

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
בביתר עילית

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

09.09.2014

ביתר עילית

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד

י החשבון המבקרים

4	ספר 1
6	ז ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	ח ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	ט ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

זות הכספיים

20	החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26	ז של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - 2 ז
28	זוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ת - נספח 2 לטופס 2
29	צוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	ני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	ללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	ז מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
35	ת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
36	ת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
37	התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

וס:

38	זת ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2013
----	---



חגי גולדברג ושות'
רואי חשבון

דוח המבקרים

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנחתל אנף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: ביתר עילית - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של ביתר עילית (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מחוות בסיס דוות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 31 בדצמבר 2012 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב:

1. לביאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.
2. לביאור 1.2. בדוחות הכספיים, אירוע לאחר תאריך המאזן-בדבר מינוי חשב מלווה לרשות.
3. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ולגרעון הסופי בתב"רים שהסתיימו בסך כולל של 42,637 אלפי ש"ח בו מצויה העירייה. (כ-31% מסך התקציב לשנת 2013)

04 בספטמבר 2014
ירושלים

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

09.09.2014

חגי גולדברג ושות'
רואי חשבון

ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
3,342	10,472	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,721	3,236	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>7,063</u>	<u>13,709</u>		
7,443	1,846	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
507	609	2 (י)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
20	20	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
14,425	18,297		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(500)		3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
4,372	13,707	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>18,297</u>	<u>32,004</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
395	10,633	13	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,815	2,068	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>43,540</u>	<u>60,890</u>		
7,218	5,634	1 נספח 3 לטופס	<u>נתינים נוספים עומס המלוות</u>
29,658	32,690	1 נספח 2 לטופס	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,360	3,393		חובות פתוחים
<u>32,018</u>	<u>36,083</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
30,227	40,343	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,282	6,374	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>32,509</u>	<u>46,717</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
10,503	13,542	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>10,503</u>	<u>13,542</u>		
508	611	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
20	20	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
<u>43,540</u>	<u>60,890</u>		

מאיר רובינשטיין
יהושע פולק

ראש הרשות:
גובר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:
3/9/14

תביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות
09.09.2014

ביתר עילית

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	מספר ושם הפרק
11,124	12,420	10,293	6 הנהלה וכלליות	31,911	33,800	33,467	זיס ומענקים מיסים
5,540	5,669	3,987	61 מנהל כללי				
676	601	400	62 מנהל כספי				
2,085	1,981	2,172	63 הוצאות מימון				
19,425	20,671	16,852	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
				23	4	19	הכנסות מימון
				39,366	39,039	33,903	מענקים כלליים ויוחדים
				71,300	72,843	67,389	
			7 שרותים מקומיים				רותים מקומיים
8,571	9,737	8,521	71 תברואה				2 שמירה וביטחון
6,823	9,271	5,941	72 שמירה וביטחון	3,949	5,485	4,502	2 תכנון ובנין העיר
2,176	2,240	2,247	73 תכנון ובנין העיר	2,813	633	2,714	
9,893	10,333	9,929	74 נכסים ציבוריים				2 שרותים עירוניים שונים
160	352	135	75 חניגות, מבצעים ואירועים				
908	1,152	924	76 שרותים עירוניים שונים	1,374	1,522	1,377	2 מיקוח עירוני
				6	1	3	
28,531	33,085	27,697		8,142	7,641	8,596	
			8 שרותים ממלכתיים				רותים ממלכתיים
30,499	42,280	34,069	7 81 חינוך	20,010	31,052	26,798	31 חינוך
5,061	4,815	3,898	82 תרבות	1,312	1,304	1,142	32 תרבות
161	84	86	83 בריאות		35	10	33 בריאות
24,699	29,811	24,434	6 84 רווחה	18,182	20,867	17,702	34 רווחה
2,269	2,997	2,643	85 דת	2	1	2	35 דת
158		158	87 איכות הסביבה				
62,847	79,987	65,288		39,506	53,259	45,654	
			9 מפעלים				מפעלים
8,680	12,423	11,035	8 91 מים	11,550	12,584	13,100	41 מים
326	329	344	93 נכסים				
2,421	2,612	2,550	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	3,097	4,986	4,500	47 מפעל הביוב
11,427	15,364	13,929		14,647	17,570	17,600	
16,478	16,555	15,525	4 99 תשלומים בלתי רגילים	741	640	52	4 תקבולים בלתי רגילים
138,708	165,662	139,291	סה"כ כללי	134,336	151,955	139,291	סה"כ כללי
				134,336	151,955	139,291	סה"כ תקבולים
				138,708	165,662	139,291	סה"כ תשלומים
				(4,372)	(13,707)		גרעון בשנת הדוח

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
34,566	27,659	השתתפות הממשלה
19,537	21,648	השתתפות מוסדות
59	121	השתתפות בעלים
5,349	11,297	מקורות עצמיים ואחרים
395	10,238	סגירת תבי"רים בגרעון סופי
<u>59,906</u>	<u>70,963</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
57,904	61,676	עבודות שבוצעו במשך השנה
858	1,540	תשלומים אחרים
101		העברת עודפים מתבי"רים שהסתיימו לקרנות
<u>58,863</u>	<u>63,216</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,043</u>	<u>7,747</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
111,698	147,434	תקבולים
122,556	157,249	תשלומים
<u>(10,858)</u>	<u>(9,815)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
147,434	115,017	תקבולים
157,249	117,085	תשלומים
<u>(9,815)</u>	<u>(2,068)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
5,953	7,124	עודפי מימון זמניים
15,767	9,192	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,814)</u>	<u>(2,068)</u>	
<u>24,170</u>	<u>103,380</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

בית דין עילית

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			הכנסות
134,336	151,955	1	מתקציב רגיל
54,557	59,666	2	מתקציב בלתי רגיל
8,465	16,120	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>197,358</u>	<u>227,741</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
138,708	165,662	4	תקציב רגיל
58,762	63,216	5	תקציב בלתי רגיל
1,988	1,784	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>199,458</u>	<u>230,662</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,100)</u>	<u>(2,921)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(4,372)	(13,707)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,043	7,747		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,329)</u>	<u>(5,960)</u>		
<u>1,229</u>	<u>3,039</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(2,100)</u>	<u>(2,921)</u>		גרעון כללי

בית דין עילית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
134,336	151,955	1	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>134,336</u>	<u>151,955</u>		סה"כ נטו
59,906 (5,349)	70,963 (11,297)	2	<u>התאמה מס':</u> סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>54,557</u>	<u>59,666</u>		סה"כ נטו
8,566 (101)	16,120	3	<u>התאמה מס':</u> תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
<u>8,465</u>	<u>16,120</u>		סה"כ נטו
138,708	165,662	4	<u>התאמה מס':</u> סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>138,708</u>	<u>165,662</u>		סה"כ נטו
58,863 (101)	63,216	5	<u>התאמה מס':</u> סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>58,762</u>	<u>63,216</u>		סה"כ נטו

ביתר עילית

התאמות לטופס 4 - המשך
 2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

		6
7,337	13,081	
(5,349)	(11,297)	
<u>1,988</u>	<u>1,784</u>	

התאמה מס':

תשלומים מיקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתב"רים

סה"כ נטו

1,229

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 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 הני"ל חשבונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2011	2012	2013
שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח	3.82	3.73	3.47
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות	216.27	219.80	223.80
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה	7.66%	(2.30)%	(7.02)%
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה	2.17%	1.63%	1.82%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

1. התקציב לשנת 2013 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 13 במרץ 2013, הצעת תקציב נוספת הכוללת הכנסה והוצאה מותנית אושרה ביום 09 ליולי 2013, הצעת התקציב אושרה ע"י משרד הפנים בתאריך 19 באוגוסט 2013, ללא הכנסה והוצאה מותנית. העירייה הציגה בדוח הכספי את התקציב שאושר על ידה, כולל ההכנסה וההוצאה המותנים, בשונה מהאישור שניתן לה על ידי משרד הפנים.
2. אירוע לאחר תאריך המאזן - בחודש יוני 2014 משרד הפנים מינה חשב מלווה לרשות.

באור 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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בניגון 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 וחפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרען מלוות (כולל קרן, ריבית וחפרשי הצמדה/שער) שיזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקיו, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

בית דין עילית

(2) הוצאות מחלקת הנדסה, התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בניין נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

"יאה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
"השקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
"יות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפו לקרן זו.
"מקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.
רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח
נזקפי הרגיל.

ביאור 1,2

ב"רים

זפיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית משרד הפנים.
רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, יף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

ל לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

ול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו החל משנת 2011 בחשבון נפרד בקופת גמול מרכזית לחשתתפות סיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

זכות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

ביתר עילית

ביאור 3

פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2012	2013
10,785	9,141
	3,177
<u>10,785</u>	<u>12,318</u>
7,443	1,846
<u>3,342</u>	<u>10,472</u>
<u>1,073</u>	<u>37</u>

ביאור 1,2

זיכוי ובנקים (1)
זיכויי קרנות לעבודות פיתוח (2)

זמן קצר

קון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38),
ע. 2010, נקבע כי רשות מקומית
את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח
גיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו,
לן חשבון הפיתוח. בחשבון הפיתוח יופקדו
זיכויי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות
מקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות.
המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח,
אלא במישור לחשבון הפיתוח שנפתח לפי
הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח
האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר
תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2012	2013
627	881
400	413
885	23
<u>1,809</u>	<u>1,919</u>
<u>3,721</u>	<u>3,236</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד הרווחה
משרד הביטחון
משטרת ישראל
חברות כרטיסי אשראי

2012	2013
20	20
<u>20</u>	<u>20</u>
<u>20</u>	<u>20</u>

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
תאגידים עירוניים
השקעה במניות חברה לפיתוח ביתר עילית

ה. סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ביתר עילית

		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
29,143	32,729	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
156	497	עובדים וניכויים לשלם	
311	300	מוסדות וזכאים שונים	
617	2,609	המחאות לפרעון	
	250	הוצאות לשלם	
	3,958	ח"ו חברת לפיתוח	
<u>30,227</u>	<u>40,343</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	
	3,442	הכנסות מראש	
2,282	2,932	בטוחות מתושביט	
<u>2,282</u>	<u>6,374</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	
20	20	השקעה במניות החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ	
<u>20</u>	<u>20</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	
500		1 סכומים להקטנת גרעון	
<u>500</u>		מענקים להקטנת גרעון	
<u>500</u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
394	508	י.פ.	
77	58	הפקדות קרן פיצויים	
37	44	רווחים נטו	
<u>508</u>	<u>610</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>השקעה כנגד קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
394	508	י.פ.	
77	58	הפקדות קרן פיצויים	
37	44	רווחים נטו	
<u>508</u>	<u>610</u>	סה"כ השקעה כנגד קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

ביתר עילית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
500			תקבולים לא רגילים
206	428	50	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
35	212	2	החזר משנים קודמות
741	640	52	החזר השתתפויות
16,478	16,555	15,525	
16,478	16,555	15,525	

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
500			תשלומים לא רגילים
14,268	15,141	14,000	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
959	949	1,007	הנחות במיסים
671	465	518	תשלומי פנסיה
80			הוצאות בגין שנים קודמות
16,478	16,555	15,525	הוצאה מותנית
16,478	16,555	15,525	
16,478	16,555	15,525	

ביתר עילית

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העזרה מהטל ביוב והשבה, מהשתממת בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם השבועות הבאים השוטפים של העזרה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל ארבעה חשבונות בנק מיועדים לפיתוח אור 3 (א ליל).
- ג. העזרה נוחת לזקוף את התוצאה 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 הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לטוה השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים אחרים	העברה לעזרון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	העברות לקרנות אחרות	העברה מתקציב הרגיל	הכנסות מהשקעות	העברה רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרו הטל השבה	10,503	7,337	1,988						101				8,465	9,274	9,274	9,274
קרו עזרפי תב"רים סופיים	624	4,325	15	15									4,836	113	113	4,836
קרו הנחת צנרת	740	15											592	163	163	592
קרו מכלות אשפה	1,761												372	1,389	1,389	372
קרו מכוני ציבור	1,102												32	1,070	1,070	32
קרו מכוני טיהור	1,206	6,972							6,972				7,043	1,135	1,135	7,043
קרו מכוני ציבור	8,108	1,762	1,762						3,237				3,237	6,633	6,633	3,237
קרו מכוני ציבור	1	7	7						8				8	8	8	8
סה"כ	13,542	13,081	1,784						11,297	16,120			16,120	10,503	10,503	16,120

ביתר עילית

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקמו לחובת העיריה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העיריה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעיריה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העיריה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העיריה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כוללה בסעיף הכנסות ממשרדו ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העיריה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בנין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה. ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו ב- 1,566 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך 2,774 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,401 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 1,573 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי מיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 663 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 485 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 918 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 633 אלפי ש"ח).

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

במהלך שנת 2002 הקימה העירייה את החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ ולהלן "החברה לפיתוח". החברה לפיתוח הינה בעלות מלאה של העירייה. מטרת החברה לפיתוח לעסוק בבניה בתחום השיפוט של העיר ובפרוייקטים כלכליים אחרים. החברה לפיתוח הנפיקה 20,000 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות שהונפקו. טרם הושלמה עריכת הדוחות הכספיים של החברה לפיתוח ליום 31 בדצמבר 2013. עודף החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ לשנת 2012 עפ"י מאזן מבוקר היה בסך 3,777 אלפי ש"ח. עודף החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ לשנת 2012 עפ"י מאזן בוחן היה בסך 2,008 אלפי ש"ח. יתרת החברה לפיתוח בספרי העירייה לסוף השנה היתה בסך 3,958 אלפי ש"ח בזכות (בשנת 2012 5,039 אלפי ש"ח בזכות). רכישת שירותים שוטפת בשנת 2013 הסתכמה לסך של 5,595 אלפי ש"ח. רכישת שירותי תבריים בשנת 2013 הסתכמה לסך של 8,715 אלפי ש"ח.

באור 11 - שיעבודים

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשום המשכונות מיום 28/05/2014

שנים	נושא	תאריך
99	בנק לאומי לישראל בע"מ	21.11.96 עד 09.10.03
99	בנק הפועלים בע"מ	25.02.02
99	הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ	06.03.06 - 08.09.05

ביתר עילית

	ע"פ הסכם בינם לבין מסי"ב בע"מ		
99	הכנסות מנכסים וכל זכויות הממשכנים ע"פ הסכם בינם לבין מסי"ב בע"מ	בנק פאג'יי בע"מ	06.03.06 - 08.09.05
10	כל ההכנסות העצמיות עד 1 מיליון ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	03.09.08
99	כל הזכויות לכספים מישראלכרט, משרד החינוך, משרד הפנים ותקבולים עצמיים	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	10.11.10 - 28.10.11
14	מגרש צ-27, מגרש 426, מגרש 423, מגרש 185, מגרש 471, מגרש 447	משרד הכלכלה	שנת 2013
14	מגרש 477 ומגרש 174 הנכסים וזכויות חוזיות ואחרות, הכל כמפורט בחוזה	ומשרד האוצר החשב הכללי	19.05.13

באור 12 - התחייבויות תלויות

לפי מכתב מהיועץ המשפטי של העירייה, קיימות 7 תביעות כנגד העירייה בעניין גביית היטלים שלא כדין בסכום העולה על 20 מיליון שקלים. עקב השלב המקדמי של ההליכים המשפטיים אין ביכולת היועץ המשפטי להעריך את החשפעה הכספית הצפויה בגין תביעות אלו. על כן, לא נערכה הפרשה בדוחות הכספיים.

באור 13 - גרעונות סופיים בתברים

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
254	396	יתרת פתיחה
<u>396</u>	<u>10,237</u>	סגירת תברים בגרעון
396	10,633	יתרת סגירה

באור 14 - מסים על ההכנסה

לעירייה שומות סופיות בגין ניכויים ועודפות עד וכולל לשנת המס 2011.

ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1

דוח הכספי לשנת 2013

מצע חשבון החיובים נגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
68.4%	6,594	14,292	20,886	(205)	14,620	29,687	6,024	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.4
43.4%	5,508	4,225	9,733	(152)	663	7,187	3,361	1. ארנונה	1.1
56.6%	2,080	2,080	2,080	357	15,283	36,874	1,723	1.1.1 ארנונה למגורים	1.1.1
77.2%	14,182	18,517	32,699				11,108	1.1.2 ארנונה אחרת	1.1.2
	3,648	12,355	16,003	(143)	2	12,652	3,496	1.1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.1.3
	352	352	352	143			209	2. אגרת מים וביוב	2
75.5%	4,000	12,355	16,355	(40)	1	12,652	3,705	2.1 אגרת מים	2.1
76.7%	1,512	4,986	6,498			5,456	1,083	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
64.4%	90	35,858	55,642	40	15,286	54,982	15,946	2.3 אגרת ביוב	2.3
	19,784						50	4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4
91.0%	25	252	277			190	87	3. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	3.1
14.5%	260	44	304			144	160	2 שכר דירה	2
45.7%	459	386	845			399	446	4 עצמיות חגור	4
95.3%	23	466	489			321	168	6 עצמיות רווחה	6
83.5%	16	81	97			85	12	10 אגרות בניה	10
42.5%	13,690	10,121	23,811	9		10,246	13,573	12 מדי מים	12
62.4%	1,820	3,026	4,846			3,227	1,619	14 שלטים, אישורים זכרי	14
3.4%	7	0	7				7	15 אגרת מכון טיהור	15
46.9%	16,299	14,376	30,676		9	14,612	16,072	16 היטל צריכה עודפת	16
58.2%	36,083	50,234	86,318			69,594	32,018	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
60.2%	32,018	48,396	80,414			63,070	28,447	סה"כ בשנת הדוח	
55.7%	28,447	35,811	64,258			54,605	22,315	שנה קודמת	
								שנתיים קודמות	
								סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 לפיו שיעור ההפרשה לחובות מסופקים לגבי חובות עד שנת 2006 הוא 50%	

ביתר עילית

נספח 2 לסופס 1 - פינ

הדוח הכספי לשנת 2013

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חשופ	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
29,687	1,083	692	257	27,655	חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
7,187	1,284	830	164	4,909	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
36,874	2,367	1,522	421	32,564	סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	2.1
12,652	(1,960)	352	148	14,112	סה"כ מים	2.3
12,652	(1,960)	352	148	14,112	אגרת ביוב	
5,456	(546)	114	74	5,814		
54,982	(139)	1,988	643	52,490	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
190	179		3	8	שכר דירה	2
144	13		17	114	עצמיות חינוך	4
399	4		18	377	עצמיות רווחה	6
321	(131)	(6)		458	אגרות בניה	10
85	82	1		2	מדוי מים	12
10,246	895	145	1,311	7,895	שלטים, אישורים וכו'	14
3,227	(101)		196	3,132	אגרת מכון טיהור	15
14,612	941	140	1,545	11,986	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
69,594	802	2,128	2,188	64,476	סה"כ	

ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2013
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחרורים והנחה	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	סם החשבון	מס.
14,620	115		14,305		200		חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
663	27		553		83		ארנונה	1
15,283	142		14,858		283		ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
							סה"כ ארנונה	2
2			2				אגרת מיס וביוב	2.1
2			2				אגרת מיס	2.1
1			1				סה"כ מיס	2.3
15,286	142		14,861		283		אגרת ביוב	2.3
							סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
9	1		8				שלטים, אישורים וכו'	14
9	1		8				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
15,295	143		14,869		283		סה"כ	

ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2013

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	מס. סם החשבון
14,292	1,522	12,770	א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
4,225	567	3,658	1 ארנונה
			1.1 ארנונה למגורים
			1.2 ארנונה אחרת
18,517	2,089	16,428	2 סה"כ ארנונה
12,355	740	11,615	2.1 אגרת מים וביוב
			2.2 אגרת מים
12,355	740	11,615	2.3 אגרת ביוב
4,986	241	4,745	
35,858	3,070	32,788	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
			ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
252		252	2 שכר דירה
44		44	4 עצמיות חינוך
386		386	6 עצמיות רווחה
466		466	10 אגרות בניה
81		81	12 מדי מים
10,121	365	9,756	14 שלטים, אישורים וכד'
3,026	0	3,026	15 אגרת מכון סיהור
0			16 היטל צריכה עודפת
14,376	365	14,011	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
50,234	3,435	46,799	סה"כ

ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית	
2012	2013	2012	2013
3,187	3,496	9,343	9,385
11			
(54)	(158)	(2)	(159)
(34)	(143)	(297)	(357)
270	352	952	1,522
	(2)	(259)	(266)
<u>3,380</u>	<u>3,545</u>	<u>9,737</u>	<u>10,125</u>
<u>1,107</u>	<u>740</u>	<u>2,563</u>	<u>2,089</u>
<u>2,273</u>	<u>2,805</u>	<u>7,174</u>	<u>8,036</u>
11,593	14,112	32,638	32,564
(183)	(1,802)	(1,609)	2,526
108	148	269	421
(2)		(14,130)	(15,017)
<u>11,516</u>	<u>12,458</u>	<u>17,168</u>	<u>20,494</u>
(10,293)	(11,615)	(14,957)	(16,428)
<u>(10,293)</u>	<u>(11,615)</u>	<u>(14,957)</u>	<u>(16,428)</u>
1,223	843	2,211	4,066
<u>3,496</u>	<u>3,648</u>	<u>9,385</u>	<u>12,102</u>
32.75%	20.87%	26.32%	20.63%
89.38%	93.23%	87.12%	80.16%
76.53%	77.20%	65.12%	60.48%

אלפי קוב	אלפי קוב
2,009	2,198
1,814	1,976
195	222
<u>9.71%</u>	<u>10.10%</u>

זכי גביה מים וארנונה

זכי פיגורים
 זכי פיגורים דיאלית לתחילת שנה
 קזן יתרת פרוחה
 זכי / זיכוי נוסף
 זכי לחובות מסופקים וחובות למחיקה
 זכי במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
 זכי, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
 זכי יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
 זכי בגין פיגורים
 זכי פיגורים בגין שנים קודמות

זכי תקופתי שוטף מצטבר

זכי / זיכוי נוסף
 זכי במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
 זכי, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
 זכי חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

זכי שוטפת

זכי שנבה

זכי פיגורים לתקופה

זכי חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

זכי מהפיגורים

זכי מהשוטף

זכי מהסח"כ

זכי כחת מים

זכי המים שנרכשה / הופקה

זכי המים שנמכרה / חויבה

זכי (באלפי קוב)

הפחת

מצב השבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
7,731	8,059	6,607	6,607		
1,800					
9,531	8,059	6,607	6,607		
1,472	1,452	1,427	1,427		
8,059	6,607	5,180	5,180		
758	611	454	454		
8,817	7,218	5,634	5,634		

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו
לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

מחוז - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
1,472	1,452	1,427
356	351	273
367	282	281
2,195	2,085	1,981

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
ייסה"כ

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
סה"כ

2,085	1,981
2,085	1,981

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,400	שנה ראשונה
957	שנה שניה
565	שנה שלישית
589	שנה רביעית
615	שנה חמישית
1,508	שנה שישית ואילך
5,634	

ביתר עילית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2012	הסטיית נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
134,336	12,664	151,955	139,291	3,173	136,118	הכנסות	
138,708	(26,371)	165,662	139,291	3,173	136,118	הוצאות	
(4,372)	(13,707)	(13,707)				גרעון בשנת הדוח	

מסה"כ	הביצוע 2012	הסטיית נטו מעל	מתחת	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
42.08%	56,523		1,033	39.93%	60,680	61,713	הכנסה עצמית 1
0.02%	23		15		4	19	גביית ישירה 1.1
0.20%	264						הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות 1.2
42.29%	56,810		1,048	39.94%	60,684	61,732	הוצרה מקורות פיתוח 1.3
28.03%	37,660	8,576		34.37%	52,232	43,656	הכנסות מהממשלה 2
22.82%	30,651	1		20.78%	31,580	31,579	השתתפות משרדי ממשלה 2.1
0.37%	500				7,459	2,324	מענק כללי 2.2
6.49%	8,715	5,135		4.91%			מענקים להקטנת גרעון מצטבר 2.4
							מענקים מיוחדים 2.5
57.71%	77,526	13,712		60.06%	91,271	77,559	
100.00%	134,336	13,712	1,048	100.00%	151,955	139,291	סה"כ הכנסות לפי מקורות

ביתר עילית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	22,101	22,436	13.54%	335		15.05%
2 אחזקה וניהול (למעט הוצאות מימון)	25,741	31,136	18.80%	5,395		17.80%
3 הוצאות מימון	400	601	0.36%	201		0.49%
4 הוצאות תפעול	44,700	59,407	35.86%	14,707		32.00%
5 השתתפויות ותרומות	43,320	49,331	29.78%	6,011		32.03%
6 הוצאות רוח פעמיות	857	770	0.46%		87	0.77%
7 פרעון מלוח	2,172	1,981	1.20%		191	1.50%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						0.36%
	139,291	165,662	100.00%	26,649	278	100.00%

ביתר עילית

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	למי ביצוע	למי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(3,819)	(20,671)	(16,852)	(3,819)	20,671	16,852				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(6,343)	(25,444)	(19,101)	(5,388)	33,085	27,697	(955)	7,641	8,596	7	2	1. הגדלה וכלליות
(7,094)	(26,728)	(19,634)	(14,699)	79,987	65,288	7,605	53,259	45,654	8	3	2. שירותים מקומיים
(1,465)	7,206	3,671	(1,435)	15,364	13,929	(30)	17,570	17,600	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(442)	(15,915)	(15,473)	(1,030)	16,555	15,525	588	640	52	99	5	4. מפעלים
(19,161)	(86,550)	(67,389)	(26,371)	165,662	139,291	7,210	79,112	71,902			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
333	33,800	33,467		33,800	33,467	333	33,800	33,467		1	1. גביה ישירה
5,136	39,039	33,903		39,039	33,903	5,136	39,039	33,903		1.19	2. מענקים כלליים
(15)	4	19		4	19	(15)	4	19			4. הכנסות מינון
5,454	72,843	67,389		72,843	67,389	5,454	72,843	67,389			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(13,707)	(13,707)		(26,371)	165,662	139,291	12,664	151,955	139,291			סה"כ כללי
(13,707)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

ביתר עילית

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באפ"ש"ח

השעף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	ערך (גרעון)	2012 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	19,467	18,517	12%	(950)	17,417	13%
הנחות בארנונה (*)	14,000	15,283	10%	1,283	14,389	11%
מכירת מים	13,100	12,584	8%	(516)	11,550	9%
יתר עצמות	15,094	13,656	9%	(1,438)	13,190	10%
משרד החינוך	24,249	29,231	19%	4,982	18,092	14%
משרד הרווחה	17,819	20,954	14%	3,135	17,878	13%
משרדים אחרים	1,588	2,047	1%	459	1,690	1%
מענק כללי	31,579	31,580	21%	1	30,651	23%
מענקים מיוחדים	2,324	7,459	5%	5,135	8,715	7%
תקבלים אחרים	71	644	0%	573	264	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	139,291	151,955	100%	12,664	133,836	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	139,291	151,955		12,664	134,336	
סה"כ הכנסות						
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	15,759	15,534	9%	225	14,912	11%
פעולות כלליות	37,657	49,638	30%	(11,981)	42,596	31%
רכישת מים	10,800	10,676	6%	124	8,473	6%
שכר חינוך	3,368	3,472	2%	(104)	3,179	2%
פעולות חינוך	30,701	38,808	23%	(8,107)	27,320	20%
שכר רווחה	2,974	3,430	2%	(456)	2,783	2%
פעולות רווחה	21,460	26,381	16%	(4,921)	21,916	16%
פרעון מלונות	2,172	1,981	1%	191	2,085	2%
מממן	400	601	0%	(201)	676	0%
הנחות בארנונה (**)	14,000	15,141	9%	(1,141)	14,268	10%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	139,291	165,662	100%	(26,371)	138,208	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	139,291	165,662		(26,371)	138,708	
סה"כ הוצאות						
ערך (גרעון)		(13,707)		(13,707)	(4,372)	

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

(**) כולל הנחות ועוד, הנחות או הנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

ביתר עילית

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל
156.91	3,179	166.60	3,472
156.91	3,179	166.60	3,472
182.37	2,783	192.16	3,430
182.37	2,783	192.16	3,430
429.65	3,695	440.93	3,792
429.65	3,695	440.93	3,792
146.98	8,444	150.59	8,817
146.98	8,444	150.59	8,817
183.79	12,139	187.77	12,609
183.79	12,139	187.77	12,609
178.21	18,101	184.34	19,511
614.33	1,843	728.57	1,989
497.92	956	409.52	946
196.26	20,900	202.44	22,446
196.26	20,900	202.44	22,446

מזכרת משורות כוח אדם בפועל	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	מזכרת משורות כוח אדם בפועל
20	20	20	20
20	20	20	20
15	15	15	15
15	15	15	15
9	9	9	9
9	9	9	9
57	57	57	57
57	57	57	57
66	66	66	66
102	102	102	102
3	3	3	3
2	2	2	2
106	106	106	106
106	106	106	106

שכר ממוצע	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	מזכרת משורות כוח אדם בפועל	מזכרת משורות כוח אדם בפועל
15.90	18.20	18.20	17.85	17.85	17.00	8.60	16.67
15.90	18.20	18.20	17.85	17.85	17.00	8.60	16.67
16.67	17.00	17.00	17.85	17.85	17.00	8.60	16.67
16.67	17.00	17.00	17.85	17.85	17.00	8.60	16.67
8.60	8.60	8.60	8.60	8.60	8.60	8.60	8.60
8.60	8.60	8.60	8.60	8.60	8.60	8.60	8.60
62.73	62.73	62.73	62.73	62.73	62.73	62.73	62.73
62.73	62.73	62.73	62.73	62.73	62.73	62.73	62.73
71.33	71.33	71.33	71.33	71.33	71.33	71.33	71.33
71.33	71.33	71.33	71.33	71.33	71.33	71.33	71.33
106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53
106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53
32.57	32.57	32.57	32.57	32.57	32.57	32.57	32.57
32.57	32.57	32.57	32.57	32.57	32.57	32.57	32.57
2.73	2.73	2.73	2.73	2.73	2.73	2.73	2.73
2.31	2.31	2.31	2.31	2.31	2.31	2.31	2.31
110.88	110.88	110.88	110.88	110.88	110.88	110.88	110.88
110.88	110.88	110.88	110.88	110.88	110.88	110.88	110.88
106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53
106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53

סה"כ כלי
 הערות:
 תקן כ"א אושר ע"י מליאת המועצה
 133 למרץ 2013.
 הגידול במוצע שכר נבחרים נובע בעיקר מפדיון ימי חופשה של 2 סגנים שעזבו ממוצע שכר המסויגים יחד עם שהמסויגים הם גם עובדים במועל ובשנת 2012 נזקפו על המסיה גם עלויות מהשכר הרגיל.

ביתר עילית

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי מקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפרש עליות שכר	ביצוע 2013		2013 תקציב		מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	
(49)	0	1,989	3	1,940	3
264	2	3,260	15	3,524	18
(45)	3	1,823	9	1,778	12
170	5	7,072	27	7,242	32
43		327	1	370	1
(200)	(0)	1,231	6	1,031	6
87	1	1,685	8	1,772	9
60	(1)	1,765	10	1,825	9
7	7	179	1	186	1
(3)	0	5,187	26	5,184	26
(146)	(0)	1,253	5	1,107	5
42	(2)	2,219	16	2,261	14
(31)	(1)	1,900	14	1,869	13
(456)	(1)	3,430	18	2,974	17
(591)	(5)	8,802	52	8,211	48
4		122	1	126	1
14		317	2	331	2
18		439	3	457	3
61	0	946	2	1,007	3
(345)	1	22,446	111	22,101	112

הפרש עלויות	ביצוע 2013	2013 תקציב
(2,034)	עלות כוללת 7,369	עלות כוללת 5,335
	מס' שעות העסקה 56	מס' שעות העסקה 57
	מס' מועסקים 56	מס' מועסקים 57

<p>הנהלה וכלליות 6</p> <p>נבחלים 61</p> <p>מנהל כללי 61</p> <p>מנהל כספי 62</p> <p>סה"כ הנהלה וכלליות 7</p> <p>שירותים מקומיים</p> <p>תברואה 71</p> <p>שמירה ובטחון 72</p> <p>תכנון ובנין עיר 73</p> <p>נכסים ציבוריים 74</p> <p>שירותים עירוניים שונים 76</p>	<p>סה"כ שירותים מקומיים 8</p> <p>שירותים ממלכתיים</p> <p>מנהל החינוך 811</p> <p>חינוך 812</p> <p>תרבות 82</p> <p>רווחה 84</p>
<p>סה"כ שירותים ממלכתיים 9</p> <p>מפעלים 91</p> <p>מים 91</p> <p>נכסים 93</p>	<p>סה"כ מפעלים 9</p> <p>גימלאים</p> <p>סה"כ כללי 112</p>

רכישת שרותי כוח אדם

ביתר עילית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.10%	10,679	50.80%	11,402	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.52%	526	2.48%	556	שעות נוספות - רשומות
5.08%	1,062	4.74%	1,063	אחזקת רכב
4.04%	844	3.71%	833	תשלומי פנסיה
15.47%	3,233	15.98%	3,586	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.20%	16,344	77.70%	17,440	סה"כ שכר ותשלומים
3.75%	783	3.84%	863	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.87%	2,481	12.35%	2,771	קופת גמול מעביד, קרן השתלמות
6.18%	1,292	6.11%	1,372	מס שכר ומס מעסיקים
21.80%	4,556	22.30%	5,006	סה"כ נלוות
100.00%	20,900	100.00%	22,446	סה"כ כללי

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

2012	2013	
20,900	22,446	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(30)	(13)	תגמולי מילואים
3	3	פנסיה
20,873	22,436	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

ביתר עילית

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
33.87	34.59	35.39	31.62	מגורים
	52.27	54.55	22.63	תעשייה
103.19	105.30	107.76	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
405.77	412.00	421.90	422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
			1.30	חניונים
	54.10	54.10	41.91	מלאכה
144.44	141.30	146.74		נכסים אחרים
15.0248	15.3444	15.6664	0.0100	קרקע תמוסה למ"ר
			0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
9.5534	9.7591	9.9598	0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) החל משנת 2013 נכסיו מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

ביתר עילית

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
(13.88)%	(5,463)	39,366	33,903	תקבולים:
14.00%	553	3,949	4,502	19 מענקים כלליים
33.92%	6,788	20,010	26,798	22 שמירה וביטחון
13.42%	1,550	11,550	13,100	31 חינוך
45.30%	1,403	3,097	4,500	41 מים
(92.98)%	(689)	741	52	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(28.03)%	(1,553)	5,540	3,987	62 מנהל כספי
(12.93)%	(882)	6,823	5,941	72 שמירה וביטחון
11.71%	3,570	30,499	34,069	81 חינוך
(22.98)%	(1,163)	5,061	3,898	82 תרבות
27.13%	2,355	8,680	11,035	91 מים

ביתר עילית

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
38.91%	1,536	3,949	5,485	תקבולים:
(77.50)%	(2,180)	2,813	633	22 שמירה וביטחון
55.18%	11,042	20,010	31,052	23 תכנון ובנין העיר
14.77%	2,685	18,182	20,867	31 חינוך
60.99%	1,889	3,097	4,986	34 רווחה
				47 מפעל הביוב
				תשלומים:
11.65%	1,296	11,124	12,420	61 מנהל כללי
13.60%	1,166	8,571	9,737	71 תברואה
35.88%	2,448	6,823	9,271	72 שמירה וביטחון
38.63%	11,781	30,499	42,280	81 חינוך
20.70%	5,112	24,699	29,811	84 רווחה
32.08%	728	2,269	2,997	85 דת
43.12%	3,743	8,680	12,423	91 מים

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
15.15%	5,136	39,039	33,903	תקבולים:
21.84%	983	5,485	4,502	19 מענקים כלליים
(76.68)%	(2,081)	633	2,714	22 שמירה וביטחון
15.88%	4,254	31,052	26,798	23 תכנון ובנין העיר
17.88%	3,165	20,867	17,702	31 חינוך
1,131.54%	588	640	52	34 רווחה
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
20.66%	2,127	12,420	10,293	61 מנהל כללי
42.19%	1,682	5,669	3,987	62 מנהל כספי
14.27%	1,216	9,737	8,521	71 תברואה
56.05%	3,330	9,271	5,941	72 שמירה וביטחון
24.10%	8,211	42,280	34,069	81 חינוך
23.52%	917	4,815	3,898	82 תרבות
22.01%	5,377	29,811	24,434	84 רווחה
12.58%	1,388	12,423	11,035	91 מים

ביתר עילית

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל למי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 3

מספר תב"רים סה"כ	הפרק התקציבי	מס' התקציב	הביצוע עד 31.12.2012		2013		הביצוע		עודף הכנסות	עודף הוצאות	עודף נטו (גרועו)	סטיה - עודפים		עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	
			הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת									
4	מנהל כללי	545	15	55	70	80	70	6	70	(70)												
2	תברואה	165	86		86		86			(6)												
3	שמירה ובטחון	3,513	3,182	115	1,182	3,297	3,247	50	240	(50)												
4	תכנון ובנין עיר	13,662	5,413	4,686	6,177	10,099	10,706	847	452	607												
35	נכסים ציבוריים	56,061	10,398	14,189	11,333	24,587	20,029	452	5,010	(4,558)												
1	שירותים עירוניים שונים	48	49		48		48		1	(1)												
13	הינוך	171,700	118,376	26,660	30,717	145,036	143,476	1,435	2,995	(1,560)												
5	תרבות	31,387	2,952	13,596	13,868	16,548	17,267	1,100	381	719												
1	בריאות	752	18		18			18		(18)												
2	רווחה	1,845	1,879	43	852	1,922	1,923	1		1												
2	דוד	8,342	2,324	2,158	3,450	4,482	6,812	2,330	28	(12)												
3	איכות הסביבה	822	405	427	393	405	393	16	567	567												
1	מים	2,725	998	1,238	9,012	12,334	12,348	376	362	14												
2	תחבורה	12,397	11,096	1,238	3,336	12,334	12,348	376	362	(31)												
1	מפעל הביוב	81	107		76	107	76		31	(31)												
31	סה"כ	304,045	157,249	63,216	70,963	220,465	218,397	7,124	9,192	(2,068)												
31	תב"רים שנתיים	9697	147,434		147,434	103,380	103,380															
112	סה"כ נטו	207,048	157,249	63,216	70,963	117,085	115,017	7,124	9,192	(2,068)												

ביתר עילית

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
607	600	איגוד ערים לכבאות
	158	איגוד ערים איכות הסביבה
247	282	הגא
1,401	840	<u>מוסדות דת</u> מועצה דתית
6,281	6,572	<u>השתתפויות אחרות</u> השתתפויות חינוך
136	244	השתתפויות תרבות
25,265	20,424	השתתפויות רווחה
230	100	ועד עובדים
23	100	הקצבות לארגונים
15,141	14,000	הנחות ארנונה
49,331	43,320	סה"כ תמיכות והשתתפויות