

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Nov, 2023, 10:07



נתקבל

עיריית ביתר עילית
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

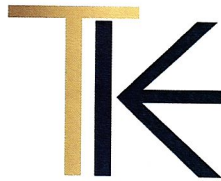
עיריית ביתר עילית

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

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
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022



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 2022

ביקרנו את המאזנים המוצגים של עיריית ביתר עילית (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 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 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

טרנר ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 31 באוקטובר 2023.

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
56,966	49,220	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	259	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
5,209	7,083	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
154	183	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>11,583</u>	<u>14,674</u>	3 (א), 17	סכומים כנגד בטוחות בניה מתושבים
<u>73,912</u>	<u>71,419</u>		
36,920	8,715	3 (א), 3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,370	1,338	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
20	113	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
12,587	12,486		גרעון לתחילת השנה
(101)	4,065	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>12,486</u>	<u>16,551</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,247	2,247	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>126,955</u>	<u>100,383</u>		
<u>8,601</u>	<u>7,324</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
43,096	53,580	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמתאות לגביה
9,416	3,373		
<u>52,512</u>	<u>56,953</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
75,094	74,444	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	259	2 (ו), 7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
13,551	15,514	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>88,645</u>	<u>90,217</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
21,284	8,271	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
15,636	444	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>36,920</u>	<u>8,715</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,370	1,338	3 (י)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
20	113	3 (יא)	
<u>126,955</u>	<u>100,383</u>		

הרב מאיר רובינשטיין
 משה עמדי
 31 באוקטובר 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 2022 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה ובליות					
						60,393	61,972	61,720	1. מיסים ומענקים
						456	72		X11 מיסים אחרים
						60,849	62,044	61,720	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
									11 מיסים
11,561	12,687	13,127		61 מנהל כללי					
6,190	6,393	7,047		62 מנהל כספי					
882	941	430		63 הוצאות מימון					
1,399	1,524	1,820		64 פרעון מלוות					
<u>20,032</u>	<u>21,545</u>	<u>22,424</u>							
						64,003	63,591	67,836	19 מענקים כלליים ומיוחדים
						<u>124,852</u>	<u>125,635</u>	<u>129,556</u>	
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
21,046	21,442	22,722		71 תברואה	1	5	360	21 תברואה	
14,201	12,811	13,161		72 שמירה וביטחון	13,314	13,339	10,149	22 שמירה וביטחון	
3,574	3,754	4,358		73 תכנון ובנין העיר	2,191	3,681	950	23 תכנון ובנין העיר	
14,572	14,279	13,711		74 נכסים ציבוריים					
2,127	2,239	2,225		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
4,055	2,925	4,984		76 שרותים עירוניים שונים	1,899	1,983	3,859	26 שרותים עירוניים שונים	
					4	2	4	28 פיקוח עירוני	
<u>59,575</u>	<u>57,450</u>	<u>61,161</u>			<u>17,409</u>	<u>19,010</u>	<u>15,322</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
84,471	100,273	116,350	(7)	81 חינוך	70,808	77,811	93,703	(7) 31 חינוך	
7,520	9,145	10,290		82 תרבות	1,229	1,928	4,645	32 תרבות	
55	53	70		83 בריאות	22	21	25	33 בריאות	
56,006	62,005	65,512	(6)	84 רווחה	40,534	43,909	50,567	(6) 34 רווחה	
4,271	4,611	4,509		85 דת					
281	302	280		87 איכות הסביבה			160	37 איכות הסביבה	
<u>152,604</u>	<u>176,389</u>	<u>197,011</u>			<u>112,593</u>	<u>123,669</u>	<u>149,100</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
12,971	15,669	11,792	(8)	91 מים	17,554	18,434	17,185	(8) 41 מים	
2,267	2,629	2,185		93 נכסים	379	389	415	43 נכסים	
7,271	8,243	5,851	(8)	97 מפעל הביוב	9,610	10,783	9,100	(8) 47 מפעל הביוב	
<u>22,509</u>	<u>26,541</u>	<u>19,828</u>			<u>27,543</u>	<u>29,606</u>	<u>26,700</u>		
29,172	25,099	22,633	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,596	5,039	2,379	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים	
<u>283,892</u>	<u>307,024</u>	<u>323,057</u>		סה"כ כללי	<u>283,993</u>	<u>302,959</u>	<u>323,057</u>	סה"כ כללי	

283,993

302,959

323,057

סה"כ תקבולים

283,892

307,024

323,057

סה"כ תשלומים

101

(4,065)

-

(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
158,373	145,766	השתתפות הממשלה
4,014	7,700	השתתפות מוסדות
1,500	550	השתתפות בעלים
23,765	18,530	מקורות עצמיים ואחרים
84		השתתפות התקציב הרגיל
3,000		מלוות שנתקבלו
<u>190,736</u>	<u>172,546</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
186,292	186,358	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,339	1,380	תשלומים אחרים
<u>187,631</u>	<u>187,738</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,105</u>	<u>(15,192)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
555,033	680,864	תקבולים
542,502	665,228	תשלומים
<u>12,531</u>	<u>15,636</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
680,864	796,602	תקבולים
665,228	796,158	תשלומים
<u>15,636</u>	<u>444</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
36,352	34,064	עודפי מימון זמניים
20,716	33,620	גרעונות מימון זמניים
<u>15,636</u>	<u>444</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>64,905</u>	<u>56,808</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
5,126	7,199	עודפי מימון זמניים
<u>2,740</u>	<u>5,274</u>	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 ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
283,993	299,351	1	מתקציב רגיל
166,887	154,016	2	מתקציב בלתי רגיל
26,026	9,248	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>476,906</u>	<u>462,615</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
276,808	306,119	4	תקציב רגיל
187,631	187,738	5	תקציב בלתי רגיל
2,707	1,028	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>467,146</u>	<u>494,885</u>		סך כל ההוצאות
<u>9,760</u>	<u>(32,270)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
101	(4,065)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,105	(15,192)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,206</u>	<u>(19,257)</u>		
<u>6,554</u>	<u>(13,013)</u>		(קייטונ) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>9,760</u>	<u>(32,270)</u>		(גרעון) 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>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
283,993	302,959 (3,608)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>283,993</u>	<u>299,351</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
190,736 (23,765) (84)	172,546 (18,530)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<u>166,887</u>	<u>154,016</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
33,026 (7,000)	10,153 (905)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<u>26,026</u>	<u>9,248</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
283,892 (84) (7,000)	307,024 (905)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח
<u>276,808</u>	<u>306,119</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
187,631	187,738		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>187,631</u>	<u>187,738</u>		סה"כ נטו

עיריית ביתר עילית

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

26,472

23,166

(3,608)

(23,765)

(18,530)

2,707

1,028

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

6,554

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 2022

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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 317,402 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2021. עדכון התקציב לסך 323,057 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2022.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 8.2.2022.
- עדכון התקציב הוגש למשרד הפנים בתאריך 25.1.2023. לא התקבלו השגות תוך 30 יום. לפיכך רואים את תקציבה כמאושר בתאריך 24.2.2023.

- 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 לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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.

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 נוקפים 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מתוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודה למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מתוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

עיריית ביתר עילית

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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, הוצאה 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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 גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. 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.

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

יג. 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%).

יד. 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		
2021	2022	
105,469	72,609	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
105,469	72,609	בנקים מסחריים
36,920	8,715	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
11,583	14,674	בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>56,966</u>	<u>49,220</u>	בניכוי - סכומים לכיסוי בטוחות בניה מתושבים (3)
20,006	33,406	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה ביאור 5 ו-3(ד)
		(3) ראה ביאור 17 להלן

(4) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אי"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2021	2022	
1,304	1,176	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
		משרד החינוך
	284	משרד הפנים
164	145	משרד הקליטה
	7	משרד התחבורה
110	1,327	המשרד לבטחון פנים
	585	משרד הבטחון
208		משרד המדע התרבות והספורט
101	263	משרדים אחרים
3,322	3,296	חברות כרטיסי אשראי
<u>5,209</u>	<u>7,083</u>	
2021	2022	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
30	36	תשלומים ביתר לעובדים
67	86	תשלומים ביתר למוסדות וספקים
57	59	חייבים אחרים
	2	קופות קטנות
<u>154</u>	<u>183</u>	

עיריית ביתר עילית

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	20,006	8,715	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
	16,914		פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
	<u>36,920</u>	<u>8,715</u>	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	1,191	1,370	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	63	67	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	116	(99)	יתרה לתחילת השנה
	<u>1,370</u>	<u>1,338</u>	הפקדות במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה
	<u>1,370</u>	<u>1,338</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	20	20	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
			מניות בחברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ
	<u>20</u>	<u>20</u>	
		93	השקעות אחרות
			מלאי - מחסן לא מתוקצב
		93	
	<u>20</u>	<u>113</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	4,247	2,247	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
			יתרה לתחילת השנה
	(2,000)		העברה מהתקציב הרגיל (ראה ביאור 4)
	<u>2,247</u>	<u>2,247</u>	יתרה לסוף השנה

עיריית ביתר עילית

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
42,160	36,887	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,692	3,492	עובדים וניכויים לשלם
4,703	3,508	מוסדות וזכאים שונים
213	1,133	המחאות לפרעון
2,010	2,295	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16.א.)
21,271	27,129	חברה לפיתוח (ראה ביאור 11)
3,045	-	הפרשה בגין סייעות חינוך (ראה ביאור 16.ב.)
75,094	74,444	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
840	840	זכאים בגין ארנונה
11,583	14,674	בטוחה כספית מתושבים (ראה ביאור 17)
1,128	-	משטרה - מקדמה בגין שמירה במוסי"ח 1-6/22
13,551	15,514	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,191	1,370	התנועה בקרן דמי ניהול פניסה תקציבית
63	67	יתרה לתחילת השנה
116	(99)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1,370	1,338	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,370	1,338	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2021</u>	<u>2022</u>	יא. קרנות מתוקצבות
20	20	קרן למניות בחברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ
-	93	קרן למחסן לא מתוקצב
20	113	

עיריית ביתר עילית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

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

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			תקבולים לא רגילים
949	1,486	850	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
368	368	496	השתתפויות בפנסיה
10		707	הכנסות מפעל הפיס - פעולות רווחה
35	140	185	החזר עמלות מהחברה למשק וכלכלה
234		37	הכנסות מימון
	3,045		הקטנת הפרשה לתביעה משנה קודמת
		104	ביטול הפרשה בגין סיעות חינוך (ראה ביאור 16.ב.)
<u>1,596</u>	<u>5,039</u>	<u>2,379</u>	תקבולים אחרים
			תשלומים לא רגילים
21,330	20,728	20,500	הנחות במיסים
1,555	1,689	1,633	תשלומי פנסיה
203	2,298	500	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
4,000			העברה מתקציב רגיל לקרנות הפיתוח
2,000			העברה מתקציב רגיל להקטנת גרעונות סופיים בתב"רים
84			תשלומים אחרים
	291		הגדלת הפרשה לתביעות תלויות
	93		הפרשה לקרן מחסן
<u>29,172</u>	<u>25,099</u>	<u>22,633</u>	

עיריית ביתר עילית

קבץ לעבודות פיתוח

ביאור 5

- א. בקבץ לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מחסלי בנייה והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות נמקוררות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרנות עד לשימוש בהם מנוהלים ב-4 חשבונות בנקים ספציפיים ובמסגרת מחשבוניות הנבנים השוטפים של העירייה (ראה ביאור 3א) לעיל.
- ג. הערייה נהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת 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	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגיוון מטעמי	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	14,730	26,026			7,000		33,026	23,765				2,707	26,472	21,284
קרן חטל השבחה	7,630	4,818					4,818	12,443					12,443	5
קרן ממכירת נכסים	15	25					25							40
קרן מכון טיחור	645	547					547					1,028	1,028	164
קרן להנחת צינורות	27	6				6								33
קרן מכולת אשפה	548	64				64								612
קרן מבני ציבור	4,309	1,085				1,085		3,987					3,987	1,407
קרן צמדים פטרים		2,703				2,703								2,703
קרן כללית ואבטחת בטחון	5,106							1,505	2,703				4,208	898
קרן שיקום מים וביוב	3,004						905	595	905				1,500	2,409
סה"כ	21,284	9,248			905		10,153	18,530	3,608			1,028	23,166	8,271

סה"כ (*) 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 שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 232 אלפי ש"ח.

ב. 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 חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים ומפעל הביוב כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב- 6,535 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 4,461 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 2,392 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,241 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 879 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 828 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,000 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,847 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- 1 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 1 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה.

עיריית ביתר עילית

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	שיעור מבנה משפטי אחזקה ב-%	השקעה במניות פרמיה באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ	חברה 100%	20	

שם התאגיד	הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ	-	-	20

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ	28,057	(27,129)	(1,452)

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 2022.
 3. מטרת החברה, על פי תקנונה המאושר, הינן לעסוק בבניה ובפיתוח ובפרויקטים כלכליים אחרים בתחום השיפוט של העיר. החברה משמשת כזרוע ארוכה של העיריה בביצוע פרויקטי בינוי ופיתוח. בנוסף העיריה רוכשת מהחברה שירותים כגון: ניקיון ושמירה. על פי הסכמים שונים בין העיריה לחברה, מחויבת העיריה לממן לחברה את עלות ביצוע העבודות בתוספת תקורה בשעורים שונים.
 4. בספרי העיריה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרת זכות לחברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ בסך 27,129 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרת זכות החברה בסך 21,271 אלפי ש"ח). בספרי החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ היתרה של העיריה הינה 1,452 אלפי ש"ח לזכות העיריה. ההפרש בין ספרי העיריה לבין ספרי החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ נובע מכך שהעיריה 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"ז העיריה.
- יצויין כי בספרי החברה רשום בסעיף "הכנסות לקבל" סכום של 20,880 אלפי ש"ח שרובו ככולו נובע מעבודות שביצעה החברה עבור העיריה, כאשר החברה זוקפת את ההכנסות על פי שיעור ההשלמה ובלבד שהגיע כבר ל-25%.

5. בשנים 2021 ו-2022 רכשה העיריה שירותים מהחברה לפיתוח בהיקף כמפורט להלן:

2022	2022	
באלפי ש"ח		
16,804	18,370	בתקציב הרגיל (בגין שירותי שמירה, ניקיון וכו')
175,324	175,654	בתקציב הבלתי רגיל (בגין בינוי וניהול פרויקטים)
192,128	194,024	סה"כ

עיריית ביתר עילית

א. 6 בשנת הדוח חייבה העירייה את החברה לפיתוח בגין ארנונה, שמירה, מים וביוב בסך של 10 אש"ח ובגין השכרת אנטנות סלולאריות בסך של 235 אש"ח. (אשתקד -10 אש"ח ו-321 אש"ח בהתאמה).

<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2022</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12- החזר משנים קודמות</u>
		ההרכב:
94	741	ממשרד החינוך
855		מהמשרד לחיזוק וקידום קהילתי
	708	ממפעל הפיס - פעולות רווחה
	37	אחרים
949	1,486	

<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2022</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
	1890	לחברת מקורות-הפרשי מים לשנים 2017-2019
117	361	ליווי והסעות
86	47	אחרים
203	2,298	

ביאור 14 - 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 11.7.2023.

ביאור 15 - שומות ניכויים

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה, כולל שהפכו לסופיות, עד וכולל שנת המס 2017. בביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2015.

עיריית ביתר עילית

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

א. על פי נתוני היועץ המשפטי של העירייה, נכון ליום 31.12.2022, תלויות ועומדות כנגד העירייה 6 תביעות בסך כולל של 8,326 אלפי ₪ (כולל תביעה אחת בסכום של 4,745 אלפי ₪ שהנתבעת העיקרית בה הינה המדינה), שעניינן תשלומים למימון חלקי של בתי ספר לחינוך המיוחד, פגיעה באדמות חקלאיות בגין הזרמת שופכים, תביעות נזיקין וכו'. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בגין כל התביעות שצויינו לעיל, ובהסתמך על חוות דעתו של היועץ המשפטי של העירייה, נכללה בספרי העירייה ליום 31.12.2022, הפרשה בסך של 2,295 אלפי ₪.

ב. בספרי העירייה נכללה בשנים קודמות הפרשה בסך של 3,045 אלפי ש"ח שנעשתה בשנת 2018, בגין דרישות אפשריות לתשלום השתתפות של 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). הפרשה זו נערכה בזמנו עקב חשש של העירייה מדרישות תשלום נוספות שסביר היה שתתקבלנה כתוצאה מפסי"ד שעלול להינתן לרעתה בתביעה שהוגשה נגדה. בעקבות התקדמות ההליכים בתביעה הנ"ל, התברר כי אין כבר מקום לחשש זה, ולפיכך החליטה העירייה לבטל הפרשה זו בשנת הדות.

ביאור 17 - 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 היתר ולהוראות הדין. הנהלת העירייה גיבשה לאחרונה מתווה של פניה לתושבים להחזרת הסכומים. מתווה זה טרם יושם בפועל.

עיריית ביתר ערליה

מצב הכספי לשנת 2022

הזרות הכספית לשנת ש"ח
הזרות חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנהייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לחתימת השנה	יתרה בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הזרה (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביות ב - % לכלל החייבים
1	א. חשבונית על בסיס חייב שנת	6,327	51,568	20,261	(499)	37,135	29,640	7,495	79.8%
1.1	א.1 ארנונה למגורים	5,001	13,163	1,208	(321)	16,635	11,120	5,515	66.8%
1.2	א.2 ארנונה אחרת	6,899	64,732	21,469	820	7,719	40,760	20,730	66.3%
1.3	א.3 סה"כ ארנונה	18,227	119,391	67	(285)	24,903	18,359	6,544	73.7%
2	א.4 אגרת מים וביוב	5,864	19,391	67	285	2,948	2,948	2,948	65.9%
2.1	א.4.1 אגרת מים	2,663	19,391	67	285	2,948	2,948	2,948	75.0%
2.2	א.4.2 אגרת ביוב	8,527	10,369	67	(142)	13,184	18,359	9,492	66.4%
2.3	א.4.3 אגרת ביוב	2,957	10,369	67	(142)	13,184	9,885	3,299	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי חוזר	1,202	94,492	21,536	142	1,344	69,004	34,865	
2	ב. חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי	308	358			666	332	334	49.8%
2	ב.1 שכר דירה	308	358			666	332	334	
4	ב.2 עצמאות חינוך	900	2,656			3,556	2,569	987	72.2%
6	ב.3 עצמאות רווחה	356	1,216			1,572	1,231	341	78.3%
9	ב.4 חטלי פיתוח	6,868	1,202			8,070	1,154	6,916	14.3%
10	ב.5 אגרות בנייה	15	804			819	804	15	98.2%
11	ב.6 חטל ביוב	2,110	547			2,657	547	2,110	20.6%
12	ב.7 מדל מים	47	57			104	83	21	79.8%
13	ב.8 חשתפות בעלים	1,454	550			550	550		100.0%
14	ב.9 שמירות, אבטחת פועלים	8,846	10,323	(60)		11,717	10,595	1,122	90.4%
15	ב.10 חיטל צרליכה ועודפת	6	2,046			10,892	1,405	9,487	12.9%
16	ב.11 חובות מסופקים וחובות למחיקה	689	19,759		60	749	749	6	46.6%
17	ב.12 סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	21,599	114,251	21,536		41,358	19,270	22,088	
	סה"כ בשנת הזרה	52,512	521,536	145,227		88,274	56,953	60.8%	
	שנה קודמת	53,748	114,929	146,601		94,089	52,512	64.2%	
	שנתיים קודמת	50,278	102,781	132,557		78,809	53,748	59.5%	

בהתאם לאמרון שערכה הנהלת הרשות (חובות של 7 שנים ומעלה) - 80%, חובות של 3-6 שנים - 15%.

עיריית ביתר עילית

הזיה הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האגף המיני באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנת					
1	אדוניה	48,518	278	756	2,016	51,568
1.1	ארנונה למגורים	13,149	109	456	(551)	13,163
1.2	ארנונה אחרת	61,668	387	1,212	1,465	64,732
2	סה"כ ארנונה	17,287	487	293	1,324	19,391
2.1	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	17,287	487	293	1,324	19,391
2.3	סה"כ מים	17,287	487	293	1,324	19,391
2.3	אגרת ביוב	9,687	240	142	300	10,369
		88,642	1,114	1,647	3,089	94,492
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
2	שכר דירה		2	1	355	358
4	עצמיות חינוך	1,380	2	1	1,273	2,656
6	עצמיות רווחה	813			403	1,216
9	הטל פיתוח				1,202	1,202
10	אגרות בנייה				804	804
11	הטל ביוב				547	547
12	מד"י מים				57	57
13	חשתתפות בעלים	3,941	91	55	6,236	10,323
14	שמירה, אבטחת פועלים	6	381	248	1,411	2,046
15	חייב חשמל ואחרות	6,140	476	305	12,838	19,759
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	94,782	1,590	1,952	15,927	114,251
	סה"כ					

סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי

סה"כ

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פינויים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	28,455	1,185	29,640
	1.1 ארנונה למונרים	10,056	1,064	11,120
	1.2 ארנונה אחרת	38,511	2,249	40,760
2	סה"כ ארנונה	16,175	2,184	18,359
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	16,175	2,184	18,359
2.3	אגרת ביוב	8,873	1,012	9,885
	סה"כ אגרות מים וביוב	63,559	5,445	69,004
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
	2 שכר דירה	332		332
	4 עצמאיות חינוך	2,557	12	2,569
	6 עצמאיות רווחה	1,206	25	1,231
	9 הטליל פיתוח	1,154		1,154
	10 אגרות בנייה	804		804
	11 הטל ביוב	547		547
	12 מדל מים	57	26	83
	13 השתתפות בעלים	550		550
	14 שמירה, אבטחת פועלים	7,132	3,463	10,595
15 חיוב חשמל ואחרות	1,404	1	1,405	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	15,743	3,527	19,270
	סה"כ	79,302	8,972	88,274

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
5,250	5,864	12,923	11,328	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
194	1,192	(1,436)	(777)	חיוב / זיכוי נוסף
(88)	(285)	(1,235)	(820)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
85	293	912	1,212	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(92)	(67)	(230)	(383)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,349	6,997	10,934	10,560	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,268	2,184	2,936	2,249	גביה בגין פיגורים
4,081	4,813	7,998	8,311	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
18,033	17,287	58,805	61,668	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(513)	132	1,680	2,242	חיוב / זיכוי נוסף
332	487	259	387	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
17,852	17,906	(21,685)	(21,086)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(16,069)	(16,175)	39,059	43,211	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(16,069)	(16,175)	(35,729)	(38,511)	גביה שוטפת
1,783	1,731	(35,729)	(38,511)	סה"כ שנגבה
5,864	6,544	3,330	4,700	יתרת פיגורים לתקופה
23.71%	31.21%	11,328	13,011	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
90.01%	90.33%	26.85%	21.30%	% גביה מהפיגורים
74.73%	73.72%	91.47%	89.12%	% גביה מהשוטף
		77.34%	75.80%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
3,632	3,743			כמות המים שנרכשה / הופקה
3,143	3,113			כמות המים שנמכרה / חויבה
489	630			פחת (באלפי קוב)
13.46%	16.83%			% הפחת

עיריית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
2	2
167	170
139	563
585	2,319
15	21
1	3
6	19
11	57
14	32
2	8
59	233
4,670	14,842
21	18
297	384
7	12
14	35
27	62
130	458
1	1
18	33
6,186	19,272

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 אסיר ציון
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה

 הבטחת הכנסה

 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה

 הורה יחיד
 ילד נכה

 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה

 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה

 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	201	491
	31	965
491		
965		
1,456	232	1,456

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 67% (2/3)

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

6,418	20,728
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית ביתר עילית

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
8,289	6,758	8,588			8,588	
	3,000					
8,289	9,758	8,588			8,588	
1,531	1,170	1,279			1,279	
6,758	8,588	7,309			7,309	
14	13	15			15	
6,772	8,601	7,324			7,324	

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 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022
1,531	1,170	1,279
269	219	244
35	10	1
1,835	1,399	1,524

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

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

1,399	1,524
1,399	1,524

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

1,468	שנה ראשונה
1,413	שנה שניה
1,076	שנה שלישית
593	שנה רביעית
582	שנה חמישית
2,192	שנה שישית ואילך
7,324	

עיריית ביתר עילית

גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו מתחת	מעל	הביצוע 2021	* % מסה"כ
1 משכורות ושכר	43,163	40,204	13.09%	2,959	4,244	37,794	13.31%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	17,418	21,662	7.05%	2,959	4,244	18,662	6.59%
3 הוצאות מימון	430	941	0.31%	12,732	511	882	0.31%
4 הוצאות תפעול	133,164	120,432	39.23%	6,784	1,983	109,195	38.46%
5 השתתפויות ותמיכות	125,718	118,934	38.74%	296	1,983	106,102	37.37%
6 הוצאות חד פעמיות	1,344	3,327	1.08%	296	1,983	9,858	3.47%
7 פרעון מלונות	1,820	1,524	0.50%	296	1,983	1,399	0.49%
סה"כ הוצאות	323,057	307,024	100.00%	22,771	6,738	283,892	100.00%

עיריית ביתר עילית

דוח ביצוע התקציב הרגילי - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 נאלפי ש"ח

מסעיף תכניתי	תקציב	ביצוע	% מטה"י	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מטה"י
תשע"ג						
תכנית						
ארונונה	41,220	40,754	13%	(466)	38,636	14%
הנחות בארונונה (*)	20,500	21,218	7%	718	21,757	8%
מכירת מים	17,100	18,345	6%	1,245	17,337	6%
יתר עצמיות	26,079	32,481	11%	6,402	28,540	10%
משרד החינוך	86,323	71,240	24%	(15,083)	64,319	23%
משרד הרווחה	49,834	43,125	14%	(6,709)	39,500	14%
משרדים אחרים	11,786	7,438	2%	(4,348)	8,798	3%
מענק כללי	52,263	51,278	17%	(985)	50,112	18%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	15,573	12,710	4%	(2,863)	13,891	5%
תלף הכנסות עצמיות מארונונה		72	0%	72	456	0%
תקבולים אחרים	2,379	4,298	1%	1,919	647	0%
סה"כ	323,057	302,959	100%	(20,098)	283,993	100%
סה"כ ללא כסוי גרעון מעטבר						
סה"כ הכנסות	323,057	302,959		(20,098)	283,993	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	25,731	24,252	8%	1,479	23,105	8%
מעלות כלליות	81,214	80,435	26%	779	78,665	28%
רכישת מים	11,000	14,184	5%	(3,184)	11,747	4%
שכר חינוך	9,467	8,523	3%	944	7,910	3%
מעלות חינוך	106,883	91,750	30%	15,133	76,561	27%
שכר רווחה	7,965	7,429	2%	536	6,779	2%
מעלות רווחה	57,547	54,576	18%	2,971	49,227	17%
פרעון מלוות	430	1,524	0%	296	1,399	0%
מימון	430	941	0%	(511)	882	0%
חד פעמיים	500	2,682	1%	(2,182)	6,287	2%
הנחות בארונונה (**)	20,500	20,728	7%	(228)	21,330	8%
סה"כ ללא כסוי גרעון מעטבר						
סה"כ הוצאות	323,057	307,024	100%	16,033	283,892	100%
סה"כ הוצאות	323,057	307,024		16,033	283,892	
עודף (גרעון)	-	(4,065)		(4,065)	101	

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

עיריית ביתר עילית

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	שכר הוצאות שכר בפועל
180.54	8,646	193.45	9,185
180.54	7	193.45	8
180.54	8,653	193.45	9,193
182.99	6,657	192.43	7,291
182.99	122	192.43	141
182.99	6,779	192.43	7,432
442.60	4,997	443.73	5,693
442.60	4,997	443.73	5,693
442.60	4,997	443.73	5,693
165.95	13,377	165.62	13,702
165.95	51	165.62	102
165.95	13,428	165.62	13,804
199.82	18,425	202.72	19,497
199.82	18,425	202.72	19,497
199.82	18,425	202.72	19,497
191.09	33,857	198.12	36,122
750.65	2,327	773.00	2,319
248.94	1,521	249.46	1,629
65	65	82	82
202.64	37,770	209.29	40,152
202.64	37,770	209.29	40,152
202.64	37,770	209.29	40,152
	186		191.85
	186		191.85
	186		191.85
	207.00		207.00
	207.00		207.00
	207.00		207.00

סוג משנה

הינוד עם תקן
הינוד ללא תקן
סה"כ הינוד
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה
יתר המשורות בכריכים עם תקן

סה"כ יתור המשורות בכריכים
יתר המשורות אחרים עם תקן
יתר המשורות אחרים ללא תקן
סה"כ יתור המשורות אחרים
סה"כ יתור המשורות

סה"כ
בכריכים
גימלאים (פנסיונרים)
מחצאות בנין סינים יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כללי
מערות:

עיריית ביתר עילית

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכלר לפי פקדי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות
50		2,319	3	2,369	3
166	1	6,363	29	6,529	30
197	1	2,994	13	3,191	14
413	2	11,676	45	12,089	47
30	0	1,408	6	1,438	6
276	3	1,838	10	2,114	13
457	2	3,060	16	3,517	18
218	1	1,229	6	1,447	7
131	1	410	2	541	3
1,112	7	7,945	40	9,057	47
42	1	2,308	12	2,350	13
183	2	6,934	35	7,117	37
724	4	1,768	11	2,492	15
533	9	7,432	39	7,965	48
1,482	16	18,442	97	19,924	113
		460	3	460	3
		460	3	460	3
4	1	1,629	7	1,633	8
3,011	26 *	40,152	192	43,163	218

הגהלה וכלליות

נבחריים 61

מנהל כללי 61

מנהל כספי 62

סה"כ הנהלה וכלליות

שירותים מקומיים 7

תברואה 71

שפירה ובסתון 72

תכנון ובנין עיר 73

נכסים ציבוריים 74

שירותים עירוניים שונים 76

סה"כ שירותים מקומיים 8

שירותים ממלכתיים

מנהל החינוך 811

חינוך 812

תרבות 82

רווחה 84

סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים 9

נכסים 93

סה"כ מפעלים

סה"כ מפעלים 93

גימלאים (פנסיונרנים) 93

סה"כ כללי 93

סה"כ כללי 93

סה"כ כללי 93

סה"כ כללי 93

סה"כ כללי 93

סה"כ כללי 93

סה"כ כללי 93

סה"כ כללי 93

סה"כ כללי 93

סה"כ כללי 93

*הערה: חסד הניל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 82 אלפי ש"ח

עיריית ביתר עילית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
45.88%	17,328	44.52%	17,874	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.64%	997	2.55%	1,024	שעות נוספות - רשומות
0.17%	65	0.20%	82	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
6.31%	2,384	6.01%	2,413	אחזקת רכב
3.51%	1,325	3.43%	1,378	תשלומי פנסיה
18.11%	6,841	20.16%	8,093	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.62%	28,940	76.87%	30,864	סה"כ שכר ותשלומים
4.07%	1,536	4.09%	1,642	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.36%	5,047	13.09%	5,257	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.95%	2,247	5.95%	2,389	מס שכר ומס מעסיקים
23.38%	8,830	23.13%	9,288	סה"כ נלוות
100.00%	37,770	100.00%	40,152	סה"כ כללי

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

2021	2022	
37,770	40,152	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(10)	(8)	תגמולי מילואים
34	60	השתתפות בפנסיה לעובדי העירייה לשעבר
37,794	40,204	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית ביתר עילית

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
42.39	42.85	43.68	36.77	מבנה מגורים
132.28	132.40	134.82	72.19	משרדים שירותים ומסחר
536.15	556.21	598.05	490.91	בנקים וחברות ביטוח
67.15	67.24	69.17	26.31	תעשייה
67.15	67.66	69.17	48.73	מלאכה
18.69	18.89	19.26	0.01	קרקע תפוסה
67.85	68.59	69.93	1.51	חניונים
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
	0.58	0.55	0.02	לכל מ"ר שמעל 2 דונם
11.90	12.03	12.26		אדמת בניין

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

עיריית ביתר עילית

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 נאלפי ש"ח

קב"מ	תיאור	2022		31.12.2021		תקציב		מספר תב"רים	מספר תב"רים
		הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	מס' הפרק	מספר תב"רים		
3,673	3,908	235	122	3,431	3,196	12	7,104	71	12
693	2,355	1,662	248	9,392	7,730	3,233	7,073	72	12
39,118	29,405	(9,713)	16,871	60,160	69,873	20,506	48,439	73	63
18,230	18,924	694	3,238	41,526	40,832	21,330	21,557	74	46
195	230	35	35	606,619	608,218	116,455	497,397	81	1
104,707	102,878	(1,599)	6,665	15,490	14,832	613	14,511	82	14
2,129	2,787	658	658	338	338	338	338	83	1
24,201	25,909	1,708	1,708	11,809	10,101	5,845	5,964	84	9
4,944	6,026	1,082	375	37,686	36,604	3,205	32,794	85	17
12	82	70	70	223	153	702	223	87	1
22	1,708	1,686	22	4,260	2,574	702	3,860	91	4
71	184	113	113	113	113	7,485	113	93	1
10,171	12,891	3,144	4,015	32,691	29,547	7,485	23,989	94	67
10,911	11,873	962	1,697	19,252	18,290	7,805	11,023	97	12
222,213	222,003	654	33,620	853,410	852,966	187,738	680,864	99	1
1,787	1,787	654	34,064	56,808	56,808	187,738	665,228	99	63
220,426	220,216	654	33,620	796,602	796,158	187,738	680,864	99	63

עיריית ביתר עילית

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022
(אלפי ש"ח)

ביצוע 2022	תקציב 2022	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
350	350	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
25	25	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
<u>375</u>	<u>375</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
343	379	השתתפות בהג"א כלל ארצי
302	280	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>645</u>	<u>659</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
40,949	44,441	השתתפויות חינוך
54,263	57,095	השתתפויות רווחה
367	1,000	השתתפות תרבות
1,246	1,250	השתתפות במתנ"ס מרכז קהילתי
167	208	השתתפות בועדי עובדים
<u>194</u>	<u>190</u>	אחרות
<u>97,186</u>	<u>104,184</u>	סה"כ
<u>20,728</u>	<u>20,500</u>	הנחות בארנונה
<u><u>118,934</u></u>	<u><u>125,718</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
375	375	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
645	659	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
97,186	104,184	השתתפויות אחרות
20,728	20,500	הנחות בארנונה
<u><u>118,934</u></u>	<u><u>125,718</u></u>	סה"כ