

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

14 Mar, 2023, 15:42



נתקבל

**עיריית בת ים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית בתים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

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

צבי מלמד, ר"ח, כלכלן

אלון אשד, ר"ח

ישי פלד, ר"ח

עולי רשטיק, ר"ח

נבריאל אשד, ר"ח

אליעזר פלד, ר"ח

טניה ביסטריצקי, כלכלנית

קרן רשטיק, ר"ח

אילנה פלד, ר"ח

שמעון פסטנברג, ר"ח

חיים מנדלמן, ר"ח (1945-2012) ז"ל

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

2 בפברואר, 2023

הנדון: עיריית בת ים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית בת ים (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים שניתנה בתאריך 12 בינואר 2022 הייתה בלתי מסויגת וכללה הפניית תשומת הלב להתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה, היקף החובות המסופקים, הסכם להסדר הבראה ומנוי חשב מלווה.

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 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 ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולתיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור להלן:

- לביאור 14 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.
- לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בו מפורטים החובות המסופקים בהתאם למדיניות העירייה, בסך של 595,774 אלפי ש"ח, המהווים כ- 70% מכלל סכום החייבים.
- לביאור 16 בדוחות הכספיים בדבר הסכמים להסדר הבראה מפורט שחתמה העירייה ביום 20.6.2018 לשנים 2018-2020 וביום 7.12.2020 הסדר הבראה נוסף לשנים 2020-2023, במטרה להגיע לאיזון תקציבי החל משנת 2023. לליווי התהליך הני"ל מונו חשבים מלווים החל מיום 1.1.2018 ועד ליום 31 במרץ 2022. בעקבות העמידה במטרות התוכנית ואישור תקציב מאוזן לשנת 2022 הודיע משרד הפנים ביום 25 בנובמבר 2021 על סיום תוכנית ההבראה.

הטיס גרינבאום ושות'
רואי חשבון

עיריית בת ים

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
79,180	306,712	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
11,733	10,664	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,402	1,475	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>92,315</u>	<u>318,851</u>		
360,856	646,720	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
15,270	15,107	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
160,499	160,494	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
110,031	127,636		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(14,000)	(48,981)	3 (יב)	גרעון לתחילת השנה
31,605	16,380	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>127,636</u>	<u>95,035</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>756,576</u>	<u>1,236,207</u>		
<u>119,472</u>	<u>131,541</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
798,545	840,942	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
9,169	11,274		חובות פתוחים
<u>807,714</u>	<u>852,216</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בתים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
64	-	3 (ז)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
125,884	129,776	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
35,235	37,471	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>161,183</u>	<u>167,247</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
103,544	412,096	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
316,003	481,190	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>419,547</u>	<u>893,286</u>		
15,347	15,180	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
160,499	160,494	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>756,576</u>	<u>1,236,207</u>		


 צביקה ברוט
 מרדכי בר שישט

26.2.2023

ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2020	ביצוע 2021	ביאור תקציב 2021	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	ביאור תקציב 2021	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
				401,648	446,677	427,020	X11 מיסים אחרים
				25,373	7,147	1,200	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
20,713	24,527	24,451	61 מנהל כללי	427,021	453,824	428,220	11 מיסים
21,107	20,845	23,523	62 מנהל כספי	922	1,474	3,350	12 אגרות
2,377	2,668	2,899	63 הוצאות מימון				
24,877	21,793	24,421	64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)				
69,074	69,833	75,294					
				73,941	65,797	68,287	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				501,884	521,095	499,857	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
66,586	68,720	71,265	71 תברואה	4,296	2,108	2,120	21 תברואה
5,397	5,920	7,530	72 שמירה וביטחון	541	1,193	1,725	22 שמירה וביטחון
13,335	17,018	23,628	73 תכנון ובנין העיר	24,668	25,188	35,397	23 תכנון ובנין העיר
36,727	39,553	40,893	74 נכסים ציבוריים	553	640	1,775	24 נכסים ציבוריים
1,855	3,645	6,153	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	314	341	3,800	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
24,636	23,887	24,351	76 שרותים עירוניים שונים	410	669	763	26 שרותים עירוניים שונים
	1	2	77 פיתוח כלכלי				
11,727	13,587	13,686	78 פיקוח עירוני	3,365	3,921	4,255	28 פיקוח עירוני
160,263	172,331	187,508		34,147	34,060	49,835	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
262,444	265,745	269,391 (7)	81 חינוך	192,280	194,687	190,778 (7)	31 חינוך
22,829	21,828	25,108	82 תרבות	2,938	2,094	3,764	32 תרבות
1,021	980	1,053	83 בריאות				
162,916	163,024	174,117 (6)	84 רווחה	122,841	123,527	130,221 (6)	34 רווחה
6,494	6,494	6,694	85 דת				
2,344	2,564	4,394	86 קליטת עלייה	725	1,223	2,400	36 קליטת עלייה
691	884	1,111	87 איכות הסביבה	598		380	37 איכות הסביבה
458,739	461,519	481,868		319,382	321,531	327,543	
9 מפעלים				4. מפעלים			
1,804	1,558	1,768 (8)	91 מים (כולל פרעון מלוות)	3,020	2,213	8,266 (8)	41 מים
11,600	11,954	12,259	93 נכסים	5,886	6,581	11,591	43 נכסים
1,002	1,109	1,115	94 תחבורה	21,545	25,606	26,052	44 תחבורה
1,271	1,137	1,273 (8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	144	137	50 (8)	47 מפעל הביוב
10,364	10,643	11,002	98 מפעלים אחרים				
26,041	26,401	27,417		30,595	34,537	45,959	
226,258	231,484	178,134 (4)	99 תשלומים בלתי רגילים	22,762	33,965	8,027 (4)	5. תקבולים בלתי רגילים
940,375	961,568	950,221	סה"כ כללי	908,770	945,188	931,221	סה"כ כללי

908,770	945,188	931,221	סה"כ תקבולים
940,375	961,568	950,221	סה"כ תשלומים
(31,605)	(16,380)	(19,000)	גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בתים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
23,627	13,919	השתתפות הממשלה
6,767	5,186	השתתפות מוסדות
	28	השתתפות בעלים
183,884	266,380	מקורות עצמיים ואחרים
1,200	31,850	מלוות שנתקבלו
<u>215,478</u>	<u>317,363</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
102,214	118,469	עבודות שבוצעו במשך השנה
626	6,601	תכנון
	26,000	העברת מלוות
1,549		תשלומים אחרים
1,067	1,106	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>105,456</u>	<u>152,176</u>	סה"כ תשלומים
<u>110,022</u>	<u>165,187</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
823,336	991,883	תקבולים
617,355	675,880	תשלומים
<u>205,981</u>	<u>316,003</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
991,883	1,267,958	תקבולים
675,880	786,768	תשלומים
<u>316,003</u>	<u>481,190</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
328,670	504,618	עודפי מימון זמניים
12,667	23,428	גרעונות מימון זמניים
<u>316,003</u>	<u>481,190</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>46,931</u>	<u>41,288</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>11,388</u>	עודפי מימון זמניים
	<u>3,043</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			הכנסות
874,923	911,711	1	מתקציב רגיל
32,472	50,983	2	מתקציב בלתי רגיל
175,293	591,810	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,082,688</u>	<u>1,554,504</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
926,375	938,587	4	תקציב רגיל
104,389	151,070	5	תקציב בלתי רגיל
7,162	7,488	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,037,926</u>	<u>1,097,145</u>		סך כל ההוצאות
<u>44,762</u>	<u>457,359</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף כללי
(31,605)	(16,380)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
110,022	165,187		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>78,417</u>	<u>148,807</u>		
<u>(33,655)</u>	<u>308,552</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>44,762</u>	<u>457,359</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			התאמה מס':
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		
908,770	945,188		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(19,847)	(10,496)		העברות מקרנות פיתוח
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(14,000)	(22,981)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
874,923	911,711		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
215,478	317,363		העברות מקרנות פיתוח
(183,006)	(266,380)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
32,472	50,983		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
176,360	618,584		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,067)	(1,106)		העברות מתב"רים
(1,820)	(25,668)		העברות מקרנות אחרות
			הקטנת בעברה לתב"ר שבוצעה בשנים קודמות
1,800	-		העברה מחו"ז
20	-		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
175,293	591,810		
		4	התאמה מס':
940,375	961,568		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(14,000)	(22,981)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
926,375	938,587		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
105,456	152,176		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,067)	(1,106)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
104,389	151,070		

עיריית בתים

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

210,015	310,032
(19,847)	(10,496)
(183,006)	(266,380)
(25,668)	

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

7,162

7,488

סה"כ נטו

(33,655)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. 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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב העירייה לשנת 2021 בסך 943,955 אלפי ₪ בגרעון מובנה בסך 19,000 אלפי ₪ אושר על ידי מועצת העיר ביום 18 בינואר 2021 ועל ידי משרד הפנים ביום 25 במרץ 2021. עדכון התקציב לסך של 950,221 אלפי ש"ח ללא שינוי בגרעון המובנה אושר על ידי מועצת העיר ביום 4 באוגוסט 2021 ועל ידי משרד הפנים ביום 19 בספטמבר 2021.
- ו. בתאריך 1 בינואר 2018 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1 באפריל 2021 ע"י חשב מלווה אחר. החשב המלווה סיים את תפקידו ביום 1 באפריל 2022.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מזווחים 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 בגין 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 פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

עיריית בתים

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 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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה נפרעו במלואן. המידע על ההלוואות מוצג באור 12.

ה. 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.

ו. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים 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 ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 העירייה 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 העירייה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה העירייה 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.

עיריית בתים

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.

י. 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.

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 (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

החובות המסופקים בארנונה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה העירייה בשיעורים הבאים : 100% חובות ספציפיים ו-60% מתוך יתרת החוב.

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.

עיריית בת ים

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2020	2021
78,024	-
1,156	306,712
348,566	641,890
427,746	948,602
348,566	641,890
79,180	306,712

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות	
בנקים מסחריים	
פקדונות	
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	

(1) כולל פקדונות לזמן קצר.

(2) ראה ביאור 3 ד' להלן

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

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

2020	2021
850	3,552
415	-
2,758	49
7,710	7,063
11,733	10,664

משרד החינוך
משרד הפנים
משטרת ישראל
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים

2020	2021
224	261
233	269
945	945
1,402	1,475

תשלומי יתר לעובדים
אחרים
תאגיד עירוני-חברת חוף בת ים יזמות ופיתוח בע"מ (באור 12.א.6)

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

2020	2021
348,566	641,890
12,290	4,830
360,856	646,720

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

חלק העירייה בפקדון למימון פרויקט מגדל הים (ראה ביאור 19)

ה. התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

2020	2021
14,238	15,270
1,054	959
-	(1,414)
(22)	292
15,270	15,107

יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

עיריית בת ים

	2020	2021	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	תאגידיים עירוניים		
	68,319	68,319	תשלומים ע"ח מניות לחברה לתרבות פנאי וספורט בת ים בע"מ
	10,050	10,050	הון מניות - החברה לתרבות פנאי וספורט בע"מ
	14,497	14,497	הון מניות ושטר הון - חברת חוף בת ים ליוזמות ופיתוח בע"מ
	20,167	20,167	תשלומים ע"ח מניות לחברת חוף בת ים ליוזמות ופיתוח בע"מ
	47,389	47,389	הון מניות מי בת ים תאגיד מים וביוב בע"מ
	<u>160,422</u>	<u>160,422</u>	
	35	30	השקעות אחרות
	42	42	מלאי מחסן בלתי מוקצב
	<u>77</u>	<u>72</u>	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
	<u>160,499</u>	<u>160,494</u>	
	2020	2021	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	64	-	
	<u>64</u>	<u>-</u>	בנקים משיכות יתר
			בנקים מסחריים
	2020	2021	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	47,695	51,744	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	32,482	33,644	עובדים וניכויים לשלם
	2,855	1,209	מוסדות וזכאים שונים
		431	המחאות לפרעון
	34,171	33,842	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
	8,681	8,906	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 12)
	<u>125,884</u>	<u>129,776</u>	
	2020	2021	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	84	207	מיסים מראש
	5,813	4,488	זכאים בגין ארנונה
	746	768	פקדונות
	23,644	23,644	מקדמה עבור מכירת זכויות במקרקעין (ראה ביאור 11ב')
	4,948	8,364	הכנסות אחרות מראש
	<u>35,235</u>	<u>37,471</u>	
	2020	2021	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	14,322	15,347	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	1,047	955	יתרה לתחילת השנה
		(1,414)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(22)	292	החזר בגין השתתפות בהוצאות
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>15,347</u>	<u>15,180</u>	
	2020	2021	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	160,422	160,422	קרנות מתוקצבות
	35	30	תאגידיים עירוניים
	42	42	מלאי מחסן בלתי מוקצב
	<u>160,499</u>	<u>160,494</u>	קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות

עיריית בת ים

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.ב.
14,000	22,981	סכומים להקטנת גרעון	1
-	26,000	מענקים להקטנת גרעון	
		מלוות להקטנת גרעון	
<u>14,000</u>	<u>48,981</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית בת ים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
14,000	22,981	-	תקבולים לא רגילים
1,084	1,213	1,000	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,569	3,127	2,100	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 17)
3,525	3,471	3,527	החזר השתתפויות
2,509	3,113	1,400	מעברה מקרנות פיתוח
75	60	-	יבית והפרשי הצמדה
22,762	33,965	8,027	החזר מקרן מלאי בלתי מוקצב
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	תשלומים לא רגילים
14,000	22,981		מעברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
103,587	103,219	74,000	הנחות במיסים
94,878	96,277	97,586	תשלומי פנסיה
5,348	7,885	5,588	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
7,908	296	450	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 18)
537	510	510	קרן רווחה לגמלאים
-	316	-	תשלומים אחרים
226,258	231,484	178,134	

עיריית בת ים

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלוי ביזם והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממוקורות אחרים, המיועדים למינון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. בכספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנקיים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות נקיים ספציפיים.
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למינון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלל תנועת הקרנות בשנת הדוח נאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	המנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סר"כ שנה קודמת	137,199	173,473	1,067	1,820			176,360	183,006	19,847		7,162	210,015	103,544
קרו הטל השבחה	20,550	330,223					330,223	110,921	6,983	25,668	3,474	147,046	203,727
קרו מנכ"רית מקרקעין	22,488	1,580	1				1,581				50	50	24,019
קרו כפר חנ"ד**	17,966	582					582				163	163	18,385
קרו תיעול	5,832	14,175					14,175	3,000			21	3,021	16,986
קרו פיתוח דרום בת ים	13,258	178,892					204,560	118,301	3,471		3,341	125,113	92,705
קרו פיתוח כבישים ושצ"פ	42	13,233					13,233	5,000			306	5,306	7,969
קרנות אחרות**	23,408	53,125	1,105				54,230	29,158	42		133	29,333	48,305
סר"כ	103,544	591,810	1,106	25,668			618,584	266,380	10,496	25,668	7,488	310,032	412,096

(*) התשלומים כוללים: החזרים לתושבים בשל ביטולים בסך 6,840 אלפי ש"ח, מע"מ על מינוש מקרקעין 237 אלפי ש"ח, ש"ש בגין החזר היטלי השבחה 435 אלפי ש"ח, עדכון הפרשה לחדשיות תלויות בסך 50 אלפי ש"ח.

(**) התשלומים מקרו כפר חנ"ד בגין הסכם פשרה והחזר לתושבים.

עיריית בת ים

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 התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 14,465 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 13,517 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

- ההכנסות מגביית חובות מים בשנת 2021 כ-173 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך של כ-243 אלפי ש"ח).
- החל מחודש יולי 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות העירייה (ראה ביאור 12).
- הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

- התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 11,563 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 10,215 אלפי ש"ח).
- התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 23,365 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 22,701 אלפי ש"ח).
- התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 18,290 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 18,658 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב-10,365 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב-10,365 אלפי ש"ח. אין הפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - מכירת נכסים

- בשנת 2021 לא בוצעו עסקאות חדשות של מכירת מקרקעין. במהלך השנה התקבלו סכומים להשלמת עסקאות אשר בוצעו ואושרו בעבר, כמפורט בהמשך:

2020	2021
268	-
900	1,580
<u>1,168</u>	<u>1,580</u>

תקבול עבור החכרה לחדר טרנספורמציה
תקבול על חשבון עסקה משנת 2016 - "חלום בים דוור להשגה" חלק מגוש 7121/27
סך הכל תקבולי השנה בקרן מקרקעין (ראה באור 5)

- יתרת תקבולים מראש, כוללת מקדמות עבור מכירת זכויות במקרקעין בסך 23,644 אלפי ש"ח שהתקבלו על חשבון מכירת זכויות במקרקעין שמכירתם מותנת בקיום תנאים, לרבות, אישור מועצת עיר, אישור משרד הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות ושינוי תב"ע. כמפורט להלן:

עיריית בתים

	2020	2021
*	5,850	5,850
*	17,794	17,794
	23,644	23,644

1. מקדמות שתחילתן בשנת 2016 למכירת זכויות חכירה של קרקע לצרכי ציבור ("קרקע חומה") לצורך הקמת בית דיור מוגן. טרם נתקבל אישור משרד הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות. (ראה גם ביאור 12.א.4)
2. מקדמה למכירת זכויות מקרקעין במגרש 501 גוש 5027, חלק מחלקות 24 ו-10 על פי תכנית ב/מק/684. המכירה כפופה למספר תנאים שטרם מולאו הכוללים, בין היתר, רישום זכויות במקרקעין ע"ש העירייה, אישור תב"ע, אישור מועצה ואישור משרד הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות. סך כל מקדמות עבור מכירת זכויות במקרקעין (ראה ביאור 3.ט)

*מויין מחדש

ביאור 12 - 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
-	60	100%	חברה	1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ
-	10,050	100%	חברה	2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ
47,379	10	100%	חברה	3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

סה"כ השקעה באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	שם התאגיד
34,664	20,167	14,437	1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ
78,369	68,319	-	2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ
47,389	-	-	3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב 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
-	(136)	(14,056)	1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ
6,757	(6,757)	12,312	2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ
(2,161)	(2,013)	108,475	3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

עיריית בת ים

א. חברת חוף בת ים - ליזמות ופיתוח בע"מ:

- א.1. החברה נוסדה בשנת 1951.
- א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2021.
- א.3. מטרת החברה הינן לפתח את חוף בת ים, להקים מועדוני ספורט ובריכות שחיה ולהפעילם לרווחת תושבי העיר.
- א.4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 136 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 248 אלפי ש"ח). בספרי החברה יתרת העירייה הינה אפס אלפי ש"ח. ההפרש נובע מפעולות שלא נרשמו בספרי החברה.
- א.5. הסכמים בין העירייה לחברה:
 - א. הסכם מסגרת כללי: ביום 13 ביוני 2004 נחתם בין החברה לעירייה הסכם מסגרת לפיו העירייה תמסור לידי החברה ביצוע של פרויקטים שונים ברחבי העיר בת ים. הסכם מסגרת נוסף נחתם ב- 12/2017 והכולל בין היתר טיפול בהתחדשות עירונית, ביצוע עבודות תכנון, הקמה ופיתוח של שכונות, תשתיות וכד', ניהול נכסים עירוניים, הפקת אירועים ומיתוג העיר ועוד.
 - ב. הסכם מיתוג וקידום שיווק התדמית של העיר בת-ים: הסכם מיום 8.1.2011. כתוספת להסכם המסגרת בתקציב של 3.6 מיליון ₪ וכולל תקורה בשיעור 3%.
 - ג. שלושה הסכמים לפיהם תפעל החברה כמנהלת של התחדשות עירונית בשער העיר הצפוני ובמתחם גיבורים. ההסכמים הנ"ל נחתמו במהלך שנת 2012. הסכם שלישי נוסף נחתם ביום 30.3.2017 עבור "מתחם שפרבר".
 - ד. שיווק ומכירה קבוצת רכישה "מגדל הים" - הסכם מיום 27.10.2013. כתוספת למסגרת הכללית בו תקבל החברה עמלת שיווק ופרסום בגין כל יחידת קרקע שתימכר וכ- 15 מיליון ₪ כולל מע"מ לכל הפרויקט.
 - ה. הסכם להפעלת מינהלת עירונית להתחדשות עירונית מנובמבר 2017 במסגרת הסכם בין העירייה לממשלת ישראל, משרד השיכון והבינוי שיופעל תחת התאגיד העירוני.
 - ו. הסכם בו החברה משכירה לעירייה בשכירות משנה שטח בן 400 מ"ר מבינין השכור על ידי החברה ברחוב הבורסקאי 4 בת ים מיום 1.1.2017 ועד ליום 28.2.2021.
- א.6. להלן פרוט השרותים שניתנו על ידי החברה לעירייה:

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
232	-	דמי שכירות (נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל)
-	1,506	שיפוצים במוסדות חינוך (נוקף כהוצאה בתב"ר).
3,895	288	בניית גני ילדים (נוקף כהוצאה בתב"ר)
1,331	2,304	ביצוע פרויקטים של שיפוץ גינות, דרכים ומתקני בטיחות (נוקף כהוצאה בתב"ר)
250	-	השתתפות בהפעלת אצטדיון (נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל)
<u>289</u>	<u>819</u>	דמי ניהול התחדשות עירונית (נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל)
<u>5,997</u>	<u>4,917</u>	סה"כ

(*) בשנים 2016 ו- 2017 שילמה העירייה לחברה עמלת ייזום מראש בסך 945 אלפי ₪ (7% מהתמורה שתקבל משווק "קרקע חומה", המיועדת לבניית פרויקט של "דיור מוגן"). טרם התקבל אישור לפי סעיף 188 למכירת הקרקע. סך המקדמות שהתקבלו עד ליום 31/12/2021 היו בסך 5,850 אלפי ש"ח (2020 - 5,850 אלפי ש"ח) נרשמו כהכנסות מראש (ראה ביאור 1.1.11). כנגד ההתחייבות האמורה לעיל של העירייה כלפי היזם קיימת התחייבות של החברה להשבת העמלה מראש ככל שעסקה זו תבוטל.

ג. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ:

- א.1. החברה נוסדה בשנת 1995.
- א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
- א.3. מטרת החברה הינן ליזום, לקיים, לפתח, לתכנן, להקים ולבנות פרויקטים מכל מין וסוג לטובת העיר ותושביה במגוון תחומים. החברה מפעילה את היכל התרבות העירוני, האודיטוריום וכן את האגף למרכזים קהילתיים, אגף מחלקה לנוער וצעירים, מחלקה למניעת סמים ואלכוהול, מחלקה לגיל הרך, מחלקה לתרבות ומרכז רב נכויות.
- א.4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 6,757 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - יתרה לזכות החברה בסך 8,017 אלפי ש"ח).
- א.5. בשנת הדוח חייבה החברה את העירייה בשירותים בסך של 29,441 (בשנת 2020 בסך 35,920 אלפי ש"ח) אלפי ש"ח, בגין הפעלת צהרונים, קייטנות פעולות תרבות, רווחה, הפעלה והקמת פרויקטים. סך של 24,559 (בשנת 2020 - 29,395 אלפי ש"ח) אלפי ש"ח נזקפו כהוצאה בתקציב הרגיל והיתרה בסך 4,882 (בשנת 2020 בסך 6,525 אלפי ₪) אלפי ש"ח נזקפו לחובת התקציב הבלתי רגיל.

עיריית בת ים

ג. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ:

ג.1. החברה נוסדה בשנת 2009 והחלה בגביית תשלומי מים וביוב החל מחודש יולי 2009 ואילך.
 ג.2. העירייה העבירה לחברה זכויות בנכסים ובמקרקעין שתמורתם הוקצו לעירייה כל המניות והועמדה לזכותה הלוואת בעלים שנפרעה במלואה בשנים קודמות.

ג.3. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
 ג.4. מטרת החברה הינן לבצע פעילות של מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים בתחומה ברמה מקצועית גבוהה לפי תעריפים ואמות מידה שנקבעו בד"ן ופעילויות נוספות כגון הפקת מים וכל פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב.
 ג.5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 2,013 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - יתרה לזכות החברה בסך 416 אלפי ש"ח). בספרי החברה יתרת העירייה הינה 2,161 אלפי ש"ח בזכות ההפרש ביתרות נובע בעיקרו מדמי הקמה בסך 1,637 אלפי ש"ח שנרשמו בתאגיד ולא אושרו ע"י רשות המים לרישום בעירייה, הוצאות בגין ארנונה ושכר עובדים בסך 1,077 אלפי ש"ח שהתאגיד שילם בשנת 2022 וירשמו בעירייה כהכנסה בשנה הבאה וסכומים בבירור.
 ג.6. העירייה חתמה על 3 הסכמים עם החברה, מתוכם ההסכם הבא עדיין בתוקף:
 הסכם להשאלת עובדים לזמן קצוב, שבמסגרתו תשאל העירייה לתאגיד שירותי כח אדם לתקופה של שלוש שנים זאת תמורת החזר מלוא עלות השכר, לרבות שיפוי עבור התנאים הפנסיוניים של העובדים המושאלים וכן תשלום בגובה 6% עבור חישובי השכר והפקת תלושי השכר
 בשנת הדו"ח זקפה העירייה הכנסות בגין השאלת עובדים סך של 1,508 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 2,633 אלפי ש"ח) אלפי ש"ח.

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 5.9.22, לעירייה 62 שיעבודים ומשכונות פעילים שהאחרון שבהם הוא מיום 18.5.22:

1. כל סוגי ההכנסות העצמיות של העירייה (למעט כספי מדינה בחלק מהשיעבודים) משועבדים לטובת בנקים שונים ובחלקם ללא הגבלה בסכום, לתקופה של 2 שנים ועד ל-99 שנים.
2. במסגרת פרויקט להקמת מגדל בן 38 קומות הכולל 128 יח"ד, שטחי מסחר ומשרדים אשר עתיד להיבנות על המקרקעין ברח' הקוממיות בגוש 7121 מישכנה העירייה את המקרקעין שעליו מוקם המגדל לבנק המלווה את הפרוייקט במסגרת קבוצת רכישה הכוללת 128 דיירים ואת עיריית בת ים.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

על פי מכתביהם של היועצים המשפטיים המטפלים בתביעות כנגד העירייה, עד ליום 31/12/2021 או בסמוך לו, כנגד העירייה הוגשו תביעות בסך 260,845 (2020 - 204,854) אלפי ש"ח. הסכום האמור אינו כולל רבית והפרשי הצמדה ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן בהתבסס על הערכות הסיכונים של היועצים המשפטיים, נרשמה הפרשה בסך 33,842 (2020 - 34,171) אלפי ש"ח, כדלקמן:

<u>מאות התביעה</u>	<u>סכום תביעה</u>	<u>סכום ההפרשה</u>
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
השבת מסים, אגרות והיטלים שנגבו ביתר, לטענת התובעים	22,069	5,580
תביעות ייצוגיות בתחומים שבאחריות העירייה	179,850	300
תביעות כספיות, בעיקר בשל הסכמים שלטענת התובעים לא קוימו	8,953	3,912
מקרקעין, בעיקר על פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה	45,000	20,306
נזיקין	3,993	2,931
תביעות להפרשי או הלנת שכר, כולל תאגידים שביצעו עבודות לעירייה	980	813
	260,845	33,842

מקור ההפרשה:

<u>2021</u>	<u>2020</u>
13,535	13,915
20,307	20,256
33,842	34,171

נוקף כהוצאות בתקציב הרגיל
 נוקף כהוצאה בקרנות
 סך הכל

לעירייה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2009. השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2011 והתייחסה לשנים 2007 עד 2009, לפיה העירייה שילמה סך 680 אלפי ש"ח.

באור 16 - הסכם להסדר הבראה:

- ביום 4.1.2018 חתמה העירייה על הסכם למתווה עקרונית לתוכנית הבראה, אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 3.1.2018. עובר למועד החתימה, פעלה העירייה בתקציב גרעוני מובנה, אשר סכומו בשנת 2017 היה בסך 87,000 אלפי ש"ח. על פי המתווה האמור, העירייה תגיע לאיזון תקציבי בשנת 2023 והוא יתבצע בשני שלבים, כדלהלן:
- גיבוש תוכנית הבראה מפורטת לשנים 2018-2019 ומתווה כללי לשנים 2020-2023 מתוך כוונה לחתום על הסכם הבראה לא יאוחר מיום 29.3.2018.
 - בשלב שני העירייה מתחייבת לגבש תוכנית הבראה מפורטת לשנים 2020-2023 במהלך הרבעון ה-3 לשנת 2019, מתוך מטרה לחתום על הסכם הבראה לא יאוחר מיום 1.10.2019.
- בפועל, שלב 1 התבצע רק בחודש יוני, 2018 וההסכם של השלב השני לשנים 2020-2023, נחתם בתאריך 27 בדצמבר, 2020. ראה פרטים בהמשך.

תוכנית ההבראה הראשונה שאושרה, אמורה היתה להביא את העירייה לגרעון מצטבר ("חוב מתגלגל") בסך 91,250 אלפי ש"ח, נכון ליום 31 בדצמבר, 2019 והיא תמומן, פרט למענקים הני"ל, גם ממקורותיה העצמיים של העירייה, לרבות הלוואה לכיסוי גרעון וכן העברה בסך 12,400 אלפי ש"ח מקרן מקרקעין של העירייה (אשר בוצעה בשנת 2018). במסגרת תכנית ההבראה, אושר לעירייה גרעון שוטף בשנת 2019 בסך 57,000 אלפי ש"ח. העירייה עמדה ביעד זה והגרעון בשנה זו היה בסך 27,985 אלפי ש"ח. לכיסוי הגרעון החזוי, התקבל מענק בסך 28,000 אלפי ש"ח, מחציתו בשנת 2019 ומחציתו בשנת 2020, אשר נזקף לגרעון המצטבר בהתאם להנחיית משרד הפנים. על פי תכנית ההבראה, הרשות היתה אמורה לקבל הלוואה לכיסוי הגרעון בסכום זהה, אך בשל הגרעון הנמוך מהגרעון שאושר, לא נוצלה הזכות לקבלת ההלוואה. הגרעון המצטבר ליום 31/12/2019 עמד על סך של 110,031 אלפי ש"ח.

הסכם הבראה לשנים 2018-2019 אשר נחתם ביום 20.6.2018, כלל את אבני הדרך והמענקים הבאים (באלפי ש"ח):

שנת 2018

המענק	התייעלות	
8,000	6,358	הגדלת הכנסת ארנונה
4,000		גרעון שוטף עד 75,000 אלפי ש"ח
<u>26,000</u>		מיפוי נכסים, כ"א, התחייבויות כספיות, חייבים, חוקי עזר ועוד
<u>38,000</u>		סך הכל המענק החזוי לשנת 2018

סכום המענק שהתקבל בפועל (בשל אי השלמת מלוא היעדים)

28,900

שנת 2019

המענק	התייעלות	
8,000	8,000	הגדלת הכנסת ארנונה
8,000	7,031	צמצום הוצאות שכר
8,000	9,700	הפחתת ההוצאה לפעולות
<u>4,000</u>		גרעון שוטף עד 57,000 אלפי ש"ח
<u>28,000</u>		סך הכל לשנת 2019

מחצית מהמענק התקבל בשנת 2019 ומחציתו בשנת 2020. המענק הפחית את הגרעון המצטבר.

היעדים שטרם הושלמו הם: מיפוי ורישום נכסים, מיפוי חוקי עזר קיימים, עריכת דוח כספי אחיד לתאגידים עירוניים (50%), מיפוי המצב הכספי של תאגידים עירוניים וגיבוש צעדי הבראה בהם, באם המצב הכספי ידרוש זאת.

כאמור, בתאריך 27 בדצמבר, 2020 נחתם הסכם הבראה הממשיך את הסכם ההבראה הראשון ואמור להביא את העירייה לגרעון מצטבר ("חוב מתגלגל") בסך 100,070 אלפי ש"ח ביום 31 בדצמבר, 2022. התוכנית כוללת מענקים חזויים בסך 30,481 אלפי ש"ח והלוואות לזמן ארוך בסכום זהה. בהתאם לתכנית ההבראה הגרעון השנתי החזוי בשנת 2020 יהיה בסך 38,000 אלפי ש"ח, בשנת 2021 בסך 19,000 אלפי ש"ח, בשנת 2022 בסך 8,000 אלפי ש"ח ובשנת 2023 תנהל העירייה תקציב מאוזן.

עיריית בתים

להלן פרוט ביצוע אבני הדרך והמענקים הצפויים (באלפי ש"ח):

<u>המענק</u>	<u>בשנת 2020:</u>
1,300	מיפוי ורישום נכסים
1,300	עדכון חוקי עזר
<u>14,000</u>	עמידה ביעד הגרעון השוטף בסך 38,000 אלפי ש"ח
<u>16,600</u>	

<u>המענק</u>	<u>בשנת 2021</u>
1,300	מיפוי ורישום נכסים
1,300	מיפוי ועדכון חוקי עזר
400	סקר מודעות ושלטים והטמעתו במערכת הגביה
500	תוכנית לגביית היטלי סלילת רחובות, תיעול וניקוז על נכסים שלא חוייבו
500	בדיקת סבסוד חינוך ותיקון ליקויים
500	בדיקת סבסוד רווחה ותיקון ליקויים
400	הכנת סקר התייעלות אנרגטית ויישום
1,300	דוח אחיד כספי לתאגידים עירוניים
2,600	מיפוי המצב הכספי של התאגידים וגיבוש צעדי הבראה והתייעלות
400	גיבוש הסכמי התקשרות עם התאגידים
400	גיבוש נוהל "מסלול ירוק" לקבלת היתרי בניה
381	השלמת תוכנית אסטרטגית כלכלית הכוללת פרויקטים מניבים
<u>5,200</u>	עמידה ביעד הגרעון השוטף בסך 19,000 אלפי ש"ח
<u>15,181</u>	סך הכל לשנת 2021

העירייה עמדה במרבית היעדים וקיבלה בשנת 2021 מענקים בסך 22,981 אלפי ש"ח והלוואה לכיסוי גרעון בסך 26,000 אלפי ש"ח.

<u>המענק</u>	<u>בשנת 2022</u>
<u>400</u>	עמידה ביעד גרעון שוטף בסך 8,000 אלפי ש"ח
<u>המענק</u>	
<u>500</u>	<u>בשנת 2023</u> איזון שוטף

בעקבות העמידה במטרות תוכנית ההבראה ואישור תקציב מאוזן לשנת 2022 נתקבלה ביום 25.11.21 הודעה על סיום תוכנית ההבראה.

מינוי חשב מלווה:

לצורך ליווי תוכנית ההבראה משרד הפנים מינה חשב מלווה החל מיום 1.1.2018 וזאת בין היתר, לצורך ליווי של הכנת וביצוע תוכנית ההבראה על שני שלביה. מבלי לגרוע מיתר הוראות הדין, לרבות הוראות סעיף 142 לפקודת העיריות, הקובעת - כי כל התחייבות כספית מטעם העירייה לא תחייב את העירייה אלא אם כן חתם עליה, נוסף על החתימות הנדרשות לפי פקודת העיריות, גם החשב המלווה. בתאריך 11 במרץ, 2021 מונה חשב מלווה חדש אשר תוקף המינוי שלו היה מ- 1/4/2021 עד ליום 31/3/2022. נוכח השיפור שחל בהתנהלות התקציבית של העירייה הפסיק משרד הפנים ביום 1/4/22 את כהונת החשב המלווה.

עיריית בתים

2020 באלפי ש"ח	2021 באלפי ש"ח	<u>ביאור 17-החזר משנים קודמות</u>
		ההרכב:
656	-	קיצוץ חוב חשמל של תאגיד המים
131	585	ביטול יתרות הפרשה להזמנות פתוחות משנה קודמת שלא שולמו
	606	השתתפות המשרד לאיכות הסביבה
267	-	ביטול יתרה שלילית קופות גמל
14	-	ביטול המחאות שלא מומשו
16	22	אחרות
1,084	1,213	

2020 באלפי ש"ח	2021 באלפי ש"ח	<u>ביאור 18-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
5551	-	גידול בהפרשה לתביעות תלויות - תקציב רגיל
821	-	החזר למשרד המדע
-	140	פיקדון תביעה משפטית
86	-	החזר למשרד התחבורה
130	100	ביטולי יתרות משנים קודמות
1291	-	השתתפות עצמית בשיפוי ביטוח
29	56	אחרות
7,908	296	

ביאור 19 - חלק העירייה בפקדון למימון עודף זמני בתב"ר - פרויקט "מגדל הים"
 העירייה, כחלק מקבוצת רכישה, הפקידה בפקדון 17% מההון העצמי של מיזם בניה להקמת פרויקט "מגדל הים".
 ההשקעה בוצעה במסגרת תב"ר מס' 4002 שאושר ביום 31.7.2018 על ידי משרד הפנים. ההשקעה מוצגת בהתאם
 לטבלת איזון של שמאי ליום 31.12.2020 ומתייחסת לחלקה של העירייה בפקדון שהופקד בבנק המלווה את הפרוייקט
 ממנו נמשכים מעת לעת תשלומים להקמת הפרוייקט במקביל למימון הבנקאי וניצול הפקדון בהתאם, להתקדמות הביצוע בבניית
 הפרוייקט. חלקה של העירייה בהוצאות אלה נרשמות כהוצאות בתב"ר כנגד הקטנת הפקדון.
 סך כל השקעתה בתב"ר ליום 31/12/2021 היה 34,102 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 28,838 אלפי ש"ח).

עיריית בת ים

מצג הכספי לשנת 2021

הצגת המספרים והשדות המיוחסים לפי נתוני האגף המבלייג באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חזוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת חזוב (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית % לכלל החייבים
1	א. חשבוניות על בסיס חזוב שנתי	129,360	305,577	81,929		353,008	211,473	141,535	59.9%
1.1	א. חזוב ארנונה למגורים	87,242	193,490	36,802	(23,938)	219,992	130,179	89,813	59.2%
1.2	א. חזוב מסופקים אחרת	474,113	499,066	118,731	23,938	498,051	498,051	498,051	31.9%
1.3	א. חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה ארנונה סה"כ ארנונה)	690,715	499,066	118,731		1,071,050	341,652	729,398	31.9%
2	א. חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה מים ארנונה)	400	2,424		(2,351)	473	173	300	36.6%
2.1	א. חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה מים ארנונה)	33,307	2,424		2,351	35,658	35,658	35,658	0.5%
2.2	א. חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה מים ארנונה)	33,707	2,424			36,131	173	35,958	40.7%
2.3	א. חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה מים ארנונה)	200	1,253		(1,116)	337	137	200	40.7%
4	חובות מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב שנתי חוזר)	15,876	502,743	118,731	1,116	1,124,510	341,962	782,548	30.4%
1	ב. חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי	15,211	8,516		719	10,117	7,919	2,198	78.3%
1.1	ב. חזוב חזוב חד פעמי	882	8,516		719	10,117	7,919	2,198	78.3%
2	ב. חזוב חזוב חד פעמי	2,132			(2,132)				
4	חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי)	15,211	8,516		719	10,117	7,919	2,198	78.3%
8	חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי)	14	11		34	59	4	55	6.8%
9	חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי)	698	64,147		(136)	64,709	753	753	98.8%
10	חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי)	2,980	765		(382)	3,363	226	3,137	6.7%
11	חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי)	1,567	1,674		830	4,071	782	3,289	19.2%
12	חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי)	44,021			1,052	45,073	45,073	45,073	89.8%
13	חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי)	67,216	616,696			683,912	614,244	69,668	89.8%
14	חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי)	807,714	1,119,439	118,731		1,808,422	956,206	852,216	52.9%
15	חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי)	728,925	673,202	104,643		1,297,484	489,770	807,714	37.7%
17	חזוב מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי)	682,262	611,946	76,561		1,217,647	488,722	728,925	40.1%

חובות מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי) - 100% חובות מסופקים אחרת (חובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חזוב חד פעמי) - 60% מתוך יתרת החוב.

עיריית בת ים

מזינת הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמודה על המוטף	חייבי ריבית והצמודה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי					
	1 ארנונה	288,334	1,635	12,092	3,516	305,577
	1.1 ארנונה למגורים	153,620	2,040	41,138	(3,308)	193,490
	1.2 ארנונה אחרת	441,953	3,675	53,230	208	499,066
2	סד"כ ארנונה					
	2.1 אגרת מים וביוב			2,769	(345)	2,424
	אגרת מים					
2.1	סד"כ מים			2,769	(345)	2,424
2.3	אגרת ביוב			1,339	(86)	1,253
	סד"כ אגרת ביוב					
		441,953	3,675	57,338	(223)	502,743
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
	2 שכר דירה	8,067	63	280	106	8,516
8	הטלי השבחה	330,055				330,055
	9 הטלי פיתוח	193,123		(3)		193,120
	10 אגרות בנייה	18,414			(6)	18,408
	12 מדד מים		13		(2)	11
	13 השתתפות בעלים	63,825	197		125	64,147
	14 שלטים, אישורים וכו'	76	744		(59)	765
	15 פינוי אשפה	1,150	590		(90)	1,674
		614,710	91	1,821	74	616,696
		1,056,663	3,766	59,159	(149)	1,119,439

סד"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי

סד"כ

עיריית בת ים

חידו המספיק לשנת 2021

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף המבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגוריים	סה"כ גביות בשנת חידו
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	192,720	18,753	211,473
	1.1 ארנונה למגורים	108,884	21,295	130,179
1.2 ארנונה אחרת				
2	סה"כ ארנונה	301,604	40,048	341,652
	2 אגרת מים וביוב			
	2.1 אגרת מים		173	173
2.3 אגרת ביוב		137	137	
				341,962
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	301,604	40,358	341,962
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	6,569	1,350	7,919
8	הטלי השבחה	330,072		330,072
9	הטלי פיתוח	192,858		192,858
10	אגרות בניה	18,414	13	18,427
12	מדי מים		4	4
13	השתתפויות בעלים	63,825	131	63,956
14	שלוטים, אישוריים וכו'	9	217	226
15	פינוי אשפה	591	191	782
				614,244
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	612,338	1,906	614,244
	סה"כ	913,942	42,264	956,206

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
200	400	190,511	216,602	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
107	(345)	1,485	(3,793)	חיוב / זיכוי נוסף
(1,426)	(2,351)	(46,380)	(23,938)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,762	2,769	32,347	53,230	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(2,289)	(28,271)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
643	473	175,674	213,830	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
243	173	22,412	40,048	גביה בגין פיגורים
400	300	153,262	173,782	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
-	-	429,939	441,953	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
-	-	7,754	4,001	חיוב / זיכוי נוסף
-	-	2,547	3,675	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(101,825)	(90,460)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
-	-	338,415	359,169	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
-	-	(275,075)	(301,604)	גביה שוטפת
-	-	(275,075)	(301,604)	סה"כ שנגבה
-	-	63,340	57,565	יתרת פיגורים לתקופה
400	300	216,602	231,347	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
37.79%	36.58%	12.76%	18.73%	% גביה מהפיגורים
37.79%	36.58%	81.28%	83.97%	% גביה מהשוטף
		57.87%	59.63%	% גביה מהסה"כ

עיריית בת ים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.21	31.12.21	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
159,567	137,609	117,368	114,849			2,519	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	1,200	31,850	31,850				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
159,567	138,809	149,218	146,699			2,519	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
21,958	21,441	19,347	18,586			761	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
137,609	117,368	129,871	128,113			1,758	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
3,910	2,104	1,670	1,598			72	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
141,519	119,472	131,541	129,711			1,830	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	סכום פרעון כלל המלוות
21,958	21,441	19,347	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,455	2,786	2,185	קרן
1,860	1,551	1,135	ריבית
27,273	25,778	22,667	הצמדה
			סה"כ**

	24,877	21,793	*** התאמה לטופס 2:
	557	549	בסעיף פרעון מלוות
			בסעיף מפעלי הביוב
	344	325	בסעיף מפעל המים
	25,778	22,667	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

20,000	שנה ראשונה
20,049	שנה שניה
17,741	שנה שלישית
16,445	שנה רביעית
15,051	שנה חמישית
42,255	שנה שישית ואילך
131,541	

עיריית בת ים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

תביעות 2020	מעל	הסטיית נטו	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
908,770	13,967		-	945,188	931,221	6,266	924,955	הכנסות
940,375	(11,347)		-	961,568	950,221	6,266	943,955	הוצאות
(31,605)	2,620		-	(16,380)	(19,000)	-	(19,000)	גרעון בשנת הדוח

מסדה"כ %	הביצוע 2020	מעל	הסטיית נטו	מתחת	מסדה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
51.24%	465,613	2,135	-	-	55.64%	525,936	523,801	1 הנכסה עצמית
0.58%	5,237	2,407	-	-	0.73%	6,907	4,500	1.1 גביה ישיר
2.18%	19,848	-	18,260	-	1.11%	10,496	28,756	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
54.00%	490,698	4,542	18,260	-	57.48%	543,339	557,057	1.3 העברה מקרנות פיתוח
33.50%	304,457	1,921	-	-	32.31%	305,354	303,433	2 הכנסות מהממשלה
5.60%	50,911	439	-	-	5.46%	51,621	51,182	2.1 השתתפות משרד ממשלה
1.54%	14,000	22,981	-	-	2.43%	22,981	-	2.2 מענק כללי
2.57%	23,331	-	3,603	-	1.56%	14,746	18,349	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
2.79%	25,373	5,947	-	-	0.76%	7,147	1,200	2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים
46.00%	418,072	31,288	3,603	-	42.52%	401,849	374,164	2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה
100.00%	908,770	35,830	21,863	-	100.00%	945,188	931,221	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית בת ים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		מס"כ	% מסה"כ	הביצוע	מס"כ
				מעל	מתחת				
1 משכורות ושכר	434,495	425,613	44.26%	-	8,882	44,267	44.26%	425,613	434,495
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	35,329	32,325	3.35%	-	3,004	44,267	3.35%	32,325	35,329
3 הוצאות מימון	2,899	2,668	0.28%	-	231	44,267	0.28%	2,668	2,899
4 הוצאות תפעול	200,664	182,073	18.94%	-	18,591	44,267	18.94%	182,073	200,664
5 השתתפויות ותמיכות	250,960	272,846	28.38%	-	21,886	44,267	28.38%	272,846	250,960
6 הוצאות חד פעמיות	573	395	0.04%	-	178	44,267	0.04%	395	573
7 פרעון מלוח	25,301	22,667	2.36%	-	2,634	44,267	2.36%	22,667	25,301
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	22,981	2.39%	-	22,981	44,267	2.39%	22,981	-
סה"כ הוצאות	950,221	961,568	100.00%	-	33,520	940,375	100.00%	961,568	950,221

עיריית בת ים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס'ק	מס'ח	מס'פ	מס'ק	מס'ח	מס'פ	מס'ק	מס'ח	מס'פ
מס'ק	מס'ח	מס'פ	מס'ק	מס'ח	מס'פ	מס'ק	מס'ח	מס'פ
100%	926,375	11,634	100%	938,587	950,221	100%	938,587	950,221
100%	14,000	(22,981)	100%	22,981	22,981	100%	22,981	22,981
100%	940,375	(11,347)	100%	961,568	950,221	100%	961,568	950,221
100%	(31,605)	2,620	100%	(16,380)	(19,000)	100%	(16,380)	(19,000)
33%	297,534	(9,523)	37%	342,977	352,500	37%	342,977	352,500
12%	104,114	29,180	11%	103,700	74,520	11%	103,700	74,520
0%	243	73	0%	173	100	0%	173	100
9%	80,045	(35,799)	9%	86,111	121,910	9%	86,111	121,910
20%	181,085	9,190	20%	182,652	173,462	20%	182,652	173,462
13%	118,110	(5,559)	13%	119,564	125,123	13%	119,564	125,123
1%	5,262	(1,710)	0%	3,138	4,848	0%	3,138	4,848
6%	50,911	439	6%	51,621	51,182	6%	51,621	51,182
3%	23,331	(3,603)	2%	14,746	18,349	2%	14,746	18,349
3%	25,373	5,947	1%	7,147	1,200	1%	7,147	1,200
1%	8,762	2,351	1%	10,378	8,027	1%	10,378	8,027
100%	894,770	(9,014)	100%	922,207	931,221	100%	922,207	931,221
100%	14,000	22,981	100%	22,981	22,981	100%	22,981	22,981
100%	908,770	13,967	100%	945,188	931,221	100%	945,188	931,221
25%	228,802	6,864	25%	235,935	242,799	25%	235,935	242,799
14%	132,026	16,547	15%	144,207	160,754	15%	144,207	160,754
17%	157,656	(318)	17%	163,545	163,227	17%	163,545	163,227
11%	104,788	3,964	11%	102,200	106,164	11%	102,200	106,164
3%	25,737	2,336	3%	26,133	28,469	3%	26,133	28,469
15%	137,179	8,757	15%	136,891	145,648	15%	136,891	145,648
3%	25,778	2,634	2%	22,667	25,301	2%	22,667	25,301
0%	2,377	231	0%	2,668	2,899	0%	2,668	2,899
1%	8,445	(162)	0%	1,122	960	0%	1,122	960
11%	103,587	(29,219)	11%	103,219	74,000	11%	103,219	74,000
100%	926,375	11,634	100%	938,587	950,221	100%	938,587	950,221
100%	14,000	(22,981)	100%	22,981	22,981	100%	22,981	22,981
100%	940,375	(11,347)	100%	961,568	950,221	100%	961,568	950,221
100%	(31,605)	2,620	100%	(16,380)	(19,000)	100%	(16,380)	(19,000)

(*) כולל הוצאות ועדה, הוצאות על פי דין, הוצאות מיוון ופטרולים.
 (**) כולל הוצאות ועדה והוצאות או פטרולים על פי דין. הוצאות מיוון נכללו בסעיף הוצאות מיוון

עיריית בת ים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
41.82%	171,439	41.43%	175,314	שכר משולב כולל הפרשי שכר
8.88%	36,415	9.04%	38,261	שעות נוספות - רשומות
1.28%	5,265	1.86%	7,885	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.15%	12,905	3.09%	13,057	אחזקת רכב
18.68%	76,586	18.24%	77,175	תשלומי פנסיה
7.88%	32,321	7.90%	33,425	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>81.70%</u>	<u>334,931</u>	<u>81.57%</u>	<u>345,117</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.06%	12,553	3.06%	12,950	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.38%	38,440	9.59%	40,571	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.86%	24,017	5.79%	24,479	מס שכר ומס מעסיקים
<u>18.30%</u>	<u>75,010</u>	<u>18.43%</u>	<u>78,000</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>409,941</u>	<u>100.00%</u>	<u>423,117</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
409,941	423,117	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(132)	(79)	החזר דמי מילואים
(669)	(544)	דמי פגיעה
475	73	הוצאות שלא נכללו בדוח 66
2,580	3,046	תשלום לאחרים עבור השתתפות בפנסיה
<u>412,195</u>	<u>425,613</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית בתים

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

נספח 6 לטופס 2

2019	2020	2021		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
61.65	64.67	65.41	36.08	מבנה מגורים
	34.52	34.90	34.90	מגורים שאינם בשימוש
310.48	280.60	271.03	70.83	משדדים שירותים ומסחר
1,391.44	1,426.60	1,442.49	481.66	בנקים וחברות ביטוח
161.60	161.76	163.21	25.82	תעשייה
85.83	88.09	89.09	39.60	בתי מלון
231.86	172.53	263.74	47.81	מלאכה
37.37	31.97	32.28	0.01	קרקע תפוסה
25.94	24.99	25.67	1.48	חניונים
102.73		37.40		נכסים אחרים

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

עיריית בית ים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
2021	2021	
300	300	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
198	100	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>498</u>	<u>400</u>	סה"כ
823	965	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
6,494	6,694	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באיגוד ערים לכיבוי אש
340	345	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
18,170	18,170	השתתפות באיגוד ערים לתברואה אזור דן
585	555	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
296	280	השתתפות בשרותי נ.ט.ן
112	452	סיוע אזרחי
<u>26,820</u>	<u>27,461</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
		<u>השתתפויות אחרות</u>
6,698	5,210	השתתפויות חינוך
135,060	143,321	השתתפויות רווחה
551	560	השתתפות בבתי ספר
	8	מבצעי התרמה
<u>142,309</u>	<u>149,099</u>	סה"כ
<u>103,219</u>	<u>74,000</u>	<u>הנחות בארנונה</u>
<u>272,846</u>	<u>250,960</u>	<u>סה"כ תמיכות והשתתפויות</u>
498	400	<u>ריכוז</u>
26,820	27,461	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
142,309	149,099	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
103,219	74,000	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
<u>272,846</u>	<u>250,960</u>	סה"כ