₪	-31%	

5. תקציב התאגיד במבנה רווח והפסד

סעיף הדוח	מבוקר 2019	מבוקר 2020	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
הכנסות משרותי מים וביוב	29,655 ₪	32,919 ₪	33,300 ₪	36,686 ₪	39,308 ₪
עלות השירותים	23,938 ₪	25,580 ₪	27,054 ₪	29,104 ₪	32,316 ₪
רווח גולמי	5,717 ₪	7,339 ₪	6,246 ₪	7,582 ₪	6,991 ₪
שיעור רווח	19%	22%	19%	21%	18%
עלויות גבייה וחובות מסופקים	2,511 ₪	3,014 ₪	2,957 ₪	2,793 ₪	3,203 ₪
הוצאות הנהלה וכלליות	2,642 ₪	2,711 ₪	2,867 ₪	2,721 ₪	2,999 ₪
רווח מפעולות לפני הוצאות מימון	564 ₪	1,614 ₪	423 ₪	2,068 ₪	789 ₪
שיעור רווח	2%	5%	1%	6%	2%
הוצאות (הכנסות) מימון נטו	-170 ₪	-462 ₪	-425 ₪	-517 ₪	-526 ₪
רווח לאחר מימון	734 ₪	2,076 ₪	848 ₪	2,585 ₪	1,315 ₪
שיעור רווח	2%	6%	3%	7%	3%
הכנסות (הוצאות) אחרות	995 ₪	-901 ₪	148 ₪	448 ₪	148 ₪
רווח לשנה (לפני מס)	1,729 ₪	1,175 ₪	996 ₪	3,033 ₪	1,463 ₪

6. פרק ההכנסות

הכנסות שוטפות מזמן			
סעיף תקציבי	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
אגרות מים וביוב	30,250,000 ₪	34,809,748 ₪	35,463,297 ₪
שפכים חריגים	150,000 ₪	529,727 ₪	150,000 ₪
מימון	- ₪	146,000 ₪	160,000 ₪
שונות	148,000 ₪	148,000 ₪	148,000 ₪
סך הכול	30,548,000 ₪	35,633,475 ₪	35,921,297 ₪

6.1. הכנסות מאגרות מים

6.1.1. התעריפים לצרכן בתקציב מתבססים על תעריפי המים הקיימים ועל תעריפי המים אשר רשות המים פרסמה לשימוע ואשר צפויים להיכנס לתוקף החל מיום 1.1.2022. ואשר מהווים הפחתה של 1.7% מהתעריף הקיים.

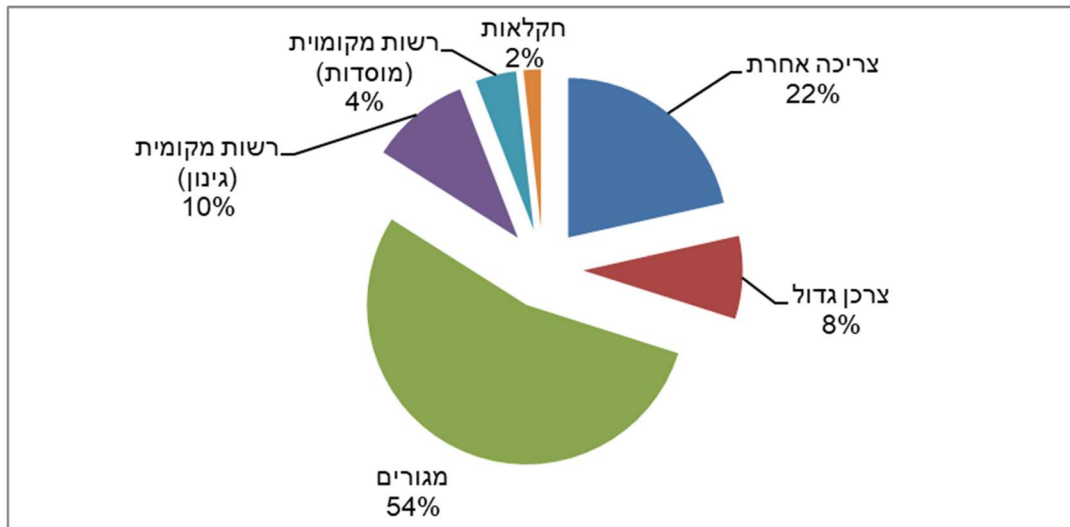
6.1.2. הקצבת מים לתושב עומדת על 3.5 מ"ק בחודש, וכל צריכה עודפת מחויבת בתעריף גבוה למגורים. בחישוב זה נלקחו בחשבון הטבות בצריכת מים לתושבים זכאים. נלקח בחשבון גידול טבעי בצריכת המים בשיעור של 3% על פי הנחות העבודה הנהוגות ברשות המים.

6.1.3. עיריית עכו נחשבת לצרכן המים הגדול ביותר של התאגיד, וצריכת המים שלה עומדת על כ- 14% מסך צריכת המים בעיר. הכנסות בסעיף זה חושבו על פי תעריפי ההקצבה המיוחדים של העירייה למוסדות ולגינון ציבורי.

6.1.4. הקצבת מים לחקלאות עומדת על כ- 202 אלפי קו"ב לשנה, כל צריכה מעבר לכמות זו מחויבת בתעריף גבוה על פי מדרגות מחיר.

פירוט הכנסות ממכירת מים על פי מהות השימוש:

אומדן הכנסות ממכירת מים				
סיווג	1-10/2021	אומדן 2021	תעריף ש/מ"ק 1.7.2021	אומדן הכנסות 2021
מגורים תעריף א'	1,631,962	1,888,212	6.531 ₪	12,331,913 ₪
מגורים תעריף ב'	415,058	568,212	11.724 ₪	6,661,717 ₪
גינון ציבורי	437,861	525,434	6.744 ₪	3,543,525 ₪
רשות מקומית	126,014	151,216	9.619 ₪	1,454,550 ₪
חקלאות בהקצבה	138,932	166,718	2.150 ₪	358,444 ₪
חקלאות ב'	60,702	72,843	3.637 ₪	264,929 ₪
צרכן גדול (מעל 15,000 קו"ב)	229,259	275,111	10.724 ₪	2,950,290 ₪
צריכה אחרת	495,792	594,950	11.724 ₪	6,975,194 ₪
בניה (ללא ביוב)	47,847	57,417	8.644 ₪	496,311 ₪
* ביוב בלבד	15,620	18,744	4.397 ₪	82,418 ₪
סה"כ הכנסה לרווח והפסד	3,599,048	4,318,857		35,119,291 ₪
גידול בצריכה 3%				36,172,870 ₪
ירידה של 1.7% בתעריף 2022				35,557,931 ₪
לתקציב				35,557,931 ₪
אחוז גביה 92%				32,713,297 ₪
סך גביה שוטפת				2,750,000 ₪
סך גביה פיגורים				35,463,297 ₪
סך הכול הכנסה				



6.2. הכנסות איכות הסביבה – הכנסות בסעיף זה נובעות מגביית אגרות שימוש חורג של מפעלי תעשייה בעיר עכו וכן גביית תשלום בגין ביצוע דיגומים.

הסבר: התאגיד ממשיך לפעול על פי תכנית ניטור מאושרת לביצוע ניטור שפכים בכ-60 מפעלים. המפעלים הנכללים בתכנית הניטור משלמים עבור הבדיקות וגם בגין הזרמת שפכים אסורים/חריגים למערכת הביוב העירונית.

6.3. הכנסות מימון – הכנסות המימון נובעות מריבית בעד יתרות מזומנים אשר מחזיק התאגיד. וכן גביית ריבית מצרכני מים.

6.4. הכנסות שונות – הכנסות משכירות אנטנות סלולריות המותקנות במגדל המים והכנסות משכירות משנה במחסני חירום לקבלן האחזקה המצוות לתאגיד בחירום.

7. פרק ההוצאות

7.1. אחזקה ותפעול משק המים

הוצאות מחלקת מים			
סעיף תקציבי	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
הוצאות שכר-מים	1,140,000 ₪	1,121,094 ₪	1,161,824 ₪
רכבים-מים	184,300 ₪	127,449 ₪	132,515 ₪
רכישת מים	9,600,000 ₪	11,162,647 ₪	12,582,908 ₪
אחזקת רשת מים	350,000 ₪	463,109 ₪	630,000 ₪
אחזקת מתקני מים	190,000 ₪	118,170 ₪	147,000 ₪
חשמל מתקני מים	42,400 ₪	24,600 ₪	25,830 ₪
ארנונה מתקני מים	90,000 ₪	97,260 ₪	86,683 ₪
ביטוח מים	85,000 ₪	89,200 ₪	108,960 ₪
מוקד תקלות מים	100,000 ₪	100,000 ₪	100,000 ₪
בטחון מים	86,000 ₪	83,000 ₪	86,000 ₪
דגימות מים	20,000 ₪	14,357 ₪	20,000 ₪
סך הכול	11,887,700 ₪	13,400,886 ₪	15,081,721 ₪

7.1.1. שכר – שכר עובדי התאגיד אשר עובדים במחלקת המים.

הסבר: שכר המחלקה לשנת 2022 מתבסס על כוח האדם הקיים לסוף שנת 2021 והשינויים

המוצגים במבנה הארגוני העדכני ובכפוף לאישור הדירקטוריון ובהתאם למדיניות השכר.

7.1.2. רכישת מים – עלות רכישת המים מחברת מקורות.

הסבר: עלות המים מבוססת על התעריפים הקיימים נכון למועד הכנת התקציב.

הצפי לכמויות המים אשר ירכשו משקף פחת מים בשיעור 8%, ביחס לכמות המים אשר

התאגיד צופה לספק לצרכנים (ראה סעיף הכנסות ממכירת מים).

עלות כספית	תעריף (₪/מ"ק)	צריכה כמותית (מ"ק)		סעיף צריכה
		כמות לרכישה (תוספת פחת)	כמות לאספקה	
583,458 ₪	0.300 ₪	1,944,858	1,944,858	צריכה- ביתית א
9,506,062 ₪	4.200 ₪	2,263,348	1,907,474	צריכה נוספת
376,183 ₪	1.861 ₪	202,140	202,140	צריכה - חקלאות
1,750,714 ₪	4.444 ₪	393,950	393,950	צריכה - גינון ציבורי
12,216,416 ₪		4,804,296	4,448,423	סה"כ
12,582,908 ₪	כולל עדכון מדד ב-1.7			

7.1.3. 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 חדש. 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. מדיניות אגף הנדסה הינה להשתמש ככל הניתן בצוות העובדים ולצמצם את היקף עבודת הקבלן.

7.1.4. אחזקת מתקנים, ארנונה וחשמל - עלויות שכירות, ארנונה, חשמל, והוצאות נלוות 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.

7.1.5. 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. מחירי הביטוח עלו במהלך שנת 2021 לאור חוסר בתחרות בתחום ביטוח תאגידי מים.

7.1.6. 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 וביו. העלות על פי הסכם עם העירייה ובהתאם להחלטת דירקטוריון החברה.

7.1.7. רכבים – עלויות רכבי מחלקת מים לרבות עליות דלק, אחזקה, רישוי וביטוחים.

הסבר: צוות המים של התאגיד משתמש ברכבים תפעוליים וכן עובדי התאגיד משתמשים ברכבים צמודים בהתאם לתפקידם.

העמסת העלויות מבוצעות על פי המבנה הארגוני ובכפוף לאישור הדירקטוריון.

7.1.8. 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.

7.2. אחזקה ותפעול מחלקת הביוב

הוצאות מחלקת ביוב			
סעיף תקציבי	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
הוצאות שכר - ביוב	1,060,000 ₪	859,933 ₪	1,128,263 ₪
רכבים - ביוב	137,600 ₪	155,225 ₪	94,115 ₪
מכון טיהור שפכים	3,400,000 ₪	3,462,913 ₪	3,650,000 ₪
אחזקת רשת ביוב	1,650,000 ₪	2,117,852 ₪	2,148,000 ₪
אחזקת מתקני ביוב	341,000 ₪	355,977 ₪	376,000 ₪
חשמל מתקני ביוב	562,500 ₪	429,170 ₪	488,828 ₪
ארנונה מתקני ביוב	325,000 ₪	134,173 ₪	248,852 ₪
ביטוח ביוב	85,000 ₪	89,200 ₪	108,690 ₪
מוקד תקלות ביוב	100,000 ₪	100,000 ₪	100,000 ₪
איכות הסביבה	305,000 ₪	337,316 ₪	340,000 ₪
סך הכול	7,966,100 ₪	8,041,759 ₪	8,682,747 ₪

7.2.1. שכר – שכר עובדי התאגיד אשר עובדים במחלקת הביוב.

הסבר: שכר המחלקה לשנת 2022 מתבסס על כוח האדם הקיים לסוף שנת 2021 והשינויים המוצגים במבנה הארגוני העדכני ובכפוף לאישור הדירקטוריון ובהתאם למדיניות השכר.

7.2.2. 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.

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

רשת הביוב ואת עלויות עבודת 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. התאגיד משקיע בשיפור מערכת הביוב העירונית ומתוכנן סקר שוחות ביוב בשנת 2022.

7.2.4. 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 בתאם למכרז.

7.2.5. 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. בשנת 2022 נערך התאגיד להפעיל 2 תחנות שאיבה חדשות במקומן של 3 תחנות ישנות אשר יוצאו משימוש.

7.2.6. **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. מחירי הביטוח עלו במהלך שנת 2021 לאור חוסר בתחרות בתחום ביטוח תאגידי מים.

7.2.7. **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. העלות על פי הסכם עם העירייה ובהתאם להחלטת דירקטוריון החברה.

7.2.8. **רכבים** – עלויות רכבי מחלקת ביוב לרבות עלויות דלק, אחזקה, רישוי וביטוחים. **הסבר:** צוות הביוב של התאגיד משתמש ברכבים תפעוליים וכן עובדי התאגיד משתמשים ברכבים צמודים בהתאם לתפקידם. העמסת העלויות מבוצעות על פי המבנה הארגוני ובכפוף לאישור הדירקטוריון

7.2.9. **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 (אשר היו נתונות קודם לכן בידי המשרד להגנת הסביבה) ומחויב להפעיל תכנית ניטור במסגרתה נבדקים מפעלים הנחשדים בהזרמת שפכים מזהמים למערכת הביוב העירונית. כחלק מהתכנית התאגיד עובד מול יועצים בתחום ומעבדה מוסמכת.

7.3. הוצאות גביה

הוצאות מחלקת גביה			
תקציב 2022	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2021	סעיף תקציבי
1,148,142 ₪	1,005,854 ₪	1,040,000 ₪	הוצאות שכר גביה
60,500 ₪	60,500 ₪	62,500 ₪	רכבים גביה
220,000 ₪	191,320 ₪	220,000 ₪	דפוס
220,000 ₪	210,240 ₪	220,000 ₪	מוקד טלפוני
120,000 ₪	38,000 ₪	20,000 ₪	אכיפה משפטית
102,000 ₪	102,000 ₪	101,100 ₪	מחשוב ותכנה
90,000 ₪	90,000 ₪	90,000 ₪	שמירה
80,000 ₪	78,000 ₪	28,000 ₪	קריאת מוני מים
185,000 ₪	163,747 ₪	175,000 ₪	עמלות
2,225,642 ₪	1,939,661 ₪	1,956,600 ₪	סך הכול

7.3.1. שכר – שכר עובדי התאגיד אשר עובדים במחלקת הגביה.

הסבר: שכר המחלקה לשנת 2022 מתבסס על כוח האדם הקיים לסוף שנת 2021 והשינויים המוצגים במבנה הארגוני העדכני ובכפוף לאישור הדירקטוריון ובהתאם למדיניות השכר.

7.3.2. רכבים – עלויות רכבי מחלקת גביה לרכות עליות דלק, אחזקה, רישוי וביטוחים.

הסבר: מחלקת הגביה מפעילה איש שטח לביצוע בירורים ובדיקות ולשם כך מועמד רכב לרשות המחלקה.

7.3.3. דפוס, מוקד טלפוני, שמירה, אכיפה משפטית, מחשוב, קריאות מונים – בסעיפים

אלה נכללים עלויות המחלקה בגין שימוש בקבלני משנה וכוללות עלויות בית דפוס והפצה, עלויות בגין הפעלת מוקד טלפוני, עלויות בגין ביצוע פעולות אכיפה משפטית, העסקת שומר ושימוש בתכנת מחשוב.

הסבר: התאגיד מפעיל את מחלקת הגביה באופן עצמאי ולא באמצעות קבלן ונושא בעלויות הישירות מול ספקי השירות בתחום.

7.3.4. עמלות – עלויות בגין עמלות בנק דואר ועמלות סליקה.

הסבר: התאגיד נושא בעלות עמלות כחלק מאפיקי התשלום אשר הוא מעמיד לטובת הצרכנים. עלויות אלה נזקפות למחלקת הגבוה.

7.4. הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות מחלקת הנהלה וכלליות			
סעיף תקציבי	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
הוצאות שכר הנהלה	1,330,000 ₪	1,238,417 ₪	1,305,186 ₪
רכבים הנהלה	60,500 ₪	58,902 ₪	121,000 ₪
יועצים הנהלה	437,200 ₪	419,598 ₪	502,200 ₪
אחזקת משרדים	206,000 ₪	253,043 ₪	206,000 ₪
משרדיות	81,000 ₪	78,370 ₪	86,000 ₪
חשמל משרדים	24,500 ₪	17,276 ₪	16,380 ₪
ארנונה משרדים	75,000 ₪	70,720 ₪	71,662 ₪
מחשוב ותוכנה	100,700 ₪	95,800 ₪	98,600 ₪
ביטוחים הנהלה	85,000 ₪	62,250 ₪	95,000 ₪
פיצויים ותביעות	100,000 ₪	108,076 ₪	130,000 ₪
השתתפות בקהילה	30,000 ₪	17,000 ₪	30,000 ₪
תקשורת	84,200 ₪	82,700 ₪	84,200 ₪
פרסום	27,000 ₪	26,000 ₪	27,000 ₪
השתלמויות, כיבודים רווחה ואחרות	76,000 ₪	57,000 ₪	76,000 ₪
עלויות מימון	199,000 ₪	248,806 ₪	254,000 ₪
סך הכול	2,916,100 ₪	2,833,957 ₪	3,103,228 ₪

7.4.1. שכר – שכר עובדי התאגיד אשר עובדים במחלקת הנהלה.

הסבר: שכר המחלקה לשנת 2022 מתבסס על כוח האדם הקיים לסוף שנת 2021 והשינויים המוצגים במבנה הארגוני העדכני ובכפוף לאישור הדירקטוריון ובהתאם למדיניות השכר.

7.4.2. 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. בשנת 2022 מכון התאגיד לעבור הסמכה נוספת לתקן אבטחת מידע וסייבר ISO:27001.

7.4.3. אחזקת משרדים, ארנונה, חשמל – עלויות שכירות, ארנונה, חשמל, והוצאות נלוות

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

הסבר: עלויות הכרוכות בסעיפי ההוצאה כאמור לעיל.

7.4.4. רכבים – בסעיף זה יכללו עלויות רכבי הנהלה לרבות עלויות דלק.

הסבר: במחלקת הנהלה קיים רכב צמוד של מנכ"ל החברה ורכב של חשבת החברה. יתר הרכבים משרתים את מחלקות התאגיד מים וביוב.

7.4.5. **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.

7.4.6. **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.

7.4.7. **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 הלוואה בנקאית (ראה לוח סילוקין מפורט בסעיף 7.4) ובנוסף מעלויות שוטפות של ניהול הכספים בתאגיד כגון עלויות סליקה ועלויות בנקים.

7.5. **פירעון הלוואה בנקאית** – עם סוף שנת 2015 נטל התאגיד הלוואה בנקאית בסך 10,000,000 ₪ (כספי ההלוואה שימשו לפירעון הלוואות הבעלים). ההלוואה נושאת ריבית קבועה, לא צמודה, בשיעור 2.65% ומשולמת ב- 120 תשלומים החל מיום 01 לינואר 2016.

לוח סילוקין לשנת 2022 - הלוואה בנקאית:

תשלום הלוואה בנק דקסיה 1-12/2022		
חודש	קב	מימון
ינואר	83,333 ₪	9,293 ₪
פברואר	83,333 ₪	8,530 ₪
מרץ	83,333 ₪	7,792 ₪
אפריל	83,333 ₪	8,440 ₪
מאי	83,333 ₪	7,986 ₪
יוני	83,333 ₪	8,064 ₪
יולי	83,333 ₪	7,624 ₪
אוגוסט	83,333 ₪	7,689 ₪
ספטמבר	83,333 ₪	7,502 ₪
אוקטובר	83,333 ₪	7,312 ₪
נובמבר	83,333 ₪	6,897 ₪
דצמבר	83,333 ₪	6,715 ₪
סך הכול 2020	1,000,000 ₪	93,844 ₪

נספח א' - משמעות התקציב – דוח רווח והפסד

קיים הבדל בין תקציב המזומנים (מקורות ושימושים של התאגיד) לבין דוח רווח והפסד אשר מוצג במונחים מצטברים ובהתאם להנחיות חשבונאיות החלות על התאגיד. להלן סקירת הסעיפים אשר מקבלים ביטוי בדוח תחזית הרווח והפסד של החברה לשנת 2022:

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 3.6 מיליון ₪ תוך התייחסות לתקבולים אשר התקבלו ממשרד השיכון בהיקף של כ- 20 מיליון ₪ (למימון הקמת תחנת שאיבה תג"ל) כדמי הקמה לכל דבר ועניין.
2. **הוצאות פחת** – הוצאות הפחת מחושבות על בסיס שווי הרכוש הקבוע של התאגיד ועל פי שיעורי הפרשה לכל סוג של רכוש קבוע. שיעורי ההפרשה נקבעים על פי רשות המים וכללי חשבונאות. מדובר בהכרה בירידת ערך הרכוש הקבוע. סך ההוצאה בסעיף זה עומדת על כ- 7.55 מיליון ₪ תוך הנחת העבודה כי תחנות השאיבה יופעלו בסמוך לתחילת השנה.
3. **הכנסות ריבית** (שערור חייבים) – חובות הצרכנים לתאגיד צוברים גם הם ריבית הנחשבת כהכנסת מימון למרות שטרם נגבתה בפועל. ההכנסה הצפויה מריבית על חובות צרכנים הינה כ- 0.62 מיליון ₪ (בנוסף להכנסות ריבית בפועל מצרכנים).
4. **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. התאגיד צופה הפרשה לחובות מסופקים בסך של כ- 0.98 מיליון ₪ כנגזרת ממחזור המכירות.

5. פירוט סעיפי רווח והפסד

הכנסות					
סעיף תקציבי	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
הכנסות מים וביוב	27,712 ₪	30,607 ₪	30,250 ₪	33,796 ₪	35,558 ₪
הכנסות ניטור שפכי תעשייה	171 ₪	85 ₪	150 ₪	230 ₪	150 ₪
הכרה בהכנסה דמי הקמה	1,772 ₪	2,227 ₪	2,900 ₪	2,660 ₪	3,600 ₪
סך הכול הכנסות שוטפות	29,655 ₪	32,919 ₪	33,300 ₪	36,686 ₪	39,308 ₪
מחלקת מים					
סעיף תקציבי	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
הוצאות שכר-מים	982 ₪	1,051 ₪	1,140 ₪	1,121 ₪	1,162 ₪
רכבים- מים	137 ₪	247 ₪	184 ₪	127 ₪	133 ₪
רכישת מים	8,306 ₪	9,823 ₪	9,600 ₪	11,163 ₪	12,583 ₪
אחזקת רשת מים	402 ₪	593 ₪	370 ₪	477 ₪	650 ₪
אחזקת מתקני מים	155 ₪	142 ₪	190 ₪	118 ₪	147 ₪
חשמל מתקני מים	43 ₪	40 ₪	42 ₪	25 ₪	26 ₪
ארנונה מתקני מים	102 ₪	128 ₪	90 ₪	97 ₪	87 ₪
ביטוח מים	73 ₪	69 ₪	85 ₪	89 ₪	109 ₪
מוקד תקלות מים	100 ₪	100 ₪	100 ₪	100 ₪	100 ₪
בטחון מים	2 ₪	90 ₪	86 ₪	83 ₪	86 ₪
פחת	3,693 ₪	4,143 ₪	3,600 ₪	4,150 ₪	4,200 ₪
הידון חוזר	347 ₪	- ₪	- ₪	- ₪	- ₪
סך הכול	14,342 ₪	16,426 ₪	15,488 ₪	17,551 ₪	19,282 ₪
מחלקת ביוב					
סעיף תקציבי	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
הוצאות שכר - ביוב	676 ₪	723 ₪	1,060 ₪	860 ₪	1,128 ₪
רכבים - ביוב	67 ₪	60 ₪	138 ₪	155 ₪	94 ₪
מכון טיהור שפכים	2,939 ₪	2,853 ₪	3,400 ₪	3,463 ₪	3,650 ₪
פחת מכון טיהור שפכים	903 ₪	393 ₪	1,150 ₪	1,151 ₪	1,152 ₪
אחזקת רשת ביוב	1,645 ₪	1,860 ₪	1,650 ₪	2,118 ₪	2,148 ₪
אחזקת מתקני ביוב	405 ₪	703 ₪	341 ₪	356 ₪	376 ₪
חשמל מתקני ביוב	331 ₪	320 ₪	563 ₪	429 ₪	489 ₪
ארנונה מתקני ביוב	84 ₪	98 ₪	325 ₪	134 ₪	249 ₪
ביטוח ביוב	73 ₪	68 ₪	85 ₪	89 ₪	109 ₪
מוקד תקלות ביוב	100 ₪	100 ₪	100 ₪	100 ₪	100 ₪
איכות הסביבה	126 ₪	126 ₪	305 ₪	337 ₪	340 ₪
פחת	2,247 ₪	1,850 ₪	2,450 ₪	2,360 ₪	3,200 ₪
סך הכול	9,596 ₪	9,154 ₪	11,566 ₪	11,553 ₪	13,035 ₪
סך הכול עלות השייחיתים	23,938 ₪	25,580 ₪	27,054 ₪	29,104 ₪	32,316 ₪
הנהלה וכלליות					
סעיף תקציבי	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
הוצאות שכר הנהלה	1,190 ₪	1,384 ₪	1,330 ₪	1,238 ₪	1,305 ₪
רכבים הנהלה	108 ₪	63 ₪	61 ₪	59 ₪	121 ₪
יועצים הנהלה	495 ₪	573 ₪	437 ₪	420 ₪	502 ₪
אחזקת משרדים	397 ₪	335 ₪	496 ₪	527 ₪	491 ₪
ארנונה משרדים	67 ₪	89 ₪	75 ₪	71 ₪	72 ₪
ביטוחים הנהלה	72 ₪	70 ₪	85 ₪	62 ₪	95 ₪
פיצויים ותביעות	116 ₪	22 ₪	100 ₪	108 ₪	130 ₪
השתלמויות, כיבודים רווחה ואחרות	62 ₪	35 ₪	133 ₪	100 ₪	133 ₪
פחת	135 ₪	140 ₪	150 ₪	136 ₪	150 ₪
סך הכול	2,642 ₪	2,711 ₪	2,867 ₪	2,721 ₪	2,999 ₪

גביה וחובות מסופקים					
סעיף תקציבי	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
עלות הגביה	1,591 ₪	2,160 ₪	1,957 ₪	1,940 ₪	2,226 ₪
חובות מסופקים	920 ₪	854 ₪	1,000 ₪	853 ₪	978 ₪
סך הכול	2,511 ₪	3,014 ₪	2,957 ₪	2,793 ₪	3,203 ₪
מימון					
סעיף תקציבי	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
הכנסות מימון	368 ₪	651 ₪	600 ₪	766 ₪	780 ₪
הוצאות מימון	-198 ₪	-189 ₪	-175 ₪	-249 ₪	-254 ₪
סך הכול סעיף מימון	170 ₪	462 ₪	425 ₪	517 ₪	526 ₪
אחרות					
סעיף תקציבי	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2021	אומדן ביצוע 2021	תקציב 2022
רווח הון	- ₪	- ₪	- ₪	- ₪	- ₪
הוצאות/הכנסות שנים קודמות	121 ₪	-975 ₪	- ₪	300 ₪	- ₪
חובות מסופקים ש"ק	775 ₪	-14 ₪	- ₪	- ₪	- ₪
הכנסות שכירות	99 ₪	88 ₪	148 ₪	148 ₪	148 ₪
סך הכול שונות	995 ₪	-901 ₪	148 ₪	448 ₪	148 ₪

נספח ב' – מבנה ארגוני

תאגיד המים והביוב מי ענו בע"מ - מבנה ארגוני

6.12.2021

