

**עיריית ביתר עילית
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Jul, 2025, 14:18



השירות
מחיל
מהפנים

נתקבל

עיריית ביתר עילית

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024

דוח המבקרים

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 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית ביתר עילית (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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), התשלי"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 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 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.



טרנר ושות'
רואי החשבון

תל אביב, 10 ביוני 2025.

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
47,231	34,622	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
189	44	2 (ו), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
10,222	32,414	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
141	67	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>16,204</u>	<u>16,466</u>	3 (א), 16	סכומים כנגד בטוחות בניה מתושבים
<u>73,987</u>	<u>83,613</u>		
16,296	17,994	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,493	1,713	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
36	102	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
16,551	16,147		גרעון לתחילת השנה
(404)	(5,740)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>16,147</u>	<u>10,407</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,247	-	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
-	5,480	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>110,206</u>	<u>119,309</u>		
<u>6,034</u>	<u>4,711</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
62,891	67,375	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,116	1,204		חובות פתוחים
<u>67,007</u>	<u>68,579</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
73,648	81,561	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
189	44	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
18,544	17,306	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>92,381</u>	<u>98,911</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
8,318	17,994	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
7,978	-	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>16,296</u>	<u>17,994</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,493	2,302	3 (י)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
36	102	3 (יא)	
<u>110,206</u>	<u>119,309</u>		

מאיר רובינשטיין
 משה עמדי
 10 ביוני 2025

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
					78,644	81,893	81,400		מיסים ומענקים
					1				X11 מיסים אחרים
					78,645	81,893	81,400		112 הכנסות במקום ארנונה
13,692	15,081	15,807		61					11 מיסים
6,550	7,340	7,311							
1,005	1,097	500		62					
1,580	1,561	1,725		63					
22,827	25,079	25,343		64					
					73,283	89,397	76,292		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					151,928	171,290	157,692		
				7					2.
					4	3	360		שרותים מקומיים
24,046	28,005	29,564		71					21 תברואה
12,151	12,276	12,883		72	5,811	5,871	6,403		22 שמירה וביטחון
4,272	4,899	5,209		73	833	1,496	2,250		23 תכנון ובנין העיר
14,879	15,373	15,464		74					נכסים ציבוריים
3,599	4,591	4,450		75					חגיגות, מבצעים ואירועים
6,487	7,089	6,702		76	7,348	2,957	6,064		26 שרותים עירוניים שונים
					4	2	3		28 פיקוח עירוני
65,434	72,233	74,272			14,000	10,329	15,080		
				8					3.
					108,395	125,122	115,623	(7)	שרותים ממלכתיים
131,986	143,789	135,691	(7)	81					31 חינוך
9,048	9,297	9,217		82	2,856	2,342	3,542		32 תרבות
31	53	60		83					33 בריאות
73,216	84,384	90,674	(6)	84	53,151	61,015	65,163	(6)	34 רווחה
4,156	5,083	5,230		85					דת
384	447	447		87					איכות הסביבה
218,821	243,053	241,319			164,402	188,479	184,353		
				9					4.
					18,757	21,334	19,085	(8)	מפעלים
15,803	12,980	12,492	(8)	91					41 מים
3,114	3,136	3,873		93	406	418	440		43 נכסים
10,644	8,755	8,404	(8)	97	10,241	12,059	10,300	(8)	47 מפעל הביוב
29,561	24,871	24,769			29,404	33,811	29,825		
24,387	39,942	24,953	(4)	99	1,700	7,009	3,706	(4)	5.
									תקבולים בלתי רגילים
361,030	405,178	390,656		סה"כ כללי	361,434	410,918	390,656		סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024
361,434	410,918	390,656
361,030	405,178	390,656
404	5,740	-

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

עיריית ביתר עילית

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2023	2024	
			1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
			א. תקבולים
133,053	78,861		השתתפות הממשלה
4,783	3,947		השתתפות מוסדות
	1,154		השתתפות בעלים
3,044	9,768		מקורות עצמיים ואחרים
140,880	93,730		סה"כ תקבולים
			ב. תשלומים
132,057	105,874		עבודות שבוצעו במשך השנה
1,289	1,314		תשלומים אחרים
133,346	107,188		סה"כ תשלומים
7,534	(13,458)		(גרעון) עודף בשנת הדוח
			2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
796,602	912,328		תקבולים
796,158	904,350		תשלומים
444	7,978		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
			3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
912,328	992,623		תקבולים
904,350	998,103		תשלומים
7,978	(5,480)		יתרות זמניות נטו לסוף השנה
			היתרה הנ"ל מורכבת:
28,364	24,571		עודפי מימון זמניים
20,386	30,051		גרעונות מימון זמניים
7,978	(5,480)		
			* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
25,154	13,435		
			** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
9,847	11,835		עודפי מימון זמניים
5,226	3,303		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 ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
361,434	409,702	1	מתקציב רגיל
137,836	83,962	2	מתקציב בלתי רגיל
603	10,748	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>499,873</u>	<u>504,412</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
358,269	393,074	4	תקציב רגיל
133,346	107,188	5	תקציב בלתי רגיל
273	2,192	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>491,888</u>	<u>502,454</u>		סך כל ההוצאות
<u>7,985</u>	<u>1,958</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף כללי</u>			
404	5,740		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
7,534	(13,458)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>7,938</u>	<u>(7,718)</u>		
47	9,676		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>7,985</u>	<u>1,958</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית ביתר עילית

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
361,434	410,918		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(1,216)		העברות מקרנות פיתוח
361,434	409,702		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
140,880	93,730		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,044)	(9,768)		העברות מקרנות פיתוח
137,836	83,962		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,364	22,852		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,761)	(12,104)		העברות מהתקציב הרגיל
603	10,748		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
361,030	405,178		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(2,761)	(12,104)		העברות לקרנות פיתוח
358,269	393,074		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
133,346	107,188		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
133,346	107,188		סה"כ נטו

עיריית ביתר עילית

התאמות לטופס 4 - המשך

2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

3,317

13,176

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(1,216)

העברות לתקציב הרגיל

(3,044)

(9,768)

העברות לתב"רים

273

2,192

סה"כ נטו

47

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 2024

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 2024 בסך 377,065 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30.5.2024. עדכון התקציב לסך 390,656 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24.12.2024.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26.9.2024. עדכון התקציב לא אושר ע"י משרד הפנים

1 ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא ב"גייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנים 2023 ו 2024.

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 הוצאות 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.

ג. זכויות מוניטריות

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

עיריית ביתר עילית

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

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

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב 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 ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מזיכוי נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית ביתר עילית

זקיפת התשואה על השקעות

י.

- (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.

גרעונות סופיים בתב"רים

יא.

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.

דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

יב.

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

יג.

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%).

גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

יד.

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

<u>2023</u>	<u>2024</u>
4,534	335
75,197	68,747
79,731	69,082
16,296	17,994
16,204	16,466
47,231	34,622
28,695	39,105

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
בניכוי - סכומים לכיסוי בטוחות בניה מתושבים (3)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ראה ביאור 5 ו-3(ד) להלן.
(3) ראה ביאור 16 להלן

<u>2023</u>	<u>2024</u>
5,923	4,871
4	21,187
26	128
-	589
520	561
102	-
62	-
249	511
3,336	4,567
10,222	32,414

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים
משרד הקליטה
קרן הארנונה
המשרד לבטחון פנים
משרד פיתוח הנגב והגליל
משרד המדע התרבות והספורט
משרדים אחרים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2023</u>	<u>2024</u>
29	27
75	19
37	21
141	67

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלומים ביתר לעובדים
תשלומים ביתר למוסדות וספקים
חייבים אחרים

<u>2023</u>	<u>2024</u>
16,296	17,994
16,296	17,994

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

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

<u>2023</u>	<u>2024</u>
1,338	1,493
68	72
87	148
1,493	1,713
1,493	1,713

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
רווח ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

עיריית ביתר עילית

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	20	20	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	20	20	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
			מניות בחברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ
			סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
	16	82	השקעות אחרות
	16	82	מלאי - מחסן לא מתוקצב
	<u>36</u>	<u>102</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
	2,247	2,247	יתרה לתחילת השנה
	-	(2,247)	העברה מהתקציב הרגיל (ראה ביאור 4)
	<u>2,247</u>	<u>-</u>	יתרה לסוף השנה
			ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	38,467	39,750	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	3,877	4,657	עובדים וניכויים לשלם
	5,757	4,422	מוסדות וזכאים שונים
	69	55	המחאות לפרעון
	2,888	2,453	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
	22,590	30,224	חברה לפיתוח (ראה ביאור 10)
	<u>73,648</u>	<u>81,561</u>	
			ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	840	840	זכאים בגין ארנונה
	16,204	16,466	בטוחה כספית מתושבים (ראה ביאור 16)
	1,500	-	משטרה - מקדמה בגין שמירה במוס"ח 2024
	<u>18,544</u>	<u>17,306</u>	
			י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	1,338	1,493	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	68	72	יתרה לתחילת השנה
	87	148	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<u>1,493</u>	<u>1,713</u>	רווח ביעודה השנה
	-	589	קרנות אחרות
			קרן הארנונה
	-	589	
	<u>1,493</u>	<u>2,302</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			יא. קרנות מתוקצבות
	20	20	קרן למניות בחברה לפיתוח ביתר עילית סכ"מ
	16	82	קרן למחסן לא מתוקצב
	<u>36</u>	<u>102</u>	

עיריית ביתר עילית

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
341	3,560	1,368	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
	589		העברות מקרן ארנונה
388	391	398	השתתפות בפנסיה
894	895	320	הכנסות מימון
	158	185	החזר עמלות מהחברה למשק וכלכלה
	1,416	1,415	הכנסות מפעל הפיס - פעולות נוער ורווחה
77		20	תקבולים אחרים
<u>1,700</u>	<u>7,009</u>	<u>3,706</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2023</u>	<u>ביצוע 2024</u>	<u>תקציב 2024</u>	
21,957	23,047	23,000	הנחות במיסים
1,752	1,877	1,853	תשלומי פנסיה
85	963	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
593	265		הגדלת הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 15)
	11,477		העברת עודפי מענקים וקרן הארנונה לקרנות
	66		הגדלת קרן מחסנים
	2,247		העברת עודפי מענקים לכיסוי גרעונות סופיים בתב"רים (באור 13)
<u>24,387</u>	<u>39,942</u>	<u>24,953</u>	

עיריית ביתר עילית

ביאור 5

ביאורים לזוחות הנספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- בקרר לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלוי בינו והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרנות עד לשימוש בהם מנוהלים ב-4 חשבונות נקיים ספציפיים ובנפרד מחשבונות הבנקים השוטפים של העירייה (ראו ביאור 3א) לעיל).
- ג. העירייה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין החשקעות 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. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה להחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"ל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"ל (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה למרעון מאטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (3)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	8,271	603	2,761	3,364	292	2,216	3,044	273	2,192	13,176	17,994	1,216	9,768	22,852
קרן הטל השבחה (1)	43	251		251			251						292	2
קרן ממכירת נכסים		97		97			97							97
קרן בינוי	200			2,206			2,206						2,192	214
קרן תיעול וניקוז	33			134			134							167
קרן מכולות אשפה	278			7,333			7,333						7,135	205
קרן מבני ציבור	7			727			727							727
קרן סלילה והיטל שציע				10,888			10,888						2,341	11,134
קרן כלילת ואבטחת בטחון	2,587			1,216			1,216						1,216	5,170
קרן שיקום מים וביוב	5,170													
סה"כ	8,318	10,748	12,104	22,852	9,768	1,216	3,044	2,192	13,176	17,994	1,216	9,768	22,852	

(*) תשלומים בנין שימוש במכון טיחור.

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

תעבר שוטפת	9,768
תעבר היטל השבחה	251
סה"כ	9,768

תעבר היטל השבחה	251
תעבר שוטפת	251
סה"כ	251

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

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 658 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 760 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 21 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 23 אלפי ש"ח).

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 2024 הסתכמו ב- 6,355 אלפי ש"ח (בשנת 2023 סך 5,662 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 3,108 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,899 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 791 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 826 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,521 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,239 אלפי ש"ח).

עיריית ביתר עילית

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

פרמיה באלפי ש"ח	השקעה במניות באלפי ש"ח	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
	20	100%	חברה	החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ
סה"כ השקעה באלפי ש"ח	על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח		שם התאגיד
20				החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ
יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח		שם התאגיד
-1,549	-30,224	28,803		החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ

א. החברה 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 2024.
3. מטרת החברה, על פי תקנונה המאושר, הינן לעסוק בבניה ובפיתוח ובפרוייקטים כלכליים אחרים בתחום השיפוט של העיר. החברה משמשת כזרוע ארוכה של העירייה בביצוע פרויקטי בינוי ופיתוח. בנוסף העירייה רוכשת מהחברה שירותים כגון: ניקיון ושמירה. על פי הסכמים שונים בין העירייה לחברה, מחוייבת העירייה לממן לחברה את עלות ביצוע העבודות בתוספת תקורה בשעורים שונים.
4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרת זכות לחברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ בסך 30,224 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרת זכות החברה בסך 22,590 אלפי ש"ח). בספרי החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ היתרה של העירייה הינה 1,549 אלפי ש"ח לזכות העירייה. ההפרש בין ספרי העירייה לבין ספרי החברה לפיתוח ביתר עילית בע"מ נובע מכך שהעירייה רושמת את ההוצאות השוטפות שלה לפי חשבוניות עסקה בהתאם לתקופת השירות שקיבלה מהחברה לעומת זה החברה מוציאה חשבוניות מס רק עם קבלת התשלום בפועל ורק אז נרשמות ההכנסות מול חו"ז העירייה.
- יצויין כי בספרי החברה רשום בסעיף "הכנסות לקבל" סכום של 19,327 אלפי ש"ח שרובו כולו נובע מעבודות שביצעה החברה עבור העירייה, כאשר החברה זוקפת את ההכנסות על פי שיעור ההשלמה ובלבד שהגיע כבר ל-25%.

5. א. בשנים 2023 ו-2024 רכשה העירייה שירותים מהחברה לפיתוח בהיקף כמפורט להלן:

2023	2024	
באלפי ש"ח		
18,955	23,207	בתקציב הרגיל (בגין שירותי שמירה, ניקיון וכו')
120,892	96,216	בתקציב הבלתי רגיל (בגין בינוי וניהול פרויקטים)
<u>139,847</u>	<u>119,423</u>	סה"כ

6. בשנת הדוח חייבה העירייה את החברה לפיתוח בגין ארנונה, שמירה, מים וביוב בסך של 10 אש"ח, בגין השכרת אנטנות סלולאריות בסך של 278 אש"ח ובגין שכר עובד בסך של 205 אש"ח. (אשתקד - 10 אש"ח, 296 אש"ח ו-161 אש"ח, בהתאמה).

עיריית ביתר עילית

ביאור 11-החזר משנים קודמות

<u>2024 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	
3,254		ההרכב:
60		ממשרד החינוך
182	106	ממשרד לביטחון פנים
	50	ממשרד ראש הממשלה
	113	מענק ממשרד הפנים עבור רפורמה ברישוי עסקים
64	72	העברת הוצאות משנים קודמות לתב"ר
		אחרים
<u>3,560</u>	<u>341</u>	

ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות

<u>2024 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	
173		ההרכב:
478		לחברה לפיתוח ביתר עילית
312	85	לחברה למשק וכלכלה - הסעות
<u>963</u>	<u>85</u>	אחרים

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

כל הכנסותיה העתידיות של העירייה וכן כספים וזכויות אחרות המגיעים לה, הינן לתקופה שבין 14 ועד ל- 99 שנים, ללא הגבלה בסכום, משועבדות לטובת הבנקים להבטחת פרעון התחייבויותיה ומלוות שקיבלה העירייה מהבנקים. שעבודים אלו הם בהתאם לאישור רשם המשכונות במשרד המשפטים מיום 21.5.2025.

ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה שומות ניכויים במס הכנסה, כולל שהפכו לסופיות, עד וכולל שנת המס 2019. בביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2017.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של העירייה, נכון ליום 31.12.2024, תלויות ועומדות כנגד העירייה 6 תביעות בסך כולל של 8,437 אלפי ש"ח (כולל תביעה אחת בסכום של 4,745 אלפי ש"ח שהנתבעת העיקרית בה הינה המדינה), שעניינן תשלומים למימון חלקי של בתי ספר לחינוך מיוחד, פגיעה באדמות חקלאיות בגין הזרמת שפכים, תביעות נזיקון, אי תשלום לספק 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 31.12.2024, הפרשה בסך של 2,453 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - בטוחות בניה מתושבים

במסגרת מתן היתר בניה מפקידים התושבים סכומים כערבות להחזרת אתר הבניה וסביבתו למצב בו היה לפני תחילת עבודות הבניה ואשר אמורים להיות מושבים בגמר העבודות. בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי של העירייה, העירייה תהיה חייבת להשיב סכומים אלו לתושבים בכל מקרה שיבקשו אותם חזרה, בכפוף לעמידתם בתנאי ההיתר ולהוראות הדין. הנהלת העירייה גיבשה מתווה של פניה לתושבים להחזרת הסכומים. העירייה קבעה נוהל לתושבים ופירסמה אותו באתר העירייה ובמקומונים. בהתאם לנוהל, עד לתאריך 15.07.2024 יכולים היו בעלי היתרים שהופקו עד לתאריך 31.12.2019, לפנות לעירייה בבקשה להחזר כספי הערבות שנתנו, בצירוף מסמכים המעידים על עמידתם בתנאי היתר. נכון לתאריך עריכת הדוחות הכספיים, הוגשו לעירייה במסגרת הנוהל שפורסם כ-170 בקשות, בסך כולל של כ-1.5 מליון ש"ח. תיקים אלו נמצאים בהליך חישוב ובדיקה, בין היתר בדרך של ביקור פיזי בנכס של עובדי פיקוח הבניה והאגף הטכני בעירייה, אשר בוחנים שאין פגישה במרחב הציבורי. לאחר אישורם של הגורמים הללו מתבצע ההליך של החזר הערבות בפועל. התהליך הזה מורכב ולכן לוקח זמן (המשאבים כידוע מוגבלים). תהליך זה צפוי להמשך כ-3 חודשים אשר בסיומו, בהתאם להערכת העירייה, יוחזרו כ-1.5 מליון ש"ח לטובת קרן לשיקום כבישים, מדרכות ומפגעים במרחב הציבורי. בנוסף, בכל תחילת שנה יפורסם הנוהל מחדש לתושבים עם השינוי בתאריך הערבויות וכך ינוהל מעקב צמוד על התזרי הערבויות למבקשים הזכאים ולחילוט במקרה שלא יידרש על ידם חזרה.

עיריית ביתר עילית

מזבז המספים לשנת 2024

מזבז המספים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבילה באלפי ש"ח

מס.	שם המחשבון	יחידה לתחילת השנה	חיווג בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטוויים, שחורייים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיוגים נטו	סה"כ גבילות בשנת החיוב (פירוט א)	יחידה לסוף השנה	יחס גבילה ב - לכלל החיוגים
1	א. חשבוניות על בסיס חיוג שנתי ארנונה	8,544	57,657	21,985	(591)	43,625	34,353	9,272	78.7%
1.1	ארנונה למגוריים	10,393	22,833	1,999	(400)	30,827	23,878	6,949	77.5%
1.2	ארנונה אחרת	9,046			991	10,037	10,037	10,037	68.9%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	27,983	80,490	23,984		84,489	58,231	26,258	68.9%
2	סה"כ ארנונה	27,983	80,490	23,984		84,489	58,231	26,258	68.9%
2.1	אגרות מים	7,596	22,506	185	(201)	29,716	21,095	8,621	71.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	3,106			201	3,307	3,307	3,307	63.9%
2.3	סה"כ מים	10,702	22,506	185		33,023	21,095	11,928	63.9%
	אגרות מים וביוב	3,749	11,502	62	(113)	15,076	10,843	4,233	71.9%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,443	114,498	24,231	113	1,556	90,169	43,975	67.2%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנתי חוזר	43,877				134,144			
2	ב. חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי	45	300	12		345	336	9	97.4%
4	שכר דירה	1,537	4,691	12		6,216	4,424	1,792	71.2%
4	עצמיות חינוך	367	1,233	13		1,587	1,174	413	74.0%
6	עצמיות רווחה	6,915	8,351			15,266	8,193	7,073	53.7%
9	הטל פיתוח	24	1,226			1,250	1,222	28	97.8%
10	אגרות בינה	2,111	2,247			4,358	2,206	2,152	50.6%
11	הטל ביוב	24	97			121	104	17	86.0%
12	מדוי מים	1,298	5,397	32	(41)	6,622	5,239	1,383	79.1%
14	שמירה, אבטחת פועלים	10,014	2,684			12,698	1,796	10,902	14.1%
15	חיוג חשמל ואחרות	6	(1)			5	5	5	100%
16	היטל צריכה ועדפת	789				830	830	830	100%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	23,130	26,225	57		49,298	24,694	24,604	50.1%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי	23,130	26,225	57		49,298	24,694	24,604	50.1%
	סה"כ בשנת הדוח	67,007	140,723	24,288		183,442	114,863	68,579	62.6%
	שנה קודמת	56,953	135,455	22,869		169,539	102,532	67,007	60.5%
	שנתיות קודמות	52,512	114,251	21,536		145,227	88,274	56,953	60.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערךר התחלת החירקה (חובות של 7 שנים נמעלה - 80%, וחובות של 3-6 שנים - 15%).

עיריית ביתר עילית

חזות המספח לשנת 2024

מצפ חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס'.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינויים	סה"כ גביות בשנת חזות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	32,166	2,187	34,353
	1.1 ארנונה למגורים	17,998	5,880	23,878
1.2 ארנונה אחרת				
2	סה"כ ארנונה	50,164	8,067	58,231
	אגרת מים ונלינ			
2.1	אגרת מים	19,479	1,616	21,095
2.3	אגרת ביוב	19,479	1,616	21,095
		10,009	834	10,843
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חזות	79,652	10,517	90,169
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	2 שכר דירה	336		336
4	עצמיות חינד	4,416	8	4,424
6	עצמיות רווחח	1,174		1,174
9	הטל פיתוח	8,193		8,193
10	אגרות בניח	1,222		1,222
11	הטל בניב	2,206		2,206
12	מדל מים	104		104
14	שמירה, אבטחת פועלים	4,819	420	5,239
15	חיוב חשמל ואחרות	1,793	3	1,796
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	24,263	431	24,694
	סה"כ	103,915	10,948	114,863

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
6,544	7,596	13,011	18,937	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(40)	229	11,142	(150)	חיוב / זיכוי נוסף
(158)	(201)	(1,327)	(991)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
145	313	2,635	1,808	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(90)	(185)	(407)	(455)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
6,401	7,752	25,054	19,149	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,444	1,616	10,934	8,067	גביה בגין פיגורים
4,957	6,136	14,120	11,082	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
19,390	21,277	63,681	74,373	חיוב / זיכוי נוסף
(21)	138	8,324	3,682	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
444	549	345	777	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(22,343)	(23,529)	(22,343)	(23,529)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
19,813	21,964	50,007	55,303	
(17,174)	(19,479)	(45,190)	(50,164)	גביה שוטפת
(17,174)	(19,479)	(45,190)	(50,164)	סה"כ שנגבה
2,639	2,485	4,817	5,139	יתרת פיגורים לתקופה
7,596	8,621	18,937	16,221	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
22.56%	20.85%	43.64%	42.13%	% גביה מהפיגורים
86.68%	88.69%	90.37%	90.71%	% גביה מהשוטף
71.02%	70.99%	74.77%	78.21%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
אלפי קוב	אלפי קוב			כמות המים שנרכשה / הופקה
3,973	4,131			כמות המים שנמכרה / חויבה
3,246	3,552			פחת (באלפי קוב)
727	579			% הפחת
18.30%	14.02%			

עיריית ביתר עילית

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
1	1
173	176
174	731
749	3,280
15	28
2	4
16	85
6	14
2	7
92	341
4,555	15,489
13	13
437	546
23	27
15	35
26	67
172	642
12	23
6,483	21,509

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 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 אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
179	628
26	910

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 67% (2/3)

205	1,538
------------	--------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

6,688	23,047
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית ביתר עילית
מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2024 נאלפי ש"ח

מלוות מנכ"ם וממוסדות כספיים	מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מנכ"ם וממוסדות כספיים		
	סה"כ	סה"כ	סה"כ	מערנות סולאריות	אחרות	מים וביג
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
	8,588	7,309	6,019	6,019	6,019	6,019
	8,588	7,309	6,019	1,320	1,320	1,320
	7,309	6,019	4,699	4,699	4,699	4,699
	15	15	12	12	12	12
	7,324	6,034	4,711	4,711	4,711	4,711

יתרות המלוות (קרו) שנתקבלו למעשה ונשאר לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קורן בלבד בשנת הדוח (**)
 יתרת מלוות (קרו בלבד) לסוף השנה
 נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקורן שנעברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* רישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחדש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

סכום פלג כלל המלוות
סכום פלגון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2022	2023	2024
1,279	1,290	1,320
244	290	241
1		
1,524	1,580	1,561

*** **התאמה לטופס 2:**
 בסעיף פלגון מלוות
 סה"כ

סה"כ	מלוות מנכ"ם וממוסדות כספיים
1,412	שנה ראשונה
1,076	שנה שנייה
593	שנה שלישית
582	שנה רביעית
573	שנה חמישית
475	שנה שישית ואילך
4,711	4,711

להלן תחזית פלגון המלוות (קרו ריבית והצמדה):

עיריית ביתר עילית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 נא לפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיית נטו		מסה"כ % *
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	49,177	47,712	11.78%	1,465	2,244	12.10%
2 אתיקוד ומנהל (למעט הוצאות מימון)	23,933	26,177	6.46%	1,097	597	6.77%
3 הוצאות מימון	500	1,097	0.27%	6,558	1,005	0.28%
4 הוצאות תפעול	140,386	133,728	33.00%	164	131,308	36.37%
5 השתתפויות ותמיכות	173,915	179,127	44.21%	5,212	157,704	43.68%
6 הוצאות חד פעמיות	1,020	15,776	3.89%	14,756	1,288	0.36%
7 פרעון מלווה	1,725	1,561	0.39%	164	1,580	0.44%
סך"כ הוצאות	390,656	405,178	100%	8,287	22,809	100%
		361,030				

עיריית ביתר עילית

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

מיקו התקציב	הכנסות והוצאות מיעודות	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיעודות												
1. הנהלה וכלליות	6								264	(25,343)	(25,079)	264
2. שירותים מקומיים	7					(4,751)			2,039	(59,192)	(61,904)	(2,712)
3. שירותים ממלכתיים	8					4,126			(1,734)	(56,966)	(54,574)	2,392
4. מפעלים	9					3,986			(102)	5,056	8,940	3,884
5. בלתי רגילים	99					3,303			(14,989)	(21,247)	(32,933)	(11,686)
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות						6,664			(14,522)	(157,692)	(165,550)	(7,858)
ב. הכנסות ובלתי מיעודות												
1. גביית שירות	1					493				81,400	81,893	493
2. מענקים כלליים	1.19					13,105				76,292	89,397	13,105
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות						13,598				157,692	171,290	13,598
סה"כ כללי						20,262			(14,522)	5,740	5,740	5,740
אי איזון תקציבי												
הסטייה נטו עורף (גרעון)												5,740

עיריית ביתר עילית

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 נאמלי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

מס'ה"ח	2023	עודף (גרועון)	% מס'ה"ח	ביצוע	תקציב	מס'ה"ח	2023	עודף (גרועון)	% מס'ה"ח
16%	56,152	(165)	14%	58,235	58,400	16%	56,152	(165)	14%
6%	22,492	658	6%	23,658	23,000	6%	22,492	658	6%
5%	18,621	2,094	5%	21,094	19,000	5%	18,621	2,094	5%
8%	29,787	(2,704)	7%	29,123	31,827	7%	29,787	(2,704)	7%
28%	99,545	13,905	29%	119,683	105,778	29%	99,545	13,905	29%
15%	52,742	(4,047)	14%	59,543	63,590	14%	52,742	(4,047)	14%
2%	7,217	(2,391)	2%	6,672	9,063	2%	7,217	(2,391)	2%
15%	53,130	6,637	15%	61,528	54,891	15%	53,130	6,637	15%
6%	20,203	6,468	7%	27,859	21,401	7%	20,203	6,468	7%
0%	1								
0%	1,544	(193)	1%	3,513	3,706	0%	1,544	(193)	1%
100%	361,434	20,262	100%	410,918	390,656	100%	361,434	20,262	100%
	361,434	20,262		410,918	390,656		361,434	20,262	
7%	26,739	1,125	7%	28,128	29,253	7%	26,739	1,125	7%
25%	90,962	771	24%	97,742	98,513	25%	90,962	771	24%
4%	12,907	788	3%	10,412	11,200	4%	12,907	788	3%
3%	9,884	(290)	3%	11,564	11,274	3%	9,884	(290)	3%
34%	122,102	(7,808)	33%	132,225	124,417	34%	122,102	(7,808)	33%
2%	7,061	630	2%	8,020	8,650	2%	7,061	630	2%
18%	66,155	5,660	19%	76,364	82,024	18%	66,155	5,660	19%
0%	1,580	164	0%	1,561	1,725	0%	1,580	164	0%
0%	1,005	(597)	0%	1,097	500	0%	1,005	(597)	0%
0%	678	(14,918)	4%	15,018	100	0%	678	(14,918)	4%
6%	21,957	(47)	6%	23,047	23,000	6%	21,957	(47)	6%
100%	361,030	(14,522)	100%	405,178	390,656	100%	361,030	(14,522)	100%
	361,030	(14,522)		405,178	390,656		361,030	(14,522)	
	404	5,740		5,740	-		404	5,740	

(*) כולל הנחות ועודת, הנחות על פי דין, הנחות ממוין ופטורים.

(**) כולל הנחות ועודת והנחות או פטורים על פי דין. הנחות ממוין נכלל בסעיף חוצאות ממוין

עיריית ביתר עילית

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024	
מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח
(47)	0	2,962	3	2,915	3
329	2	7,002	31	7,331	33
(58)	1	3,424	13	3,366	14
224	3	13,388	47	13,612	50
133	1	1,644	6	1,777	7
(219)	4	2,802	10	2,583	14
57	2	3,919	17	3,976	19
(201)	1	1,680	6	1,479	7
(77)	(0)	777	4	700	4
(307)	8	10,822	43	10,515	51
(18)	1	2,899	15	2,881	16
(1,363)	3	9,756	39	8,393	42
776	4	1,972	10	2,748	14
629	11	8,020	40	8,649	51
24	18	22,647	105	22,671	123
(2)	(2)	528	3	526	3
68	(0)	1,785	6	1,853	6
7	29 *	49,170	204	49,177	233

הערות: הסך הנייל כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך 75 אלפי ש"ח

עיריית ביתר עילית

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
44.95%	19,658	46.49%	22,860	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.29%	1,002	2.18%	1,071	שעות נוספות - רשומות
0.08%	36	0.15%	75	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
6.22%	2,722	5.65%	2,778	אחזקת רכב
3.30%	1,444	3.14%	1,543	תשלומי פנסיה
20.23%	8,847	19.69%	9,682	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.07%	33,709	77.30%	38,009	סה"כ שכר ותשלומים
4.09%	1,791	4.02%	1,978	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.87%	5,627	12.90%	6,341	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	2,610	5.78%	2,842	מס שכר ומס מעסיקים
22.93%	10,028	22.70%	11,161	סה"כ נלוות
100.00%	43,737	100.00%	49,170	סה"כ כללי

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

2023	2024	
43,737	49,170	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים
(140)	(1,533)	השתתפות בפנסיה לעובדי העיריה לשעבר
91	92	מענק תמרוץ רישוי עסקים ממשרד הפנים
(4)	(11)	תגמולי פגיעה בעבודה
	(6)	קיצוץ מעובדים בגין ציוד
43,684	47,712	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית ביתר עילית

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
43.68	44.28	45.48	38.27	מבנה מגורים
134.82	136.69	140.09	75.14	משרדים שירותים ומסחר
598.05	610.36	619.67	510.97	בנקים וחברות ביטוח
69.17	70.24	71.93	27.39	תעשייה
69.17	70.20	72.08	50.72	מלאכה
19.26	19.52	20.05	0.01	קרקע תפוסה
69.93	70.89	72.79	1.57	חניונים
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
0.55	0.56	0.57	0.02	לכל מ"ר שמעל 2 דונם
12.26	12.43	12.72		אדמת בניין

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

עיריית ביתר עילית

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024
(באלפי ש"ח)

ביצוע 2024	תקציב 2024	
350	350	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות תמיכה במוסדות בתחום החינוך תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
25	25	
<u>375</u>	<u>375</u>	סה"כ
356	398	השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי
447	447	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>803</u>	<u>845</u>	סה"כ
76,206	65,755	השתתפויות אחרות השתתפויות חינוך השתתפויות רווחה
76,011	81,514	השתתפות תרבות
235	500	השתתפות במתנ"ס מרכז קהילתי
2,026	1,450	השתתפות בוועדי עובדים
220	240	אחרות
204	236	סה"כ
<u>154,902</u>	<u>149,695</u>	הנחות בארנונה
23,047	23,000	
<u>179,127</u>	<u>173,915</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
375	375	ריכוז תמיכות במסגרת ועדת תמיכות השתתפויות לפי חוקים ותקנות
803	845	השתתפויות אחרות הנחות בארנונה
154,902	695,149	
23,047	23,000	
<u>179,127</u>	<u>173,915</u>	סה"כ