

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Mar, 2023, 12:38



נתקבל

**עיריית ביתר עילית
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית ביתר עילית

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

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
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
35	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021

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 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית ביתר עילית (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 15.2.2022 היתה בלתי מסוייגת.

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 הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.


טרנר ושות'
רואי חשבון

תל -אביב, 23 בפברואר 2023.

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
50,074	56,966	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,107	5,209	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
95	154	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,003</u>	<u>11,583</u>	3 (א), 16	סכומים כנגד בטוחות בניה מתושבים
<u>66,279</u>	<u>73,912</u>		
27,261	36,920	3 (א), 3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>1,191</u>	<u>1,370</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
20	20	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
13,033	12,587		גרעון לתחילת השנה
(446)	(101)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>12,587</u>	<u>12,486</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,247	2,247	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>111,585</u>	<u>126,955</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>6,772</u>	<u>8,601</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
50,502	43,096	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
3,246	9,416		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>53,748</u>	<u>52,512</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
73,299	75,094	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
9,814	13,551	3 (ט)	
<u>83,113</u>	<u>88,645</u>		סח"כ התחייבויות שוטפות
14,730	21,284	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח ואחרות עודפים זמניים בתב"רים נטו
12,531	15,636	3 טופס	
<u>27,261</u>	<u>36,920</u>		
1,191	1,370	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
20	20	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>111,585</u>	<u>126,955</u>		

הרב מאיר רובינשטיין *
משה עמדי *
23.02.2023

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

**עיריית
ביתר עילית**

עיריית ביתר עילית

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					54,604	60,393	57,648		X11 מיסים אחרים
					1,125	456	-		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
					55,729	60,849	57,648		11 מיסים
10,387	11,561	12,623		61 מנהל כללי					
6,086	6,190	6,996		62 מנהל כספי					
775	882	600		63 הוצאות מימון					
1,835	1,399	1,700		64 פרעון מלוות					
19,083	20,032	21,919							
					64,032	64,003	62,384		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					119,761	124,852	120,032		
				7					2. שרותים מקומיים
19,842	21,046	21,909		71 תברואה	2	1	358		21 תברואה
12,402	14,201	13,110		72 שמירה וביטחון	12,671	13,314	9,886		22 שמירה וביטחון
3,236	3,574	4,182		73 תכנון ובנין העיר	1,524	2,191	1,500		23 תכנון ובנין העיר
13,141	14,572	13,414		74 נכסים ציבוריים					
1,028	2,127	2,200		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
2,136	4,055	5,569		76 שרותים עירוניים שונים	1,446	1,899	3,614		26 שרותים עירוניים שונים
					1	4	3		28 פיקוח עירוני
51,785	59,575	60,384			15,644	17,409	15,361		
				8					3. שרותים ממלכתיים
94,250	84,471	110,214	(7)	81 חינוך	76,140	70,808	91,132	(7)	31 חינוך
7,866	7,520	9,261		82 תרבות	1,218	1,229	4,016		32 תרבות
47	55	70		83 בריאות	22	22	-		33 בריאות
52,922	56,006	60,710	(6)	84 רווחה	39,568	40,534	46,402	(6)	34 רווחה
4,473	4,271	3,446		85 דת					
275	281	281		87 איכות הסביבה			500		37 איכות הסביבה
159,833	152,604	183,982			116,948	112,593	142,050		
				9					4. מפעלים
10,918	12,971	9,730	(8)	91 מים	15,532	17,554	15,585	(8)	41 מים
1,938	2,267	2,159		93 נכסים	373	379	415		43 נכסים
6,597	7,271	4,700	(8)	97 מפעל הביוב	9,111	9,610	8,400	(8)	47 מפעל הביוב
19,453	22,509	16,589			25,016	27,543	24,400		
28,916	29,172	21,181	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	2,147	1,596	2,212	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
279,070	283,892	304,055		סה"כ כללי	279,516	283,993	304,055		סה"כ כללי

279,516	283,993	304,055	סה"כ תקבולים
279,070	283,892	304,055	סה"כ תשלומים
446	101	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
127,758	158,373	השתתפות הממשלה
17,896	4,014	השתתפות מוסדות
1,089	1,500	השתתפות בעלים
8,036	23,765	מקורות עצמיים ואחרים
189	84	השתתפות התקציב הרגיל
	3,000	מלוות שנתקבלו
154,968	190,736	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
143,124	186,292	עבודות שבוצעו במשך השנה
861	1,339	תשלומים אחרים
39		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
144,024	187,631	סה"כ תשלומים
10,944	3,105	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
426,276	555,033	תקבולים
424,689	542,502	תשלומים
1,587	12,531	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * **
555,033	680,864	תקבולים
542,502	665,228	תשלומים
12,531	15,636	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
21,877	36,352	עודפי מימון זמניים
9,346	20,716	גרעונות מימון זמניים
12,531	15,636	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
26,211	64,905	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	5,126	עודפי מימון זמניים
	2,740	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			הכנסות
278,916	283,993	1	מתקציב רגיל
146,743	166,887	2	מתקציב בלתי רגיל
10,740	26,026	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>436,399</u>	<u>476,906</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
270,731	276,808	4	תקציב רגיל
143,985	187,631	5	תקציב בלתי רגיל
2,306	2,707	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>417,022</u>	<u>467,146</u>		סך כל ההוצאות
<u>19,377</u>	<u>9,760</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף כללי
446	101		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
10,944	3,105		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>11,390</u>	<u>3,206</u>		
7,987	6,554		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>19,377</u>	<u>9,760</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
279,516	283,993		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(600)			העברות מקרנות פיתוח
<u>278,916</u>	<u>283,993</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
154,968	190,736		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,036)	(23,765)		העברות מקרנות פיתוח
(189)	(84)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>146,743</u>	<u>166,887</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
18,929	33,026		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(39)			העברות מתב"רים
(8,150)	(7,000)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>10,740</u>	<u>26,026</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
279,070	283,892		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(189)	(84)		העברות לתבר"ים
(8,150)	(7,000)		העברות לקרנות פיתוח
<u>270,731</u>	<u>276,808</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
144,024	187,631		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(39)			העברות לקרנות פיתוח
<u>143,985</u>	<u>187,631</u>		סה"כ נטו

עיריית ביתר עילית

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>
10,942	26,472
(600)	
(8,036)	(23,765)
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>2,306</u>	<u>2,707</u>
	 <u>7,987</u>

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. ישום נטוני 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 לשנת 2021 אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2020. עדכון התקציב האחרון אושר על ידי המועצה בתאריך 7.12.2021. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26.5.2021. עדכון התקציב האחרון אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28.12.2021.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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.

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'.

עיריית ביתר עילית

- (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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בנכסים

פקדונות בנכסים 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 כהתחייבויות - 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 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

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.

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.

עיריית ביתר עילית

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 מתקצבת. כספי החשקעה 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 (חובות של 7 שנים ומעלה - 80%, וחובות של 3-6 שנים - 15%).

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 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

2020 2021

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

86,338	105,469
86,338	105,469
27,261	36,920
9,003	11,583
50,074	56,966

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות (3)

20,072

20,006

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5 ו-3 (ד) להלן.

(3) ראה ביאור 16 להלן.

(4) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל 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.

2020

2021

1,776
336
177

1,304

164

797
19

110

544
36

101
208

3,422

3,322

7,107

5,209

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד הקליטה

רשות מקרקעי ישראל

המשרד לבטחון פנים

משטרה

משרדים אחרים

משרד המדע התרבות והספורט

חברות כרטיסי אשראי

2020

2021

38
57

30
67
57

95

154

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומים ביתר לעובדים

תשלומים ביתר למוסדות וספקים

חייבים אחרים

2020

2021

20,072

20,006

7,189

16,914

27,261

36,920

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

חשבונות עו"ש

עיריית ביתר עילית

			ה.
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> <u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
1,105	1,191	יתרה לתחילת השנה	
65	63	הפקדות במהלך השנה	
21	116	רווח ביעודה השנה	
<u>1,191</u>	<u>1,370</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>1,191</u>	<u>1,370</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ו.
20	20	<u>תאגידים עירוניים</u>	
<u>20</u>	<u>20</u>	מניות בחברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ	
<u>20</u>	<u>20</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ז.
4,247	4,247	יתרה לתחילת השנה	
<u>4,247</u>	<u>(2,000)</u>	העברה מהתקציב הרגיל (ראה ביאור 4)	
<u>4,247</u>	<u>2,247</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ח.
40,187	42,160	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
3,127	1,692	עובדים וניכויים לשלם	
4,798	4,703	מוסדות וזכאים שונים	
254	213	המחאות לפרעון	
2,769	2,010	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	
19,119	21,271	חברה לפיתוח (ראה ביאור 11)	
3,045	3,045	הפרשה בגין סייעות חינוך (ראה ביאור 15)	
<u>73,299</u>	<u>75,094</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ט.
811	840	זכאים בגין ארנונה	
9,003	11,583	בטוחה כספית מתושבים (ראה ביאור 16)	
<u>9,814</u>	<u>1,128</u>	משטרה - מקדמה בגין שמירה במוס"ח 1-6/22	
<u>9,814</u>	<u>13,551</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	י.
1,105	1,191	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
65	63	יתרה לתחילת השנה	
21	116	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>1,191</u>	<u>1,370</u>	רווח ביעודה השנה	
<u>1,191</u>	<u>1,370</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	יא.
20	20	מניות בחברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ	
<u>20</u>	<u>20</u>		

עיריית ביתר עילית

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תקבולים לא רגילים</u>
979	949	700	הכנסות משנים קודמות (ראה ביאור 12)
382	368	498	השתתפויות בפנסיה
553		707	הכנסות מפעל הפיס קורונה
213	10	185	החזר עמלות החברה למשק וכלכלה
20	35	18	הכנסות מימון
	234		הקטנת הפרשה לתביעה משנה קודמת
		104	תקבולים אחרים
2,147	1,596	2,212	

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תשלומים לא רגילים</u>
20,119	21,330	19,100	הנחות במיסים
1,553	1,555	1,581	תשלומי פנסיה
194	203	500	הוצאות בגין שנים קודמות
7,050	4,000		העברה מתקציב רגיל לקרנות הפיתוח
	2,000		העברה מתקציב רגיל להקטנת גרעונות סופיים בתב"רים
	84		השתתפות תקציב רגיל בתב"ר
28,916	29,172	21,181	

עיריית ביתר עילית

קרו לעבודות פיתוח

א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהסלי ביוב והשבחה, מהשטחפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרנות עד לשימוש בהם מנוהלים ב-4 חשבונות בנקים ספציפיים ונפרד מחשבונות הבנקים השוטפים של העירייה (ראה ביאור 3 (א) לעיל).

ג. העירייה נוחת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב רגיל.

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

ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב רגיל	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מאטבל	תשלומים אחרים (ומוצאות י*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ קודמת	6,743	10,740	39		8,150		18,929	8,036	600			2,306	10,942	14,730
קרן הטל השבחה	2,411	15,071					15,071	9,852				2,707	9,852	7,630
קרן מבון טיחור	287	3,065					3,065						2,707	645
קרן להחת צינורות	13	14					14							27
קרן מכולות אשפה	148	400					400							548
קרן מבני ציבור	2,333	7,392					7,392	5,416					5,416	4,309
קרן אבטחת בטחון	1,000				1,000		1,000	1,000					1,000	1,000
קרן כללית	7,029				4,000		4,000	6,923					6,923	4,106
קרן שיקום מים וביוב	1,408				2,000		2,000	404					404	3,004
קרן מכירת רכבים	101	84					84	170					170	15
סה"כ	14,730	26,026			7,000		33,026	23,765				2,707	26,472	21,284

(*) תשלומים בגין שימוש במכון טיחור.

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 שזקפו 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 ורשות החינוך.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים ומפעל הביוב כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2021 הסתכמו ב- 4,461 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - סך 4,101 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,241 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,315 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 828 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 851 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,847 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,583 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 ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב- 556 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 556 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

השקעה			שיעור אחזקה ב- %	מבנה משפטי	שם התאגיד
פרמיה באלפי ש"ח	במניות באלפי ש"ח	באלפי ש"ח			
-	20	100%		חברה	החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ
תשלום על הלואות/ חשבון הון			שיעור אחזקה ב- %	מבנה משפטי	שם התאגיד
סה"כ	חשבון הון	מניות באלפי ש"ח			
	20	-			החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ
הון עצמי/יתרת נכסים נטו			שיעור אחזקה ב- %	מבנה משפטי	שם התאגיד
יתרה בספרי התאגיד	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד (זכות) באלפי ש"ח			
-1,418	21,271	31,509			החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ

עיריית ביתר עילית

א. חברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ

1. החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ נוסדה בשנת 2002.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
3. מטרת החברה, על פי תקנונה המאושר, הינן לעסוק בבניה ובפיתוח ובפרויקטים כלכליים אחרים בתחום השיפוט של העיר. 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 בשעורים שונים.

4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרת זכות לחברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ בסך 21,271 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרת זכות החברה בסך 19,119 אלפי ש"ח). בספרי החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ היתרה של העירייה הינה 1,418 אלפי ש"ח לזכות העירייה. ההפרש בין ספרי העירייה לבין ספרי החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ נובע מכך שהעירייה רושמת את ההוצאות השוטפות שלה לפי חשבוניות עסקה בהתאם לתקופת השירות שקיבלה מהחברה לעומת זה החברה מוציאה חשבוניות מס רק עם קבלת התשלום בפועל ורק אז נרשמות ההכנסות מול חו"י העירייה. יצויין כי בספרי החברה רשום בסעיף "הכנסות לקבל" סכום של 22,779 אלפי ש"ח שרובו ככולו נובע מעבודות שביצעה החברה עבור העירייה.

5. בשנים 2020 ו-2021 רכשה העירייה שירותים מהחברה לפיתוח בהיקף כמפורט להלן:

2020 2021

באלפי ש"ח

14,953 16,804

115,691 175,324

בתקציב הרגיל (בגין שירותי שמירה, ניקיון וכו')

בתקציב הבלתי רגיל (בגין בינוי וניהול פרויקטים)

130,644 192,128

6. בשנת הדוח חייבה העירייה את החברה לפיתוח בגין ארנונה, שמירה, מים וביוב בסך של 10 אלפי ש"ח ובגין השכרת אנטנות סלולאריות בסך של 321 אלפי ש"ח. (אשתקד -10 אלפי ש"ח ו-183 אלפי ש"ח בהתאמה).

<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

ביאור 12- החזר משנים קודמות

ההרכב:

207 94

314 -

458 -

- 855

979 949

ממשרד החינוך
מהמשרד לפיתוח הנגב והגליל
ממפעל הפיס-פעילות רווחה
מהמשרד לחיזוק וקידום קהילתי

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

כל הכנסותיה העתידיות של העירייה וכן כספים וזכויות אחרות המגיעים לה, הינן לתקופה שבין 14 ועד ל-99 שנים, ללא הגבלה בסכום, משועבדות לטובת הבנקים להבטחת פרעון התחייבויותיה ומלוות שקיבלה העירייה מהבנקים.

שעבודים אלו הם בהתאם לאישור רשם המשכונות במשרד המשפטים מיום 1.9.2022.

ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה, כולל שהפכו לסופיות, עד וכולל שנת המס 2016. בביתו לאומי עד וכולל שנת המס 2014.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

א. על פי נתוני היועץ המשפטי של העירייה, נכון ליום 31.12.2021, תלויות ועומדות כנגד העירייה 5 תביעות בסך כולל של 3,085 אלפי ש"ח, שעניינן תשלומים למימון חלקי של בתי ספר לחינוך המיוחד, פגיעה באדמות חקלאיות בגין הזרמת שפכים, פגיעה ברכבים ושיפוי בגין נזקים. בגין כל התביעות שצויינו לעיל, ובהסתמך על חו"י של היועץ המשפטי, נכללה בספרי העירייה ליום 31.12.2021 הפרשה בסך של 2,010 אלפי ש"ח.

ב. בספרי העירייה נכללה הפרשה בגין דרישות לתשלום השתתפות העירייה במימון עלות שכר סייעות אישיות ורפואיות לתלמידים משולבים, מעבר למימון משרד החינוך, אותו העבירה העירייה למוסדות המעסיקים את הסייעות, בגין שנות הלימודים תשע"ה-תשע"ט (חלק יחסי).

להערכת העירייה, יתרת הסכום אותו תצטרך העירייה לשלם למוסדות המעסיקים כאמור, נאמדת בסך 3,045 אלפי ש"ח.

עיריית ביתר עילית

ביאור 16- בטוחות בניה מתושבים

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

בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי של העירייה, העירייה תהיה חייבת להשיב סכומים אלו לתושבים בכל מקרה שיבקשו אותם חזרה, בכפוף לעמידתם בתנאי ההיתר ולהוראות הדין.

הנהלת העירייה החלה לאחרונה לגבש מתווה של פניה לתושבים להחזרת הסכומים.

עיריית ביתר עילית

הזרח המספיק לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף המגייז באמצע ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לחילוק השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחלורים והנחות (פירוט ב)	חצרות ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדיוח (פירוט א)	יתרה לטוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א.1	חשבונית על בסיס חייב שנת ארנונה	6,537	46,375	18,581	(758)	33,573	27,246	6,327	81.2%
א.1.1	ארנונה למגורים	6,386	13,845	3,334	(477)	16,420	11,419	5,001	69.5%
א.1.2	חובות מסופקים ארנונה	5,664	60,220	21,915	1,235	56,892	38,665	18,227	68.0%
א.1.3	סה"כ ארנונה	18,587	118,131	43,830	(88)	74,500	77,330	22,854	74.7%
2	אגרת מים	5,250	18,131	92	88	2,663	17,337	2,663	67.0%
2.1	אגרת מים	2,575	18,131	92	88	2,663	17,337	8,527	67.0%
2.2	חובות מסופקים ומחויבים למחייקה מים	7,825	18,131	92	(63)	25,864	17,337	2,957	76.5%
2.3	סה"כ מים	2,755	9,895	20	(63)	12,567	9,610	1,202	68.0%
4	חובות מסופקים וחייבים למחייקה אחרים	1,139	88,246	22,027	63	96,525	65,612	30,913	68.0%
ב.1	חשבונית על בסיס חייב חד פעמי	294	465			759	451	308	59.4%
2	שכר דירה	751	2,168			2,919	2,019	900	69.2%
4	עצמיות חינוך	289	1,112			1,401	1,045	356	74.6%
6	עצמיות רווחה	8,475	6,197			14,672	7,804	6,868	53.2%
9	הטלי פיתוח	283	1,620			1,903	1,888	15	99.2%
10	אגרות בנייה	2,761	2,414			5,175	3,065	2,110	59.2%
11	הטל ביוב	23	133			156	109	47	69.9%
12	מזל מים	1,411	9,835	49	(24)	11,173	9,719	1,454	87.0%
13	חשבות מסופקות בעלים	8,484	1,789			10,273	1,427	8,846	13.9%
14	שמיירה, אבטחת פועלים	6				6			
15	חייב חשמל ואחריות	6				6			
16	חיסל צריכה עודפת	665				689			
17	חובות מסופקים וחייבים למחייקה	23,442	26,683	49	24	50,076	28,477	21,599	56.9%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	53,748	114,929	22,076	49	146,601	94,089	52,512	64.2%
	סה"כ בשנת הדיוח	50,278	102,781	20,502		132,557	78,809	53,748	59.5%
	שנה קודמת	47,009	101,945	19,525		129,429	79,151	50,278	61.2%

חובות המסופקים והחובות למחייקה נקבעו בהתאם לאמוד שצרכה הנהלת הרשות (חובות של 7 שנים ומעלה) - 80%, חובות של 3-6 שנים - 15%.

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (פנטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.1	חשבוניות על בסיס חיוב שנת					
1	ארנונה	45,368	174	518	315	46,375
1.1	ארנונה למגורים	13,437	85	394	(71)	13,845
1.2	ארנונה אחרת	58,805	259	912	244	60,220
2	סה"כ ארנונות	18,033	332	85	(319)	18,131
2.1	אגרת מים ופיוג	18,033	332	85	(319)	18,131
2.1	אגרת מים	18,033	332	85	(319)	18,131
2.3	סה"כ מים	18,033	332	85	(319)	18,131
2.3	אגרת ביוג	9,912	174	44	(235)	9,895
		86,750	765	1,041	(310)	88,246
ב.1	חשבוניות על בסיס חיוב שנת					
2	שכר דירה	308	13		144	465
4	עצמיות חינוך	1,354			814	2,168
6	עצמיות רווחה	698			414	1,112
9	הטל פיתוח	6,197				6,197
10	אגרות בגיח	1,620				1,620
11	הטל ביוג	2,414				2,414
12	מדל מים	59			74	133
13	השתתפות בעלים	6,149	94		950	9,835
14	שמירה, אבטחת פועלים	7	372		1,410	1,789
15	חייב חשמל ואחרות	18,806	479		7,398	26,683
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	105,556	1,244	1,041	7,088	114,929
	סה"כ					

עיריית ביתר ערליה

הדוח המספיק לשנת 2021

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

מס.	שם המחשבון	מס'כ פטורים שנה שוטפת	מס'כ פטורים קודמות	מס'כ חובות/חובות אגודים	מס'כ חובות על פי דין	מס'כ חובות שנותרו בשל משבר הקורונה	מס'כ חובות על פי ועדה	מס'כ חובות מנימו	מס'כ פטורים שחוזרים והנחות	סה"כ
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתו 1 ארנונה 1.1 ארנונה למגורים 1.2 ארנונה אחרת	270	72	108	17,093	556	740	298	18,581	18,581
		1,048		50	1,551		129		3,334	3,334
		1,318	72	158	18,644	556	740	427	21,915	21,915
				92						92
2	סה"כ מים וביוב 2.1 אגרת מים			20					20	20
				92						92
2.3	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתו	1,318	72	270	18,644	556	740	427	22,027	22,027
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
14	שמירה, אבטחת פועלים			49					49	49
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			49					49	49
	סה"כ	1,318	72	319	18,644	556	740	427	22,076	22,076

עיריית ביתר עילית

הדוח המספיק לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינוקים	סה"כ גביות בשנת הדוח		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת	ארנונה	1,404	27,246		
		ארנונה למגורים	1,532	11,419		
		ארנונה אחרת		38,665		
		סה"כ ארנונה	2,936			
		אגרת מיט ופיוט	1,268	17,337		
		אגרת מיט		17,337		
		אגרת ביוב	1,268	17,337		
			812	9,610		
				17,337		
				9,610		
				65,612		
				5,016		
				60,596		
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			451
		2	שכר דירה			2,019
4	עצמיות חינוך			1,045		
6	עצמיות רווחה					
9	הטלי פיתוח	1,607	7,804			
10	אגרות ביוב	268	1,888			
11	הטל ביוב	651	3,065			
12	מד"י מיט		109			
13	חשתתפות בעלים	325	9,719			
14	שמירה, אבטחת פועלים	1	1,427			
15	חיוב חשמל ואחרות					
		2,852	28,477			
		7,868	94,089			
		86,221				

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
4,583	5,250	10,646	12,923	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(76)	194	(597)	(1,436)	חיוב / זיכוי נוסף
32	(88)	(117)	(1,235)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
82	85	165	912	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(92)	(80)	(230)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,621	5,349	10,017	10,934	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
766	1,268	2,080	2,936	גביה בגין פיגורים
3,855	4,081	7,937	7,998	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
16,001	18,033	57,343	58,805	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(173)	(513)	(149)	1,680	חיוב / זיכוי נוסף
77	332	207	259	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
15,905	17,852	(20,419)	(21,685)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		36,982	39,059	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(14,510)	(16,069)	(31,996)	(35,729)	גביה שוטפת
(14,510)	(16,069)	(31,996)	(35,729)	סה"כ שנגבה
1,395	1,783	4,986	3,330	יתרת פיגורים לתקופה
5,250	5,864	12,923	11,328	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
16.58%	23.71%	20.76%	26.85%	% גביה מהפיגורים
91.23%	90.01%	86.52%	91.47%	% גביה מהשוטף
74.42%	74.73%	72.50%	77.34%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
3,211	3,632			כמות המים שנרכשה / הופקה
2,945	3,143			כמות המים שנמכרה / חויבה
266	489			פחת (באלפי קוב)
8.28%	13.46%			% הפחת

עיריית ביתר עילית

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
9,807	8,289	6,758	6,758			
		3,000	3,000			
9,807	8,289	9,758	9,758			
1,518	1,531	1,170	1,170			
8,289	6,758	8,588	8,588			
65	14	13	13			
8,354	6,772	8,601	8,601			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך 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 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021
1,518	1,531	1,170
328	269	219
40	35	10
1,886	1,835	1,399

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

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

1,835 1,399

1,835 1,399

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

1,501	שנה ראשונה
1,477	שנה שנייה
1,468	שנה שלישית
1,413	שנה רביעית
1,076	שנה חמישית
1,666	שנה שישית ואילך
8,601	

עיריית ביתר עילית

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 נאלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	מסגרת נטו		מסגרת מתחת	מסגרת מעל	הוצאות 2020	% מסה"כ *
				מסגרת נטו	מסגרת מעל				
1 משכורות ושכר	41,391	37,794	13.31%	3,597	1,252	3,597	1,252	36,515	13.08%
2 אחזקה ונחל למעט הוצאות מימון	17,410	18,662	6.59%	1,252	282	1,252	282	16,242	5.82%
3 הוצאות מימון	600	882	0.31%	16,568	9,813	16,568	9,813	110,499	39.60%
4 הוצאות תפעול	125,763	109,195	38.46%	9,813	8,582	9,813	8,582	104,159	37.32%
5 השתתפויות ותמיכות	115,915	106,102	37.37%	301	301	301	301	9,045	3.24%
6 הוצאות חד פעמיות	1,276	9,858	3.47%	1,399	1,399	1,399	1,399	1,835	0.66%
7 פריעו מליות	1,700	1,399	0.49%	301	301	301	301	1,835	0.66%
סה"כ הוצאות	304,055	283,892	100.00%	30,279	10,116	30,279	10,116	279,070	100.00%

עריכת ביתר ערלית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת המספים 2021 באלפי ש"ח

פיקול התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סיועל (מתוחות)	תקציב	ביצוע	סיועל (מתוחות)	תקציב	ביצוע	סיועל (מתוחות)	הכנסות	הוצאות	הכנסות	פיקול התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות															
1. הנהלה וכלליות	2	6	2,048	17,409	2,048	60,384	20,032	21,919	60,384	20,032	21,919	1,887	15,361	1,887	15,361
2. שירותים מקומיים	3	7	(29,457)	112,593	(29,457)	183,982	152,604	183,982	183,982	152,604	183,982	809	142,050	809	142,050
3. שירותים ממלכתיים	4	8	3,143	27,543	3,143	16,589	22,509	16,589	16,589	22,509	16,589	31,378	24,400	31,378	24,400
4. מפעלים	5	9	(616)	1,596	(616)	21,181	29,172	21,181	21,181	29,172	21,181	(7,991)	2,212	(7,991)	2,212
5. בלתי רגילים		99	(24,882)	159,141	(24,882)	304,055	283,892	304,055	304,055	283,892	304,055	20,163	184,023	20,163	184,023
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות															
ב. הכנסות בלתי מיועדות															
1. גביה ישירה	1	1	3,201	60,849	3,201	60,849	60,849	60,849	60,849	60,849	60,849	1,619	57,648	1,619	57,648
2. מענקים כלליים	1.19		1,619	64,003	1,619	64,003	64,003	64,003	64,003	64,003	64,003		62,384		62,384
סה"כ כללי															
סה"כ איזון תקציבי															
הכנסות נטו עודף (גרעון)															
			4,820	124,852	4,820	124,852	124,852	120,032	124,852	120,032	120,032	4,820	120,032	4,820	120,032
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,055	304,055	304,055	304,055	20,163	304,055	20,163	304,055
			101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
			20,163	283,892	20,163	283,892	283,892	304,055	283,892	283,892	304,055	20,163	283,892	20,163	283,892
			(20,062)	283,993	(20,062)	283,993	304,055	304,05							

נספח 3 לטופס 2

עיריית ביתר עילית

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרות משולד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 נאלפי ש"ח

מס'ח"כ	2020 ביצוע	עודף (גרעון)	% מס'ח"כ	ביצוע	תקציב
12%	34,105	88	14%	38,636	38,548
7%	20,499	2,657	8%	21,757	19,100
6%	15,475	1,837	6%	17,337	15,500
9%	25,040	3,087	10%	28,540	25,453
26%	72,529	(19,204)	23%	64,319	83,523
14%	38,492	(6,168)	14%	39,500	45,668
2%	6,661	(3,569)	3%	8,798	12,367
18%	49,641	12	18%	50,112	50,100
5%	14,391	1,607	5%	13,891	12,284
0%	1,125	456	0%	456	
1%	1,558	(865)	0%	647	1,512
100%	279,516	(20,062)	100%	283,993	304,055
	279,516	(20,062)		283,993	304,055

מס'ח"כ	2020 ביצוע	עודף (גרעון)	% מס'ח"כ	ביצוע	תקציב
8%	21,999	1,932	8%	23,105	25,037
25%	70,068	(1,471)	28%	78,665	77,194
4%	9,858	(2,747)	4%	11,747	9,000
3%	8,038	1,068	3%	7,910	8,978
31%	86,212	24,675	27%	76,561	101,236
2%	6,478	597	2%	6,779	7,376
17%	46,444	4,107	17%	49,227	53,334
1%	1,835	301	0%	1,399	1,700
0%	775	(282)	0%	882	600
3%	7,244	(5,787)	2%	6,287	500
7%	20,119	(2,230)	8%	21,330	19,100
100%	279,070	20,163	100%	283,892	304,055
	279,070	20,163		283,892	304,055
	446	101		101	-

מס'ח"כ	2020 ביצוע	עודף (גרעון)	% מס'ח"כ	ביצוע	תקציב
8%	21,999	1,932	8%	23,105	25,037
25%	70,068	(1,471)	28%	78,665	77,194
4%	9,858	(2,747)	4%	11,747	9,000
3%	8,038	1,068	3%	7,910	8,978
31%	86,212	24,675	27%	76,561	101,236
2%	6,478	597	2%	6,779	7,376
17%	46,444	4,107	17%	49,227	53,334
1%	1,835	301	0%	1,399	1,700
0%	775	(282)	0%	882	600
3%	7,244	(5,787)	2%	6,287	500
7%	20,119	(2,230)	8%	21,330	19,100
100%	279,070	20,163	100%	283,892	304,055
	279,070	20,163		283,892	304,055
	446	101		101	-

(*) כולל תחנות ועדתי, תחנות על פי דין, תחנות ממוון ופטורים.
 (***) כולל תחנות ועדה ותחנות או פטורים על פי דין. תחנות ממוון נכללו בסעיף הוצאות ממוון

עיריית ביתר עילית

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנת קודמת		שנת נוכחית			
שכר ממוצע	שנת קודמת	שכר ממוצע	שנת נוכחית		
שכר בפועל	הוצאות שכר בפועל למשכר אלפי ש"ח	שכר בפועל	הוצאות שכר בפועל למשכר אלפי ש"ח		
לשנה למשכר אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	לשנה למשכר אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)		
מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל		
תקן כח אדם רשות	תקן כח אדם רשות	תקן כח אדם רשות	תקן כח אדם רשות		
192.95	8,563	180.54	8,646	47.89	49.00
192.95	131	180.54	7	0.04	
192.95	8,694	180.54	8,653	47.93	49.00
179.63	6,181	182.99	6,657	36.38	43.00
179.63	248	182.99	122	0.67	
179.63	6,429	182.99	6,779	37.05	43.00
457.13	4,265	442.60	4,997	11.29	11.50
457.13	4,265	442.60	4,997	11.29	11.50
164.61	4,265	442.60	4,997	11.29	11.50
164.61	12,887	165.95	13,377	80.61	94.40
164.61	39	165.95	51	0.31	
164.61	12,926	165.95	13,428	80.92	94.40
195.67	17,191	199.82	18,425	92.21	105.90
191.54	32,314	191.09	33,857	177.18	197.90
801.00	2,403	750.65	2,327	3.10	
253.85	1,551	248.94	1,521	6.11	
	408		65		
206.26	36,676	202.64	37,770	186.39	197.90
206.26	36,676	202.64	37,770	186.39	197.90

סוג משרה

הינוד עם תקן
הינוד ללא תקן
סה"כ הינוד
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה
יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים
סה"כ יתר המשרות

סה"כ
נבחלים
גמלאים (פנסיונרים)
הוצאות בנין סיווג יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כללי

עיריית ביתר עילית

זוח השכר לפי פרטי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

תפיש	ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות				
789	789	5	7,903	41	8,692	46	46	סה"כ שררתיים מקומיים
54	54	0	1,372	6	1,426	6	6	שירותים מקומיים
187	187	3	1,827	10	2,014	13	13	תברואה
393	393	2	2,934	15	3,327	17	17	שמירה ובטחון
80	80	0	1,304	7	1,384	7	7	תכנון ובנין עיר
75	75		466	3	541	3	3	נכסים ציבוריים
								שררתיים עירוניים שונים
789	789	5	7,903	41	8,692	46	46	סה"כ שררתיים מקומיים
216	216	1	2,192	12	2,408	13	13	שררתיים ממלכתיים
74	74	0	6,496	36	6,570	36	36	מנהל החינוך
800	800	5	1,659	10	2,459	15	15	חינוך
568	568	6	6,809	37	7,377	43	43	תרבות
								רווחה
1,658	1,658	12	17,156	95	18,814	107	107	סה"כ שררתיים ממלכתיים
19	19		444	3	463	3	3	מפעלים
								נכסים
19	19		444	3	463	3	3	סה"כ מפעלים
60	60	(0)	1,521	6	1,581	6	6	נמלאים (פנסיונרים)
								סה"כ כללי
3,621	3,621	21 *	37,770	186	41,391	207	207	

*הערך: הסך ה"ח כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך 65 אלפי ש"ח

עיריית ביתר עילית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
46.10%	16,906	45.88%	17,328	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
2.29%	841	2.64%	997	
1.11%	408	0.17%	65	
5.92%	2,171	6.31%	2,384	
3.93%	1,442	3.51%	1,325	
17.53%	6,430	18.11%	6,841	
76.88%	28,198	76.62%	28,940	סה"כ שכר ותשלומים
4.02%	1,474	4.07%	1,536	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
13.15%	4,822	13.36%	5,047	
5.95%	2,182	5.95%	2,247	
23.12%	8,478	23.38%	8,830	סה"כ נלוות
100.00%	36,676	100.00%	37,770	סה"כ כללי

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

2020	2021
36,676	37,770
(28)	(10)
2	
(135)	34
36,515	37,794

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
תגמולי מילואים וקצבה
השלמות לקופת פנסיה
השתתפות של חברה לפיתוח בשכר עובד
השתתפות בפנסיה לעובדי העירייה לשעבר

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
41.33	42.39	42.85	36.08	מבנה מגורים
128.89	132.28	132.40	70.83	משרדים שירותים ומסחר
522.79	536.15	556.21	481.66	בנקים וחברות ביטוח
65.47	67.15	67.24	25.82	תעשייה
65.15	67.15	67.66	47.81	מלאכה
18.22	18.69	18.89	0.01	קרקע תפוסה
66.14	67.85	68.59	1.48	חניונים
		0.58	0.02	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
11.60	11.90	12.03		לכל מ"ר שמעל 2 דונם
				אדמת בניין

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית ביתר עילית

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב המלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באילפי ש"ח

קטגוריית מעל	סטתו - עורקים		סטתו - מעל		עורף (רגעו) נטו	עורף הוצאות בולטו	עורף הוצאות בולטו	המטעטר		הוצאות		2021		31.12.2020		הוצאות		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סח"י/ תל"י	סח"י/ תל"י	מספר מתומים	
	עקב הוצאות	עקב הוצאות	עקב הוצאות	עקב הוצאות				הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות	הוצאות							הוצאות
	3,428	3,405	704	409	(23)	111	386	4,101	4,124	640	865	3,461	3,259	7,529	61	מנהל כללי	13							
	458	415	2,991	246	2,576	111	357	3,430	3,184	5,826	375	3,430	2,809	3,888	71	תבולת	9							
	33,335	30,548	1,859	211	(928)	6,724	2,787	8,486	5,909	5,826	5,039	2,660	870	8,900	72	שמירה ובטחון	13							
	23,193	25,148	100	5,022	2,055	5,022	7,077	80,791	81,718	14,371	17,774	66,420	63,944	112,266	73	תכנון ובנוי עיר	63							
	133,419	137,100	1,956	1,659	5,637	1,659	7,296	24,044	21,989	11,326	9,063	12,718	12,926	47,138	74	נכסים ציבוריים	40							
	2,196	2,487	150	15	291	15	306	504,717	499,081	137,856	134,596	366,861	364,485	636,181	81	תחילת	227							
		150	188		338		338	27,100	26,810	839	832	26,261	25,978	29,296	82	תרבות	11							
	14,377	14,436	1,304		1,363		1,363	6,214	4,851	188	2,201	150	2,650	150	83	בריאות	1							
14	8,423	7,626	206		(605)	1,136	531	33,577	34,183	5,153	5,674	28,424	28,509	41,795	85	רווחה	7							
	12	82			70		70	223	153			223	153	235	87	דת	17							
	2	1,990			1,988		1,988	4,053	2,065		808	4,053	1,257	4,055	91	אומות הסביבה	1							
	72	185			113		113	113	2,065			113	1,257	4,055	91	מיים	4							
	11,689	13,447	170		1,978	2,976	4,904	31,509	29,581	8,692	6,370	22,817	23,211	184	93	נכסים	1							
	9,716	10,253			537	2,453	2,990	11,023	10,485	2,200	4,034	8,823	6,451	43,027	94	תחבורה	66							
		50			50		50	6,050	6,000			6,050	6,000	20,740	97	מפעל המיניו	11							
14	240,735	250,602	5,783		15,636	20,716	36,352	745,769	730,133	190,736	187,631	555,033	542,502	980,721		סח"י/ תל"י	485							
	1,142	1,142						64,905	64,905					66,047		סח"י/ תל"י	93							
14	239,593	249,460	5,783		15,636	20,716	36,352	680,864	665,228	190,736	187,631	555,033	542,502	914,674		סח"י/ תל"י	392							

עיריית ביתר עילית

דוח כספי לשנת 2021
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2021	תקציב 2021
350	350
25	25
375	375
336	379
281	281
617	660
32,887	40,376
48,819	52,764
460	1,000
1,223	1,250
205	208
186	182
83,780	95,780
21,330	19,100
106,102	115,915
375	375
617	660
83,780	95,780
21,330	19,100
106,102	115,915

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
תמיכה במוסדות בתחום החינוך
תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
סה"כ

השתתפויות לפי חוקים ותקנות
השתתפות בהג"א כלל ארצי
השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
סה"כ

השתתפויות אחרות
השתתפויות חינוך
השתתפויות רווחה
השתתפויות תרבות
השתתפות במתנ"ס מרכז קהילתי
השתתפות בועדי עובדים
אחרות
סה"כ

הנחות בארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות

ריכוז
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
השתתפויות לפי חוקים ותקנות
השתתפויות לפי הסכם
השתתפויות אחרות
הנחות בארנונה

סה"כ