

**עיריית ביתר עילית
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**



עיריית ביתר עילית

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
25	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
34	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2018



דבורה פאלקוף רו"ח

ל' סיון תשע"ט
3.7.2019

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

ג.ג.

הנדון: עיריית ביתר עלית - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית ביתר עלית (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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 דעה 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 ולבצע 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 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, הרינו מפנים את תשומת הלב לביאור 14 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

דבורה פאלקוף
דבורה פאלקוף רו"ח
מ.ר. 107640

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	נכסים
42,834	33,713	3 (א)	רכוש שוטף
3,027	5,930	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
63	56	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	7,080	3 (א,א)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>45,924</u>	<u>46,779</u>		סכומים כנגד בטוחות בניה מתושבים
16,752	15,086	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,153	1,196	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20	20	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
13,247	13,199		גרעונות בתקציב הרגיל
(48)	(99)	2 טופס	גרעון לתחילת השנה
<u>13,199</u>	<u>13,100</u>		עודף בשנת הדוח
6,247	4,247	2 (ט), 15	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			גרעונות סופיים בתנ"רים שהסתיימו
<u>83,295</u>	<u>80,428</u>		
11,395	9,911	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
43,000	44,646	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
7,561	2,363		חובות פתוחים
<u>50,561</u>	<u>47,009</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
58,598	56,244	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
6,772	7,882	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>65,370</u>	<u>64,126</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
12,333	9,090	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,419	5,996	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>16,752</u>	<u>15,086</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,153	1,196	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
20	20	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>83,295</u>	<u>80,428</u>		

ראש הרשות: _____
 גזבר הרשות: _____
 תאריך אישור הדוחות: 3.3.19

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 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
10,109	10,842	11,971		6 הנהלה וכלליות 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות	46,544	50,573	47,313		1. מיסים ומענקים 11 מיסים
4,987	4,905	5,331							
646	713	330							
1,892	1,889	1,905							
17,634	18,349	19,537							
					46,323	50,890	51,576		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					92,867	101,463	98,889		
13,518	16,498	16,024		7 שרותים מקומיים 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות, מבצעים ואירועים 76 שרותים עירוניים שונים	10,689	15,927	8,017		2. שרותים מקומיים 22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר 26 שרותים עירוניים שונים 28 פיקוח עירוני
8,422	9,748	8,754							
2,443	3,016	3,004			2,290	1,439	1,850		
10,451	11,349	10,466							
336	781	800							
1,912	2,055	2,310			1,755	1,623	1,612		
					4	2	3		
37,082	43,447	41,358			14,738	18,991	11,482		
65,048	78,681	71,489	(7)	8 שרותים ממלכתיים 81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת 87 איכות הסביבה	53,799	62,455	55,599	(7)	3. שרותים ממלכתיים 31 חינוך 32 תרבות 33 בריאות 34 רווחה 35 דת 37 איכות הסביבה
6,725	7,582	7,684			1,972	2,132	3,295		
67	45	70			14	36			
42,247	48,122	49,075	(6)		31,503	36,096	36,326	(6)	
2,396	2,641	2,300				154			
234	253	253					500		
116,717	137,324	130,871			87,288	100,873	95,720		
10,979	7,189	9,209	(8)	9 מפעלים 91 מים 93 נכסים 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	13,733	11,701	11,916	(8)	4. מפעלים 41 מים 43 נכסים 47 מפעל הביוב
1,665	1,818	1,695					40		
6,977	5,803	4,295	(8)		7,363	7,663	7,000	(8)	
19,621	14,810	15,199			21,096	19,364	18,956		
26,761	27,662	19,227	4	99 תשלומים בלתי רגילים	1,874	1,000	1,145	4	5. תקבולים בלתי רגילים
217,815	241,592	226,192		סה"כ כללי	217,863	241,691	226,192		סה"כ כללי

217,863	241,691	226,192
217,815	241,592	226,192
48	99	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
63,234	57,788	השתתפות הממשלה
13,941	43,493	השתתפות מוסדות
448		השתתפות בעלים
16,233	12,959	מקורות עצמיים ואחרים
93,856	114,240	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
89,348	112,225	עבודות שבוצעו במשך השנה
602	438	תשלומים אחרים
1,454		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
(2,930)		הקטנת הפרשה משנים קודמות בגין תביעות תלויות
88,474	112,663	סה"כ תשלומים
5,382	1,577	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
267,872	264,260	תקבולים
268,835	259,841	תשלומים
(963)	4,419	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
264,260	319,769	תקבולים
259,841	313,773	תשלומים
4,419	5,996	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
16,669	20,263	עודפי מימון זמניים
12,250	14,267	גרעונות מימון זמניים
4,419	5,996	
97,468	58,731	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
217,863	241,691	1	הכנסות
77,623	101,281	2	מתקציב רגיל
11,397	6,724	3	מתקציב בלתי רגיל
<u>306,883</u>	<u>349,696</u>		מקרון לעבודות פיתוח
			סך כל ההכנסות
			הוצאות
210,065	232,862	4	תקציב רגיל
87,020	112,663	5	תקציב בלתי רגיל
845	3,738	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>297,930</u>	<u>349,263</u>		סך כל ההוצאות
<u>8,953</u>	<u>433</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
48	99		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,382	1,577		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>5,430</u>	<u>2,000</u>	7	מימון מעודפים מצטברים
<u>3,523</u>	<u>(3,243)</u>		(קיסון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>8,953</u>	<u>433</u>		עודף כללי

עיריית ביתר עילית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
217,863	241,691		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>217,863</u>	<u>241,691</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
93,856	114,240		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(16,233)	(12,959)		העברות מקרנות פיתוח
<u>77,623</u>	<u>101,281</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
20,601	15,983		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,454)	(529)		העברות מתב"רים
(7,750)	(8,730)		העברות מקרנות אחרות
<u>11,397</u>	<u>6,724</u>		העברות מהתקציב הרגיל
			סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
217,815	241,592		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(7,750)	(8,730)		העברות לקרנות פיתוח
<u>210,065</u>	<u>232,862</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
88,474	112,663		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,454)	-		העברות לקרנות פיתוח
<u>87,020</u>	<u>112,663</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
17,078	19,226		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(16,233)	(12,959)		העברות לתב"רים
-	(529)		העברות לקרנות אחרות
-	(2,000)		העברה להקטנת גרעון מצטבר
<u>845</u>	<u>3,738</u>		סה"כ נטו
		7	<u>מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':</u>
-	2,000		העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
-	<u>2,000</u>		סה"כ נטו:
	<u>3,523</u>		

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית ביתר עילית

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 3.12.2017.
תקציב זה עודכן פעמיים במהלך השנה.
העדכון האחרון אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 29.8.2018, ועל ידי משרד הפנים בתאריך 3.7.2019.

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

עיריית ביתר עילית

ה. רישום הכנסות

- (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 ממשדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים 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. רישום הוצאות

- (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. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- (1) 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (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. גרעונות סופיים בתב"רים

- (1) סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- (1) 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.

עיריית ביתר עילית

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

יב. 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.

עיריית ביתר עילית

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
59,348	54,927
238	952
59,586	55,879
16,752	15,086
7,080	7,080
42,834	33,713
19,917	23,786

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

- בנקים מסחריים
- בנק אוצר השלטון המקומי
- סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
- בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
- בניכוי- סכומים כנגד בטוחות בניה מתושבים (3)
- (1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

(3) ראה ביאור 16

(4) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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 אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
310	2,232	משרד החינוך
526	318	המשרד לבטחון פנים
134	392	משטרה
2,057	434	משרד הביטחון
3,027	2,513	משרדים אחרים
	5,930	חברות כרטיסי אשראי

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
42	41	תשלום ביתר לעובדים
21	15	תשלום ביתר למוסדות/לספקים
63	56	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
1,042	1,153	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
51	61	יתרה לתחילת השנה
60	(18)	הפקדות במהלך השנה
1,153	1,196	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,153	1,196	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
20	20	תאגידיים עירוניים
20	20	השקעה במניות החברה לפיתוח ביתר עילית
20	20	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית ביתר עילית

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
44,066	40,877	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
911	907	עובדים וניכויים לשלם
449	164	מוסדות וזכאים שונים
3,796	5,168	המחאות לפרעון
3,373	1,300	התחייבות והפרשה בגין תביעות (ביאור 14)
3,167	2,011	חברה לפיתוח (ביאור 10)
2,836	5,214	הפרשה בגין אגרות תלמידי חינוך מיוחד וסייעות חינוך (ביאור 14)
603	603	הוצאות לשלם
<u>58,598</u>	<u>56,244</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
547	802	מיסים מראש
5,847	7,080	בטוחה כספית מתושבים
378		הכנסות מראש משרד החינוך
<u>6,772</u>	<u>7,882</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,042	1,153	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
51	61	יתרה לתחילת השנה
60	(18)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>1,153</u>	<u>1,196</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,153</u>	<u>1,196</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2017</u>	<u>2018</u>	ט. קרנות מתוקצבות
20	20	השקעה במניות החברה לפיתוח ביתר עילית
<u>20</u>	<u>20</u>	

עיריית ביתר עילית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,209	12	500	הכנסות בגין שנים קודמות
211	307		הקטנת הפרשה בגין אגרות תלמידי חינוך מיוחד (ראה ביאור 14)
438	461	430	השתתפויות בפנסיה
	201	90	החזר עמלות החברה למשק וכלכלה
16	19	125	תקבולים אחרים
<u>1,874</u>	<u>1,000</u>	<u>1,145</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	הנחות במיסים
18,233	19,142	17,500	תשלומי פנסיה
1,260	1,431	1,347	הוצאות בגין שנים קודמות
768	309	380	העברה מתקציב רגיל לקרנות הפיתוח
6,500	6,780		
<u>26,761</u>	<u>27,662</u>	<u>19,227</u>	

עיריית 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 שנוקפו 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 ורשות חינוך).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים דת וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2018 הסתכמו ב- 3,922 אלפי ש"ח (בשנת 2017 סך 3,636 אלפי ש"ח).

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

- התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,077 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,600 אלפי ש"ח).
- התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 803 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 700 אלפי ש"ח).
- התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,170 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,243 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 ש"ח כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות שהונפקו. מטרת 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 כגון: 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 31.12.18 הינה בסך 2,011 אלפי ש"ח בזכות. (אשתקד - 3,167 אלפי ש"ח, בזכות)

בשנים 2017 ו-2018 רכשה העירייה שירותים מהחברה לפיתוח בהיקף כמפורט להלן:

<u>2017 אלפי ש"ח</u>	<u>2018 אלפי ש"ח</u>
8,142	8,936
30,923	40,111
39,065	49,047

תקציב/ שנה
תקציב רגיל (בגין שירותי שמירה וניקיון ועוד)
תקציב בלתי רגיל (בגין בינוי וניהול פרויקטים)
סה"כ

בשנת הדוח חייבה העירייה את החברה לפיתוח בגין ארנונה, שמירה, מים וביוב בסך של 361 אלפי ש"ח ובגין השכרת אנטנות סולאריות בסך של 102 אלפי ש"ח. (אשתקד - 343 אלפי ש"ח ו- 394 אלפי ש"ח, בהתאמה).

הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31.12.2018 יתרת העודף בהון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, הינה בסך 11,877 אלפי ש"ח.

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים ל מ / העברה ל חובות מסופקים	שחורים והנחות פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
77.9%	6,327	22,271	28,598	(117)	18,680	41,197	6,198	ארנונה	1
68.0%	4,287	9,110	13,397	45	1,756	12,539	2,569	ארנונה למגורים	1.1
	4,823		4,823	72		342	4,409	ארנונה אחרת	1.2
67.0%	15,437	31,381	46,818		20,436	54,078	13,176	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
72.7%	4,341	11,577	15,918	(240)	196	12,368	3,986	סה"כ ארנונה	2
	2,222		2,222	240		125	1,857	אגרת מים	2.1
63.8%	6,563	11,577	18,140		196	12,493	5,843	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
78.4%	2,115	7,663	9,778	(89)		7,910	1,957	סה"כ מים	2.3
	783		783	89		39	655	אגרת ביוב	2.3
67.0%	24,898	50,621	75,519		20,632	74,520	21,631	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
56.7%	336	440	776			479	297	שכר דירה	2
74.0%	722	2,051	2,773			2,167	606	עצמיות חינוך	4
76.8%	206	683	889			679	210	עצמיות רווחה	6
33.5%	9,212	4,649	13,861			493	13,368	הטלי ניתוח	9
98.2%	26	1,430	1,456			696	760	אגרות בניה	10
47.7%	2,145	1,955	4,100			190	3,910	הטל ביוב	11
71.9%	18	46	64			44	20	מדי מים	12
87.2%	1,214	8,278	9,492	(7)	6	7,476	2,029	שמירה, אבטחות פועלים	14
13.6%	7,608	1,193	8,801	2	2	1,650	7,153	חיוב השמל ואחרות	15
	6		6			40	6	היטל צריכה עודפת	16
	618		618	7			571	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
48.4%	22,111	20,725	42,836		8	13,914	28,930	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
60.3%	47,009	71,346	118,355		20,640	88,434	50,561	סה"כ בשנת הדוח	
60.3%	50,561	76,763	127,324		18,955	96,538	49,741	שנה קודמת	
55.4%	49,741	61,688	111,429		18,787	83,625	46,591	שנתיים קודמות	

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

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
	1	ארנונה			972	41,197
	1.1	ארנונה למגורים	152	207	3,201	12,539
	1.2	ארנונה אחרת	112	117	342	342
	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	264	666	4,173	54,078
	2	אגרת מים וביוב			81	12,368
	2.1	אגרת מים	83	143	125	125
	2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	83	268	81	12,493
	2.3	סה"כ מים	50	76	(160)	7,910
		אגרת ביוב		39		39
	4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	397	1,049	4,094	74,520
	68,980					
	ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
2		שכר דירה	14			479
4		עצמיות חינוך				2,167
6		עצמיות רווחה				679
9		הטלי פיתוח				493
10		אגרות בניה	1			696
11		הטל ביוב				190
12		מדי מים				44
14		שמירה, אבטחת פעלים	22	29		7,476
15		חיוב השמל ואחרות	351			1,650
17		חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	388	69		40
13,457						13,914
88,434					4,094	88,434
82,437				1,118	785	82,437

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבדים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
18,680	215	473	17,592	260	58	82	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
1,756	90		915	729	12	10	ארנונה	1
							ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
20,436	305	473	18,507	989	70	92	סה"כ ארנונה	2
196				196			אגרת מים וביוב	2.1
196				196			אגרת מים	
							סה"כ מים	
20,632	305	473	18,507	1,185	70	92	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	ב.
							<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ג.
							שמירה, אבטחת מועלים	14
							חיוב השמל ואחרות	15
							סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
20,640	305	476	18,507	1,190	70	92	סה"כ	

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיאורים	סה"כ גביות בשנת הדוח		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתל					
		1	ארנונה	20,879	22,271	
		1.1	ארנונה למגורים	7,471	9,110	
		1.2	ארנונה אחרת			
		2	סה"כ ארנונה	28,350	31,381	
		2.1	אגרת מים וביוב	10,809	11,577	
		2.1	אגרת מים	768	11,577	
		2.3	אגרת ביוב	7,112	7,663	
					4,350	50,621
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתל חוזר	46,271		
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
		2	שכר דירה	440	440	
		4	עצמות חינדך	2,051	2,051	
		6	עצמות רווחה	683	683	
		9	הטלי פיתוח	4,649	4,649	
		10	אגרות בניה	1,430	1,430	
		11	הטל ביוב	1,955	1,955	
		12	מדי מים	46	46	
		14	שמירה, אבטחת פועלים	5,917	2,361	
		15	חיוב חשמל ואחרות	1,192	1	
					2,362	20,725
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	18,363		
			סה"כ	64,634	6,712	71,346

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
4,048	3,986	8,690	8,767	נתוני גביה מים וארנונה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1	142	516	1,766	חיוב / זיכוי נוסף
(370)	(240)	(208)	(72)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
204	143	434	324	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(17)	(196)	(560)	(1,220)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,866	3,835	8,872	9,565	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,180	768	3,041	3,031	גביה בגין פיגורים
2,686	3,067	5,831	6,534	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
13,443	12,061	44,146	48,975	חיוב / זיכוי נוסף
50	(61)	2,092	2,407	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
91	83	226	264	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
13,584	12,083	(18,354)	(19,216)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		28,110	32,430	
(12,284)	(10,809)	(25,174)	(28,350)	גביה שוטפת
(12,284)	(10,809)	(25,174)	(28,350)	סה"כ שנגבה
1,300	1,274	2,936	4,080	יתרת פיגורים לתקופה
3,986	4,341	8,767	10,614	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
30.52%	20.03%	34.28%	31.69%	% גביה מהפיגורים
90.43%	89.46%	89.56%	87.42%	% גביה מהשוטף
77.16%	72.73%	76.29%	74.73%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
2,700	2,907			כמות המים שנרכשה / הופקה
2,407	2,632			כמות המים שנמכרה / חויבה
293	275			פחת (באלפי קוב)
10.85%	9.46%			% הפחת

עיריית ביתר עילית

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
8,650	12,701	11,277	11,277				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
5,100							סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
13,750	12,701	11,277	11,277				
1,049	1,424	1,470	1,470				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
12,701	11,277	9,807	9,807				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
139	118	104	104				נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
12,840	11,395	9,911	9,911				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018	
1,049	1,424	1,470	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
352	439	386	קרן
28	29	33	ריבית
1,429	1,892	1,889	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)
	1,892	1,889	*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות
	1,892	1,889	בסעיף מפעל המים סה"כ
			להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):
		1,558	שנה ראשונה
		1,570	שנה שניה
		1,181	שנה שלישית
		1,006	שנה רביעית
		999	שנה חמישית
		3,597	שנה שישית ואילך
		9,911	

עיריית ביתר עילית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הביצוע 2017	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
217,863	15,499	241,691	226,192	4,191	222,001	הכנסות	
217,815	(15,400)	241,592	226,192	4,191	222,001	הוצאות	
48	99	99				עודף בשנת הדוח	
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות							
מסה"כ	הביצוע 2017	הסטיות נטו מעל	מתחת	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
37.03%	80,684	4,978	176	35.15%	84,961	79,983	1 הכנסה עצמית
0.14%	306			0.22%	539	715	1.1 גביה ישירה
37.17%	80,990	4,978	176	35.38%	85,500	80,698	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
40.25%	87,692	4,508		40.72%	98,426	93,918	2 הכנסות מהממשלה
19.00%	41,399			18.68%	45,136	45,136	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
							2.2 מענק כללי
2.26%	4,924		686	2.38%	5,754	6,440	2.5 מענקים מיוחדים
1.31%	2,858	6,875		2.84%	6,875	145,494	2.6 מענקים מיוחדים
62.83%	136,873	11,383	686	64.62%	156,191		
100.00%	217,863	16,361	862	100.00%	241,691	226,192	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית ביתר עילית

נספח 1 לטופס 2 - המשך

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	30,615	29,636	12.27%	979		26,390
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	15,481	15,828	6.54%		347	14,600
3 הוצאות מימון	330	713	0.30%		383	646
4 הוצאות תפעול	95,856	100,091	41.43%		4,235	91,612
5 השתתפויות ותמיכות	80,015	81,139	33.59%		1,124	73,992
6 הוצאות חד פעמיות	1,990	12,296	5.09%		10,306	8,683
7 פועלן מלות	1,905	1,889	0.78%	16		1,892
סה"כ הוצאות	<u>226,192</u>	<u>241,592</u>	<u>100.00%</u>	<u>995</u>	<u>16,395</u>	<u>217,815</u>

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
1,188	(18,349)	(19,537)	1,188	18,349	19,537				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
5,420	(24,456)	(29,876)	(2,089)	43,447	41,358	7,509	18,991	11,482	7	1	1. הנתלה וכלליות
(1,300)	(36,451)	(35,151)	(6,453)	137,324	130,871	5,153	100,873	95,720	8	2	2. שירותים מקומיים
797	4,554	3,757	389	14,810	15,199	408	19,364	18,956	9	3	3. שירותים ממלכתיים
(8,580)	(26,662)	(18,082)	(8,435)	27,662	19,227	(145)	1,000	145.0	99	4	4. מפעלים
(2,475)	(101,364)	(98,889)	(15,400)	241,592	226,192	12,925	140,228	127,303		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
3,260	50,573	47,313				3,260	50,573	47,313		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
(686)	50,890	51,576				(686)	50,890	51,576		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
2,574	101,463	98,889				2,574	101,463	98,889			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
99	99		(15,400)	241,592	226,192	15,499	241,691	226,192			סה"כ כללי
99											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית ביתר עילית

דוח ביצוע התקציב הדגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מס' כ"כ	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
	28,058	1,313	13%	31,126	29,813	הכנסות ארנונה
	18,486	1,947	8%	19,447	17,500	הנחות בארנונה (*)
	13,464	(273)	5%	11,577	11,850	מכירת מים
	20,676	1,991	9%	22,811	20,820	יתר עצמיות
	48,541	5,174	23%	55,879	50,705	משרד החינוך
	31,192	(216)	15%	35,403	35,619	משרד הרווחה
	7,959	(450)	3%	7,144	7,594	משרדים אחרים
	41,399	(686)	19%	45,136	45,136	מענק כללי
	4,924		2%	5,754	6,440	מענקים מיוחדים
	2,858	6,875	3%	6,875		מענקים מיוחדים
	306	(176)	0%	539	715	תקבולים אחרים
	217,863	15,499	100%	241,691	226,192	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	217,863	15,499		241,691	226,192	סה"כ הכנסות
	16,788	295	8%	18,772	19,067	הוצאות
	56,593	(2,908)	26%	61,809	58,901	משכורות ושכר כללי
	9,100	2,170	2%	5,375	7,545	פעולות כלליות
	5,508	40	3%	6,449	6,489	רכישת מים
	59,540	(7,232)	30%	72,232	65,000	שכר חינוך
	4,094	644	2%	4,415	5,059	פעולות חינוך
	38,153	309	18%	43,707	44,016	שכר רווחה
	1,892	16	1%	1,889	1,905	פעולות רווחה
	646	(383)	0%	713	330	פרעון מלונות
	7,268	(6,709)	3%	7,089	380	מימון
	18,233	(1,642)	8%	19,142	17,500	חד פעמיות
	217,815	(15,400)	100%	241,592	226,192	הנחות בארנונה (**)
	217,815	(15,400)		241,592	226,192	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	48	99		99		סה"כ הוצאות
	48	99		99		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים 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 שנתייהם ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם
167.46	5,506	33	172.97	36.74	39.27	39.27	39.27
167.46	1	0	172.97	0.54			
167.46	5,507	33	172.97	37.28	39.27	39.27	39.27
162.43	4,077	25	161.85	25.66	32.96	32.96	32.96
162.43	18	0	161.85	1.62			
162.43	4,095	25	161.85	27.28	32.96	32.96	32.96
449.87	3,509	8	464.89	8.63	9.00	9.00	9.00
449.87	3,509	8	464.89	8.63	9.00	9.00	9.00
143.28	9,766	68	153.22	72.15	72.27	72.27	72.27
143.28	119	1	153.22	0.61			
143.28	9,885	69	153.22	72.76	72.27	72.27	72.27
174.42	13,394	77	186.27	81.39	81.27	81.27	81.27
170.48	22,996	135	178.31	145.95	153.50	153.50	153.50
645.33	1,936	3	725.55	2.74			
262.42	1,257	5	248.35	5.75			
	13						
	329						
185.95	26,531	143	191.62	154.44	153.50	153.50	153.50
185.95	26,531	143	191.62	154.44	153.50	153.50	153.50

הערות:
תקן כח אדם אושר על ידי המליאה במסגרת אישור התקציב הרגיל

עיריית ביתר עילית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
13,093	49.35%	14,230	48.08%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
783	2.95%	991	3.35%	שעות נוספות - רשומות
156	0.59%	95	0.32%	פיצויי פיטורין
1,172	4.42%	1,742	5.89%	אחזקת רכב
1,159	4.37%	1,324	4.47%	תשלומי פנסיה
6	0.02%	7	0.02%	אש"ל
4,082	15.39%	4,382	14.81%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
20,451	77.08%	22,830	77.14%	תשלומים אחרים בגין סיום יחסי עובד מעביד
1,046	3.94%	1,179	3.98%	סה"כ שכר ותשלומים
3,462	13.05%	3,821	12.91%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,572	5.93%	1,764	5.96%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6,080	22.92%	6,764	22.86%	מס שכר ומס מעסיקים
26,531	100.00%	29,594	100.00%	סה"כ נלוות
				סה"כ כללי

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

2017	2018	
26,531	29,594	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(15)	(23)	תגמולי מילואים
3	3	השלמות לקופת פנסיה
(129)	62	השתתפות החברה לפיתוח בשכר עובד
26,390	29,636	פדיון ימי חופשה נבחרים לשלם
		הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	
39.59	40.32	41.20	מבנה מגורים
120.50	122.75	125.42	משרדים שירותים ומסחר
472.24	496.20	521.10	בנקים וחברות ביטוח
61.06	63.86	65.23	תעשייה
61.06	63.85	65.36	מלאכה
16.54	17.78	18.17	קרקע תפוסה
		65.94	למ"ר
		1.42	חניונים
10.53	11.32	11.57	אדמת בניין
148.89	140.16	143.02	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית ביתר עלית

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

קב"מ	סטייה - גרועות		סטייה - עודפים		עודף נטו (גרועות)	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע הממוצע		2018		הביצוע בשנת 2017		הביצוע עד 31.12.2017	התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"ר	מספר תב"ר
	קב"מ	הוצאות מעל	קב"מ	הוצאות מתחת				הכנסות מעל	הכנסות מתחת	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
	638		1,472		834	46	880	3,071	2,238	950	360	2,121	1,878	3,709	61	מנהל כללי	12	12	
	571		365		(206)	237	31	1,871	2,076	114	383	1,757	1,693	2,441	71	תברואה	7	7	
	369		284		(85)	85	30	30	115	55	55	30	60	399	72	שמירה ובטחון	5	5	
	41,139		41,367		378	2,977	3,355	73,776	73,397	14,526	13,476	59,250	59,921	114,764	73	תכנון ובנין עיר	46	7	39
	4,717		1,526		(3,191)	3,316	125	5,293	8,484	1,212	1,901	4,081	6,583	10,010	74	נכסים ציבוריים	17	1	16
	2,965		2,951		(14)	14	285	285	299			285	299	3,250	77	פיתוח כלכלי	2	2	
9	100,781		100,018		(772)	3,966	3,194	226,352	227,125	71,697	73,096	154,655	154,029	327,134	81	חינוך	180	16	164
	8,376		7,792		(584)	1,129	545	22,683	23,268	7,797	9,304	14,886	13,964	31,060	82	תרבות	12	1	11
	752		735		(17)	17		17	17			17	17	752	83	בריאות	1	1	1
	19,512		24,834		5,382		5,382	12,829	7,446	10,472	7,310	2,357	136	32,281	85	דת	13	13	
	12		82		70		70	223	153			223	153	235	87	איכות הסביבה	1	1	1
	2		2,044		2,042		2,042	2,693	651		168	2,693	483	2,695	91	מים	3	3	3
842	22,201		22,300		507	2,192	2,699	16,172	15,665	6,530	5,632	9,642	10,033	37,123	94	תחבורה	54	54	54
	4,815		6,417		1,602	288	1,890	7,172	5,570	942	978	6,230	4,592	11,987	97	מפעל הביוב	5	5	5
			50		50		50	6,050	6,000			6,050	6,000	6,050	99	לא רגילים	1	1	1
851	206,850		212,237		5,996	14,267	20,263	378,500	372,504	114,240	112,663	264,260	259,841	583,890		סה"כ	359	25	334
	4,213		4,213				58,731	58,731	58,731					62,944		תב"רים שנסתיימו	25	25	
851	202,637		208,024		5,996	14,267	20,263	319,769	313,773	114,240	112,663	264,260	259,841	520,946		סה"כ נטו	334	334	334

עיריית ביתר עילית

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u> <u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
253	253	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
333	280	איגוד ערים לאיכות הסביבה
16,168	16,718	הג"א
42,623	42,809	השתתפויות חינוך
1,012	825	השתתפויות רווחה
<u>60,389</u>	<u>60,885</u>	השתתפויות תרבות
		סה"כ
884	900	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
<u>884</u>	<u>900</u>	השתתפות במתנ"ס מרכז קהילתי
		סה"כ
<u>121</u>	<u>120</u>	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
603	610	תמיכות
<u>603</u>	<u>610</u>	סה"כ
19,142	17,500	פטורים והנחות ארנונה
		<u>ריכוז</u>
60,389	60,885	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
884	900	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
121	120	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
603	610	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
19,142	17,500	<u>פטורים והנחות ארנונה</u>
<u>81,139</u>	<u>80,015</u>	סה"כ