פתיח

עיריית ביתר עילית
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

-

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1 4
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 8

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד) 19
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 24
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 25
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 27
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 28
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א 29
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב 30
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 31
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 32
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2 33
11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2 34
12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2 35
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 36

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017 37

דבורה פיאלקוף רו"ח

28.6.2018

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית ביתר עילית - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית ביתר עילית (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, הרינו מפנים את תשומת הלב לביאור 15 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

דבורה פיאלקוף
רואה החשבון

קריית המדע 5, הר חוצבים ירושלים | ת.ד. 45341 | מיקוד: 9777605 | 050-6355326 | 02-6221422 | Devora@df-cpa.co.il | פקס: 153-2-6221422

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

	ביאור	31.12.2017	31.12.2016
נכסים			
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	42,834	28,266
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	3,027	8,232
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	63	61
		45,924	36,559
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (א)	16,752	8,810
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ד)	1,153	1,042
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ה)	20	20
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		13,247	23,978
סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות	3 (י)		(10,635)
עודף בשנת הדוח	טופס 2	(48)	(96)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		13,199	13,247
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	2 (ט)	6,247	6,247
גרעונות זמניים בתב"רים, נטו	טופס 3		963
		83,295	66,888
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	11,395	12,840
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		43,000	48,014
מכוסים בהמחאות לגביה		7,561	1,727
		50,561	49,741

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2017	31.12.2016
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ו)	58,598	52,149
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ז)	6,772	4,867
סה"כ התחייבויות שוטפות		**65,370**	**57,016**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח	5	12,333	8,810
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3	4,419	
		16,752	**8,810**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ח)	1,153	1,042
קרנות מתוקצבות	3 (ט)	20	20
		83,295	66,888

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 28.6.18

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016
1. **מיסים ומענקים**					6 **הנהלה וכלליות**				
11 מיסים		44,074	46,544	41,779	61 מנהל כללי		10,179	10,109	8,626
					62 מנהל כספי		4,232	4,987	5,692
					63 הוצאות מימון		468	646	589
					64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)		1,934	1,892	1,429
							16,813	17,634	16,336
19 מענקים כלליים ומיוחדים		47,043	46,323	41,958					
		91,117	92,867	83,737					
2. **שרותים מקומיים**					7 **שרותים מקומיים**				
					71 תברואה		13,577	13,518	12,200
22 שמירה וביטחון		7,582	10,689	8,612	72 שמירה וביטחון		8,743	8,422	8,192
23 תכנון ובנין העיר		1,900	2,290	1,398	73 תכנון ובנין העיר		2,828	2,443	1,772
					74 נכסים ציבוריים		9,624	10,451	9,725
					75 חגיגות, מבצעים ואירועים		340	336	133
26 שרותים עירוניים שונים		1,685	1,755	1,137	76 שרותים עירוניים שונים		1,783	1,912	1,737
28 פיקוח עירוני			4						
		11,167	14,738	11,147			36,895	37,082	33,759
3. **שרותים ממלכתיים**					8 **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	7	47,914	53,799	40,502	81 חינוך	7	66,593	65,048	52,918
32 תרבות		4,256	1,972	597	82 תרבות		7,661	6,725	5,009
33 בריאות			14		83 בריאות		64	67	82
34 רווחה	6	29,111	31,503	26,333	84 רווחה	6	40,630	42,247	35,673
					85 דת		2,148	2,396	1,839
					87 איכות הסביבה		234	234	226
		81,281	87,288	67,432			117,330	116,717	95,747
4. **מפעלים**					9 **מפעלים**				
41 מים	8	13,210	13,733	13,831	91 מים	8	10,773	10,979	11,008
43 נכסים		40			93 נכסים		1,175	1,665	1,246
47 מפעל הביוב	8	6,739	7,363	6,913	97 מפעל הביוב	8	3,833	6,977	4,404
		19,989	21,096	20,744			15,781	19,621	16,658
5. **תקבולים בלתי רגילים**	4	710	1,874	6,483	99 **תשלומים בלתי רגילים**	4	17,445	26,761	26,947
סה"כ כללי		204,264	217,863	189,543	**סה"כ כללי**		204,264	217,815	189,447

סה"כ תקבולים	**204,264**	**217,863**	**189,543**
סה"כ תשלומים	**204,264**	**217,815**	**189,447**
עודף בשנת הדוח		**48**	**96**

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2017	2016
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	63,234	37,151
השתתפות מוסדות	13,941	13,868
השתתפות בעלים	448	
מקורות עצמיים ואחרים	16,233	9,228
מלוות שנתקבלו		5,100
סה"כ תקבולים	93,856	65,347
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	89,348	66,381
העברת מלוות		5,100
תשלומים אחרים	602	251
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	1,454	1,250
הקטנת הפרשה משנים קודמות בגין תביעות תלויות	(2,930)	(11,070)
סה"כ תשלומים	88,474	61,912
עודף בשנת הדוח	5,382	3,435
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	267,872	202,525
תשלומים	268,835	206,923
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	(963)	(4,398)
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *		
תקבולים	264,260	267,872
תשלומים	259,841	268,835
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	4,419	(963)
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	16,669	14,933
גרעונות מימון זמניים	12,250	15,896
	4,419	(963)
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	97,468	

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

	התאמה	2017	2016
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	217,863	188,607
מתקציב בלתי רגיל	2	77,623	56,119
מקרן לעבודות פיתוח	3	11,397	8,356
סך כל ההכנסות		306,883	253,082
הוצאות			
תקציב רגיל	4	210,065	188,511
תקציב בלתי רגיל	5	87,020	60,662
מקרן לעבודות פיתוח	6	845	1,692
סך כל ההוצאות		297,930	250,865
עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב		8,953	2,217
הרכב הגרעון הכללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		48	96
עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		5,382	3,435
סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר	7		1,000
		5,430	4,531
גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח		3,523	(2,314)
עודף כללי		8,953	2,217

עיריית ביתר עילית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2017 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	1		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		217,863	189,543
העברות מקרנות פיתוח			(936)
סה"כ נטו		217,863	188,607
התאמה מס':	2		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		93,856	65,347
העברות מקרנות פיתוח		(16,233)	(9,228)
סה"כ נטו		77,623	56,119
התאמה מס':	3		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		20,601	10,542
העברות מתב"רים		(1,454)	(1,250)
העברות מהתקציב הרגיל		(7,750)	(936)
סה"כ נטו		11,397	8,356
התאמה מס':	4		
		-	-
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		217,815	189,447
העברות לקרנות פיתוח		(7,750)	(936)
סה"כ נטו		210,065	188,511
התאמה מס':	5		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		88,474	61,912
העברות לקרנות פיתוח		(1,454)	(1,250)
סה"כ נטו		87,020	60,662
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		17,078	12,856
העברות לתקציב הרגיל			(936)
העברות לתב"רים		(16,233)	(9,228)
העברה להקטנת גרעון מצטבר			(1,000)
סה"כ נטו		845	1,692
סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':	7		
העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר			1,000
סה"כ נטו			1,000
קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת		(2,314)	

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.

ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.

ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

ה. תקציב הרשות אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 11.1.2017.
תקציב זה עודכן חמש פעמים במהלך השנה.

העדכון האחרון אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 11.12.2017 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 27.12.2017, למעט רכיבים מותנים.

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

(3) פרעון מלוות (כולל קרן , ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע , לפי לוחות סילוקין,נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

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. <u>פקדונות בבנקים</u>

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

ה. <u>רישום הכנסות</u>

(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) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. <u>רישום הוצאות</u>

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

ב.בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה.
יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. <u>רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה</u>

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. <u>זקיפת התשואה על השקעות</u>

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
(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.

ט. <u>גרעונות סופיים בתב"רים</u>

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.

י. <u>דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית</u>

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 (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. <u>חובות מסופקים או המיועדים למחיקה</u>

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה המחושב כאחוז מיתרת החייבים.

יב. <u>גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן</u>

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2017	2016
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	59,348	37,026
בנק אוצר השלטון המקומי	238	50
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	59,586	37,076
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	16,752	8,810
	42,834	**28,266**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	19,917	19,708

(2) ראה ביאור 5 ועודפים זמניים בתב"רים טופס 3

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 יהיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	2017	2016
משרד החינוך		1,784
משרד הפנים		1,018
המשרד לבטחון פנים	310	60
משטרה	526	1,565
משרד הביטחון		499
משרדים אחרים	134	145
חברות כרטיסי אשראי	2,057	3,161
	3,027	**8,232**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	2017	2016
תשלום ביתר לעובדים	42	39
תשלום ביתר למוסדות/ספקים	21	22
	63	**61**

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	2017	2016
יתרה לתחילת השנה	1,042	953
הפקדות במהלך השנה	51	64
רווח ביעודה השנה	60	25
יתרה לסוף השנה	**1,153**	**1,042**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**1,153**	**1,042**

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

	2017	2016
תאגידים עירוניים		
השקעה במניות החברה לפיתוח ביתר עילית	20	20
	20	**20**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**20**	**20**

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

	2017	2016
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	44,066	30,853
עובדים וניכויים לשלם	911	772
מוסדות וזכאים שונים	449	339
המחאות לפרעון	3,796	3,080
התחייבות בגין תביעות (ביאור 15)	3,373	9,279
הוצאות לשלם		144
חו"ז חברה לפיתוח (ביאור 10)	3,167	4,202
הפרשה בגין אגרות תלמידי חינוך מיוחד (ביאור 15)	2,836	3,480
	58,598	**52,149**

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

	2017	2016
מיסים מראש	547	389
בטוחה כספית מתושבים	5,847	4,478
הכנסות מראש משרד החינוך	378	
	6,772	**4,867**

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

	2017	2016
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		
יתרה לתחילת השנה	1,042	953
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	51	64
רווח ביעודה השנה	60	25
	1,153	**1,042**
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**1,153**	**1,042**

ט. קרנות מתוקצבות

	2017	2016
השקעה במניות החברה לפיתוח ביתר עילית	20	20
	20	**20**

י. שינויים ביתרות לתחילת השנה

	2017	2016
1 **סכומים להקטנת גרעון**		
מענקים להקטנת גרעון		5,535
מלוות להקטנת גרעון		5,100
		10,635
סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה		**10,635**

עיריית ביתר עילית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016
תקבולים לא רגילים			
מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות			5,535
הכנסות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)	200	1,209	601
הקטנת הפרשה בגין תביעות תלויות (ראה ביאור 15)			141
הקטנת הפרשה בגין אגרות תלמידי חינוך מיוחד (ראה ביאור 15)		211	
השתתפויות בפנסיה	300	438	
תקבולים אחרים	210	16	206
	710	**1,874**	**6,483**

	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016
תשלומים לא רגילים			
העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות			5,535
הנחות במיסים	16,000	18,233	16,578
תשלומי פנסיה	1,145	1,260	1,157
הוצאות בגין שנים קודמות	300	768	197
הפרשה בגין אגרות תלמידי חינוך מיוחד (ראה ביאור 15)			3,480
העברה מתקציב רגיל לקרנות פיתוח (ראה ביאור 5)		6,500	
	17,445	**26,761**	**26,947**

עירייית ביתר עילית

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי 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 ב-5 חשבונות בנקים ספציפיים.

ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

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	העברה 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 והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	11,124	8,356	1,250		936		10,542	9,228	936	1,000		1,692	12,856	8,810
קרן הטל השבחה	2,457	73	7				80	2,083					2,083	454
קרן פיתוח כללית	1,600		982		6,500		7,482	548					548	8,534
קרן הנחת צנרת	1,833	692					692	2,514					2,514	11
קרן מכולות אשפה	32	184					184							216
קרן מבנה ציבור	2,243	7,328	465				7,793	9,611					9,611	425
קרן מכון טיהור	644	3,120					3,120	1,477				845	2,322	1,442
מוסדות ציבור	1													1
קרן שיקום מים וביוב					1,250		1,250							1,250
סה"כ	8,810	11,397	1,454		7,750		20,601	16,233				845	17,078	12,333

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים 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 שנזקפו 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 אינם כוללים סכומים עבור שכר של גננות עובדות מדינה היות שכל הגנים בתחום הרשות אינם בבעלות העירייה (אלא בבעלות גופים פרטיים ורשתות חינוך)

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים, חינוך ודת בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה.
ההכנסות בשנת 2017 הסתכמו ב- 3,636 אלפי ש"ח (בשנת 2016 סך 2,720 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,600 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,606 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 700 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 742 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,243 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,192 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ

החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה בשנת 2002.
החברה הנפיקה 20,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות שהונפקו.
מטרות החברה, על פי תקנונה המאושר, הינן לעסוק בבניה ובפיתוח בתחום השיפוט של העיר ובפרויקטים כלכליים אחרים.

החברה משמשת כזרוע ארוכה של העירייה בביצוע פרויקטי בינוי ופיתוח. בנוסף העירייה רוכשת מהחברה שירותים: כגי ניקיון ושמירה.
על פי הסכמים שונים בין העירייה לחברה, מחוייבת העירייה לממן לחברה את עלות ביצוע העבודות בתוספת תקורה בשיעורים שונים.

יתרת החברה בספרי העירייה נכון ליום 31.12.17 הינה בסך 3,167 אלפי ₪ בזכות. (אשתקד- 4,202 אלפי ₪, בזכות)
בשנים 2016 ו- 2017 רכשה העירייה שירותים מהחברה לפיתוח בהיקף כמפורט להלן:

תקציב/ שנה	2017 אלפי ₪	2016 אלפי ₪
תקציב רגיל (בגין שירותי שמירה וניקיון ועוד)	8,142	7,357
תקציב בלתי רגיל (בגין בינוי וניהול פרויקטים)	30,923	37,941
סה"כ	**39,065**	**45,300**

הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31.12.2017
יתרת העודף בהון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, הינה בסך 8,922 אלפי ₪.

ביאור 11-הכנסות משנים קודמות

ההרכב:

	2017 באלפי ש"ח	2016 באלפי ש"ח
השתתפות מנהלת הגימלאות בפנסית שארים בגין שנים קודמות	370	
הכנסות ממשרדי ממשלה בגין שנת 2016	786	
הכנסות אחרות	53	601
	1,209	601

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29.5.2018:

תאריך	נושה	נכס	שנים
1996-2003	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה	99
2008	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד ל1 מיליון ש"ח	10
2002	בנק הפועלים בע"מ	זכויות חוזה פיתוח מגרשים 110,120 א'	99
2010-2015	בנק מרכנתיל דסקונט בע"מ	כל הזכויות לכספים מישראכרט בע"מ,משרד החינוך, משרד הפנים, תקבולים עצמיים ומשטרה	20-99
2005-2006	הבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ	הכנסות מנכסים וכל זכויות הממשכנים עפ"י הסכם בינם לבין מס"ב	99
2013-2014	משרד הכלכלה	מגרשים צ-7, 426,423,185,471,447,477,174,405,426,6-3,404,13-3,746,432,403	14
2013-2014	ומשרד האוצר החשב הכללי	מגרשים צ-7, 426,423,185,471,447,477,174,405,426,6-3,404,13-3,746,432,403	14

ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאה שומת ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2011 ובביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2014.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 25 כלי רכב בחכירה תפעולית.

דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,038 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - תביעות תלויות ודרישות אחרות

א. בתאריכים 7/2/2017 ו-30/8/2017 התקשרה העירייה בהסכמי פשרה, אשר קיבלו תוקף של פסקי דין, עם 5 קבלנים, לסילוק סופי ומוחלט של טענותיהם בקשר עם חיובי היטלי פיתוח שונים לרבות היטל ביוב, אגרת מבני ציבור, אגרת מכולות אשפה ואגרת הנחת צינורות, והתביעות שהגישו כנגד העירייה.

בהסכמי הפרשה התחייבה העירייה לשלם לקבלנים 6 מיליון ₪. מתוכם, 2,627 אלפי ש"ח שולמו בשנת הדוח.

הוצאות העירייה בגין הסכמי הפשרה נרשמו בתב"ר מיוחד שאושר על ידי מועצת העירייה ומשרד הפנים, במימון קרנות הרשות.

בשנים קודמות רשמה העירייה בתב"ר זה הפרשה בסך 8,930 אלפי ₪ ובשנת הדוח הקטינה את ההפרשה בסך 2,930 אלפי ₪.

על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה, בחודש 4.2018 הוגשה כנגד העירייה תביעה על ידי חברה קבלנית נוספת. אולם, על פי חוות דעתו, בשל השלב המקדמי בו היא מצוייה, לא ניתן להעריך את סיכוייה.

ב. על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה, כנגד העירייה תלויות ועומדות 4 תביעות כספיות נוספות בנושאים: תשלומים בגין טיהור שפכים, השבת סמכויות לעובד עירייה, בעלות וחזקה על קראוון, ותשלומים במסגרת מכרז להפעלת תכנית בתחום הרשות. בהתאם לחוות דעתו של היועמ"ש, סיכוייה של תביעה אחת להתקבל נמוכים. יתר התביעות מצויות בשלב מקדמי ולא ניתן להעריך את סיכוייהן.

ג. בספרי העירייה נכללו התחייבות והפרשה בגין דרישות לתשלום אגרות תלמידי חינוך מיוחד, הלומדים בבתי ספר של מוסדות מוכרים בלתי רשמיים הפועלים בתחום שיפוטה של העירייה. להערכת העירייה, ובהתאם לחוות דעתם של היועצים המשפטיים,
סכום ההתחייבות וההפרשה נאמדים בסך 3,894 אלפי ₪ בגין שנות הלימודים תשע"ד- תשע"ז וחלק משנת תשע"ח (החל בשנת 2017).

מתוך סכום זה, סך 1,058 אלפי ₪ נרשמו כהתחייבות בחו"ז המוסדות והיתרה בסך 2,836 אלפי ₪ נרשמה כהפרשה.

בשנים קודמות רשמה העירייה הפרשה בסך 3,480 אלפי ₪, נוסף על התחייבות בסך 625 אלפי ₪ שהיתה רשומה בחו"ז המוסדות.

בהתאם, הקטינה העירייה את ההפרשה בשנת הדוח בסכום של 211 אלפי ₪.

נספח 2 לטופס 1

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)		(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	6,571	38,472	17,953	(18)	27,072	20,874	6,198	77.1%
1.2	ארנונה אחרת	2,119	8,942	961	(190)	9,910	7,341	2,569	74.1%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	3,996	205		208	4,409		4,409	
	סה"כ ארנונה	12,686	47,619	18,914		41,391	28,215	13,176	68.2%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	4,048	13,789	17	(370)	17,450	13,464	3,986	77.2%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	1,416	71		370	1,857		1,857	
	סה"כ מים	5,464	13,860	17		19,307	13,464	5,843	69.7%
2.3	אגרת ביוב	1,791	7,629		(100)	9,320	7,363	1,957	79.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	529	26		100	655		655	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	20,470	69,134	18,931		70,673	49,042	21,631	69.4%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
2	שכר דירה	288	227			515	218	297	42.3%
4	עצמיות חינוך	498	1,866			2,364	1,758	606	74.4%
6	עצמיות רווחה	203	703	4		902	692	210	76.7%
9	הטלי פיתוח	14,821	6,753	3		21,571	8,203	13,368	38.0%
10	אגרות בניה	771	1,950			2,721	1,961	760	72.1%
11	הטל ביוב	3,909	3,121			7,030	3,120	3,910	44.4%
12	מדי מים	22	116			138	117	21	85.1%
14	שמירה, אבטחת פועלים	1,577	7,339	17	(34)	8,865	6,836	2,029	77.1%
15	חיוב חשמל ואחרות	6,666	5,303			11,969	4,816	7,153	40.2%
16	היטל צריכה עודפת	6				6		6	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	511	26		34	571		571	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	29,271	27,404	24		56,651	27,721	28,930	48.9%
	סה"כ בשנת הדוח	**49,741**	**96,538**	**18,955**		**127,324**	**76,763**	**50,561**	**60.3%**
	שנה קודמת	46,591	83,625	18,787		111,429	61,688	49,741	55.4%
	שנתיים קודמות	38,768	79,023	15,047		102,744	56,153	46,591	54.7%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות (חובות ארנונה, מים, ביוב ושמירה מעל 7 שנים- 80%, חובות בין 3-6 שנים- 15%)

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017

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

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	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	36,199	164	288	1,821	38,472
1.2	ארנונה אחרת	7,948	61	146	787	8,942
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			205		205
	סה"כ ארנונה	44,146	226	639	2,608	47,619
2	**אגרת מים וביוב**					
2.1	אגרת מים	13,443	91	204	51	13,789
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			71		71
	סה"כ מים	13,443	91	275	51	13,860
2.3	אגרת ביוב	7,636	51	90	(148)	7,629
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			26		26
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	65,225	368	1,030	2,511	69,134
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
2	שכר דירה	217	10			227
4	עצמיות חינוך	1,866				1,866
6	עצמיות רווחה	703				703
9	הטלי פיתוח	6,739	14			6,753
10	אגרות בניה	1,950				1,950
11	הטל ביוב	3,121				3,121
12	מדי מים	116				116
14	שמירה, אבטחת פועלים	7,261	24	54		7,339
15	חיוב חשמל ואחרות	4,928	375			5,303
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			26		26
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	26,901	423	80		27,404
	סה"כ	**92,126**	**791**	**1,110**	**2,511**	**96,538**

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017*	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	164	29	288	16,918	117	256	181	17,953
1.2	ארנונה אחרת	16	5	140	728			72	961
	סה"כ ארנונה	180	34	428	17,646	117	256	253	18,914
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	אגרת מים			17					17
	סה"כ מים			17					17
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	180	34	445	17,646	117	256	253	18,931
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
6	עצמיות רווחה			4					4
9	הטלי פיתוח						3		3
14	שמירה, אבטחת פועלים			14			3		17
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			18			6		24
	סה"כ	**180**	**34**	**463**	**17,646**	**117**	**262**	**253**	**18,955**

***הנחה מיוחדת לשנת 2017**

על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)	
סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע	328
סה"כ סכום ההנחה המיוחדת	117
סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)	105
סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות	222
סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016	106

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	18,923	1,951	20,874
1.2	ארנונה אחרת	6,251	1,090	7,341
	סה"כ ארנונה	25,174	3,041	28,215
2	**אגרת מים וביוב**			
2.1	אגרת מים	12,284	1,180	13,464
2.3	אגרת ביוב	6,827	536	7,363
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	44,285	4,757	49,042
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
2	שכר דירה	218		218
4	עצמיות חינוך	1,758		1,758
6	עצמיות רווחה	692		692
9	הטלי פיתוח	8,203		8,203
10	אגרות בניה	1,961		1,961
11	הטל ביוב	3,120		3,120
12	מדי מים	117		117
14	שמירה, אבטחת פועלים	6,422	414	6,836
15	חיוב חשמל ואחרות	4,811	5	4,816
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	27,302	419	27,721
	סה"כ	71,587	5,176	76,763

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה	ארנונה כללית		מים	
	2017	2016	2017	2016
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	8,690	10,087	4,048	3,817
חיוב / זיכוי נוסף	516	120	1	77
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(208)	(690)	(370)	(118)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	434	357	204	178
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(560)	(1,595)	(17)	(92)
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	8,872	8,279	3,866	3,862
גביה בגין פיגורים	3,041	2,466	1,180	968
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	5,831	5,813	2,686	2,894
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	44,146	41,471	13,443	12,717
חיוב / זיכוי נוסף	2,092	355	50	89
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	226	171	91	65
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(18,354)	(16,776)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	28,110	25,221	13,584	12,871
גביה שוטפת	(25,174)	(22,344)	(12,284)	(11,717)
סה"כ שנגבה	(25,174)	(22,344)	(12,284)	(11,717)
יתרת פיגורים לתקופה	2,936	2,877	1,300	1,154
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**8,767**	**8,690**	3,986	4,048
% גביה מהפיגורים	34.28%	29.79%	**30.52%**	**25.06%**
% גביה מהשוטף	89.56%	88.59%	90.43%	91.03%
% גביה מהסה"כ	76.29%	74.06%	77.16%	75.81%

נתוני פחת מים	אלפי קוב	אלפי קוב
כמות המים שנרכשה / הופקה	2,700	2,587
כמות המים שנמכרה / חויבה	2,407	2,246
פחת (באלפי קוב)	293	341
% הפחת	10.85%	13.18%

עיריית ביתר עילית

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

	מים	ביוב	אחרות		סה"כ	
	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה			12,701	12,701	8,650	3,999
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה					5,100	5,660
			12,701	12,701	13,750	9,659
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)			1,424	1,424	1,049	1,009
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה			11,277	11,277	12,701	8,650
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *			118	118	139	163
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה			**11,395**	**11,395**	**12,840**	**8,813**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:			
קרן	1,424	1,049	1,009
ריבית	439	352	222
הצמדה	29	28	109
**סה"כ	**1,892**	**1,429**	**1,340**

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	1,892	1,429
בסעיף מפעל המים		
סה"כ	1,892	1,429

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	1,501
שנה שניה	1,550
שנה שלישית	1,563
שנה רביעית	1,178
שנה חמישית	999
שנה שישית ואילך	4,604
	11,395

עיריית ביתר עילית

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2016
					מתחת	מעל	
הכנסות	199,081	5,183	204,264	217,863		13,599	189,543
הוצאות	199,081	5,183	204,264	217,815		(13,551)	189,447
עודף בשנת הדוח				48		48	96

	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע 2016	% מסה"כ
					מתחת	מעל			
1	**הכנסה עצמית**								
1.1	גביה ישירה	76,163	80,684	37.03%		4,521		72,451	38.22%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	440	306	0.14%	134			949	0.50%
1.3	העברה מקרנות פיתוח							936	0.49%
		76,603	80,990	37.17%	134	4,521		74,336	39.22%
2	**הכנסות מהממשלה**								
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	80,618	87,692	40.25%		7,074		66,696	35.19%
2.2	מענק כללי	40,936	41,399	19.00%		463		38,316	20.21%
2.4	מענקים להקטנת גרעון מצטבר							5,535	2.92%
2.5	מענקים מיוחדים	6,107	4,924	2.26%	1,183			3,642	1.92%
2.6	מענקים מיועדים		2,858	1.31%		2,858		1,018	0.54%
		127,661	136,873	62.83%	1,183	10,395		115,207	60.78%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	**204,264**	**217,863**	**100.00%**	**1,317**	**14,916**		**189,543**	**100.00%**

עיריית ביתר עילית

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	*	% מסה"כ
					מתחת	מעל	2016		
1	משכורות ושכר	26,678	26,390	12.12%	288		22,854		12.06%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	13,302	14,600	6.69%		1,298	22,390		11.83%
3	הוצאות מימון	468	646	0.30%		178	589		0.31%
4	הוצאות תפעול	89,947	91,612	42.06%		1,665	69,072		36.46%
5	השתתפויות ותמיכות	71,297	73,992	33.97%		2,695	63,224		33.37%
6	הוצאות חד פעמיות	638	8,683	3.99%		8,045	4,354		2.30%
7	פרעון מלוות	1,934	1,892	0.87%	42		1,429		0.75%
8	העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						5,535		2.92%
	סה"כ הוצאות	**204,264**	**217,815**	**100.00%**	**330**	**13,881**	**189,447**		**100.00%**

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				16,813	17,634	(821)	(16,813)	(17,634)	(821)
2. שירותים מקומיים	2	7	11,167	14,738	3,571	36,895	37,082	(187)	(25,728)	(22,344)	3,384
3. שירותים ממלכתיים	3	8	81,281	87,288	6,007	117,330	116,717	613	(36,049)	(29,429)	6,620
4. מפעלים	4	9	19,989	21,096	1,107	15,781	19,621	(3,840)	4,208	1,475	(2,733)
5. בלתי רגילים	5	99	710	1,874	1,164	17,445	26,761	(9,316)	(16,735)	(24,887)	(8,152)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			113,147	124,996	11,849	204,264	217,815	(13,551)	(91,117)	(92,819)	(1,702)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		44,074	46,544	2,470				44,074	46,544	2,470
2. מענקים כלליים	1.19		47,043	46,323	(720)				47,043	46,323	(720)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			91,117	92,867	1,750				91,117	92,867	1,750
סה"כ כללי			**204,264**	**217,863**	**13,599**	**204,264**	**217,815**	**(13,551)**		**48**	**48**
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											**48**

עיריית ביתר עילית

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2016	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	28,074	28,058	13%	(16)	24,997	14%
הנחות בארנונה (*)	16,000	18,486	8%	2,486	16,782	9%
מכירת מים	13,000	13,464	6%	464	13,831	8%
יתר עצמיות	19,089	20,676	9%	1,587	17,777	10%
משרד החינוך	45,622	48,541	22%	2,919	36,015	20%
משרד הרווחה	28,963	31,192	14%	2,229	25,470	14%
משרדים אחרים	6,033	7,959	4%	1,926	5,211	3%
מענק כללי	40,936	41,399	19%	463	38,316	21%
מענקים מיוחדים	6,107	4,924	2%	(1,183)	3,642	2%
מענקים מיועדים		2,858	1%	2,858	1,018	1%
תקבולים אחרים	440	306	0%	(134)	949	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	204,264	217,863	100%	13,599	184,008	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר					5,535	
סה"כ הכנסות	**204,264**	**217,863**		**13,599**	**189,543**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	16,573	16,788	8%	(215)	14,963	8%
פעולות כלליות	52,866	56,593	26%	(3,727)	49,039	27%
רכישת מים	8,900	9,100	4%	(200)	9,046	5%
שכר חינוך	4,415	5,508	3%	(1,093)	4,316	2%
פעולות חינוך	62,178	59,540	27%	2,638	48,602	26%
שכר רווחה	5,690	4,094	2%	1,596	3,575	2%
פעולות רווחה	34,940	38,153	18%	(3,213)	32,098	17%
פרעון מלוות	1,934	1,892	1%	42	1,429	1%
מימון	468	646	0%	(178)	589	0%
חד פעמיות	300	7,268	3%	(6,968)	3,677	2%
הנחות בארנונה (**)	16,000	18,233	8%	(2,233)	16,578	9%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	204,264	217,815	100%	(13,551)	183,912	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר					5,535	
סה"כ הוצאות	**204,264**	**217,815**		**(13,551)**	**189,447**	
עודף (גרעון)		**48**		**48**	**96**	

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

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

עיריית ביתר עילית

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

סוג משרה	שנה נוכחית: תקן כח אדם ייעודי	שנה נוכחית: תקן כח אדם רשותי	שנה נוכחית: מצבת משרות כח אדם ממוצעת	שנה נוכחית: הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה נוכחית: שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שנה קודמת: מצבת משרות כוח אדם בפועל	שנה קודמת: הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה קודמת: שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן		37.00	32.88	5,506	167.46	27	4,282	160.98
חינוך ללא תקן			0.01	1	167.46	0	34	160.98
סה"כ חינוך		**37.00**	**32.89**	**5,507**	**167.46**	**27**	**4,316**	**160.98**
רווחה עם תקן		28.00	25.10	4,077	162.43	23	3,561	154.16
רווחה ללא תקן			0.11	18	162.43	0	14	154.16
סה"כ רווחה		**28.00**	**25.21**	**4,095**	**162.43**	**23**	**3,575**	**154.16**
יתר המשרות בכירים עם תקן		8.00	7.80	3,509	449.87	8	3,465	433.13
סה"כ יתר המשרות בכירים		**8.00**	**7.80**	**3,509**	**449.87**	**8**	**3,465**	**433.13**
יתר המשרות אחרים עם תקן		71.75	68.16	9,766	143.28	60	8,001	134.02
יתר המשרות אחרים ללא תקן			0.83	119	143.28	1	99	134.02
סה"כ יתר המשרות אחרים		**71.75**	**68.99**	**9,885**	**143.28**	**60**	**8,100**	**134.02**
סה"כ יתר המשרות		**79.75**	**76.79**	**13,394**	**174.42**	**68**	**11,565**	**168.98**
סה"כ		**144.75**	**134.89**	**22,996**	**170.48**	**118**	**19,456**	**164.27**
נבחרים			3.00	1,936	645.33	3	1,926	642.00
פנסיונרים			4.79	1,257	262.42	4	1,153	320.28
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים				13			73	
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים				329			249	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל		**144.75**	**142.68**	**26,531**	**185.95**	**125**	**22,857**	**182.80**
סה"כ כללי		**144.75**	**142.68**	**26,531**	**185.95**	**125**	**22,857**	**182.80**

הערות:

תקן כח אדם אושר על ידי המליאה במסגרת אישור התקציב הרגיל

עיריית ביתר עילית

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

		תקציב 2017		ביצוע 2017		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	3	1,927	3	1,936		(9)
61	מנהל כללי	22	4,082	22	4,203	0	(121)
62	מנהל כספי	12	2,016	11	2,039	0	(23)
	סה"כ הנהלה וכלליות	37	8,025	36	8,178	1	(153)
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	5	981	5	1,059		(78)
72	שמירה ובטחון	7	1,066	6	986	1	80
73	תכנון ובנין עיר	13	2,194	12	2,078	1	116
74	נכסים ציבוריים	6	1,011	6	1,051	0	(40)
76	שרותים עירוניים שונים	1	221	1	192	(0)	29
	סה"כ שרותים מקומיים	32	5,473	30	5,366	2	107
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך			9	1,759	(9)	(1,759)
812	חינוך	37	5,690	24	3,854	13	1,836
82	תרבות	11	1,494	11	1,541	1	(47)
84	רווחה	28	4,415	25	4,120	3	295
	סה"כ שרותים ממלכתיים	76	11,599	69	11,274	8	325
9	**מפעלים**						
91	מים	1	129	0	51	1	78
93	נכסים	2	307	3	405	(1)	(98)
	סה"כ מפעלים	3	436	3	456	(0)	(20)
	גימלאים	4	1,145	5	1,257	(1)	(112)
	סה"כ כללי	**152**	**26,678**	**143**	**26,531** *	**9**	**147**

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 156 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם

	תקציב 2017			ביצוע 2017		הפרש עלויות
	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה
חברת כ"א	25	1,466		25	1,523	(57)

עיריית ביתר עילית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

סוג תשלום	2017		2016	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	13,093	49.35%	11,609	50.79%
שעות נוספות - רשומות	783	2.95%	450	1.97%
פיצויי פיטורין	156	0.59%	60	0.26%
אחזקת רכב	1,172	4.42%	879	3.85%
תשלומי פנסיה	1,159	4.37%	1,068	4.67%
אש"ל	6	0.02%	9	0.04%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	4,082	15.39%	3,594	15.72%
סה"כ שכר ותשלומים	20,451	77.08%	17,669	77.30%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	1,046	3.94%	904	3.96%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	3,462	13.05%	2,920	12.78%
מס שכר ומס מעסיקים	1,572	5.93%	1,364	5.97%
סה"כ נלוות	6,080	22.92%	5,188	22.70%
סה"כ כללי	26,531	100.00%	22,857	100.00%

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

	2017	2016
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	26,531	22,857
תגמולי מילואים	(15)	(7)
השלמות לקופת פנסיה	3	4
השתתפות החברה לפיתוח בשכר עובד	(129)	
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	26,390	22,854

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית ביתר עילית

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור		2017		2016	2015
		תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים		33.94	40.32	39.59	36.85
משרדים שירותים ומסחר		66.63	122.75	120.50	112.17
בנקים וחברות ביטוח		453.08	496.20	472.24	439.62
תעשיה		24.29	63.86	61.06	56.84
מלאכה		44.98	63.85	61.06	56.84
קרקע תפוסה	למ"ר	0.01	17.78	16.54	16.33
אדמת בניין			11.32	10.53	10.40
נכסים אחרים			140.16	148.89	153.28

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***)

(***)

(***)

(***)

עיריית ביתר עילית

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

	תקציב 2017	ביצוע 2016	הפרש	סטיה
		אלפי ש"ח		%
תקבולים:				
19 מענקים כלליים	47,043	41,958	5,085	12.12%
22 שמירה וביטחון	7,582	8,612	(1,030)	(11.96)%
23 תכנון ובנין העיר	1,900	1,398	502	35.91%
26 שרותים עירוניים שונים	1,685	1,137	548	48.20%
31 חינוך	47,914	40,502	7,412	18.30%
32 תרבות	4,256	597	3,659	612.90%
34 רווחה	29,111	26,333	2,778	10.55%
5 תקבולים בלתי רגילים	710	6,483	(5,773)	(89.05)%
תשלומים:				
61 מנהל כללי	10,179	8,626	1,553	18.00%
62 מנהל כספי	4,232	5,692	(1,460)	(25.65)%
64 פרעון מלוות	1,934	1,429	505	35.34%
71 תברואה	13,577	12,200	1,377	11.29%
73 תכנון ובנין העיר	2,828	1,772	1,056	59.59%
81 חינוך	66,593	52,918	13,675	25.84%
82 תרבות	7,661	5,009	2,652	52.94%
84 רווחה	40,630	35,673	4,957	13.90%
97 מפעל הביוב	3,833	4,404	(571)	(12.97)%
99 תשלומים לא רגילים	17,445	26,947	(9,502)	(35.26)%

עיריית ביתר עילית

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

	ביצוע 2017	ביצוע 2016	הפרש	סטיה
		אלפי ש"ח		%
תקבולים:				
11 מיסים	46,544	41,779	4,765	11.41%
19 מענקים כלליים	46,323	41,958	4,365	10.40%
22 שמירה וביטחון	10,689	8,612	2,077	24.12%
23 תכנון ובנין העיר	2,290	1,398	892	63.81%
26 שרותים עירוניים שונים	1,755	1,137	618	54.35%
31 חינוך	53,799	40,502	13,297	32.83%
32 תרבות	1,972	597	1,375	230.32%
34 רווחה	31,503	26,333	5,170	19.63%
5 תקבולים בלתי רגילים	1,874	6,483	(4,609)	(71.09)%
תשלומים:				
61 מנהל כללי	10,109	8,626	1,483	17.19%
62 מנהל כספי	4,987	5,692	(705)	(12.39)%
71 תברואה	13,518	12,200	1,318	10.80%
73 תכנון ובנין העיר	2,443	1,772	671	37.87%
81 חינוך	65,048	52,918	12,130	22.92%
82 תרבות	6,725	5,009	1,716	34.26%
84 רווחה	42,247	35,673	6,574	18.43%
85 דת	2,396	1,839	557	30.29%
97 מפעל הביוב	6,977	4,404	2,573	58.42%

עיריית ביתר עילית

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

	תקציב 2017	ביצוע 2017	הפרש	סטיה
		אלפי ש"ח		%
תקבולים:				
22 שמירה וביטחון	7,582	10,689	3,107	40.98%
31 חינוך	47,914	53,799	5,885	12.28%
32 תרבות	4,256	1,972	(2,284)	(53.67)%
5 תקבולים בלתי רגילים	710	1,874	1,164	163.94%
תשלומים:				
62 מנהל כספי	4,232	4,987	755	17.84%
82 תרבות	7,661	6,725	(936)	(12.22)%
97 מפעל הביוב	3,833	6,977	3,144	82.02%
99 תשלומים לא רגילים	17,445	26,761	9,316	53.40%

עיריית ביתר עילית

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים		סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2016		הביצוע בשנת 2017		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
	פתוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
7	2		9	מנהל כללי	61	2,206	623	517	873	970	1,496	1,487	280	14	266		1,111	845	
	1		1	מנהל כספי	62	7,960	7,160	7,160			7,160	7,160							
6			6	תברואה	71	2,281	159	1,757	1,534		1,693	1,757	161	97	64		589	525	
3	3		6	שמירה ובטחון	72	5,651	4,834	5,230	426		5,260	5,230		30	(30)		391	421	
43	4		47	תכנון ובנין עיר	73	149,444	18,101	19,222	32,635	33,045	50,736	52,267	3,212	3,702	(490)		50,874	51,363	1
15	23		38	נכסים ציבוריים	74	41,536	81,761	81,525	4,188	2,440	85,949	83,965	55	2,579	(2,524)		9,020	11,538	6
				חגיגות, מבצעים וארועים	75		153	223			153	223							
2			2	פיתוח כלכלי	77	3,250								14	(14)		2,951	2,965	
107	13		120	חינוך	81	274,329	133,649	134,838	43,166	41,970	176,815	176,808	2,742	2,463	279	913	97,899	97,635	898
6	2		8	תרבות	82	15,528	4,116	5,115	4,020	3,509	8,136	8,624	1,369	281	1,088		7,392	6,304	
1			1	בריאות	83	752	17				17			17	(17)		735	752	
	1		1	רווחה	84	28	7	7	7		7	7					21	21	
11	1		12	דת	85	27,487	1,507	2,000	464	1,819	1,971	3,819	2,282	62	2,220	59	26,951	24,790	
1	1		2	איכות הסביבה	87	561	146	178	32		178	178	70		70		229	159	
3			3	מים	91	2,695	1,802	1,992	290	2,498	2,092	4,490	2,210		2,210		2,212	2	
				נכסים	93		500	500			500	500							
42	11		53	תחבורה	94	31,915	5,378	6,558	3,612	1,617	8,990	8,175	2,447	2,838	(391)	1,254	20,159	21,082	722
5			5	מפעל הביוב	97	12,574			157	988	157	988	1,791	153	1,638		7,981	6,343	
1			1	לא רגילים	99	6,050	8,930	1,050	(2,930)	5,000	6,000	6,050	50		50		50		
253	**62**		**315**	סה"כ		**584,247**	**268,835**	**267,872**	**88,474**	**93,856**	**357,309**	**361,728**	**16,669**	**12,250**	**4,419**	**2,226**	**228,565**	**224,745**	**1,627**
	62	62	62	תב"רים שנסתיימו		113582					97,468	97,468				549	16,663	16,663	549
253		**253**	**253**	סה"כ נטו		**470,665**	**268,835**	**267,872**	**88,474**	**93,856**	**259,841**	**264,260**	**16,669**	**12,250**	**4,419**	**1,677**	**211,902**	**208,082**	**1,078**

דוח כספי לשנת 2017
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתוקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2017 באלפי ש"ח
איגוד ערים לכבאות	271	270
איגוד ערים לאיכות הסביבה	234	234
הג"א	280	283
תמיכות	350	348
השתתפויות אחרות	2,048	1,674
השתתפויות חינוך	16,658	15,388
השתתפויות רווחה	35,326	37,453
ועד עובדים	130	109
פטורים והנחות מארנונה	16,000	18,233
סה"כ	**71,297**	**73,992**