

עיריית בת ים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

25 Oct, 2023, 14:30



השירות
מחלקת
מנהלית

נתקבל

עיריית בת ים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022 תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-25	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
26-31	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
32	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
33-34	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	
42	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022

צבי מלמד, ר"ח, כלכלן
אלון אשד, ר"ח
ישי פלד, ר"ח
עולי רשטיק, ר"ח
גבריאל אשד, ר"ח
אליעזר פלד, ר"ח
טניה ביסטריצק, כלכלנית
קרן רשטיק, ר"ח
אילנה פלד, ר"ח
שמעון פסטנברג, ר"ח
חיים מנדלמן, ר"ח (1945-2012) ז"ל

27 בספטמבר, 2023

לכבוד
אבי אגניהו, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.ג.

הנדון: עיריית בת ים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית בת ים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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 כספית 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים.

ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספית של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור להלן:

- לביאור 14 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.
- לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בו מפורטים החובות המסופקים בהתאם למדיניות העירייה, בסך של 587,593 אלפי ש"ח המהווים כ-72% מכלל סכום החייבים.

הטיס גרינבאום ושות'
רואי חשבון

עיריית בת ים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
306,712	68,123	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
-	4,333	(א) 7, (ו) 2	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
10,664	9,688	(ב) 3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,475	1,442	(ג) 3	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>318,851</u>	<u>83,586</u>		
646,720	1,349,510	(ד) 3	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
15,107	14,261	(ה) 3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
160,494	160,494	(ו) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
127,636	95,035		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(48,981)	(2,700)	(יא) 3	גרעון לתחילת השנה
16,380	(50)	טופס 2	סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>95,035</u>	<u>92,285</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>1,236,207</u>	<u>1,700,136</u>		
<u>131,541</u>	<u>115,435</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
840,942	790,691	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
11,274	24,901		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>852,216</u>	<u>815,592</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
129,776	148,315	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
-	4,333	2 (ז), 7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
37,471	23,154	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>167,247</u>	<u>175,802</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
412,096	712,122	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
481,190	637,388	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>893,286</u>	<u>1,349,510</u>		
<u>15,180</u>	<u>14,330</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>160,494</u>	<u>160,494</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

1,236,207	1,700,136
-----------	-----------

צביקה ברוט
מרדכי בר שישט

16/10/2023

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 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	
				6					1	
				הנהלת וכלליות					מיסים ומענקים	
24,527	25,619	27,097		61	446,677	467,143	440,020		X11 מיסים אחרים	
				מנהל כללי	7,147	5,446	-	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה	
20,845	21,826	24,183		62	453,824	472,589	440,020		11 מיסים	
2,668	3,022	2,899		63	1,474	5,452	4,800		12 אגרות	
21,793	19,336	20,686		64	65,797	66,489	83,535		19 מענקים כלליים ומיוחדים	
<u>69,833</u>	<u>69,803</u>	<u>74,865</u>			<u>521,095</u>	<u>544,530</u>	<u>528,355</u>			
				7					2	
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים	
68,720	70,113	71,607		71	2,108	2,932	2,003		21 תברואה	
5,920	5,324	6,983		72	1,193	697	1,000		22 שמירה וביטחון	
17,018	23,609	35,101		73	25,188	27,123	46,420		23 תכנון ובנין העיר	
39,553	42,435	43,413		74	640	1,507	3,199		24 נכסים ציבוריים	
3,645	5,171	6,442		75	341	760	2,300		25 חגיגות, מבצעים וארועים	
23,887	24,569	25,622		76	669	825	793		26 שרותים עירוניים שונים	
1	2	2		77					77 פיתוח כלכלי	
13,587	13,591	15,133		78	3,921	3,212	4,255		28 פיקוח עירוני	
<u>172,331</u>	<u>184,814</u>	<u>204,303</u>			<u>34,060</u>	<u>37,056</u>	<u>59,970</u>			
				8					3	
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים	
265,745	294,489	277,138	(7)	81	194,687	204,639	195,429	(7)	31 חינוך	
21,828	25,377	26,860		82	2,094	3,090	3,964		32 תרבות	
980	996	1,076		83					83 בריאות	
163,024	169,884	181,122	(6)	84	123,527	126,918	136,693	(6)	34 רווחה	
6,494	6,694	6,694		85					85 דת	
2,564	3,037	3,777		86	1,223	1,494	1,650		36 קליטת עלייה	
884	472	1,582		87			380		37 איכות הסביבה	
<u>461,519</u>	<u>500,949</u>	<u>498,249</u>			<u>321,531</u>	<u>336,141</u>	<u>338,116</u>			
				9					4	
				מפעלים					מפעלים	
1,558	1,164	1,571	(8)	91	2,213	1,991	8,020	(8)	41 מים	
11,954	10,734	12,537		93	6,581	6,053	9,130		43 נכסים	
1,109	1,279	1,426		94	25,606	28,657	30,163		44 תחבורה	
1,137	819	1,225	(8)	97	137	148	50	(8)	47 מפעל הביוב	
10,643	11,099	12,382		98					98 מפעלים אחרים	
<u>26,401</u>	<u>25,095</u>	<u>29,141</u>			<u>34,537</u>	<u>36,849</u>	<u>47,363</u>			
231,484	205,776	175,159	(4)	99	33,965	31,911	7,913	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים	
<u>961,568</u>	<u>986,437</u>	<u>981,717</u>		סה"כ כללי	<u>945,188</u>	<u>986,487</u>	<u>981,717</u>		סה"כ כללי	

945,188	986,487	981,717	סה"כ תקבולים
961,568	986,437	981,717	סה"כ תשלומים
(16,380)	50	-	עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,919	29,841	השתתפות הממשלה
5,186	18,257	השתתפות מוסדות
28	52	השתתפות בעלים
266,380	295,643	מקורות עצמיים ואחרים
31,850	-	מלוות שנתקבלו
317,363	343,793	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
118,469	175,785	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,601	10,823	תכנון
26,000	-	העברת מלוות
1,106	987	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
152,176	187,595	סה"כ תשלומים
165,187	156,198	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
991,883	1,267,958	תקבולים
675,880	786,768	תשלומים
316,003	481,190	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * **
1,267,958	1,554,548	תקבולים
786,768	917,160	תשלומים
481,190	637,388	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
504,618	649,072	עודפי מימון זמניים
23,428	11,684	גרעונות מימון זמניים
481,190	637,388	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
41,288	57,203	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
11,388	30,143	עודפי מימון זמניים
3,043	182	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 ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
911,711	971,750	1	מתקציב רגיל
50,983	48,150	2	מתקציב בלתי רגיל
591,810	649,787	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>1,554,504</u>	<u>1,669,687</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
938,587	983,737	4	תקציב רגיל
151,070	186,608	5	תקציב בלתי רגיל
7,488	43,068	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>1,097,145</u>	<u>1,213,413</u>		סך כל ההוצאות
<u>457,359</u>	<u>456,274</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
(16,380)	50		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
165,187	156,198		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>148,807</u>	<u>156,248</u>		
<u>308,552</u>	<u>300,026</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>457,359</u>	<u>456,274</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	
			<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
945,188	986,487		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(10,496)	(12,037)		העברות מקרנות פיתוח
(22,981)	(2,700)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>911,711</u>	<u>971,750</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
317,363	343,793		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(266,380)	(295,643)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>50,983</u>	<u>48,150</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
618,584	650,774		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,106)	(987)		העברות מתב"רים
(25,668)	-		העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>591,810</u>	<u>649,787</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
961,568	986,437		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(22,981)	(2,700)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>938,587</u>	<u>983,737</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
152,176	187,595		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,106)	(987)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>151,070</u>	<u>186,608</u>		סה"כ נטו

עיריית בת ים

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

310,032	350,748
(10,496)	(12,037)
(266,380)	(295,643)
(25,668)	-
7,488	43,068

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

308,552

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

- ביאור 1 - כללי**
- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב העירייה לשנת 2022 בסך 967,137 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת העיר ביום 17 בנובמבר 2021. עדכון התקציב לסך 981,717 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת העיר ביום 16 ביוני 2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 28 בדצמבר 2021. עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 11 ביולי 2022.
- ו. בתאריך 1 בינואר 2018 מינה משרד הפנים 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 מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

- א. רכוש קבוע**
- ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. הלוואות שנתקבלו**
- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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) 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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 12.

ה. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות 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. 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.

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החיובים (יתרת החיובים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן. בשנה הקודמת השיפוי נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

עיריית בתים

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.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. 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.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא 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

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
306,712	27,662
641,890	1,388,235
948,602	1,415,897
641,890	1,347,774
306,712	68,123

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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.

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
3,552	1,180
49	36
7,063	8,472
10,664	9,688

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משטרת ישראל
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לעובדים
אחרים
תאגיד עירוני-חברת חוף בת ים יזמות ופיתוח בע"מ (באור 12.6א)

<u>2021</u>	<u>2022</u>
261	264
269	233
945	945
1,475	1,442

עיריית בת ים

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
		641,890	1,347,774	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
		4,830	1,736	
		<u>646,720</u>	<u>1,349,510</u>	

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

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
		15,270	15,107	<u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
		959	932	יתרה לתחילת השנה
		(1,414)	(528)	הפקדות במהלך השנה
		292	(1,250)	משיכות במהלך השנה
		<u>15,107</u>	<u>14,261</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		68,319	68,319	<u>תאגידים עירוניים</u>
		10,050	10,050	תשלומים ע"ח מניות לחברה לתרבות פנאי וספורט בת ים בע"מ
		14,497	14,497	הון מניות - החברה לתרבות פנאי וספורט בע"מ
		20,167	20,167	הון מניות ושטרי הון - חברת חוף בת ים לזימות ופיתוח בע"מ
		47,389	47,389	תשלומים ע"ח מניות לחברת חוף בת ים לזימות ופיתוח בע"מ
		<u>160,422</u>	<u>160,422</u>	הון מניות מי בת ים תאגיד מים וביוב בע"מ
		30	30	<u>השקעות אחרות</u>
		42	42	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
		<u>72</u>	<u>72</u>	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
		<u>160,494</u>	<u>160,494</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>

עיריית בת ים

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
51,744	46,859	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
33,644	35,380	עובדים וניכויים לשלם	
1,209	586	מוסדות וזכאים שונים	
431	82	המחאות לפרעון	
33,842	59,553	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)	
8,906	5,855	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 12)	
<u>129,776</u>	<u>148,315</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
207	667	מיסים מראש	
4,488	4,548	זכאים בגין ארנונה	
768	768	פקדונות	
23,644	5,851	מקדמה עבור מכירת זכויות במקרקעין (ראה ביאור 11 ב')	
8,364	11,320	הכנסות אחרות מראש	
<u>37,471</u>	<u>23,154</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
15,347	15,180	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
955	928	יתרה לתחילת השנה	
(1,414)	(528)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
292	(1,250)	חוזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>15,180</u>	<u>14,330</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>15,180</u>	<u>14,330</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
160,422	160,422	תאגידים עירוניים	
30	30	מלאי מחסן בלתי מתוקצב	
42	42	קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות	
<u>160,494</u>	<u>160,494</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
22,981	2,700	סכומים להקטנת גרעון	
26,000	-	מענקים להקטנת גרעון	
		מלוות להקטנת גרעון	
<u>48,981</u>	<u>2,700</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית בת ים
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
22,981	2,700	-	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,213	3,272	1,000	החזר משניים קודמות (ראה ביאור 17)
3,127	2,144	2,100	החזר השתתפויות
3,471	9,575	3,413	העברה מקרנות פיתוח
3,113	14,136	1,400	ריבית והפרשי הצמדה
60			החזר מקרן מלאי בלתי מוקצב
-	84	-	החזר הלוואה חברת חוף בת ים
33,965	31,911	7,913	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
2021 ביצוע	2022 ביצוע	2022 תקציב	
22,981	2,700	-	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
103,219	100,986	74,000	הנחות במיסים
96,277	97,526	100,057	תשלומי פנסיה
7,885	-	-	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
296	3,932	450	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 18)
510	632	632	קרן רווחה לגמלאים
		20	הפרשה לקרן מלאי מתוקצב
316	-	-	תשלומים אחרים
231,484	205,776	175,159	

עיריית בת ים

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלוי ביוז והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחנת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוחללים בחד עם חשבונות הנבקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות נבקים ספציפיים.
- ג. העירייה נהנת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצורכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתחילית	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"י	העברה לתקציב הרגיל	העברה לעברון מעטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (ומצאות י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	103,544	591,810	1,106	25,668			618,584	266,380	10,496		25,668	7,488	310,032	412,096
קרו חטל השבתה	203,727	277,320					277,320	217,895	8,566			5,662	232,123	248,924
קרו ממכירת מקרקעין	24,019	5,502					5,502	1,260				12,477	13,737	15,784
קרו כפר תניה**	18,385	610					610					2,030	2,030	16,965
קרו תיעול	16,986	12,012					12,012							28,998
קרו פיתוח דרום בת ים	92,705	279,366					279,366	34,648	3,466			21,195	59,309	312,762
קרו פיתוח כבישים ושב"פ	7,969	10,517					10,517							18,486
קרנות אחרות	48,305	64,460	987				65,447	41,840	5			1,704	43,549	70,203
סה"כ	412,096	649,787	987				650,774	295,643	12,037			43,068	350,748	712,122

(*) התשלומים כוללים: עודכן הפרשה לתביעות תלויות בסך 22,082 אלפי ש"ח, חשבת תמורה בגין ביטול עסקת מכירת מקרקעין בסך 11,974 אלפי ש"ח, החורים לתושב בשל ביטולים בסך 8,560 אלפי ש"ח, שב"ס ער"ד בגין הודעה לצד שלישי בסך 450 אלפי ש"ח.

(**) התשלומים מקרו כפר תניה בגין חטב 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 2,856 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 838 אלפי ש"ח.

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 13,435 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 13,354 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

- א. ההכנסות מגביית חובות מים בשנת 2022 הסתכמו ב- 173 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 173 אלפי ש"ח).
- ב. החל מחודש יולי 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 12).
- ג. הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 12,339 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 11,563 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 19,409 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 23,365 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 18,915 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 18,290 אלפי ש"ח).

עיריית בת ים

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 שביגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העיריה מסתכם ב- 2,413 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 2,413 אלפי ש"ח. אין הפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העיריה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - מכירת נכסים

א. בשנת 2022 לא בוצעו עסקאות חדשות של מכירת מקרקעין. במהלך השנה התקבלו סכומים להשלמת עסקאות אשר בוצעו ואושרו בעבר, כמפורט בהמשך:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>1,580</u>	<u>5,502</u>	תקבול על חשבון עסקה משנת 2016 - "חלום בים דיור להשגה" חלק מגוש 7121/27
		סך הכל תקבולי השנה בקרן מקרקעין (ראה באור 5)

ב. יתרת תקבולים מראש, כוללת מקדמות עבור מכירת זכויות במקרקעין 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:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
5,850	5,851	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.6.)
<u>17,794</u>	-	2. מקדמה למכירת זכויות מקרקעין במגרש 501 גוש 5027, חלק מחלקות 24 ו- 10 על פי תכנית בי/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.
<u>23,644</u>	<u>5,851</u>	סך כל מקדמות עבור מכירת זכויות במקרקעין (ראה ביאור 3.ח.)

ביאור 12 - השקעות בתאגידים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות פרמיה</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ	חברה	100%	60	-
2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ	חברה	100%	10,050	-
3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה	100%	10	47,379

<u>שם התאגיד</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות</u>	<u>סה"כ השקעה</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ	14,437	20,167	34,664	
2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ	-	68,319	78,369	
3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ	-	-	47,389	

עיריית בתים

יתרה בספרי התאגיד(*)	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) עודף (גרעון) באלפי ש"ח
4,147	(284)	(13,619)
(1,417)	(4,148)	8,200
	(1,423)	114,340

שם התאגיד

-	(284)	(13,619)	חברה	1. חברת חוף בת-ים ליוזמות ולפיתוח בע"מ
4,147	(4,148)	8,200	חברה	2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ
(1,417)	(1,423)	114,340	חברה	3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

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

- א.1. החברה נוסדה בשנת 1951.
- א.2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2022.
- א.3. מטרת החברה הינן לפתח את חוף בתים, להקים מועדוני ספורט ובריכות שחיה ולהפעילם לרווחת תושבי העיר.
- א.4. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 284 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 136 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 בתים. 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 מליון ש"ח וכולל תקורה בשיעור 3%.
 - ג. שלושה הסכמים לפיהם תפעל החברה כמנהלת של התחדשות עירונית בשער העיר הצפוני ובמתחם גיבורים. ההסכמים הניל 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 שתמכר וכ- 15 מליון ש"ח 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.

א.6. להלן פרוט השירותים שניתנו על ידי החברה לעירייה:

2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,506	550	שיפוצים במוסדות חינוך (נוקף כהוצאה בתב"ר).
288	1,720	בניית גני ילדים (נוקף כהוצאה בתב"ר)
		ביצוע פרויקטים של שיפוץ גינות, דרכים ומתקני בטיחות (נוקף כהוצאה בתב"ר)
2,304	339	התקנת מערכת סולארית
-	2,675	הקמת חוף מוכרז
-	4,818	עבודות שונות (נוקפו כהוצאה בתב"רים)
-	172	דמי ניהול התחדשות עירונית (נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל)
819	-	סח"כ
<u>4,917</u>	<u>10,274</u>	

(*) בשנים 2016 ו- 2017 שילמה העירייה לחברה עמלת ייזום מראש בסך 945 אלפי ש"ח (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 31/12/2022 היו בסך 5,851 אלפי ש"ח (2021 - 5,850 אלפי ש"ח) נרשמו כהכנסות מראש העמלה מראש של החברה להשבת ההתחייבות האמורה לעיל של העירייה כלפי היזם קיימת התחייבות (ראה ביאור 1.ב.11). כנגד ככל שעסקה זו תבוטל.

עיריית בת ים

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

1. החברה נוסדה בשנת 1995.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
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.
4. בספרי העיריה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 4,148 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - יתרה לזכות החברה בסך 6,757 אלפי ש"ח) היתרה זהה לספרי החברה.
5. בשנת הדוח חייבה החברה את העירייה בשירותים בסך של 42,048 אלפי ש"ח (בשנת 2021 בסך 29,441 אלפי ש"ח), בגין הפעלת צהרונים, קייטנות פעולות תרבות, רווחה, הפעלה והקמת פרויקטים. סך של 28,559 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 24,559 אלפי ש"ח) נזקפו כהוצאה בתקציב הרגיל והיתרה בסך 13,489 אלפי ש"ח (בשנת 2021 בסך 4,882 אלפי ש"ח) נזקפו לחובת התקציב הבלתי רגיל.

ג. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ:

1. החברה נוסדה בשנת 2009 והחלה בגביית תשלומי מים וביוב החל מחודש יולי 2009 ואילך.
2. העירייה העבירה לחברה זכויות בנכסים ובמקרקעין שתמורתם הוקצו לעירייה כל המניות והועמדה לזכותה הלוואת בעלים שנפרעה במלואה בשנים קודמות.
3. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
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.
5. בספרי העיריה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 1,423 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - יתרה לזכות החברה בסך 2,013 אלפי ש"ח). בספרי החברה יתרת העיריה הינה 1,417 אלפי ש"ח בזכות (בשנת 2021 - 2,161 אלפי ש"ח בזכות) החפרש 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 1,156 אלפי ש"ח שהתאגיד רשם בשנת 2022 והעירייה תזקוף את ההכנסה בעת קבלת הכספים וסכומים בבירור.
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 הפנסיונים של העובדים המושאלים וכן תשלום בגובה 6% עבור חישובי השכר והפקת תלושי השכר
בשנת הדו"ח זקפה העירייה הכנסות בגין השאלת עובדים סך של 745 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 1,508 אלפי ש"ח).

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

- בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 5.7.23, לעירייה 37 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 16 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 לתקופה של 5 שנים את המקרקעין שעליו מוקם המגדל לבנק המלווה את הפרוייקט במסגרת קבוצת רכישה הכוללת 128 דיירים ועיריית בת ים.

עיריית בתים

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

על פי מכתביהם של היועצים המשפטיים המטפלים בתביעות כנגד העירייה, עד ליום 31/12/2022 או בסמוך לו, הוגשו כנגד העירייה תביעות בסך 386,854 אלפי ש"ח (2021 - 260,845 אלפי ש"ח). הסכום האמור אינו כולל ריבית והפרשי הצמדה ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן בהתבסס על הערכות הסיכונים של היועצים המשפטיים, נרשמה הפרשה בסך 59,553 אלפי ש"ח (2021 - 33,842 אלפי ש"ח), כדלקמן:

<u>סכום תביעה</u>	<u>סכום ההפרשה</u>	<u>מהות התביעה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
6,801	3,241	השבת מסים, אגרות והיטלים שנגבו לטענת התובעים ביתר תביעות ייצוגיות בתחומים שבאחריות העירייה תביעות כספיות, בעיקר בשל הסכמים שלטענת התובעים לא קוימו מקרקעין, בעיקר על פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה נזיקין
32,900	-	
6,280	1,772	
332,165	45,756	
8,708	8,784	
<u>386,854</u>	<u>59,553</u>	

מקור ההפרשה:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>מקור ההפרשה:</u>
13,535	17,164	נזקף כהוצאות בתקציב הרגיל נזקף כהוצאה בקרנות סך הכל
20,307	42,389	
<u>33,842</u>	<u>59,553</u>	

ביאור 15 - שומות ניכויים

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:
1. גיבוש תוכנית הבראה מפורטת לשנים 2018-2019 ומתווה כללי לשנים 2020-2023 מתוך כוונה לחתום על הסכם הבראה לא יאוחר מיום 29.3.2018.
 2. 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 הבראה 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 הנייל, 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 הבראה, 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 נוקף לגרעון המצטבר בהתאם להנחיית משרד הפנים. על פי תכנית הבראה, הרשות היתה אמורה לקבל הלוואה לכיסוי הגרעון בסכום זהה, אך בשל הגרעון הנמוך מהגרעון שאושר, לא נוצלה הזכות לקבלת הלוואה. הגרעון המצטבר ליום 31/12/2019 עמד על סך של 110,031 אלפי ש"ח.

עיריית בת ים

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

בשנת 2018

<u>המענק</u>	<u>התייעלות</u>	
8,000	6,358	הגדלת הכנסת ארנונה
4,000		גרעון שוטף עד 75,000 אלפי ש"ח
26,000		מיפוי נכסים, כ"א, התחייבויות כספיות, חייבים, חוקי עזר ועוד
<u>38,000</u>		סך הכל המענק החזוי לשנת 2018
<u>28,900</u>		סכום המענק שהתקבל בפועל (בשל אי השלמת מלוא היעדים)

בשנת 2019

<u>המענק</u>	<u>התייעלות</u>	
8,000	8,000	הגדלת הכנסת ארנונה
8,000	7,031	צמצום הוצאות שכר
8,000	9,700	הפחתת ההוצאה לפעולות
4,000		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.

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

בשנת 2020:

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

בשנת 2021

<u>המענק</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 ויישמו
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
2,600	עמידה ביעד הגרעון השוטף בסך 19,000 אלפי ש"ח
<u>12,581</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.

עיריית בת ים

<u>המענק</u>
800
800

בשנת 2022

עמידה ביעד גרעון שוטף בסך 8,000 אלפי ש"ח

בשנת 2022 קיבלה העירייה מענקים בסך 2,700 אלפי ש"ח.

<u>המענק</u>
500
500

בשנת 2023

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.

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ביאור 17-החזר משנים קודמות</u>
585	1,509					ההרכב:
606	558					ביטול יתרות הפרשה להזמנות פתוחות משנה קודמת שלא שולמו
-	821					השתתפות המשרד לאיכות הסביבה
-	365					ביטול הפרשה משרד המדע והספורט
22	19					החזר מרשות המיסים
						אחרות
1,213	3,272					

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ביאור 18-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
-	3629					ההרכב:
140						גידול בהפרשה לתביעות תלויות - תקציב רגיל
100						פיקדון תביעה משפטית
56	303					ביטולי יתרות משנים קודמות
						אחרות
296	3,932					

ביאור 19 - חלק העירייה בפקדון למימון עודף זמני בתב"ר - פרויקט "מגדל הים"
 העירייה, כחלק מקבוצת רכישה, הפקידה בפקדון 17% מהחון 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 31/12/2022 היה 39,400 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 34,102 אלפי ש"ח).

עיריית בת ים

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים (השתמטות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת המעבר (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והחזות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת								
1	ארנונה	141,535	329,282	84,272	6,475	393,019	218,995	174,024	55.7%
1.1	ארנונה למגורים	89,813	211,547	130,743	19,423	190,040	146,600	43,440	77.1%
1.2	חובות מסופקים לחובות ארנונה	498,051	540,829	215,015	(25,898)	472,153	472,153	472,153	34.6%
1.3	סה"כ ארנונה	729,398	540,829	215,015	(25,898)	1,055,212	365,595	689,617	34.6%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	300	(131)		173	473	173	300	36.6%
2.2	חובות מסופקים לחובות אגרת מים	35,658	(131)		(173)	35,354	35,354	35,354	0.5%
2.3	סה"כ מים	35,958	(131)		(173)	35,827	173	35,654	42.5%
	אגרת ביוב	200			148	348	148	200	
4	חובות מסופקים לחובות ארנונה	16,992	(1,767)	215,015	(148)	15,077	365,916	15,077	33.1%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	782,548	538,931	215,015	(1,275)	1,106,464	740,548	740,548	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	חניה וקנסות חנייה	15,211	5,546		(1,275)	6,469	3,439	3,030	53.2%
2	שכר דירה	2,198							
8	הטלח השבחה	(17)	277,200		(3)	277,183	277,201	(18)	100.0%
9	הטלח פיתוח	(35)	294,104		(3)	294,069	294,068	1	100.0%
10	אגרות בנייה	4	23,175		(3)	23,176	23,170	6	100.0%
12	נדרי מים	55	13		(6)	62	4	58	6.5%
13	השתמטות בעלים	753	56,340		(206)	56,887	56,047	840	98.5%
14	שליטים, אישורים וכיו פינוי אשפה	3,137	366	37	(32)	3,434	268	3,166	7.8%
15	פינוי אשפה	3,289	5,239		(3,203)	5,325	2,373	2,952	44.6%
17	חובות מסופקים לחובות אגרת מים	45,073	661,983	37	19,936	65,009	656,570	75,044	89.7%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	69,668	661,983	37	19,936	731,614	656,570	75,044	
	סה"כ בשנת הדוח	852,216	1,200,914	215,052	(1,275)	1,838,078	1,022,486	815,592	55.6%
	שנה קודמת	807,714	1,119,439	118,731		1,808,422	956,206	852,216	52.9%
	שנתים קודמות	728,925	673,202	104,643		1,297,484	489,770	807,714	37.7%

החובות המסופקים והחובות למחייקה נקבעו בחוזים לאמוד שערכה העירונית בשיעורים הבאים: 100% חובות ספציפיים ו-60% מתוך יתרת החוב.

עיריית בת ים

הזינת הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינוגים	סה"כ גביות בשנת הזינה
א.	חשבוניות על בסיס חיוג שנת			
	א. ארנונה	195,974	23,021	218,995
	א.1. ארנונה למגורים	122,704	23,896	146,600
	א.2. ארנונה אחרת	318,678	46,917	365,595
2	סה"כ ארנונה			
	א. אגרת מים וגבייה	318,678	46,917	365,595
2.1	אגרת מים		173	173
	אגרת בנייה		173	173
2.3	אגרת בנייה		148	148
	סה"כ אגרות בנייה		148	148
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנת	318,678	47,238	365,916
	חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי			
2	שכר דירה	2,726	713	3,439
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי			
8	הטלי השבתה	274,995	2,206	277,201
	הטלי פיתוח	288,591	5,477	294,068
9	אגרות בנייה	23,162	8	23,170
	סה"כ אגרות בנייה			
10	מדי מים		4	4
	השתתפות בעלים	56,017	30	56,047
12	שליטים, אישורים וכו'	36	232	268
	פינוי אשפה	1,307	1,066	2,373
13	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד-פעמי	646,834	9,736	656,570
	סה"כ	965,512	56,974	1,022,486

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 7

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
400	300	216,602	231,347	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(345)	-	(3,793)	7,490	חיוב / זיכוי נוסף
(2,351)	173	(23,938)	25,898	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,769	-	53,230	70,249	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(28,271)	(125,304)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
473	473	213,830	209,680	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
173	173	40,048	46,917	גביה בגין פיגורים
300	300	173,782	162,763	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
-	-	441,953	448,786	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
-	-	4,001	9,613	חיוב / זיכוי נוסף
-	-	3,675	4,691	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(90,460)	(89,711)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
-	-	359,169	373,379	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
-	-	(301,604)	(318,678)	גביה שוטפת
-	-	(301,604)	(318,678)	סה"כ שנגבה
-	-	57,565	54,701	יתרת פיגורים לתקופה
300	300	231,347	217,464	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
36.58%	36.58%	18.73%	22.38%	% גביה מהפיגורים
36.58%	36.58%	83.97%	85.35%	% גביה מהשוטף
		59.63%	62.70%	% גביה מהסה"כ

עיריית בת ים

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ מקרים	ביצוע	
2022	2022	תיאור ההנחה
1,246	1,655	אזרח ותיק 30%
7,093	7,751	אזרח ותיק 25%
8,733	29,701	אזרח ותיק 100%
4,423	14,157	נכה 75% ומעלה
14	38	אסיר ציון
1,373	2,043	נכי רדיפות הנאצים
350	1,614	עיוור
744	1,067	עולה
28	43	הבטחת הכנסה
6	4	מזונות
4,034	10,189	גמלת סיעוד
854	3,181	מבחן הכנסה
1,875	1,464	הורה יחיד
1,589	1,924	ילד נכה
110	190	פטור חיילים
662	1,677	נכי צהל ומשפחות שכולות
79	164	פעולות איבה
2,455	15,721	בנין ריק
5	20	וועדת הנחות
170	2,413	הנחות בגין קורונה
278	58	חייל מילואים פעיל
2,381	3,219	הנחות אחרות
38,502	98,293	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע	
2022	2022	2022	תיאור פטורין
	26	1,878	פטור 100%
	45	815	פטור 67% (2/3)
2,693			פטורים לארנונה אחרת
2,693	71	2,693	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
	38,573	100,986	סה"כ הנחות ופטורים

עיריית בת ים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
137,609	117,368	129,871	-	-	128,113	1,758	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,200	31,850	-	-	-	-	-	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
138,809	149,218	129,871	-	-	128,113	1,758	
21,441	19,347	16,601	-	-	15,932	669	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
117,368	129,871	113,270	-	-	112,181	1,089	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,104	1,670	2,165	-	-	2,132	33	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
119,472	131,541	115,435	-	-	114,313	1,122	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022	
21,441	19,347	16,601	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,786	2,185	2,724	קרן
1,551	1,135	771	ריבית
25,778	22,667	20,096	הצמדה
			סה"כ

21,793	19,336		*** התאמה לטופס 2:
549	530		בסעיף פרעון מלוות
			בסעיף מפעלי הביוב
325	230		בסעיף מפעל המים
22,667	20,096		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

21,810	שנה ראשונה
19,536	שנה שניה
17,992	שנה שלישית
16,341	שנה רביעית
15,721	שנה חמישית
24,035	שנה שישית ואילך
115,435	

עיריית בת ים

ניתוח המוצע של התקציב הרגיל - תקוללים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	המוצע	% מסי"כ	הסתייגויות נטו		% מסי"כ	המוצע	תקציב	סוג ההוצאה
				מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	442,670	446,476	45.26%	4,626	3,806	45.26%	446,476	442,670	משכורות ושכר
2 אחזקה ומתל (למעט הוצאות מימון)	37,874	33,248	3.37%	4,626	3,806	3.37%	33,248	37,874	אחזקה ומתל (למעט הוצאות מימון)
3 הוצאות מימון	2,899	3,022	0.31%	14,600	123	0.31%	3,022	2,899	הוצאות מימון
4 הוצאות תפעול	220,005	205,405	20.82%	14,600	15,206	20.82%	205,405	220,005	הוצאות תפעול
5 הוצאות מימון ותמיכות	256,329	271,535	27.53%	1,334	3,445	0.40%	271,535	256,329	הוצאות מימון ותמיכות
6 הוצאות חד פעמיות	510	3,955	0.40%	1,334	2,700	2.04%	3,955	510	הוצאות חד פעמיות
7 פרעון מלווה	21,430	20,096	2.04%	2,700	2,700	2.04%	20,096	21,430	פרעון מלווה
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		2,700	0.27%	2,700	2,700	0.27%	2,700		העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
סה"כ הוצאות	981,717	986,437	100.00%	20,560	25,280	100.00%	986,437	981,717	סה"כ הוצאות
		961,568							
		100.00%							

עיריית בת ים

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

חשבוני	מס'ח"כ	ביצוע 2021	עודף (גירעון)	% מס'ח"כ	ביצוע	תקציב
השעף						
הפנסיות						
ארנונה		342,977	35	37%	365,535	365,500
החנות בארנונה (*)		103,700	27,088	10%	101,608	74,520
מכירת מים		173	73	0%	173	100
יזם עצמיות		86,111	(37,492)	10%	96,040	133,532
משרד החינוך		182,652	10,301	19%	190,369	180,068
משרד החינוך		119,564	(9,213)	12%	122,726	131,939
משרדים אחרים		3,138	3,138	1%	6,748	3,610
מענק כללי		51,621	(521)	5%	50,661	51,182
מענקים מיוחדים ומיוחדים		14,746	(17,525)	2%	15,828	33,353
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		7,147	5,446	1%	5,446	-
תקבולים אחרים		10,378	20,740	3%	28,653	7,913
100%		922,207	2,070	100%	983,787	981,717
		22,981	2,700		2,700	
		945,188	4,770		986,487	981,717
הוצאות						
משכורות ושרת כללי						
פעולות כלליות						
25%		235,935	10,737	24%	239,796	250,533
15%		144,207	22,593	15%	150,900	173,493
שכר חינוך						
פעולות חינוך						
17%		163,545	(13,417)	18%	176,685	163,268
11%		102,200	(3,934)	12%	117,804	113,870
3%		26,133	(1,126)	3%	29,995	28,869
15%		136,891	12,364	14%	139,889	152,253
2%		22,667	1,334	2%	20,096	21,430
0%		2,668	(123)	0%	3,022	2,899
0%		1,122	(3,462)	0%	4,564	1,102
11%		103,219	(26,986)	10%	100,986	74,000
100%		938,587	(2,020)	100%	983,737	981,717
		22,981	(2,700)		2,700	
		961,568	(4,720)		986,437	981,717
		(16,380)	50		50	-

(*) כולל החנות ועוד, החנות על פי דין, החנות ממוין ופטורים.
(**) כולל החנות ועוד והחנות או פטורים על פי דין. החנות ממוין נכלל בסעיף הוצאות ממוין

עיריית בת ים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
41.43%	175,314	41.53%	184,622	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9.04%	38,261	9.57%	42,546	שעות נוספות - רשומות
1.86%	7,885	0.99%	4,393	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.09%	13,057	2.94%	13,076	אחזקת רכב
18.24%	77,175	17.62%	78,311	תשלומי פנסיה
7.90%	33,425	8.55%	38,006	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.57%	345,117	81.20%	360,954	סה"כ שכר ותשלומים
3.06%	12,950	3.13%	13,892	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.59%	40,571	9.82%	43,658	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.79%	24,479	5.86%	26,036	מס שכר ומס מעסיקים
18.43%	78,000	18.80%	83,586	סה"כ נלוות
100.00%	423,117	100.00%	444,540	סה"כ כללי

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

2021	2022	
423,117	444,540	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(79)	(347)	חזור דמי מילואים
(544)	(556)	דמי פגיעה ושונות
73	14	הוצאות שלא נכללו בדוח 66
3,046	2,825	תשלומים לאחרים עבור השתתפות בפנסיה
425,613	446,476	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית בת ים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
64.67	65.36	64.71	36.77	מבנה מגורים
280.60	271.03	278.01	72.19	משרדים שירותים ומסחר
1,426.60	1,442.49	1,470.08	490.91	בנקים וחברות ביטוח
161.76	163.21	166.68	26.31	תעשייה
88.09	89.09	90.66	40.63	בתי מלון
172.53	263.74	243.83	48.73	מלאכה
31.97	32.28	33.33	0.01	קרקע תפוסה
24.99	25.67	29.49	1.51	חניונים
	37.40	178.07		נכסים אחרים

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

עיריית בת ים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע <u>2022</u>	תקציב <u>2022</u>	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
300	300	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
175	200	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>475</u>	<u>500</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
804	920	השתתפות בהג"א כלל ארצי
6,694	6,694	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
336	344	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
18,724	18,800	השתתפות באיגוד ערים לתברואה איזור דן
686	691	השתתפות ברשות ניקוז ירקון
293	302	השתתפות בשרותי נ.ט.ן
<u>27,537</u>	<u>27,751</u>	סה"כ
5,283	5,098	השתתפויות חינוך
136,695	148,413	השתתפויות רווחה
559	560	השתתפות בבתי ספר
-	7	מבצעי התרמה
<u>142,537</u>	<u>154,078</u>	סה"כ
100,986	74,000	הנחות בארנונה
<u>271,535</u>	<u>256,329</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריבוי
475	500	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
27,537	27,751	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
142,537	154,078	השתתפויות אחרות
100,986	74,000	הנחות בארנונה
<u>271,535</u>	<u>256,329</u>	סה"כ