

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012
בביתר עילית**

אנשי הדואר
המנהל הכלכלי
בביתר עילית

01.12.2012

ביתר עילית
פיקוח

דוח המבקרים

צמבר 2012

שבועות.

רגישות
שבון



חגי גולדברג ושות'
רואי חשבון

דוח המבקרים

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: ביתר עילית - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המוצגים של ביתר עילית (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מקור: חשבוני
מס' 101/11
מס' 101/11

00 7 2012

3 7 2012

101011

חגי גולדברג ושות'
רואי חשבון

04 יולי 2013
ירושלים

ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח


<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
5,664	3,342	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,938	3,721	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>9,602</u>	<u>7,063</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
859	7,443		
<u>394</u>	<u>508</u>	3 (ו)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
20	20	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
11,105	14,425		גרעון לתחילת השנה
(2,800)	(500)	3 (ט)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
6,120	4,372		גרעון בשנת הדוח
<u>14,425</u>	<u>18,297</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
254	395		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>10,858</u>	<u>9,814</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>36,412</u>	<u>43,540</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>8,817</u>	<u>7,218</u>	נסח 3 לטופס 1	עומס המלוות
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
27,127	29,658	נסח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
1,320	2,360		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>28,447</u>	<u>32,018</u>		

ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
23,159	30,227	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,565	2,282	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>26,724</u>	<u>32,509</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
			קרן לעבודות פיתוח
9,274	10,503	5	
<u>9,274</u>	<u>10,503</u>		
<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>			
394	508	3 (י)	
<u>קרנות מתוקצבות</u>			
20	20	3 (ח)	
<u>36,412</u>	<u>43,540</u>		


 ראש הרשות: _____
 גזבר הרשות: _____
 תאריך אישור הדוחות: 3 ביולי 2013

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ביתר עילית
 מועצה מקומית
 7110000
 07.07.13
 סגן ראש רשות

ביתר עולית

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	מספר ושם הפרק
11,301	11,124	10,305	6 תנהלה וכלליות	28,212	31,911	30,300	3 מוסים ומענקים
3,926	5,540	4,502	61 מנהל כללי				14 מוסים
559	676	375	62 מנהל כספי				
2,195	2,085	2,206	63 הוצאות מימון				
17,981	19,425	17,388	64 פרעון מלווה				
				37	23	30	16 הכנסות מימון
				37,788	39,366	38,766	19 מענקים כלליים
				66,037	71,300	69,096	וציורחים
			7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים
7,655	8,571	7,646	71 תברואה				22 שמירה וביטחון
7,053	6,823	6,880	72 שמירה וביטחון	3,456	3,949	3,960	23 תכנון ובנין העיר
2,167	2,176	2,154	73 תכנון ובנין העיר	855	2,813	2,040	
10,884	9,893	9,103	74 נכסים ציבוריים				
188	160	160	75 חניגות, מבצעים ואירועים				
1,132	908	1,030	76 שרותים עירוניים שונים	1,436	1,374	1,273	26 שרותים עירוניים שונים
15		19	77 פיתוח כלכלי	2	6	1	28 מיקוח עירוני
29,094	28,531	26,992		5,749	8,142	7,274	
			8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים
26,793	30,499	29,451	81 חינוך	16,264	20,010	19,410	31 חינוך
4,253	5,061	4,415	82 תרבות	1,129	1,312	1,633	32 תרבות
139	161	153	83 בריאות	19		20	33 בריאות
22,027	24,699	23,209	84 רווחה	15,838	18,182	17,206	34 רווחה
2,559	2,269	2,396	85 דת	2	2	10	35 דת
146	158	286	87 איכות הסביבה				
55,917	62,847	59,910		33,252	39,506	38,279	
			9 מפעלים				4 מפעלים
8,224	8,680	9,238	91 מים	12,683	11,550	12,856	41 מים
308	326	326	93 נכסים				
2,357	2,421	2,430	97 מפעל הביוב	2,746	3,097	2,600	47 מפעל הביוב
10,889	11,427	11,994		15,429	14,647	15,456	
14,440	16,478	14,006	99 תשלומים בלתי רגילים	1,734	741	185	4 תקבולים בלתי רגילים
128,321	138,708	130,290	סה"כ כללי	122,201	134,336	130,290	סה"כ כללי
				122,201	134,336	130,290	סה"כ תקבולים
				128,321	138,708	130,290	סה"כ תשלומים
				(6,120)	(4,372)		גרעון בשנת הדוח

ביתר עולית

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2011	2012	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
53,216	34,566	השתמות הכושלה
2,063	19,538	השתמות מוסדות
60	60	השתמות בעלים
(637)	5,349	מקורות עצמיים ואחרים
1,800		מלוות שנתקבלו
	395	סגירת תב"רים בגרעון סופי
56,502	59,908	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
61,541	57,904	עבודות שבוצעו במישך השנה
1,800		העברת מלוות
960	859	תשלומים אחרים
28	101	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
64,329	58,864	סה"כ תשלומים
(7,827)	1,044	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
66,856	111,698	תקבולים
69,887	122,556	תשלומים
(3,031)	(10,858)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
111,698	147,436	תקבולים
122,556	157,250	תשלומים
(10,858)	(9,814)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת
2,632	5,953	עודפי מימון זמניים
13,490	15,767	גרעונות מימון זמניים
(10,858)	(9,814)	
11,660	24,170	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח

(*) כוין מחדש

ביתר עילית

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
			הכנסות
122,201	134,336	1	מיתקציב רגיל
57,139	54,559	2	מיתקציב בלתי רגיל
503	8,465	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>179,843</u>	<u>197,360</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
128,321	138,708	4	תקציב רגיל
64,185	58,763	5	תקציב בלתי רגיל
6,746	1,988	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>199,252</u>	<u>199,459</u>		סך כל ההוצאות
<u>(19,409)</u>	<u>(2,099)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(6,120)	(4,372)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(7,827)	1,044		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(13,947)</u>	<u>(3,328)</u>		
<u>(5,462)</u>	<u>1,229</u>		גידול (קטונו) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(19,409)</u>	<u>(2,099)</u>		גרעון כללי

ביתר עילית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
122,201	134,336		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>122,201</u>	<u>134,336</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
56,502	59,908		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
637	(5,349)		העברה נקרן לעבודות פיתוח
<u>57,139</u>	<u>54,559</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
847	8,566		תקבולים נקרן לעבודות פיתוח
(28)	(101)		העברה מתב"רים
(318)			העברת מקרנות אחרות
2			העברה מחו"ל לקרן לעבודות פיתוח
<u>503</u>	<u>8,465</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
128,321	138,708		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>128,321</u>	<u>138,708</u>		סה"כ נטו

ביתר עילית

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	5	<u>התאמה מס':</u>
64,329	58,864		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל
(28)	(101)		העברה לקרן לעבודות פיתוח
(116)			העברה מגרעון ביצטבר בתכרים לעבודות פיתוח
<u>64,185</u>	<u>58,763</u>		סה"כ נטו
6			
6,309	7,337		<u>התאמה מס':</u>
637	(5,349)		תשלומים מוקדו לעבודות פיתוח
(200)			העברה לתכירים
			העברה לקרנות אחרות
<u>6,746</u>	<u>1,988</u>		סה"כ נטו

ביתר עילית

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. הרשיונות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות) . התשס"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 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 חשבונתיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

	2010	2011	2012	
	3.55	3.82	3.73	שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
	211.67	216.27	219.80	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
	(5.99)%	7.66%	(2.30)%	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
	2.67%	2.17%	1.63%	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 15.5.12 ועדכנו טרם הועבר לאישור.

באור 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 חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בניגון אינו מקבל בוטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שצטברו), 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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) גיליית לצורך ישעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

ביתר עילית

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

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העיריה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האוטורסים של העיריה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), וכוות מים, הלוואות לעובדים וכדו.
- (2) תשלומים בגין הכישות זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במינון קרנות מתוקצבות
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העיריה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ה. פקדונות בכנקים

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

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 ממשלתיים ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) נביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים כותשלומוי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקמות לדוח תקבולים ותשלומים כמועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פרש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
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 באור 9.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הכעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מועדפי תבי"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

ביתר עילית

התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בנין שימוש בעודפי מוגמנים 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 ממושרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנתו, החל מ־שנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% מושכרם בשנת 2004 ו־2% בשנים שלאחר מכן. נוקמה לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לחשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"), היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

קופי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנסמך 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה לפיו שיעור ההפרשה לחובות מסופקים לגבי חובות עד שנת 2005 הוא 50%.

ביתר עילית

ביאור 3

מאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>
6,523	10,785
<u>6,523</u>	<u>10,785</u>
859	7,443
<u>5,664</u>	<u>3,342</u>
<u>2,868</u>	<u>1,073</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

- בנקים מסחריים
- סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
- בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
- (1) כולל פקדונות לוסן קצר
- (5)

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

<u>2011</u>	<u>2012</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
968	627	משרד הרווחה
399	400	משרד הביטחון
591	885	משטרת ישראל
49		הכנסות לקבל גבייה
<u>1,931</u>	<u>1,809</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,938</u>	<u>3,721</u>	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים
20	20	השקעה במוניות חברה לפיתוח ביתר עילית
<u>20</u>	<u>20</u>	
<u>20</u>	<u>20</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2011</u>	<u>2012</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
21,495	29,143	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
813	156	עובדים וניכויים לשלם
424	311	מוסדות וזכאים שונים
427	617	המחאות לפירעון
<u>23,159</u>	<u>30,227</u>	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2,111	2,282	פקדונות - וערות בניה
1,454		הכנסות מראש
<u>3,565</u>	<u>2,282</u>	

ביתר עילית

2011	2012
20	20
20	20
20	20

ח. קרנות מתוקצבות

השקעה במניות החברה למיתוח ביתר עילית בע"מ

2011	2012
1,000	500
1,800	500
2,800	500
2,800	500

ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון

מענקים להקטנת גרעון

טלוות להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

2012
394
77
37
508
508

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י.ב.

הפקדות קרן פיצויים

רווחים נטו

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ביתר עילית

ביאור 4

ביאוריס לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
1,000	500		תקבולים לא רגילים
295	206	50	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
139	35	135	החזר כושנים קודמות
300			החזר השתתפויות
<u>1,734</u>	<u>741</u>	<u>185</u>	ביטול הפרשה להתחייבויות תלויות
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	תשלומים לא רגילים
1,000	500		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
12,536	14,268	13,000	הנחות במיסים
918	959	958	תשלומי פנסיה
(14)	671	48	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
80			הוצאת מותנית
<u>14,440</u>	<u>16,478</u>	<u>14,006</u>	

ביתר עילית

קרן לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח**
- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה 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 לוקוף תקבולים אלה.
- ב. בספי הקרן עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הנקום השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, מוט לשני חשבונות בנק המיועדים לפיתוח(ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. בספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המנים.
- ה. לא נזקמת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצדכי הונקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והנאות	העברת לקרנות אחרות	העברה לעברת לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה מהקצבים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
9,274	6,309	6,746	200				318	28	501	14,736	סה"כ שנה קודמת
113	1,028	254							1,141		קרן הטל השבחה
163								51	110	2	קרן עודפי תב"רים סופיים
1,389									33	1,356	קרן הנחת צבר
1,070	118	118							298	890	קרן מנכ"ל אספה
1,135	4,575							50	5,601	59	קרן מכון טיהור
6,633	1,608	1,608							1,282	6,959	קרן מידדות מוסדות ציבור
	8	8								8	
10,503	7,337	1,988						101	8,465	9,274	סה"כ

ביתר עילית

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקמו לחובת העירייה נולדו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% 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 כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של נגנות עובדות מזוינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הנגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמישק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2012 הסתכמו ב- 2,774 אלפי ₪ (בשנת 2011 סך 2,614 אלפי ₪).

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

התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,573 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 1,527 אש"ח). התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 485 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 391 אש"ח). התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 633 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 368 אש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

במהלך שנת 2002 הקימה העירייה את החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ (להלן - "החברה לפיתוח"). החברה לפיתוח הינה בבעלות מלאה של העירייה. מטרת החברה לפיתוח לעסוק בבניה בתחום השיפוט של העיר ובפרוייקטים כלכליים אחרים. החברה לפיתוח הנפיקה 20,000 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב כל אחת. העירייה מחזיקה בכל המניות שהונפקו. טרם הושלמה עריכת הדוחות הכספיים של החברה לפיתוח ליום 31 בדצמבר 2012. עודף החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ לשנת 2011 עפ"י מאזן מבוקר היה בסך 3,433 אלפי ₪. עודף החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ לשנת 2011 עפ"י מאזן בוחן היה בסך 2,856 אלפי ₪, יתרת החברה לפיתוח בספרי העירייה לסוף השנה היתה בסך 5,039 אלפי ₪ בזכות (בשנת 2011 2,605 אלפי ₪ בזכות).

ביאור 11 - שיעבודים

להלן מירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשום המשכונות מיום 06/06/2013

תאריך	נושא	כס
21.11.96	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות המועצה מאוצר השלטון המקומי
21.11.96	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה
30.1.97	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה
18.6.00	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה
25.2.02	בנק הפועלים בע"מ	כל זכויות הממושכן עפ"י חוזה פיתוח עם המנהל האזרחי יו"ש
9.10.03	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה
9.10.03	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות העירייה מאוצר השלטון המקומי עד 3 מיליון ₪
8.9.05	הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ	הכנסות מנכסים
8.9.05	בנק פאג'יי בע"מ	הכנסות מנכסים
6.3.06	הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ	כל זכויות הממושכנים ע"פ הסכם בינם לבין מסי"ב בע"מ

ביתר עילית

כל זכויות הממושכנים ע"פ הסכם בינם לבין מס"ב בע"מ	בנק פאג'יל בע"מ	6.3.06
כל ההכנסות העצמיות עד 1 מיליון ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	3.9.08
כל הזכויות לכספים מישראלברט, משרד החינוך ומשרד הפנים	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	28.10.10
כל הזכויות לכספים מישראלברט, משרד החינוך, משרד הפנים ותקבולים עצמיים.	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	11.11.10
מגרש צ-27. הנכס וזכויות חוזיות ואחרות, הכל כמפורט בחוזה	משרד התמ"ת	19.5.13
מגרש צ-27. הנכס וזכויות חוזיות ואחרות, הכל כמפורט בחוזה	משרד האוצר החשב הכללי	19.5.13
מגרש צ-426. הנכס וזכויות חוזיות ואחרות, הכל כמפורט בחוזה	משרד התמ"ת	19.5.13
מגרש צ-426. הנכס וזכויות חוזיות ואחרות, הכל כמפורט בחוזה	משרד האוצר החשב הכללי	19.5.13

באור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועץ המשפטי, תלויות ועגמות כנגד העירייה נכון ליוני 31 בדצמבר 2012 תביעות המסתכמות בכ- 13,712 אלפי ₪, מהן 13,446 אלפי ₪ תביעות בגין נכיות היטל מכון טיהור ואגרת מבנה ציבור, 44 אלפי ₪ בגין פיטורים, 100 אלפי ₪ בגין לשון הרע ו- 122 בגין שכר

בהנאם להערכת הסיכון כפי שעולה מאישור היועץ המשפטי, לא נערכה הפרשה בדוחות הכספיים לתביעות תלויות.

באור 13 - גרעונות סופיים בתברים

2011	2012	
5240	254	יתרת פתיחה
-5033		העברה מקרן אגרות מבני ציבור
-68		העברה מקרן היטל השבחה
115		העברה מקרן מכון טיהור
	-254	העבר מקרן עודמי תברים
	396	סגירת תברים בגרעון
254	396	יתרת סגירה

באור 14 - מסים על ההכנסה

לעירייה שמות סופיות בגין נכויים ועודמות עד לשנת המס 2008.

באור 15 - הוצאות בגין שנים קודמות

הוצאות בסך 671 אלפי ₪ בגין שנים קודמות, כוללות בעיקר כ- 329 אלפי ₪ לחברה לפיתוח גוש עציון וכ- 236 אלפי ₪ ריבית אשראי שנים קודמות.

ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2012
 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חוב שנת					
1	ארנונה	27,439	193	598	(933)	27,297
1.1	ארנונה למגורים	5,199	76	354	(678)	4,951
1.2	ארנונה אחרת	32,638	269	952	(1,611)	32,248
2	אגרת מיס וניב					
2.1	אגרת מיס	11,539	108	270	(172)	11,745
	סה"כ מיס	11,539	108	270	(172)	11,745
	אגרת ניב	3,131	32	83	(33)	3,213
2.3	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	47,308	409	1,305	(1,816)	47,206
ב.	חשבונות על בסיס חוב חד פעמי					
2	שכר דירה	262	9		(2)	269
4	עצמית חינוך	570	25		(37)	558
6	עצמית רווחת	480	15		(2)	493
10	אגרת בניה	(48)		7	1,996	1,955
12	מדי מיס	105				105
14	שלטים, אישורים וכו'	5,301	1,042	123	5,612	12,078
15	אגרת מכון סיהור	148	257			405
16	הטל צריכה עדמת מיס	6,818	1,348	131	7,567	15,864
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	54,126	1,757	1,436	5,751	63,070

ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2012

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט 1

סה"כ פטורים שחריזים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דיין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
13,705	95		13,423			187		ארנונה	1
684	26		586			72		ארנונה למגורים	1.1
14,389	121		14,009			259		ארנונה אחרת	1.2
								סה"כ ארנונה	2
2			2					אגרת מים וביוב	2.1
2			2					אגרת מים	
14,391	121		14,011			259		סה"כ פנים	
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1			1					עבמות חילוך	4
(880)			(880)					אגרת בניה	10
(548)			(548)					שלטים, אישורים וכו'	14
(1,861)			(1,861)					אגרת מכון טיהור	15
(3,288)			(3,288)					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
11,103	121		10,723			259		סה"כ	

ביתר עילית

הדוח הכספי לשנת 2012

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.				
חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	11,572	1,941	13,513
1.1	ארנונה לפגורים	3,385	622	4,007
1.2	ארנונה אחרת	14,957	2,563	17,520
2	סה"כ ארנונה			
2.1	אגרת מים וביוב	10,293	1,107	11,400
2.1	אגרת מים	10,293	1,107	11,400
2.3	סה"כ מים	2,741	355	3,096
2.3	אגרת ביוב	27,991	4,025	32,016
2.3	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוץ			
ב.				
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	266		266
4	עצמות חינוך	447		447
6	עצמות רווחה	359		359
10	אגרות בניה	2,719	6	2,725
12	מזל מים	95		95
14	שלטים, אישורים וכ"י	9,435	556	9,991
15	אגרת מכון טיהור	2,496		2,496
16	היטל צריכת עודמת מים	15,817	1	16,380
16	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		563	
	סה"כ	43,808	4,588	48,396

ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2011	2012	2011	2012	
2,395	3,187	7,227	9,343	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת בתוחה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הגורר, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (מוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
(17)	(34)	(112)	(297)	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (מוטנציאל הגביה)
242	270	1,122	952	
(54)	(54)	6	(2)	
2,620	3,380	8,105	9,737	
940	1,107	1,554	2,563	
1,680	2,273	6,551	7,174	
13,208	11,593	28,199	32,638	
(168)	(183)	178	(1,609)	
165	108	935	269	
13,205	11,516	(12,524)	(14,130)	
(11,698)	(10,293)	16,788	17,168	
(11,698)	(10,293)	(13,996)	(14,957)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
1,507	1,223	2,792	2,211	יתרת פיגורים לתקופה
3,187	3,496	9,343	9,385	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
35.88%	32.75%	19.17%	26.32%	% גביה מהפיגורים
88.59%	89.38%	83.37%	87.12%	% גביה מהשוטף
79.86%	76.53%	62.47%	65.12%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,064	2,009			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,890	1,814			כמות המים שנמכרה / חויבה
174	195			פחת (באלפי קוב)
8.43%	9.71%			% הפחת

ביתר עולית

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות למרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			מס			אחרות			ביוב			מיס		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
5,292	7,731	8,059	8,059	8,059	8,059									
3,600	1,800	8,059	8,059	9,531	8,059									
1,161	1,472	1,452	1,452	8,892	1,452									
7,731	8,059	6,607	6,607	7,731	6,607									
300	758	611	611	300	611									
8,031	8,817	7,218	7,218	8,031	7,218									

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו למרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו בנוסף השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד משנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה
סה"כ שוטף המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

סה"כ			מס			אחרות			ביוב			מיס		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
1,161	1,472	1,452	1,452	1,472	1,452									
307	356	351	351	307	351									
316	367	282	282	316	282									
1,784	2,195	2,085	2,085	1,784	2,085									

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל משנת הדוח
קרן
ריבית
הצמדה
ייסוה"כ
(***)

*** התאמה לטופס 2
בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,665	שנה ראשונה
1,362	שנה שניה
945	שנה שלישית
559	שנה רביעית
583	שנה חמישית
<u>2,104</u>	שנה שישית ואיקך
7,218	

ביתר עילית

נספח 1 לסופס 2 - המשיך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מס'ה"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	21,444	20,874	15.05%	570		19,951
2 אחזקה ומנדל (למוטס הוצאות מימון)	22,935	24,688	17.80%	1,753		23,831
3 הוצאות מימון	375	676	0.49%	301		559
4 הוצאות תפעול	40,797	44,387	32.00%	3,590		40,370
5 השתתפויות ותרומוות	42,038	44,430	32.03%	2,392		39,917
6 הוצאות חד פעמיות	495	1,068	0.77%	573	121	498
7 פרעון מלוות	2,206	2,085	1.50%	500		2,195
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		500	0.36%			1,000
סה"כ הוצאות	130,290	138,708	100.00%	9,109	691	128,321

ביתר עילית

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מותרות	ביצוע	תקציב	מפל (מתחת)	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
(2,037)	(19,425)	(17,388)	(2,037)	19,425	17,388					6		א. הכנסות והוצאות מיועדות	
(671)	(20,389)	(19,718)	(1,539)	28,531	26,992	868		8,142	7,274	7	2	1. הנהלה וכלליות	
(1,710)	(23,341)	(21,631)	(2,937)	62,847	59,910	1,227		39,506	38,279	8	3	2. שירותים מקומיים	
(242)	3,220	3,462	567	11,427	11,994	(809)		14,647	15,456	9	4	3. שירותים ממלכתיים	
(1,916)	(15,737)	(13,821)	(2,472)	16,478	14,006	556		741	185	99	5	4. מפעלים	
(6,576)	(75,672)	(69,096)	(8,418)	138,708	130,290	1,842		63,036	61,194			5. בלתי רגילים	
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	
													ב. הכנסות בלתי מיועדות
1,611	31,911	30,300						31,911	30,300		1	1. גביה ישירה	
600	39,366	38,766						39,366	38,766		1.19	2. מענקים כלליים	
(7)	23	30						23	30			4. הכנסות מינון	
2,204	71,300	69,096						71,300	69,096			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	
(4,372)	(4,372)		(8,418)	138,708	130,290	4,046		134,336	130,290			סה"כ כללי	
(4,372)												אי איזון תקציבי	
												הסטיה נטו עודף (גרעון)	

ביתר עילית

נספח 3 לטופע 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מס' כ"מ	2011 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	השעף
100%	121,201	3,546	100%	133,836	130,290	הכנסות
	1,000	500		500		הכנסות
	122,201	4,046		134,336	130,290	הכנסות בארנונה (*)
11%	14,481	598	11%	14,912	15,510	הכנסות בארנונה (*)
32%	40,787	(5,057)	31%	42,596	37,539	הכנסות בארנונה (*)
6%	7,943	527	6%	8,473	9,000	הכנסות בארנונה (*)
2%	2,830	(68)	2%	3,179	3,411	הכנסות בארנונה (*)
19%	23,963	(980)	20%	27,320	26,340	הכנסות בארנונה (*)
2%	2,640	40	2%	2,783	2,823	הכנסות בארנונה (*)
15%	19,387	(1,530)	16%	21,916	20,386	הכנסות בארנונה (*)
2%	2,195	121	2%	2,085	2,206	הכנסות בארנונה (*)
0%	599	(301)	0%	676	375	הכנסות בארנונה (*)
10%	11,536	(1,268)	10%	14,268	13,000	הכנסות בארנונה (*)
100%	127,371	(7,918)	100%	138,208	130,290	הוצאות
	1,000	(500)		500		הוצאות
	128,371	(8,418)		138,708	130,290	הוצאות
	(6,120)	(4,372)		(4,372)		הוצאות

(*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין הנחות נימון ופטורים
(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין הנחות נימון ופטורים

ביתר עילית

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2012

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזכרת משרות	מזכרת משרות	מזכרת משרות	מזכרת משרות
במועל	במועל	במועל	במועל	במועל	במועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
151.28	156.91	19	19	19	19
151.28	156.91	19	19	19	19
162.26	182.37	16	16	16	16
162.26	182.37	16	16	16	16
363.92	429.65	9	9	9	9
363.92	429.65	9	9	9	9
146.77	146.98	59	59	59	59
146.77	146.98	59	59	59	59
174.57	183.79	67	67	67	67
174.57	183.79	67	67	67	67
168.36	178.21	102	102	102	102
607.67	614.33	3	3	3	3
375.00	497.92	2	2	2	2
185.27	196.26	108	108	108	108
185.27	196.26	108	108	108	108
14.70	18.20	14.70	18.20	14.70	18.20
14.70	18.20	14.70	18.20	14.70	18.20
14.26	8.60	14.26	8.60	14.26	8.60
14.26	8.60	14.26	8.60	14.26	8.60
8.60	8.60	8.60	8.60	8.60	8.60
8.60	8.60	8.60	8.60	8.60	8.60
62.73	62.73	62.73	62.73	62.73	62.73
62.73	62.73	62.73	62.73	62.73	62.73
71.33	71.33	71.33	71.33	71.33	71.33
71.33	71.33	71.33	71.33	71.33	71.33
28.96	106.53	28.96	106.53	28.96	106.53
28.96	106.53	28.96	106.53	28.96	106.53
3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
1.92	1.92	1.92	1.92	1.92	1.92
106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53
106.53	106.53	106.53	106.53	106.53	106.53

סה"כ עובדים בתקן

סה"כ כלי

התאמות לנספח 5 לטופס 2:

גידול הריג, ציפוי עובדי רווחה בין שנה קודמת לשנה נוכחית בגין עבודות סוציאליות חדשות ועדכוני דרגות

גידול הריג בשכר עובדי חינוך בין שנה קודמת לשנה נוכחית בגין קבלת עבודות חדשות ועדכוני דרגות

ביתר עילית

נספח 4 לטופס ח"ק ב2

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרט	2012 ביצוע		2012 תקציב		מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	
64	2	1,843	3	1,907	3
51	3	3,342	16	3,393	18
269	5	1,686	9	1,955	12
384	5	6,871	27	7,255	32
20	(0)	349	1	369	1
168	(5)	969	6	1,137	6
(121)	(1)	1,684	8	1,679	9
1	1	1,727	10	1,606	9
63	1	176	1	177	1
(58)	(2)	3,179	20	4,968	26
120	(0)	1,773	13	3,111	18
40	2	2,783	15	1,893	13
92	(1)	7,735	48	2,823	17
2	1	120	1	7,827	48
1	1	313	2	122	1
3	3	433	3	314	2
2	1	956	2	436	3
514	6	20,900	106	958	3
				21,444	112

הפרט עלויות	2012 ביצוע		2012 תקציב		מס' מועסקים
	עלות כוללת	עלות העסקה	עלות כוללת	עלות העסקה	
(3)	9	8	5	6	4

- 6 הנחלה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 סה"כ הנחלה וכלליות
- 7 שירותים מקומיים
- 71 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר
- 74 נכסים ציבוריים
- 76 שירותים עירוניים שונים
- 8 סה"כ שירותים מקומיים
- 8 שירותים ממלכתיים
- 812 חינוך
- 82 תרבות
- 84 רוחה
- 9 סה"כ שירותים ממלכתיים
- 9 מפעלים
- 91 מים
- 93 נכסים
- סה"כ מפעלים
- גיבולאים
- סה"כ כללי

רכישת שרותי כוח אדם

ביתר עילית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
10,043	50.30%	10,679	51.10%	שכר מושלם כולל הפרשי שכר
680	3.41%	526	2.52%	שעות נוספות - רשומות
985	4.93%	1,062	5.08%	אחזקת רכב
800	4.01%	844	4.04%	תשלומי מנסיה
3,130	15.68%	3,233	15.47%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>15,636</u>	<u>78.33%</u>	<u>16,344</u>	<u>78.20%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
740	3.71%	783	3.75%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,359	11.82%	2,481	11.87%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,226	6.14%	1,292	6.18%	גוס שכר וגוס גועסיקים
<u>4,325</u>	<u>21.67%</u>	<u>4,556</u>	<u>21.80%</u>	סה"כ נלוות
<u>19,961</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,900</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2011	2012	
19,961	20,900	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(13)	(30)	תגמולי מילואים
3	3	מנסיה
<u>19,951</u>	<u>20,873</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

ביתר עילית

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י')	
33.08	33.87	34.59	30.91	מוגרים
		52.75	22.12	תעשייה
100.67	103.19	105.31	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
400.00	405.77	412.55	412.67	בנקים וחברות ביטוח
			34.15	מלונות
			1.27	חניונים
		54.10	40.96	מלאכה
101.96	144.44	141.30		נכסים אחרים
14.6400	15.0248	15.3481	0.0098	קרקע תפוסה למ"ר
			0.0086	קרקע חקלאית למ"ר
9.3300	9.5534	9.7583	0.0107	קרקע במועל עתיר שטח למ"ר

(י') תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)
 (י') תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

בית דר עילית

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	המרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
14.58%	504	3,456	3,960	תקבולים:
138.60%	1,185	855	2,040	22 שמירה וביטחון
19.34%	3,146	16,264	19,410	23 תכנון ובנין העיר
44.64%	504	1,129	1,633	31 חינוך
(89.33)%	(1,549)	1,734	185	32 תרבות
				5 תקבולים בלתי רגילים
14.67%	576	3,926	4,502	תשלומים:
(16.36)%	(1,781)	10,884	9,103	62 מנהל כספי
9.92%	2,658	26,793	29,451	74 נכסים ציבוריים
12.33%	1,014	8,224	9,238	81 חינוך
				91 מים

ביתר עילית

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
13.11%	3,699	28,212	31,911	תקבולים:
14.27%	493	3,456	3,949	11 מיסים
229.01%	1,958	855	2,813	22 שמירה וביטחון
23.03%	3,746	16,264	20,010	23 תכנון ובנין העיר
14.80%	2,344	15,838	18,182	31 חינוך
(57.27)%	(993)	1,734	741	34 רווחה
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
41.11%	1,614	3,926	5,540	62 מנהל כספי
11.97%	916	7,655	8,571	71 תברואה
(9.11)%	(991)	10,884	9,893	74 נכסים ציבוריים
13.83%	3,706	26,793	30,499	81 חינוך
19.00%	808	4,253	5,061	82 תרבות
12.13%	2,672	22,027	24,699	84 רווחה
14.11%	2,038	14,440	16,478	99 תשלומים לא רגילים

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
37.89%	773	2,813	2,040	תקבולים:
(10.16)%	(1,306)	11,550	12,856	23 תכנון ובנין העיר
19.12%	497	3,097	2,600	41 גנים
300.54%	556	741	185	47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
23.06%	1,038	5,540	4,502	תשלומים:
12.10%	925	8,571	7,646	62 מנהל כספי
14.63%	646	5,061	4,415	71 תברואה
17.65%	2,472	16,478	14,006	82 תרבות
				99 תשלומים לא רגילים

ביתר עילית

נספח 1 לטופס 1

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

עקב הזאות	עקב הכנסות	עקב סטיה - עומדים		עודף (גרעון) נטו	עודף הזאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המזכבר		הביצוע		31.12.2011		הביצוע עד	מס' התקציב	מס' פקד המאשר	הפקד התקציבי	תב"ר"פ תב"ר"ס	מספר תב"ר"ס סגורים	מספר תב"ר"ס סגורים
		עקב הזאות	עקב מנתות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
	812	784		(28)	28		506	534	28	231	506	61	1,318	8	3	5			
	85	80		(5)	5		80	86	6	80	80	71	165	2		2			
274	1,373	530		(1,117)	1,117		3,115	4,232	915	2,918	3,317	72	4,488	7	2	5			
202	8,376	7,694		(884)	941	57	10,802	11,685	7,344	3,220	4,341	73	19,178	9	2	7			
1,826	43,825	42,782		(1,689)	3,112	1,423	15,519	17,207	7,578	6,865	9,629	74	58,163	42	12	30			
	48	48					1,591	1,591	42	1,549	1,591	77	1,591	1	1	1			
16,255	36,441	33,305		(5,618)	6,438	820	118,422	124,039	31,748	88,785	92,291	81	141,088	43	6	30			
	22,885	23,333		448	652	1,100	3,564	3,116	1,69	1,765	2,947	82	26,285	6	1	3			
	1,262	1,245		(17)	17			17											
34	774			(808)	808		1,071	1,879	782	289	717	84	1,845	2		2			
	1,171	2,209		1,038	450	1,488	4,732	3,694	1,315	1,469	2,379	85	5,902	6	3	1			
11	430	428		(13)	29	16	392	405	6	226	399	87	822	4		4			
	733	1,727		994	994	994	1,992	999	553	1,992	446	91	2,725	2		2			
1,306	3,288	2,512		(2,084)	2,139	55	9,744	11,829	8,031	2,722	3,798	94	12,975	17	3	10			
26	5			(31)	31		76	107	9	67	98	97	81	1		1			
10,994	121,508	116,677		(9,814)	15,767	5,953	171,606	181,420	58,864	111,698	122,556	119	277,936	152	33	119			
	4,173	4,173					24,170	24,170					28,280	33		33			
19,910	117,335	112,504		(9,814)	15,767	5,953	147,436	157,250	58,864	111,698	122,556	119	249,676	119		119			

ביתר עילית

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2012

<u>ביצוע בפועל</u> <u>2012</u>		<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
1021	950		איגוד ערים לכבאות
158	286		איגוד ערים איכות הסביבה
<u>1,179</u>	<u>1236</u>		
179	180		הג"א
<u>840</u>	<u>855</u>		<u>מוסדות דת</u> מועצה דתית
6,781	7,097		<u>השתתפויות אחרות</u>
230	270		השתתפויות חינוך
20,699	19,021		השתתפויות תרבות
81	70		השתתפויות רווחה
120	119		השתתפויות בריאות
53	190		ועד עובדים
14,268	13,000		הקצבות לארגונים
<u>42,232</u>	<u>39,767</u>		הנחות ארנונה
<u>44,430</u>	<u>42,038</u>		<u>סה"כ תמיכות והשתתפויות</u>

ביתר עילית

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גודל שטחים באלפי מ"ר	גידול (קטיון) שטחים ב - %	השינוי ב - %	בחוב משוקלל למ"ר בסה"כ חוב	סה"כ חוב באלפי ש"ח		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
				2011	2012	2011	2012	2011	2012	
90.79	12.9%	15.3%	2.1%	23,793	27,439	33.87	34.59	702.47	793.26	מגורים
0.44					23		52.75		0.44	
8.45	26.4%	29.0%	2.0%	3,297	4,254	103.19	105.31	31.95	40.40	עסקים אחרים (מרט לבנקים)
0.23	44.0%	46.4%	1.7%	211	309	405.77	412.55	0.52	0.75	בנקים וחברות ביטוח
0.54					29		54.10		0.54	
0.00	2.2%		%(2.2)	26	26	144.44	141.30	0.18	0.18	נכסים אחרים
2.88	15.8%	18.3%	2.2%	273	323	15.02	15.35	18.17	21.05	קרקע תפוסה
(38.62)	%(61.6)	%(60.8)	2.1%	599	235	9.55	9.76	62.70	24.08	קרקע בנפוע עתיר שטח
64.70	7.9%	15.7%	7.2%	28,199	32,638	34.56	37.06	815.99	880.69	סה"כ

הערך טבלת השטחים והחזורים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצפודה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארטנה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתיספת נכסים: