פתיח

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעירית ביתר עילית

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזן - טופס מספר 1	4
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2	6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3	7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4	8
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	10
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)	19
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	24
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	25
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2	27
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2	28
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א	29
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב	30
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2	31
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2	32
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2	33
11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2	34
12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2	35
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3	36
ה. מידע נוסף	
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016	37

דבורה פיאלקוף רו"ח

28.6.17

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

ג.נ.,

הנדון: עיריית ביתר עילית - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית ביתר עילית (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. 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 ולבצעה 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 כאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בביאור 12 לדוחות הכספיים הנ"ל, כנגד העירייה תלויות ועומדות תביעות קבלנים, בגינן, על פי הערכת היועצים המשפטיים, שכום ההשבה הפוטנציאלי נאמד ב- 7,880 אלפי ₪. במספרי השוואה בכ- 20,000 אלפי ₪. בגין תביעות אלה, נכללה הפרשה להוצאות בתקציב הבלתי רגיל בסכומים האמורים, ללא מקור מימון וללא אישור משרד הפנים לתקציב, כך שההפרשה מוצגת כגירעון זמני בתקציב הבלתי רגיל.
בשל העדר מקור למימון ההוצאות הנ"ל, הגירעון הזמני בתקציב הבלתי רגיל, על פי הנחיות משרד הפנים, הינו במהותו גירעון סופי. בהתאם, היה על העירייה להציג גירעונות סופיים בתקציב בלתי רגיל בסך 14,127 אלפי ₪, ולא 6,247 אלפי ₪ כמוצג במאזן, ובמספרי השוואה סך של 27,247 אלפי ₪ ולא 7,247 אלפי ₪ כפי שמוצג במספרי השוואה.

לדעתנו, פרט להתאמה הנדרשת להגדלת יתרת הגירעון הסופי בתקציבים הבלתי רגילים בסכום של 7,880 אלפי ש"ח כמצוין לעיל, הדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016, משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.
באשר למספרי השוואה בדוחות הכספיים המתייחסים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015, מאחר וההתאמה הנדרשת ליתרת הגרעון הסופי בתקציבים הבלתי רגילים הינה בסכום ניכר בסך של 20,000 אלפי ש"ח כמצוין לעיל, לדעתנו הדוחות הכספיים הנ"ל אינם משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

הננו להפנות את תשומת הלב לאמור לביאור 1. ז לדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה בחודש יוני 2014 עד חודש נובמבר 2016.

דבורה פיאלקוף

דבורה פיאלקוף
רואה חשבון
רו"ח

עירית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

נכסים	ביאור	31.12.2016	31.12.2015
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	28,266	26,279
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	8,232	6,717
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	61	49
		36,559	**33,046**
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (א)	8,810	11,124
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ד)	1,042	953
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ה)	20	20
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		23,978	31,943
סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות	3 (ו)	(10,635)	(5,332)
עודף בשנת הדוח	טופס 2	(96)	(2,633)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		13,247	23,978
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	18	6,247	7,247
גרעונות זמניים בתב"רים, נטו	טופס 3	963	4,398
		66,888	80,766

נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	12,840	8,813
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		48,014	45,365
מכוסים בהמחאות לגביה		1,727	1,226
		49,741	46,591

עירית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2016	31.12.2015
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ו)	52,149	64,248
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ז)	4,867	4,421
סה"כ התחייבויות שוטפות		**57,016**	**68,669**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח	5	8,810	11,124
		8,810	**11,124**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ח)	1,042	953
קרנות מתוקצבות	3 (ט)	20	20
		66,888	80,766

ראש העירייה: _____ הרב מאיר רובינשטיין

גזבר העירייה: _____ משה עמדי

תאריך אישור הדוחות: 25.6.17

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
1. מיסים ומענקים					6 הנחלה וכלליות				
11 מיסים		40,390	41,779	36,201	61 מנהל כללי		8,668	8,626	8,848
					62 מנהל כספי		4,775	5,692	5,417
					63 תוצאות מימון		400	589	568
					64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)		1,980	1,429	1,340
19 מענקים כלליים וכמיוחדים		38,159	41,958	34,230					
		78,549	83,737	70,431			15,823	16,336	16,173
2. שרותים מקומיים					7 שרותים מקומיים				
					71 תברואה		12,530	12,200	11,493
22 שמירה וביטחון		7,614	8,612	11,637	72 שמירה וביטחון		8,037	8,192	8,174
23 תכנון ובנין העיר		2,200	1,398	1,024	73 תכנון ובנין העיר		1,952	1,772	1,671
					74 נכסים ציבוריים		9,711	9,725	9,960
					75 חגיגות, מבצעים ואירועים		160	133	49
26 שרותים עירוניים שונים		970	1,137	1,611	76 שרותים עירוניים שונים		1,608	1,737	1,656
28 פיקוח עירוני				1					
		10,784	11,147	14,274			33,998	33,759	33,004
3. שרותים ממלכתיים					8 שרותים ממלכתיים				
31 חינוך	7	36,879	40,502	34,984	81 חינוך	7	50,036	52,918	43,380
32 תרבות		2,770	597	222	82 תרבות		5,840	5,009	2,764
33 בריאות		30		18	83 בריאות		60	82	92
34 רווחה	6	26,906	26,333	22,319	84 רווחה	6	34,383	35,673	29,646
35 דת				6	85 דת		2,100	1,839	2,240
					87 איכות הסביבה		226	226	221
		66,585	67,432	57,549			92,645	99,227	78,343
4. מפעלים					9 מפעלים				
41 מים	8	13,402	13,831	13,269	91 מים	8	13,629	11,008	12,316
43 נכסים		450			93 נכסים		1,498	1,246	292
47 מפעל הביוב	8	6,600	6,913	6,473	97 מפעל הביוב	8	4,505	4,404	3,641
		20,452	20,744	19,742			19,632	16,658	16,249
5. תקבולים בלתי רגילים	4	680	6,483	5,462	99 תשלומים בלתי רגילים	4	14,952	26,947	21,056
סה"כ כללי		177,050	189,543	167,457	סה"כ כללי		177,050	189,447	164,824
סה"כ תקבולים		177,050	189,543	167,457					
סה"כ תשלומים		177,050	189,447	164,824					
עודף בשנת הדוח			96	2,633					

עירית ביתר עילית

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2016	2015
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	37,151	41,942
השתתפות מוסדות	13,868	25,207
מקורות עצמיים ואחרים	9,228	14,538
מלוות שנתקבלו	5,100	5,660
סה"כ תקבולים	65,347	87,347
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	66,381	74,888
העברת מלוות	5,100	2,060
תשלומים אחרים	251	96
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	1,250	342
הקטנת הפרשה משנים קודמות בגין תביעות תלויות	(11,070)	
סה"כ תשלומים	61,912	77,386
עודף בשנת הדוח	3,435	9,961
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	202,525	145,185
תשלומים	206,923	159,544
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	(4,398)	(14,359)
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *		
תקבולים	267,872	202,525
תשלומים	268,835	206,923
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	(963)	(4,398)
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	14,933	25,754
גרעונות מימון זמניים	15,896	30,152
	(963)	(4,398)
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:		30,007

עירית ביתר עילית

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

	התאמה	2016	2015
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	188,607	166,558
מתקציב בלתי רגיל	2	56,119	72,809
מקרן לעבודות פיתוח	3	8,356	17,645
סך כל ההכנסות		253,082	257,012
הוצאות			
תקציב רגיל	4	188,511	163,925
תקציב בלתי רגיל	5	60,662	77,044
מקרן לעבודות פיתוח	6	1,692	2,210
סך כל ההוצאות		250,865	243,179
עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב		2,217	13,833
הרכב הגרעון הכללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		96	2,633
עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		3,435	9,961
סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר	7	1,000	3,387
		4,531	15,981
קיטון בקרן לעבודות פיתוח		(2,314)	(2,148)
עודף כללי		2,217	13,833

עירית ביתר עילית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2016 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	1		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		189,543	167,457
העברות מקרנות פיתוח		(936)	(899)
סה"כ נטו		188,607	166,558
התאמה מס':	2		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		65,347	87,347
העברות מקרנות פיתוח		(9,228)	(14,538)
סה"כ נטו		56,119	72,809
התאמה מס':	3		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		10,542	18,886
העברות מתב"רים		(1,250)	(342)
העברות מהתקציב הרגיל		(936)	(899)
סה"כ נטו		8,356	17,645
התאמה מס':	4		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		189,447	164,824
העברות לקרנות פיתוח		(936)	(899)
סה"כ נטו		188,511	163,925
התאמה מס':	5		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		61,912	77,386
העברות לקרנות פיתוח		(1,250)	(342)
סה"כ נטו		60,662	77,044
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		12,856	21,034
העברות לתקציב הרגיל		(936)	(899)
העברות לתב"רים		(9,228)	(14,538)
העברה לחקטנת גרעון מצטבר		(1,000)	(3,387)
סה"כ נטו		1,692	2,210
סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':	7		
העברה מקרנות פיתוח לחקטנת גרעון מצטבר		1,000	3,387
סה"כ נטו		1,000	3,387
קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת		(2,148)	

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות) , התשמ"ח - 1988.

ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.

ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

ח. התקציב לשנת 2016 לא אושר ע"י משרד הפנים.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31.12.2015.
עדכונים לתקציב אושרו על ידי המועצה בתאריכים 16.6.2016 ו- 20.9.2016

ו החל מחודש יוני 2014 ועד חודש נובמבר 2016, כיתן בעירייה חשב מלווה.

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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, חוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן .

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. **פקדונות בבנקים**

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

ה. **ניירות ערך סחירים**

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. **רישום הכנסות**

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון תחייבים (יתרת התחייבים 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.

ז. **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 בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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.

ח. **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 תרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. **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.

י. **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.

יא. **דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית**

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**

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

יג. **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.

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	2016	2015
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	37,026	36,468
בנק אוצר השלטון המקומי	50	935
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	37,076	37,403
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	8,810	11,124
	28,266	**26,279**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	19,708	5,398

(2) ראה ביאור 5 וטופס 3

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

	2016	2015
ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו		
משרד החינוך	1,784	2,456
משרד הרווחה		729
משרד הפנים	1,018	226
משטרה	1,565	
המשרד לבטחון פנים	60	
משרד הביטחון	499	513
משרדים אחרים	145	100
חברות כרטיסי אשראי	3,161	2,693
	8,232	**6,717**

	2016	2015
ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים		
תשלום ביתר לעובדים	39	26
תשלום ביתר למוסדות/ספקים	22	23
	61	**49**

	2016	2015
ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית		
יתרה לתחילת השנה	953	884
הפקדות במהלך השנה	64	62
רווח ביעודה השנה	25	7
יתרה לסוף השנה	**1,042**	**953**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**1,042**	**953**

	2016	2015
ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
תאגידים עירוניים		
השקעה במניות החברה לפיתוח ביתר עילית	20	20
	20	**20**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**20**	**20**

		2016	2015
ו.	**הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**		
	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	30,853	35,218
	עובדים וניכויים לשלם	772	546
	מוסדות וזכאים שונים	339	462
	המחאות לפרעון	3,080	963
	הוצאות לשלם	144	300
	תו"ז חברה לפיתוח (ביאור 10)	4,202	6,159
	הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 12)	9,279	20,600
	הפרשה בגין אגרות תלמידי חינוך מיוחד (ביאור 12)	3,480	
		52,149	**64,248**

		2016	2015
ז.	**תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש**		
	מיסים מראש	389	577
	בטוחה כספית מתושבים	4,478	3,844
		4,867	**4,421**

		2016	2015
ח.	**קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**		
	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		
	יתרה לתחילת השנה	953	884
	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	64	62
	רווח ביעודה השנה	25	7
		1,042	**953**
	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**1,042**	**953**

		2016	2015
ט.	**קרנות מתוקצבות**		
	השקעה במניות החברה לפיתוח ביתר עילית	20	20
		20	**20**

		2016	2015
י.	**שינויים ביתרות לתחילת השנה**		
1	**סכומים להקטנת גרעון**		
	מענקים להקטנת גרעון	5,535	3,272
	מלוות להקטנת גרעון	5,100	2,060
		10,635	**5,332**
	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	**10,635**	**5,332**

עירית ביתר עילית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
תקבולים לא רגילים			
מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות		5,535	3,272
החזר משנים קודמות מועצה דתית			561
הכנסות בגין שנים קודמות	200	601	867
החזר עמלות בגין פעילות מול החברה למשק וכלכלה בשנת 2014	200		758
הקטנת הפרשה בגין תביעות תלויות (ראה ביאור 12)		141	
תקבולים אחרים	280	206	4
	680	**6,483**	**5,462**

	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
תשלומים לא רגילים			
העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות		5,535	3,272
הנחות במיסים	13,400	16,578	14,311
תשלומי פנסיה	1,152	1,157	989
מיסים בשל הוצאות עודפות	200		
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)	200	197	1,884
הפרשה בגין אגרות תלמידי חינוך מיוחד (ראה ביאור 12)		3,480	
הפרשה לתביעות תלויות			600
	14,952	**26,947**	**21,056**

עיריית ביתר עילית

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח,כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בחם מנוהלים ב- 5 חשבונות בנק ספציפיים

ג. העירייה נוהגת לזקוף 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 נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

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

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	13,272	17,645	342		899		18,886	14,538	899	3,387		2,210	21,034	11,124
קרן הטל השבחה	2,325	1,412	1,250				2,662	2,530					2,530	2,457
קרן עודפי תבר"ים סופיים	2,340	360					360	100		1,000			1,100	1,600
קרן הנחת צנרת	1,888	35					35					90	90	1,833
קרן מכולות אשפה	1,276	354					354	1,598					1,598	32
קרן מבנה ציבור	1,136	4,357					4,357	3,250					3,250	2,243
קרן מכון טיהור	2,158	1,838					1,838	1,750				1,602	3,352	644
מוסדות ציבור	1													1
קרן שיקום מים וביוב					936		936		936				936	
סה"כ	11,124	8,356	1,250		936		10,542	9,228	936	1,000		1,692	12,856	8,810

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך אינם כוללים סכומים עבור שכר של 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 כמשק כספים סגור.

הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים, חינוך ודת בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה.

ההכנסות בשנת 2016 הסתכמו ב- 2,720 אלפי ש"ח (בשנת 2015 סך 3,040 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 1,606 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,775 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 742 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 729 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,192 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 -1,178 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ

החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה בשנת 2002.

החברה הנפיקה 20,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות שהונפקו.

מטרות החברה, על פי תקנונה המאושר, הינן לעסוק בבניה ובפיתוח בתחום השיפוט של העיר ובפרויקטים כלכליים אחרים.

החברה משמשת כזרוע ארוכה של העירייה בביצוע פרויקטי בינוי ופיתוח. בנוסף העירייה רוכשת מהחברה שירותים: כגי ניקיון ושמירה.

על פי הסכמים שונים בין העירייה לחברה, מחוייבת העירייה לממן לחברה את עלות ביצוע העבודות בתוספת תקורה בשיעורים שונים.

יתרת החברה בספרי העירייה נכון ליום 31.12.16 הינה בסך 4,202 אלפי ₪ בזכות. (אשתקד- 6,160 אלפי ₪, בזכות)

בשנים 2015 ו- 2016 רכשה העירייה שירותים מהחברה לפיתוח בהיקף כמפורט להלן:

תקציב/ שנה	2016 אלפי ₪	2015 אלפי ₪
תקציב רגיל (בגין שירותי שמירה וניקיון)	7,359	6,354
תקציב בלתי רגיל (בגין בינוי וניהול פרויקטים)	37,941	20,774
סה"כ	**45,300**	**27,128**

הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31.12.2015

יתרת העודף בהון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, הינה בסך 4,628 אלפי ₪.

ביאור 11-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:	2016 אלפי ₪	2015 אלפי ₪
העסקת כח אדם		841
הסעות חינוך		688
רישום התחייבות בגין הפחתת דמי הבראה משנת 2009	158	
אחרות	39	355
	197	**1,884**

ביאור 12- תביעות תלויות ודרישות אחרות

לתאריך הדוחות הכספיים תלויות ועומדות כנגד העירייה התביעות הבאות:

א. על פי נתוני יועץ משפטי חיצוני המייצג את העירייה, נכון ליום 31.12.2016, תלויות ועומדות כנגד העירייה והוועדה המקומית לתכנון ובניה, 5 תביעות (שחדיון בהן אוחד) המסתכמות (לצרכי אגרה) בכ- 15,759 אלפי ש"ח, בסכומים ריאלים ליום הגשת כתבי התביעות (להם יש להוסיף הפרשי הצמדה וריבית מיום הגשת התביעות ועד ליום התשלום בפועל, הנתבעים בחליכים אלו).

ניינן של התביעות חינו להשבת היטלי פיתוח שונים לרבות היטל ביוב, אגרת מבני ציבור, אגרת מכולות אשפה ואגרת הנחת צינורות.
התאם לחערכה כללית של חיועץ המשפטי, המבוססת על העובדות הידועות והעשויה להשתנות בהתאם להתקדמות ההליכים בבית המשפט, נחזים כשווים,
ל כן סכום ההשבה הפוטנציאלי אלינו חשופה העירייה, מוערך סיכויי הצדדים בהליך בכ- 50% מהסכום המצטבר אשר נתבע במסגרת ההליכים".

ל פי נתוני היועץ המשפטי, ב- 2 הליכים נוספים אשר התנהלו כנגד העירייה, ניתן תוקף של פסק דין להסכמת הצדדים לדחיית התביעות ללא צו להוצאות,
בתמורה לתשלום סך 1,050 אלפי ₪, כולל מע"מ.

ספרי העירייה נכללה הפרשה בסך 7,880 אלפי ₪ בגין התביעות הנ"ל, ובסך 1,050 אלפי ₪ נוספים בהתאם להסכמה לדחית תביעות כאמור.

זחפרשה הכוללת, בסך 8,930 אלפי ₪, נרשמה בתב"ר מיוחד שנפתח לנושא.
שנים קודמות רשמה העירייה הפרשה בתב"ר זה בסך 20 מיליון ₪ ובשנת חדוח הקטינה העירייה את ההפרשה בסך 11,070 אלפי ₪, בהתאם לחוות דעתם של
זיועצים המשפטיים (ראה טופס 3).

:. על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה, כנגד העירייה תלויות ועומדות 4 תביעות נוספות בנושא השבת סמכויות לעובד עירייה, מתן פיצויים לקבלן חיצוני, אי
זשתתפות העירייה בתשלומים של מוסדות חינוך לא פורמלי ואי תשלום מלוא הסכום על פי מכרז להפעלת תכנית למניעת פגיעה בילדים.
בהתאם לחוות דעתו של היועמ"ש, סיכוייה של תביעה אחת להתקבל נמוכים. יתר התביעות מצויות בשלב מקדמי ולא ניתן להעריך את סיכוייהן.

ג. בספרי העירייה נכללה הפרשה בגין דרישות לתשלום אגרות תלמידי חינוך מיוחד, הלומדים בבתי ספר של מוסדים מוכרים בלתי רשמיים, הפועלים בתחום
שיפוטה של העירייה. להערכת העירייה, ובהתאם לחוות דעתם של היועצים המשפטיים, סכום ההפרשה נאמד בסך 3,480 אלפי ₪ בגין שנות הלימודים תשע"ד-
תשע"ו וחלק משנת תשע"ז (החל בשנת 2016).

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25.5.17:

תאריך	נושה	נכס	שנים
1996-2003	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה	99
2008	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לז מיליון ש"ח	10
2002	בנק הפועלים בע"מ	זכויות חוזה פיתוח מגרשים 110,120 א'	99
2010-2015	בנק מרכנתיל דסקונט בע"מ	כל הזכויות לכספים מישראכרט בע"מ,משרד החינוך, משרד הפנים, תקבולים עצמיים ומשטרה	20-99
2005-2006	הבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ	הכנסות מנכסים וכל זכויות הממשכנים עפ"י הסכם בינם לבין מס"ב	99
2013-2014	משרד הכלכלה	מגרשים צ-7, 426,423,185,471,447,477,174,405,426,6-3,404,13-3,746,432,403	14
2013-2014	ומשרד האוצר החשב הכללי	מגרשים צ-7, 426,423,185,471,447,477,174,405,426,6-3,404,13-3,746,432,403	14

ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה חוצאו שומת ניכויים במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2011 ובביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2014.

ביאור 15- עסקאות ליסינג

בשנת 2016 שכרה העירייה בממוצע 16 כלי רכב, בחכירה תפעולית.
דמי השכירות השנתיים הסתכמו לסך 675 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית, בסך 15 אלפי ₪, למשרד ממשלתי להבטחת ביצוע פרויקט.

באור 17 - הסכם להסדר הבראה

בתאריך 29.12.2014 חתמה העירייה על "הסכם להסדר הבראה ברשות ביתר עילית". ההסכם אושר במליאת העירייה בתאריך 27.1.2015.
תכנית ההבראה מתייחסת לשנים 2014 ו- 2015 ומטרתה להביא את העירייה לאיזון משנת 2015 ואילך.
במסגרת התכנית התחייבה העירייה לעמידה ביעדי סף שונים בניהם: יעד איזון, יעד גביה, חיוב לפי תעריף מינימום, ביטול הנחות לא חוקיות, גבית חובות
נבחרים ועובדים וביטול חריגות שכר.
התכנית כוללת הסדר לכיסוי גירעון (לאחר הפחתתו ממקורות עצמיים) בסך 22,000 אלפי ₪, 50% מתוכם- מענקים לכיסוי גירעון, והיתר במתן הרשאה
ללקיחת הלוואות לזמן ארוך.
בשנת הדוח, קיבלה העירייה מענקים לכיסוי גרעון (במסגרת תכנית הבראה) בסך 4.3 מיליון ₪ ונטלה הלוואות בסך 5.1 מיליון ₪.

ביאור 18- גירעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

בשנת הדוח העבירה העירייה מקרנות הפיתוח סך 1 מיליון ₪, להקטנת הגירעון הסופי בתב"רים, בהתאם לאישור המליאה.

נספח 2 לטופס 1

עירית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	6,420	34,875	16,222	(177)	24,896	18,325	6,571	73.6%
1.2	ארנונה אחרת	3,667	7,599	2,149	(513)	8,604	6,485	2,119	75.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	4,990	(1,399)	285	690	3,996		3,996	
	סה"כ ארנונה	15,077	41,075	18,656		37,496	24,810	12,686	66.2%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	3,817	13,126	92	(118)	16,733	12,685	4,048	75.8%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	1,254	44		118	1,416		1,416	
	סה"כ מים	5,071	13,170	92		18,149	12,685	5,464	69.9%
2.3	אגרת ביוב	1,722	7,087	5	(102)	8,702	6,911	1,791	79.4%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	412	15		102	529		529	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	22,282	61,347	18,753		64,876	44,406	20,470	68.4%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
2	שכר דירה		605			605	317	288	52.4%
4	עצמיות חינוך	423	1,177			1,600	1,102	498	68.9%
6	עצמיות רווחה	197	655			852	649	203	76.2%
10	אגרות בניה	28	1,806			1,834	1,063	771	58.0%
12	מדי מים	97	44	2		139	118	22	84.5%
14	שמירה, אבטחת פועלים, מבני ציבור וכו'	20,978	14,318	29	(8)	35,259	12,195	23,064	34.6%
15	אגרת מכון טיהור	2,093	3,657	3		5,747	1,838	3,909	32.0%
16	היטל צריכה עודפת	6				6	1	6	8.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	487	16		8	511		511	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	24,309	22,278	34		46,553	17,282	29,271	37.1%
	סה"כ בשנת הדוח	**46,591**	**83,625**	**18,787**		**111,429**	**61,688**	**49,741**	**55.4%**
	שנה קודמת	38,768	79,023	15,047		102,744	56,153	46,591	54.7%
	שנתיים קודמות	36,083	71,430	16,215		91,298	52,530	38,768	57.5%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות (חובות מעל 7 שנים- 80%, חובות בין 3-6 שנים- 15%)

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

עירית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	33,622	126	279	849	34,875
1.2	ארנונה אחרת	7,850	45	78	(374)	7,599
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			112	(1,511)	(1,399)
	סה"כ ארנונה	41,471	171	469	(1,036)	41,075
2	**אגרת מים וביוב**					
2.1	אגרת מים	12,717	65	178	166	13,126
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			44		44
	סה"כ מים	12,717	65	222	166	13,170
2.3	אגרת ביוב	7,034	36	77	(60)	7,087
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			15		15
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	61,222	272	783	(930)	61,347
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
2	שכר דירה	590	15			605
4	עצמיות חינוך	1,177				1,177
6	עצמיות רווחה	655				655
10	אגרות בניה	1,806				1,806
12	מדי מים	44				44
14	שמירת, אבטחת פועלים, מבני ציבור וכו'	13,587	675	56		14,318
15	אגרת מכון טיהור	3,571	86			3,657
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			16		16
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	21,430	776	72		22,278
	סה"כ	**82,652**	**1,048**	**855**	**(930)**	**83,625**

עירית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים	146	6	173	15,446	308	143	16,222
1.2	ארנונה אחרת	2		1,416	670		61	2,149
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			285				285
	סה"כ ארנונה	148	6	1,874	16,116	308	204	18,656
2	**אגרת מים וביוב**							
2.1	אגרת מים			92				92
	סה"כ מים			92				92
2.3	אגרת ביוב			5				5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	148	6	1,971	16,116	308	204	18,753
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
12	מדי מים			2				2
14	שמירה, אבטחת פועלים, מבני ציבור וכו'			19	10			29
15	אגרת מכון טיהור			3				3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			24	10			34
	סה"כ	148	6	1,995	16,126	308	204	18,787

עירית ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**	16,533	1,792	18,325
1.1	ארנונה למגורים	5,811	674	6,485
1.2	ארנונה אחרת	22,344	2,466	24,810
	סה"כ ארנונה			
2	**אגרת מים וביוב**	11,717	968	12,685
2.1	אגרת מים	11,717	968	12,685
2.3	אגרת ביוב	6,363	548	6,911
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	40,424	3,982	44,406
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
2	שכר דירה	317		317
4	עצמיות חינוך	1,102		1,102
6	עצמיות רווחה	649		649
10	אגרות בניה	1,063		1,063
12	מדי מים	117	1	118
14	שמירה, אבטחת פועלים, מבני ציבור וכו'	11,657	538	12,195
15	אגרת מכון טיהור	1,838		1,838
16	תיטל צריכה עודפת		1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,743	539	17,282
	סה"כ	57,167	4,521	61,688

עירית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

נתוני גביה מים וארנונה	ארנונה כללית		מים	
	2016	2015	2016	2015
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	10,087	10,257	3,817	3,610
חיוב / זיכוי נוסף	120	(66)	77	41
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(690)	(342)	(118)	(255)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	357	395	178	138
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(1,595)	(474)	(92)	(45)
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	8,279	9,770	3,862	3,489
גביה בגין פיגורים	2,466	2,606	968	955
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	5,813	7,164	2,894	2,534
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	41,471	36,834	12,717	12,549
חיוב / זיכוי נוסף	355	(546)	89	(152)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	171	245	65	77
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(16,776)	(14,438)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	25,221	22,095	12,871	12,474
גביה שוטפת	(22,344)	(19,172)	(11,717)	(11,191)
סה"כ שנגבה	(22,344)	(19,172)	(11,717)	(11,191)
יתרת פיגורים לתקופה	2,877	2,923	1,154	1,283
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**8,690**	**10,087**	4,048	3,817
% גביה מהפיגורים	29.79%	26.67%	**25.06%**	**27.37%**
% גביה מהשוטף	88.59%	86.77%	91.03%	89.71%
% גביה מהסה"כ	74.06%	68.34%	75.81%	76.09%

נתוני פחת מים	אלפי קוב	אלפי קוב
כמות המים שנרכשה / הופקה	2,587	2,464
כמות המים שנמכרה / חויבה	2,246	2,106
פחת (באלפי קוב)	341	358
% הפחת	13.18%	14.53%

עיריית ביתר עילית

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

	מים	ביוב	אחרות	סה"כ		
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה			8,650	8,650	3,999	5,180
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה			5,100	5,100	5,660	
			13,750	13,750	9,659	5,180
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)			1,049	1,049	1,009	1,181
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה			12,701	12,701	8,650	3,999
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *			139	139	163	288
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה			**12,840**	**12,840**	**8,813**	**4,287**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2016	2015	2014
קרן	1,049	1,009	1,181
ריבית	352	222	207
הצמדה	28	109	222
**סה"כ	**1,429**	**1,340**	**1,610**
(***)			

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	1,429	1,340
סה"כ	1,429	1,340

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	1,452
שנה שניה	1,500
שנה שלישית	1,549
שנה רביעית	1,561
שנה חמישית	1,196
שנה שישית ואילך	5,582
	12,840

נספח 1 לטופס 2

עירית ביתר עילית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2015
					מתחת	מעל	
הכנסות	180,930	(3,880)	177,050	189,543		12,493	167,457
הוצאות	180,930	(3,880)	177,050	189,447		(12,397)	164,824
עודף בשנת הדוח				96		96	2,633

	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2015	% מסה"כ
					מתחת	מעל		
1	**הכנסה עצמית**							
1.1	גביה ישירה	72,895	72,451	38.22%	444		66,062	39.45%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	680	949	0.50%	269		2,190	1.31%
1.3	העברה מקרנות פיתוח		936	0.49%	936		899	0.54%
		73,575	74,336	39.22%	1,205	444	69,151	41.29%
2	**הכנסות מהממשלה**							
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	65,316	66,696	35.19%	1,380		56,889	33.97%
2.2	מענק כללי	33,259	38,316	20.21%	5,057		30,609	18.28%
2.4	מענקים להקטנת גרעון מצטבר		5,535	2.92%	5,535		3,272	1.95%
2.5	מענקים מיוחדים	4,900	3,642	1.92%		1,258	3,621	2.16%
2.6	מענקים מיועדים		1,018	0.54%	1,018		3,915	2.34%
		103,475	115,207	60.78%	12,990	1,258	98,306	58.71%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	177,050	189,543	100.00%	14,195	1,702	167,457	100.00%

נספח 1 לטופס 2 - המשך

עירית ביתר עילית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2015	% מסה"כ
					מתחת	מעל		
1	משכורות ושכר	24,135	22,854	12.06%	1,281		22,315	13.54%
2	אחזקה ומנהל (למעט חוצאות מימון)	24,508	22,390	11.83%	2,118		23,119	14.03%
3	הוצאות מימון	400	589	0.31%		189	568	0.34%
4	הוצאות תפעול	67,371	69,072	36.46%		1,701	62,089	37.67%
5	השותפויות ותרומות	57,981	63,224	33.37%		5,243	49,485	30.02%
6	הוצאות חד פעמיות	675	4,354	2.3%		3,679	2,636	1.60%
7	פרעון מלוות	1,980	1,429	0.75%	551		1,340	0.81%
8	העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		5,535	2.92%		5,535	3,272	1.99%
	סה"כ הוצאות	177,050	189,447	100.00%	3,950	16,347	164,824	100.00%

עירית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עדף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. חנחלה וכלליות		6				15,823	16,336	(513)	(15,823)	(16,336)	(513)
2. שירותים מקומיים	2	7	10,784	11,147	363	33,998	33,759	239	(23,214)	(22,612)	602
3. שירותים ממלכתיים	3	8	66,585	67,432	847	92,645	95,747	(3,102)	(26,060)	(28,315)	(2,255)
4. מפעלים	4	9	20,452	20,744	292	19,632	16,658	2,974	820	4,086	3,266
5. בלתי רגילים	5	99	680	6,483	5,803	14,952	26,947	(11,995)	(14,272)	(20,464)	(6,192)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			98,501	105,806	7,305	177,050	189,447	(12,397)	(78,549)	(83,641)	(5,092)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		40,390	41,779	1,389				40,390	41,779	1,389
2. מענקים כלליים	1.19		38,159	41,958	3,799				38,159	41,958	3,799
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			78,549	83,737	5,188				78,549	83,737	5,188
סה"כ כללי			**177,050**	**189,543**	**12,493**	**177,050**	**189,447**	**(12,397)**		**96**	**96**
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עדף (גרעון)											**96**

נספח 3 לטופס 2

עירית ביתר עילית

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2015	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	26,990	24,997	14%	(1,993)	21,723	13%
הנחות בארנונה (*)	13,400	16,782	9%	3,382	14,478	9%
מכירת מים	13,402	13,831	8%	429	12,146	7%
יתר עצמיות	19,103	17,777	10%	(1,326)	18,614	11%
משרד החינוך	34,183	36,015	20%	1,832	30,388	19%
משרד הרווחה	25,826	25,470	14%	(356)	21,593	13%
משרדים אחרים	5,307	5,211	3%	(96)	4,908	3%
מענק כללי	33,259	38,316	21%	5,057	30,609	19%
מענקים מיוחדים	4,900	3,642	2%	(1,258)	3,621	2%
מענקים מיועדים		1,018	1%	1,018	3,915	2%
תקבולים אחרים	680	949	1%	269	2,190	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	177,050	184,008	100%	6,958	164,185	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		5,535		5,535	3,272	
סה"כ הכנסות	**177,050**	**189,543**		**12,493**	**167,457**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	15,845	14,963	8%	882	14,525	9%
פעולות כלליות	50,156	49,039	27%	1,117	44,449	28%
רכישת מים	10,450	9,046	5%	1,404	10,222	6%
שכר חינוך	4,226	4,316	2%	(90)	4,027	2%
פעולות חינוך	45,810	48,602	26%	(2,792)	39,353	24%
שכר רווחה	4,064	3,575	2%	489	3,763	2%
פעולות רווחה	30,319	32,098	17%	(1,779)	25,883	16%
פרעון מלוות	1,980	1,429	1%	551	1,340	1%
מימון	400	589	0%	(189)	568	0%
חד פעמיות	400	3,677	2%	(3,277)	3,111	2%
הנחות בארנונה (**)	13,400	16,578	9%	(3,178)	14,311	9%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	177,050	183,912	100%	(6,862)	161,552	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		5,535		(5,535)	3,272	
סה"כ הוצאות	**177,050**	**189,447**		**(12,397)**	**164,824**	
עודף (גרעון)		**96**		**96**	**2,633**	

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

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

עירית ביתר עילית

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

סוג משרה	שנה נוכחית					שנה קודמת		
	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן		27.90	26.60	4,282	160.98	25	3,976	160.97
חינוך ללא תקן			0.21	34	160.98	0	51	160.97
סה"כ חינוך		**27.90**	**26.81**	**4,316**	**160.98**	**25**	**4,027**	**160.97**
רווחה עם תקן		23.48	23.10	3,561	154.16	21	3,720	175.35
רווחה ללא תקן			0.09	14	154.16	0	43	175.35
סה"כ רווחה		**23.48**	**23.19**	**3,575**	**154.16**	**21**	**3,763**	**175.35**
יתר המשרות בכירים עם תקן		7.93	8.00	3,465	433.13	9	3,665	428.76
סה"כ יתר המשרות בכירים		**7.93**	**8.00**	**3,465**	**433.13**	**9**	**3,665**	**428.76**
יתר המשרות אחרים עם תקן		70.56	59.70	8,001	134.02	59	7,669	130.90
יתר המשרות אחרים ללא תקן			0.74	99	134.02	1	83	130.90
סה"כ יתר המשרות אחרים		**70.56**	**60.44**	**8,100**	**134.02**	**59**	**7,752**	**130.90**
סה"כ יתר המשרות		**78.49**	**68.44**	**11,565**	**168.98**	**68**	**11,418**	**168.47**
סה"כ		**129.87**	**118.44**	**19,456**	**164.27**	**114**	**19,208**	**168.12**
נבחרים			3.00	1,926	642.00	3	1,829	609.55
פנסיונרים			3.60	1,153	320.28	3	986	350.93
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים				73			94	
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים				249			208	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל		**129.87**	**125.04**	**22,857**	**182.80**	**120**	**22,325**	**185.94**
סה"כ כללי		**129.87**	**125.04**	**22,857**	**182.80**	**120**	**22,325**	**185.94**

הערות:
תקן כח אדם אושר במסגרת התקציב הרגיל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

עיריית ביתר עילית

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

		תקציב 2016		ביצוע 2016		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר
6	**תנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	3	1,949	3	1,926		23
61	מנהל כללי	20	3,777	18	3,596	2	181
62	מנהל כספי	12	1,941	11	1,929	1	12
	סה"כ הנהלה וכלליות	35	7,667	32	7,451	3	216
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	5	990	5	842	0	148
72	שמירה ובטחון	6	880	6	983	(0)	(103)
73	תכנון ובנין עיר	11	1,577	8	1,461	3	116
74	נכסים ציבוריים	6	1,128	6	965		163
76	שרותים עירוניים שונים	1	220	1	187		33
	סה"כ שרותים מקומיים	29	4,795	25	4,438	4	357
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	9	1,425	8	1,375	1	50
812	חינוך	19	2,801	19	3,056	(0)	(255)
82	תרבות	15	1,836	11	1,417	4	419
84	רווחה	23	4,064	23	3,584	0	480
	סה"כ שרותים ממלכתיים	66	10,126	61	9,432	5	694
9	**מפעלים**						
91	מים	1	110	1	112		(2)
93	נכסים	2	285	2	271		14
	סה"כ מפעלים	3	395	3	383		12
	גימלאים	4	1,152	4	1,153	(0)	(1)
	סה"כ כללי	**136**	**24,135**	**125**	**22,857** *	**11**	**1,278**

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 60 אלפי ש"ח

	תקציב 2016			ביצוע 2016		הפרש עלויות
רכישת שרותי כוח אדם	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' שעות העסקה
עובדי כ"א ויועצים	60	2,466		58	2,260	206

עירית ביתר עילית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

סוג תשלום	2016		2015	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	11,609	50.79%	11,652	52.19%
שעות נוספות - רשומות	450	1.97%	311	1.39%
פיצויי פיטורין	60	0.26%	23	0.10%
אחזקת רכב	879	3.85%	954	4.27%
תשלומי פנסיה	1,068	4.67%	904	4.05%
אש"ל	9	0.04%	9	0.04%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	3,594	15.72%	3,335	14.94%
סח"כ שכר ותשלומים	17,669	77.30%	17,188	76.99%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	904	3.96%	891	3.99%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	2,920	12.78%	2,885	12.92%
מס שכר ומס מעסיקים	1,364	5.97%	1,361	6.10%
סח"כ נלוות	5,188	22.70%	5,137	23.01%
סח"כ כללי	22,857	100.00%	22,325	100.00%

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

	2016	2015
סח"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	22,857	22,325
תגמולי מילואים	(7)	(13)
השלמות לקופת פנסיה	4	3
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	22,854	22,315

עירית ביתר עילית

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור		2016		2015	2014
		תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים		33.35	39.59	36.85	36.58
משרדים שירותים ומסחר		65.47	120.50	112.17	111.33
בנקים וחברות ביטוח		445.20	472.24	439.62	436.35
תעשיה		23.86	61.06	56.84	56.42
מלאכה		44.19	61.06	56.84	56.42
קרקע תפוסה	למ"ר	0.01	16.54	16.33	13.68
אדמת בניין		0.14	10.53	10.40	10.32
נכסים אחרים			148.89	153.28	152.14

(*) תעריף מינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

עיריית ביתר עילית

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

	תקציב 2016	ביצוע 2015	הפרש	סטיה
		אלפי ש"ח		%
תקבולים:				
11 מיסים	40,390	36,201	4,189	11.57%
19 מענקים כלליים	38,159	34,230	3,929	11.48%
22 שמירה וביטחון	7,614	11,637	(4,023)	(34.57)%
23 תכנון ובנין העיר	2,200	1,024	1,176	114.84%
26 שרותים עירוניים שונים	970	1,611	(641)	(39.80)%
32 תרבות	2,770	222	2,548	1,147.21%
34 רווחה	26,906	22,319	4,587	20.55%
5 תקבולים בלתי רגילים	680	5,462	(4,782)	(87.55)%
תשלומים:				
62 מנהל כספי	4,775	5,417	(642)	(11.85)%
64 פרעון מלוות	1,980	1,340	640	47.76%
81 חינוך	50,036	43,380	6,656	15.34%
82 תרבות	5,840	2,764	3,076	111.31%
84 רווחה	34,383	29,646	4,737	15.98%
91 מים	13,629	12,316	1,313	10.66%
93 נכסים	1,498	292	1,206	413.36%
97 מפעל הביוב	4,505	3,641	864	23.74%
99 תשלומים לא רגילים	14,952	21,056	(6,104)	(28.99)%

עירית ביתר עילית

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

	ביצוע 2016	ביצוע 2015	הפרש	סטיה
		אלפי ש"ח		%
תקבולים:				
11 מיסים	41,779	36,201	5,578	15.41%
19 מענקים כלליים	41,958	34,230	7,728	22.58%
22 שמירה וביטחון	8,612	11,637	(3,025)	(25.99)%
31 חינוך	40,502	34,984	5,518	15.77%
34 רווחה	26,333	22,319	4,014	17.98%
5 תקבולים בלתי רגילים	6,483	5,462	1,021	18.69%
תשלומים:				
81 חינוך	52,918	43,380	9,538	21.99%
82 תרבות	5,009	2,764	2,245	81.24%
84 רווחה	35,673	29,646	6,027	20.33%
91 מים	11,008	12,316	(1,308)	(10.62)%
93 נכסים	1,246	292	954	327.00%
97 מפעל הביוב	4,404	3,641	763	20.97%
99 תשלומים לא רגילים	26,947	21,056	5,891	27.98%

עיריית ביתר עילית

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

	תקציב 2016	ביצוע 2016	הפרש	סטיה
		אלפי ש"ח		%
תקבולים:				
22 שמירה וביטחון	7,614	8,612	998	13.11%
23 תכנון ובנין העיר	2,200	1,398	(802)	(36.45)%
32 תרבות	2,770	597	(2,173)	(78.45)%
5 תקבולים בלתי רגילים	680	6,483	5,803	853.38%
תשלומים:				
62 מנהל כספי	4,775	5,692	917	19.20%
64 פרעון מלוות	1,980	1,429	(551)	(27.83)%
82 תרבות	5,840	5,009	(831)	(14.23)%
91 מים	13,629	11,008	(2,621)	(19.23)%
99 תשלומים לא רגילים	14,952	26,947	11,995	80.22%

עיריית ביתר עילית

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2015		הביצוע בשנת 2016		הביצוע		המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף התחאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים					התחאות	הכנסות	התחאות	הכנסות	התחאות	הכנסות	התחאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב התחאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב התחאות מעל
4		4	מנהל כללי	61	645	393	517	230		623	517			7	114	(106)		22	128	
1		1	מנהל כספי	62	7,960	2,060	2,060	5,100	5,100	7,160	7,160							800	800	
3		3	תברואה	71	1,931	159				159	159	1,757	1,757			1,598		1,773	175	
3		3	שמירה ובטחון	72	5,260	3,688	5,030	1,146	200	4,834	5,230			426	30	397		426	30	
18		18	תכנון ובנין עיר	73	42,740	2,664	4,841	15,437	14,381	18,101	19,222			2,021	900	1,122		24,639	23,517	
90	3	93	נכסים ציבוריים	74	148,722	50,489	56,734	31,272	24,791	81,761	81,525			3,960	4,195	(236)	203	67,049	67,398	89
1		1	חגיגות, מבצעים וארועים	75	235	153	35		188	153	223			70		70		82	12	
56	1	57	חינוך	81	193,825	117,881	117,754	15,768	17,084	133,649	134,838			3,302	2,113	1,189	461	60,289	59,449	113
3		3	תרבות	82	7,505	4,116	5,115			4,116	5,115			999		999		3,389	2,390	
1		1	בריאות	83	752	17				17					17	(17)		735	752	
1		1	רווחה	84	28				7		7			7		7		28	21	
2		2	דת	85	2,000	35	1,600	1,472	400	1,507	2,000			493		493		493		
3		3	איכות הסביבה	87	556	146	178			146	178			32		32		409	377	
1		1	מים	91	2,650	1,747	1,992	55		1,802	1,992			190		190		848	658	
1		1	נכסים	93	500	500	500	500		500	500									
27		27	תחבורה	94	9,372	3,376	6,169	2,002	389	5,378	6,558			1,827	648	1,180	1,264	4,089	4,078	94
1		1	לא רגילים	99	1,050	20,000		(11,070)	1,050	8,930	1,050				7,880	(7,880)				7,880
216	4	220	סה"כ		425,730	206,923	202,525	61,912	65,347	268,835	267,872			14,933	15,896	(963)	1,927	165,071	159,785	8,176
	4	4			6548													6,548	6,548	
216		216	סה"כ נטו		419,182	206,923	202,525	61,912	65,347	268,835	267,872			14,933	15,896	(963)	1,927	158,523	153,237	8,176

עירית ביתר עילית

דוח כספי לשנת 2016
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתוקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח
איגוד ערים לכבאות	271	270
איגוד ערים לאיכות הסביבה	226	226
הג"א	280	268
מועצה דתית		30
השתתפויות אחרות		
השתתפויות חינוך	12,537	12,565
השתתפויות תרבות	1,383	1,524
השתתפויות רווחה	29,764	31,588
ועד עובדים	120	175
הנחות ארנונה	13,400	16,578
סה"כ	**57,981**	**63,224**