

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Mar, 2022, 13:42



**נתקבל**

**עיריית ביתר עילית  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2020**

# עיריית ביתר עילית

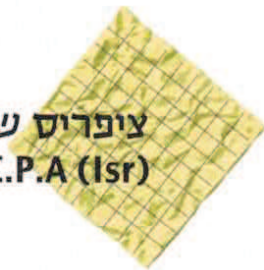
## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-18	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19-23	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
25-26	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 2020

**ציפריס שם טוב ושות' רואי חשבון**  
**ZIPRIS SHEM TOV & CO. C.P.A (Isr)**



לכבוד  
אבי אגניהו, רו"ח  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.נ.

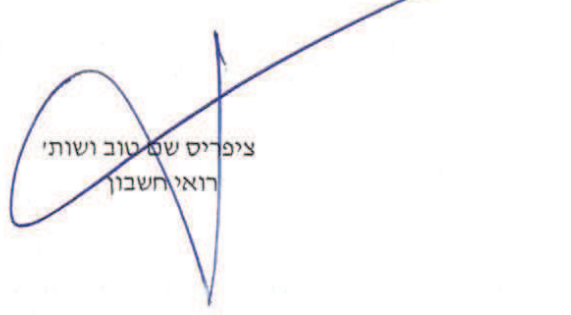
**הנדון: עיריית ביתר עילית - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית ביתר עילית (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. 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 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

  
ציפריס שם טוב ושות'  
רואי חשבון

## עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	<b>נכסים</b>
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
36,076	50,074	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,465	7,107	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
169	95	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
8,008	9,003	16,(א)3	סכומים כנגד בטוחות בניה מתושבים
<b>51,718</b>	<b>66,279</b>		
8,330	27,261	3 (א)	<b><u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u></b>
1,105	1,191	3 (ד)	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
20	20	3 (ה)	<b><u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></b>
13,100	13,033		<b><u>גרעונות בתקציב הרגיל</u></b>
			גרעון לתחילת השנה
(67)	(446)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
13,033	12,587		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,247	4,247	2(ט)	<b><u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u></b>
78,453	111,585		
8,354	6,772	נספח 3 לטופס 1	<b><u>נתונים נוספים</u></b> <b>עומס המלוות</b>
47,711	50,502	נספח 2 לטופס 1	<b><u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u></b>
2,567	3,246		חובות פתוחים
50,278	53,748		מכוסים בהמחאות לגביה


## עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
60,150	73,299	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
8,848	9,814	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>68,998</u>	<u>83,113</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
6,743	14,730	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,587	12,531	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>8,330</u>	<u>27,261</u>		
<u>1,105</u>	<u>1,191</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>20</u>	<u>20</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>78,453</u></u>	<u><u>111,585</u></u>		

הרב מאיר רובינשטיין  
משה עמדי

  
 ראש הרשות: \_\_\_\_\_  
 גזבר הרשות: \_\_\_\_\_  
 תאריך אישור הדוחות: 15/1/2021

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## עיריית ביתר עילית

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>	<b>1. מיסים ומענקים</b>				
				<b>הנהלה וכלליות</b>	54,003	54,604	53,788		X11 מיסים אחרים
						1,125	812	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
11,626	10,387	11,937		61 מנהל כללי	54,003	55,729	54,600		11 מיסים
6,506	6,086	6,783		62 מנהל כספי					
762	775	400		63 הוצאות מימון					
1,886	1,835	1,898		64 פרעון מלוות					
20,780	19,083	21,018							
					58,721	64,032	60,090		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					112,724	119,761	114,690		
				<b>7</b>	<b>2. שרותים מקומיים</b>				
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>21 תברואה</b>
18,502	19,842	20,780		71 תברואה		2	146		
10,764	12,402	11,708		72 שמירה וביטחון	12,913	12,671	13,947		22 שמירה וביטחון
3,250	3,236	3,922		73 תכנון ובנין העיר	1,746	1,524	2,069		23 תכנון ובנין העיר
12,743	13,141	12,965		74 נכסים ציבוריים					
794	1,028	1,050		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,995	2,136	2,739		76 שרותים עירוניים שונים	1,315	1,446	1,504		26 שרותים עירוניים שונים
					1	1	3		28 פיקוח עירוני
48,048	51,785	53,164			15,975	15,644	17,669		
									<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
				<b>8</b>	<b>31 חינוך</b>				
98,645	94,250	100,106	(7)	81 חינוך	74,421	76,140	78,635	(7)	
8,440	7,866	10,627		82 תרבות	3,291	1,218	4,142		32 תרבות
61	47	70		83 בריאות	23	22			33 בריאות
50,875	52,922	59,797	(6)	84 רווחה	37,531	39,568	43,090	(6)	34 רווחה
2,786	4,473	2,625		85 דת					
							500		37 איכות הסביבה
258	275	275		87 איכות הסביבה	115,266	116,948	126,367		
161,065	159,833	173,500							
				<b>9</b>	<b>4. מפעלים</b>				
				<b>מפעלים</b>					<b>41 מים</b>
7,532	10,918	9,356	(8)	91 מים	14,534	15,532	14,583	(8)	
1,818	1,938	1,967		93 נכסים	375	373	415		43 נכסים
									47 מפעל הביוב
6,383	6,597	5,099	(8)	97 מפעל הביוב	8,235	9,111	8,000	(8)	
15,733	19,453	16,422			23,144	25,016	22,998		
									<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
22,474	28,916	20,499	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,058	2,147	2,879	(4)	
268,100	279,070	284,603		<b>סה"כ כללי</b>	268,167	279,516	284,603		<b>סה"כ כללי</b>

<b>268,167</b>	<b>279,516</b>	<b>284,603</b>
<b>268,100</b>	<b>279,070</b>	<b>284,603</b>
<b>67</b>	<b>446</b>	

**סה"כ תקבולים**  
**סה"כ תשלומים**  
**עודף בשנת הדוח**

## עיריית ביתר עילית

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2020

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
73,581	127,758	השתתפות הממשלה
34,316	17,896	השתתפות מוסדות
	1,089	השתתפות בעלים
15,858	8,036	מקורות עצמיים ואחרים
	189	השתתפות התקציב הרגיל
<u>123,755</u>	<u>154,968</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
127,013	143,124	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,151	861	תשלומים אחרים
	39	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>128,164</u>	<u>144,024</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,409)</u>	<u>10,944</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
319,769	426,276	תקבולים
313,773	424,689	תשלומים
<u>5,996</u>	<u>1,587</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
426,276	555,033	תקבולים
424,689	542,502	תשלומים
<u>1,587</u>	<u>12,531</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
21,851	21,877	עודפי מימון זמניים
20,264	9,346	גרעונות מימון זמניים
<u>1,587</u>	<u>12,531</u>	
<u>17,248</u>	<u>26,211</u>	* 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 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
268,167	278,916	1	מתקציב רגיל
107,897	146,743	2	מתקציב בלתי רגיל
11,621	10,740	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>387,685</u>	<u>436,399</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<b><u>הוצאות</u></b>
263,625	270,731	4	תקציב רגיל
128,164	143,985	5	תקציב בלתי רגיל
2,585	2,306	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>394,374</u>	<u>417,022</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(6,689)</u>	<u>19,377</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
=====	=====		
			<b><u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u></b>
67	446		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,409)	10,944		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,342)</u>	<u>11,390</u>		
-----	-----		
(2,347)	7,987		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(6,689)</u>	<u>19,377</u>		עודף (גרעון) כללי
=====	=====		

## עיריית ביתר עילית

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	268,167	279,516 (600)	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	268,167	278,916	
		2	<u>התאמה מס':</u>
	123,755	154,968	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(15,858)	(8,036) (189)	העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	107,897	146,743	
		3	<u>התאמה מס':</u>
	16,096	18,929	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(4,475)	(39) (8,150)	העברות מתב"רים העברות מהתקציב הרגיל
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	11,621	10,740	
		4	<u>התאמה מס':</u>
	268,100	279,070	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(4,475)	(189) (8,150)	העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	263,625	270,731	
		5	<u>התאמה מס':</u>
	128,164	144,024	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(4,475)	(39)	העברות לקרנות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	128,164	143,985	
	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	18,443	10,942	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
	(15,858)	(600) (8,036)	העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
	2,585	2,306	
		(2,347)	קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## עיריית ביתר עילית

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

#### 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 הני"ל השונות 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. התקציב הרשות לשנת 2020 בהיקף של 272,326 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 31/12/2019 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 26/04/2020.
- עדכון התקציב לסך של 284,603 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 28/10/2020 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 31/12/2020.
- ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

#### 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 ככס 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.

## עיריית ביתר עילית

### 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.

### 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 ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) 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 שנצטברו 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 שמפקדה 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

- 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## עיריית ביתר עילית

### 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

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. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

### יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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 נמצא 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>2019</u>	<u>2020</u>
52,178	86,338
236	
52,414	86,338
8,330	27,261
8,008	9,003
36,076	50,074
7,324	20,072

### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	בנקים מסחריים
	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 באור 5 ועודפיים זמניים בתב"רים טופס 3
(3)	ראה באור 16

(4) 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 אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
2,174	1,776	משרד החינוך
	336	משרד הרווחה
180	177	משרד הפנים
30		משרד הקליטה
	797	רשות מקרקעי ישראל
208	19	המשרד לבטחון פנים
933	544	משטרה
368		משרד הבטחון
807	36	משרדים אחרים
2,765	3,422	חברות כרטיסי אשראי
7,465	7,107	

### ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
96	38	תשלומים ביתרת לעובדים
73	57	תשלומים ביתר למוסדות/לספקים
169	95	

### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
1,196	1,105	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
69	65	יתרה לתחילת השנה
(271)		הפקדות במהלך השנה
111	21	משיכות במהלך השנה
1,105	1,191	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,105	1,191	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות



## עיריית ביתר עילית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
402	979	879	הכנסות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
332	382	495	השתתפויות בפנסיה
293		50	החזר מקופת גמל תקציבית
	553	1,244	הכנסות מפעל הפיס קורונה
	213	195	החזר עמלות החברה למשק וכלכלה
31	20	16	תקבולים אחרים
<b>1,058</b>	<b>2,147</b>	<b>2,879</b>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
<b>ביצוע 2019</b>	<b>ביצוע 2020</b>	<b>תקציב 2020</b>	
19,173	20,119	18,500	הנחות במיסים
1,476	1,553	1,499	תשלומי פנסיה
550	194	500	הוצאות בגין שנים קודמות
1,275	7,050		העברה מתקציב רגיל לקרנות הפיתוח
<b>22,474</b>	<b>28,916</b>	<b>20,499</b>	



## 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 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 גננות עובדות מדינה היות שכל הגנים בתחום הרשות אינם בבעלות העירייה (אלא בבעלות גופים פרטיים ורשתות החינוך).

### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2020 הסתכמו ב- 4,101 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך 4,874 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 2,315 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,966 אלפי ש"ח).
- התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 851 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 744 אלפי ש"ח).
- התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,583 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,295 אלפי ש"ח).

### ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב 956 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 956 אלפי ש"ח.

### ביאור 11 - תאגידיים 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. מטרת החברה, על פי תקנונה המאושר, הינן לעסוק בבנייה ובפיתוח בתחום השיפוט של העיר ובפרויקטים כלכליים אחרים. החברה משמשת כזרוע ארוכה של העירייה בביצוע פרויקטי בנייה 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 31.12.20 הינה בסך 19,119 אלפי ₪ בזכות. (אשתקד-10,141 אלפי ₪, בזכות) בשנים 2019 ו-2020 רכשה העירייה שירותים מהחברה לפיתוח בהיקף כמפורט להלן: תקציב/שנה

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
12,935	14,953	תקציב רגיל (בגין שירותי שמירה וניקיון ועוד)
62,933	115,691	תקציב בלתי רגיל (בגין בינוי וניהול פרויקטים)
<u>75,868</u>	<u>130,644</u>	סה"כ

בשנת הדוח חייבה העירייה את החברה לפיתוח בגין ארנונה, שמירה, מים וביוב בסך של 10 אלפי ₪ ובגין השכרת אנטנות סלולאריות בסך של 183 אלפי ₪. (אשתקד- 21 אלפי ₪ ו- 214 אלפי ₪, בהתאמה).

הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31.12.2020. יתרת העודף בהון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, הינה בסך 22,969 אלפי ₪.

## עיריית ביתר עילית

2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
-	207
-	314
-	458
150	-
158	-
94	-
402	979

### ביאור 12- החזר משנים קודמות

ההרכב:  
 משרד החינוך  
 משרד לפיתוח הנגב והגליל  
 מפעל הפיס-פעילות רווחה  
 מרכז שלטון מקומי  
 נציבות המים  
 אחר

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 02.11.2021:

שנים	נכס	נושה	תאריך
		בנק לאומי לישראל	
99	כל הכנסות העירייה	בע"מ בנק הפועלים	1996-2003
99	זכויות חוזה פיתוח מגרשים 110, 120 א' כל הזכויות לכספים מישראל כרט בע"מ, משרד החינוך, משרד הפנים, תקבולים	בע"מ בנק מרכנתיל דסקונט	2002
20-99	עצמיים ומשטרה.	בע"מ הבנק הבינלאומי הראשון לישראל	2010-2015
99	הכנסות מנכסים וכל זכויות הממשכנים עפ"י הסכם בינם לבין מס"ב מגרשים צ-27,	בע"מ	2005-2006
14	426,423,185,471,447,477,174,405,426,6-3,404,13-3,746,432,403	משרד הכלכלה	2013-2014
14	426,423,185,471,447,477,174,405,426,6-3,404,13-3,746,432,403	משרד האוצר החשב הכללי	2013-2014

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה, כולל שהפכו לסופיות וכולל שנת המס 2015 ובביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2014.

### ביאור 15 - התחייבויות תלויות

א. על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה ויועצים משפטיים חיצוניים, נכון ליום 31.12.2020, תלויות ועומדות כנגד העירייה 7 תביעות בסך כולל של 3,475 אלפי ש"ח, שעניינן השבת היטלי פיתוח שונים (לרבות היטל ביוב, אגרת מבני ציבור, אגרת מכולות אשפה ואגרת הנחת צינורות), תשלומים למימון חלקי של בתי ספר לחינוך המיוחד, פגיעה באדמות חקלאיות בגין הזרמת שפכים, פגיעה ברכבים ותביעה בגין תשלום גמלה. בהתאם להתייחסות של היועצים המשפטיים, בתביעה אחת אושר הסכם פשרה לאחר תאריך המאזן לפיו תשלם העירייה 540 אלפי ש"ח, יתר התביעות מצויות בשלב מקדמי ולא ניתן להעריך את סיכוייהן.

בגין כל התביעות שצויינו לעיל, נכללה הפרשה בספרי העירייה שיתרתה ליום 31.12.2020 היא 2,769 אלפי ש"ח.

ב. בספרי העירייה נכללה הפרשה בגין דרישות לתשלום השתתפות העירייה במימון עלות שכר סייעות ואישיות ורפואיות לתלמידים משולבים, מעבר למימון משרד החינוך, אותו העבירה העירייה למוסדות המעסיקים את הסייעות, בגין שנות הלימודים תשע"ה-תשע"ט (חלק יחסית). להערכת העירייה, יתרת הסכום אותו תצטרך העירייה לשלם למוסדות המעסיקים כאמור, נאמדת בסך 3,045 אלפי ש"ח.

### ביאור 16 בטוחות בניה מתושבים

במסגרת מתן היתר בניה מפקידים התושבים סכומים כערבות להחזרת אתר בניה וסביבתו למצב בו היה לפני תחילת עבודות הבניה ואשר אמורים להיות מושבים בגמר העבודות.

**עיריית ביתר עילית**

נספח 2 לטופס 1

**מצב חשבון החייכים בנין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נחומי אגף הגבייה באלפי ש"ח**

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לשנת	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
			(פירוט א)						(פירוט א)		<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
79.1%	6,537	24,803	31,340	18,255	(162)	44,053	5,704	18,255	44,053	5,704	<b>ארנונה</b>	<b>1</b>
59.2%	6,386	9,273	15,659	2,244	45	12,916	4,942	2,244	12,916	4,942	ארנונה למגורים	1.1
64.7%	5,664	34,076	52,663	20,499	117	386	5,161	20,499	386	5,161	ארנונה אחרת	1.2
74.4%	18,587	15,276	20,526	32	32	57,355	15,807	20,499	57,355	15,807	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
66.1%	2,575	15,276	2,575	(32)	(32)	15,911	4,583		15,911	4,583	סה"כ ארנונה	<b>2</b>
76.0%	7,825	8,710	23,101	11,465	(176)	16,042	7,059		16,042	7,059	<b>אגרת מים</b>	<b>2.1</b>
	2,755	8,710	11,465			9,463	2,178		9,463	2,178	<b>חובות מסופקים וחובות למחיקה מים</b>	<b>2.2</b>
65.7%	1,139	58,062	88,368	176	176	82,860	963	20,499	82,860	26,007	סה"כ אגרת ביוב	<b>2.3</b>
	30,306										חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	<b>4</b>
											סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	<b>ב.</b>
66.1%	294	572	866			581	285		581	285	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
72.1%	751	1,942	2,693			2,090	603		2,090	603	שכר דירה	<b>2</b>
70.3%	289	684	973			701	272		701	272	עצמיות חינג	<b>4</b>
33.2%	8,475	4,213	12,688			2,472	10,216		2,472	10,216	עצמיות רווחה	<b>6</b>
81.6%	283	1,257	1,540			1,260	280		1,260	280	הטלי פיתוח	<b>9</b>
42.0%	2,761	2,000	4,761			2,000	2,761		2,000	2,761	אגרות בנייה	<b>10</b>
69.7%	23	53	76			45	31		45	31	הטל ביוב	<b>11</b>
84.6%	1,411	7,758	9,169	(8)	(8)	8,157	1,023	3	8,157	1,023	מדי מים	<b>12</b>
21.1%	8,484	2,268	10,752			2,615	8,137		2,615	8,137	שמירה, אבטחת פועלים	<b>14</b>
47.0%	6	20,747	44,189	3	3	19,921	24,271	3	19,921	24,271	חיוב חשמל ואחרות	<b>15</b>
	665		665	8	8		6			6	היטל צריכה ערדפת	<b>16</b>
	23,442		44,189				657			657	חובות מסופקים וחובות למחיקה	<b>17</b>
											סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
<b>59.5%</b>	<b>53,748</b>	<b>78,809</b>	<b>132,557</b>	<b>20,502</b>		<b>102,781</b>	<b>50,278</b>	<b>20,502</b>	<b>102,781</b>	<b>50,278</b>	סה"כ בשנת הדוח	
61.2%	50,278	79,151	129,429	19,525		101,945	47,009	19,525	101,945	47,009	שנה קודמת	
60.3%	47,009	71,346	118,355	20,640		88,434	50,561	20,640	88,434	50,561	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך 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

## מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2020

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על חובות ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על חובות ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על חובות ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
44,053	(94)	106	139	43,902			<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
12,916	(652)	59	68	13,441			<b>ארנונה</b>	<b>1</b>
386		386					ארנונה למגורים	1.1
57,355	(746)	551	207	57,343			ארנונה אחרת	1.2
							חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
15,911	(249)	82	77	16,001			סה"כ ארנונה	2
131		131					<b>אגרת מים וביוב</b>	<b>2</b>
16,042	(249)	213	77	16,001			אגרת מים	2.1
9,463	(67)	101	43	9,386			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
							סה"כ מים	2.2
							אגרת ביוב	2.3
82,860	(1,062)	865	327	82,730			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
							<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
581				581			שכר דירה	2
2,090				2,090			עצמיות חינוך	4
701				701			עצמיות רווחה	6
2,472				2,472			הטל פיתוח	9
1,260				1,260			אגרת בניה	10
2,000				2,000			הטל ביוב	11
45				45			מדל מים	12
8,157			69	8,088			שמירה, אבטחת פועלים	14
2,615			274	2,341			חיוב חשמל ואחרות	15
19,921			343	19,578			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
102,781	(1,062)	865	670	102,308			סה"כ	



**עיריית ביתר עילית**

**הדוח הכספי לשנת 2020**

**מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נמוני אנף הגבייה באלפי ש"ח**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדיוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
			<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
24,803	1,078	23,725	ארנונה	1
9,273	1,002	8,271	ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
34,076	2,080	31,996	סה"כ ארנונה	2
15,276	766	14,510	אגרת מים וביוב	2.1
15,276	766	14,510	אגרת מים	2.1
8,710	396	8,314	אגרת ביוב	2.3
58,062	3,242	54,820	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
572		572	שכר דירה	2
1,942		1,942	עמיות חינוך	4
684		684	עמיות רווחה	6
4,213	1,750	2,463	הטלי פיתוח	9
1,257		1,257	אגרות בניה	10
2,000		2,000	הטל ביוב	11
53	8	45	מדי מים	12
7,758	220	7,538	שמירה, אבטחת פועלים	14
2,268	3	2,265	חיוב חשמל ואחרות	15
20,747	1,981	18,766	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
78,809	5,223	73,586	סה"כ	

## עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2020

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
4,341	4,583	10,614	10,646	<b>גביית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(19)	(76)	(381)	(597)	חיוב / זיכוי נוסף
(135)	32	(23)	(117)	העברה מ/ל(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
138	82	305	165	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,325	4,621	10,186	10,017	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,121	766	2,699	2,080	גביה בגין פיגורים
3,204	3,855	7,487	7,937	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
14,668	16,001	53,818	57,343	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
(48)	(173)	114	(149)	חיוב / זיכוי נוסף
80	77	240	207	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
14,700	15,905	34,979	36,982	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<hr/>				
(13,321)	(14,510)	(31,820)	(31,996)	גביה שוטפת
(13,321)	(14,510)	(31,820)	(31,996)	סה"כ שנגבה
<hr/>				
1,379	1,395	3,159	4,986	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
4,583	5,250	10,646	12,923	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
25.92%	16.58%	26.50%	20.76%	% גביה מהפיגורים
90.62%	91.23%	90.97%	86.52%	% גביה מהשוטף
75.91%	74.42%	76.43%	72.50%	% גביה מהסה"כ
<hr/>				
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>
3,104	3,211			כמות המים שנרכשה / הופקה
2,793	2,945			כמות המים שנמכרה / חויבה
311	266			פחת (באלפי קוב)
10.02%	8.28%			% הפחת

(\*\*\*)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:				
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
53,818	58,468	53,818	57,343	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(31,820)	(33,121)	(31,820)	(31,996)	גביה שוטפת
90.97%	86.92%	90.97%	86.52%	% גביה מהשוטף
<hr/>				
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
53,818	58,468			חיוב תקופתי שוטף מצטבר
31,820	33,121			גביה שוטפת
90.97%	86.92%			% גביה מהשוטף
<hr/>				
		<b>2019</b>	<b>2020</b>	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

## עיריית ביתר עילית

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
11,277	9,807	8,289	8,289			
11,277	9,807	8,289	8,289			
1,470	1,518	1,531	1,531			
9,807	8,289	6,758	6,758			
104	65	14	14			
<b>9,911</b>	<b>8,354</b>	<b>6,772</b>	<b>6,772</b>			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020	סכום פרעון כלל המלוות
1,470	1,518	1,531	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
386	328	269	קרן
33	40	35	ריבית
<b>1,889</b>	<b>1,886</b>	<b>1,835</b>	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

\*\*\* התאמה לטופס 2 :  
בסעיף פרעון מלוות

1,886                      1,835

1,886                      1,835

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,170	שנה ראשונה
996	שנה שניה
1,003	שנה שלישית
1,030	שנה רביעית
1,010	שנה חמישית
1,563	שנה שישית ואילך
<b>6,772</b>	



**עיריית ביתר עילית**

**נספח 1 לטופס 2 - המשך**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מס'ה"כ	סוג ההוצאה
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	37,514	36,515	13.08%	999			1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	16,449	16,242	5.82%	207			2
3 הוצאות מימון	400	775	0.28%	375			3
4 הוצאות תפעול	114,621	110,499	39.60%	4,122			4
5 השתתפויות ותמיכות	112,440	104,159	37.32%	8,281			5
6 הוצאות חד פעמיות	1,281	9,045	3.24%	7,764			6
7 פרעון מלות	1,898	1,835	0.66%	63			7
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>284,603</b>	<b>279,070</b>	<b>100.00%</b>	<b>13,672</b>	<b>8,139</b>	<b>268,100</b>	

**עיריית ביתר עילית**

נספח 2 לטופס 2

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח**

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב	
1,935	(19,083)	(21,018)	1,935	19,083	21,018					6		1. הכנסות והוצאות מיעודות	
(646)	(36,141)	(35,495)	1,379	51,785	53,164	(2,025)		15,644	17,669	7		1. הנחלה וכלליות	
4,248	(42,885)	(47,133)	13,667	159,833	173,500	(9,419)		116,948	126,367	8	2	2. שירותים מקומיים	
(1,013)	5,563	6,576	(3,031)	19,453	16,422	2,018		25,016	22,998	9	3	3. שירותים ממלכתיים	
(9,149)	(26,769)	(17,620)	(8,417)	28,916	20,499	(732)		2,147	2,879	99	4	4. מפעלים	
(4,625)	(119,315)	(114,690)	5,533	279,070	284,603	(10,158)		159,755	169,913	5	5	5. בלתי רגילים	
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות	
													<b>ב. הכנסות בלתי מיעודות</b>
1,129	55,729	54,600				1,129		55,729	54,600		1	1. גביה ישירה	
3,942	64,032	60,090				3,942		64,032	60,090		1.19	2. מענקים כלליים	
													סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
5,071	119,761	114,690				5,071		119,761	114,690				סה"כ כלי
<b>446</b>	<b>446</b>	<b>446</b>	<b>5,533</b>	<b>279,070</b>	<b>284,603</b>	<b>(5,087)</b>		<b>279,516</b>	<b>284,603</b>				<b>אי איזון תקציבי</b>
<b>446</b>													<b>הסטייה נטו עורף (גרעון)</b>

עיריית ביתר עילית

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס' כ"מ	2019	עודף (גרעון)	מס' כ"מ	ביצוע	תקציב	הסעיף
13%	34,481	(1,183)	12%	34,105	35,288	הכנסות
7%	19,522	1,999	7%	20,499	18,500	ארנונה
5%	14,442	975	6%	15,475	14,500	הנחות בארנונה (*)
9%	23,337	(92)	9%	25,040	25,132	מכירת מים
27%	71,998	(1,372)	26%	72,529	73,901	יתר עצמיות
13%	36,092	(3,499)	14%	38,492	41,991	משרד החינוך
3%	8,849	(6,588)	2%	6,661	13,249	משרד הרווחה
18%	47,544	2,889	18%	49,641	46,752	משרדים אחרים
4%	11,177	1,053	5%	14,391	13,338	מענק כללי
						מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	725	313	0%	1,125	812	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
		418	1%	1,558	1,140	תקבולים אחרים
100%	268,167	(5,087)	100%	279,516	284,603	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטרב
	268,167	(5,087)		279,516	284,603	סה"כ הכנסות
7%	19,365	893	8%	21,999	22,892	הוצאות
26%	69,142	1,942	25%	70,068	72,010	משכורות ושכר כללי
2%	6,427	(1,358)	4%	9,858	8,500	פעולות כלליות
3%	7,879	476	3%	8,038	8,514	רכישת מים
34%	90,766	5,380	31%	86,212	91,592	שכר חינוך
2%	5,699	(370)	2%	6,478	6,108	פעולות חינוך
17%	45,176	7,245	17%	46,444	53,689	שכר רווחה
1%	1,886	63	1%	1,835	1,898	פעולות רווחה
0%	762	(375)	0%	775	400	פרעון מלוות
1%	1,825	(6,744)	3%	7,244	500	מימון
7%	19,173	(1,619)	7%	20,119	18,500	חד פעמיות
100%	268,100	5,533	100%	279,070	284,603	הנחות בארנונה (**)
	268,100	5,533		279,070	284,603	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטרב
	67	446		446	446	סה"כ הוצאות
						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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

#### שנה נוכחית

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות	מזבת משרות
בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל
ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)
182.64	43	192.95	8,563	44.38	44.50	44.38	44.50	44.38	44.50
182.64	0	192.95	131	0.68		0.68		0.68	
182.64	43	192.95	8,694	45.06	44.50	45.06	44.50	45.06	44.50
160.96	34	179.63	6,181	34.41	39.19	34.41	39.19	34.41	39.19
160.96	1	179.63	248	1.38		1.38		1.38	
160.96	35	179.63	6,429	35.79	39.19	35.79	39.19	35.79	39.19
440.37	9	457.13	4,265	9.33	9.50	9.33	9.50	9.33	9.50
440.37	70	164.61	12,887	78.29	91.00	78.29	91.00	78.29	91.00
162.48	0	164.61	39	0.24		0.24		0.24	
162.48	71	164.61	12,926	78.53	91.00	78.53	91.00	78.53	91.00
194.85	80	195.67	17,191	87.86	100.50	87.86	100.50	87.86	100.50
184.07	158	191.54	32,314	168.71	184.19	168.71	184.19	168.71	184.19
795.33	3	801.00	2,403	3.00		3.00		3.00	
252.66	6	253.85	1,551	6.11		6.11		6.11	
			408						
198.74	167	206.26	36,676	177.82	184.19	177.82	184.19	177.82	184.19
198.74	167	206.26	36,676	177.82	184.19	177.82	184.19	177.82	184.19

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב ורגיל

סה"כ כלי

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 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
47.00%	15,579	46.10%	16,906	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.09%	362	2.29%	841	שעות נוספות - רשומות
0.64%	212	1.11%	408	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
5.76%	1,908	5.92%	2,171	אחזקת רכב
4.13%	1,369	3.93%	1,442	תשלומי פנסיה
18.41%	6,103	17.53%	6,430	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.03%</u>	<u>25,533</u>	<u>76.88%</u>	<u>28,198</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.95%	1,309	4.02%	1,474	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.08%	4,336	13.15%	4,822	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.93%	1,967	5.95%	2,182	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.97%</u>	<u>7,612</u>	<u>23.12%</u>	<u>8,478</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>33,145</u>	<u>100.00%</u>	<u>36,676</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
33,145	36,676	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים ודמי פגיעה ביטוח לאומי
(8)	(28)	השלמות לקופת פנסיה
3	2	השתתפות של חברה לפיתוח בשכר עובד
(135)	(135)	פדיון ימי חופשה נבחרים שנה קודמת
(62)		
<u>32,943</u>	<u>36,515</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

**עיריית ביתר עילית**

**הדוח הכספי לשנת 2020**

**ארנונה כללית**

**ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים**

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
41.20	41.33	42.39	35.68	מבנה מגורים
125.42	128.89	132.28	70.06	משרדים שירותים ומסחר
521.10	522.79	536.15	476.42	בנקים וחברות ביטוח
65.23	65.47	67.15	25.54	תעשייה
65.36	65.15	67.15	47.29	מלאכה
18.17	18.22	18.69	0.01	קרקע תפוסה
65.94	66.14	67.85	1.46	חניונים
11.57	11.60	11.90		אדמת בניין
143.02				נכסים אחרים
				אזורי תעשייה משותפים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם



## עיריית ביתר עילית

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2020 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2020 (אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
344	350	<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
344	350	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
-----	-----	<b>סה"כ</b>
332	366	<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
275	275	השתתפות בהג"א כלל ארצי
607	641	השתתפות באיגוד הערים לאיכות הסביבה
-----	-----	<b>סה"כ</b>
35,665	37,424	<b>השתתפויות אחרות</b>
45,979	52,907	השתתפויות חינוך
239	1,190	השתתפויות רווחה
1,059	1,250	השתתפויות תרבות
147	178	השתתפות במתנ"ס מרכז קהילתי
83,089	92,949	השתתפות בוועדי עובדים
-----	-----	<b>סה"כ</b>
20,119	18,500	<b>הנחות בארנונה</b>
-----	-----	
<b>104,159</b>	<b>112,440</b>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
344	350	<b>ריכוז</b>
607	641	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
83,089	92,949	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
20,119	18,500	השתתפויות אחרות
-----	-----	הנחות בארנונה
<b>104,159</b>	<b>112,440</b>	<b>סה"כ</b>