

עיריית בת ים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

05 Aug, 2024, 13:08



נתקבל

עיריית בת ים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

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 |
| 11-24 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <u>ד. נספחים</u> |
| 25-30 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה) |
| 31 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון 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 |
| | <u>ה. מידע נוסף</u> |
| 41 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023 |

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 ביסטריצקי, כלכלנית
קרן רשטיק, ר"ח
אילנה פלד, ר"ח
קארה גולדמן, ר"ח
שמעון פסטנברג, ר"ח
חיים מנדלמן, ר"ח (1945-2012) ד"ל

24 ביולי, 2024

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

הנדון: עיריית בת ים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המוצגים של עיריית בת ים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור להלן:

- לביאור 13 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה.
- לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בו מפורטים החובות המסופקים בהתאם למדיניות העירייה בסך של 549,394 אלפי ש"ח (בשנת 2022 587,593 אלפי ש"ח) המהווים כ-71% (בשנת 2022 כ-72%) מכלל סכום החייבים.

הטיס גרינבאום ושות'
רואי החשבון

עיריית בת ים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2023</u> | ביאור | נכסים <u>רכוש שוטף</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 68,123 | 79,427 | (א) 3 | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 4,333 | 5,127 | (ז), (ז) 7 (א) | מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר |
| 9,688 | 60,968 | (ב) 3 | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 1,442 | 1,524 | (ג) 3 | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>83,586</u> | <u>147,046</u> | | |
| 1,349,510 | 1,400,003 | (ד) 3 | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 14,261 | 14,757 | (ה) 3 | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| 160,494 | 160,480 | (ו) 3 | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| 95,035 | 92,285 | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| (2,700) | - | (יא) 3 | גרעון לתחילת השנה |
| (50) | (246) | טופס 2 | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עורך בשנת הדוח |
| <u>92,285</u> | <u>92,039</u> | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>1,700,136</u> | <u>1,814,325</u> | | |
| 115,435 | 99,158 | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים |
| 790,691 | 764,372 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים |
| 24,901 | 5,240 | | מכוסים בהמחאות לגביה |
| <u>815,592</u> | <u>769,612</u> | | |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בתים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2023</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|--------|------------------------------------------------|
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 148,315 | 208,055 | 3 (ז) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 4,333 | 5,127 | 7 (א) | בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים |
| 23,154 | 25,834 | 3 (ח) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>175,802</u> | <u>239,016</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 712,122 | 688,346 | 5 | קרן לעבודות פיתוח ואחרות |
| 637,388 | 711,657 | טופס 3 | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>1,349,510</u> | <u>1,400,003</u> | | |
| | | | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| 14,330 | 14,826 | 3 (ט) | |
| <u>160,494</u> | <u>160,480</u> | 3 (י) | <u>קרנות מתוקצבות</u> |

1,700,136 1,814,325



צביקה ברוט
מרדכי בר שישט

6/8/2024

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 2023 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | | | |
|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|-------------------------------|---------------|---------------|-----------|-----------------------------------|
| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | ביאור | מספר ושם הפרק | ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | ביאור | מספר ושם הפרק |
| | | | | 6 | הנהלה וכלליות | | | | 1. מיסים ומענקים |
| | | | | | | 467,143 | 463,145 | 475,630 | X11 מיסים אחרים |
| | | | | | | 5,446 | 66 | | 112 הכנסות במקום ארנונה |
| 25,619 | 26,934 | 32,619 | | 61 | מנהל כללי | 472,589 | 463,211 | 475,630 | 11 מיסים |
| 21,826 | 24,285 | 25,047 | | 62 | מנהל כספי | 5,452 | 5,195 | 7,630 | 12 אגרות |
| 3,022 | 2,936 | 3,044 | | 63 | הוצאות מימון | | | | |
| 19,336 | 21,284 | 20,548 | | 64 | פרעון מלוות (למעט מים וביוב) | | | | |
| 69,803 | 75,439 | 81,258 | | | | | | | |
| | | | | | | 66,489 | 83,602 | 99,862 | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | | | 544,530 | 552,008 | 583,122 | |
| | | | | 7 | <u>שרותים מקומיים</u> | | | | 2. <u>שרותים מקומיים</u> |
| 70,113 | 78,046 | 78,396 | | 71 | תברואה | 2,932 | 1,469 | 2,240 | 21 תברואה |
| 5,324 | 6,721 | 6,682 | | 72 | שמירה וביטחון | 697 | 1,204 | | 22 שמירה וביטחון |
| 23,609 | 29,196 | 46,611 | | 73 | תכנון ובנין העיר | 27,123 | 34,789 | 58,241 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 42,435 | 52,017 | 50,792 | | 74 | נכסים ציבוריים | 1,507 | 1,204 | 2,465 | 24 נכסים ציבוריים |
| 5,171 | 8,590 | 9,045 | | 75 | חגיגות, מבצעים ואירועים | 760 | 1,442 | 1,825 | 25 חגיגות, מבצעים ואירועים |
| 24,569 | 29,959 | 29,919 | | 76 | שרותים עירוניים שונים | 825 | 1,400 | 2,203 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 2 | 64 | 114 | | 77 | פיתוח כלכלי | | | | |
| 13,591 | 16,116 | 14,165 | | 78 | פיקוח עירוני | 3,212 | 3,317 | 4,335 | 28 פיקוח עירוני |
| 184,814 | 220,709 | 235,724 | | | | 37,056 | 44,825 | 71,309 | |
| | | | | 8 | <u>שרותים ממלכתיים</u> | | | | 3. <u>שרותים ממלכתיים</u> |
| 294,489 | 338,323 | 319,292 | (7) | 81 | חינוך | 204,639 | 235,084 | 213,451 | (7) 31 חינוך |
| 25,377 | 30,034 | 29,551 | | 82 | תרבות | 3,090 | 4,840 | 4,809 | 32 תרבות |
| 996 | 999 | 1,135 | | 83 | בריאות | | | | |
| 169,884 | 178,844 | 190,403 | (6) | 84 | רווחה | 126,918 | 132,525 | 141,575 | (6) 34 רווחה |
| 6,694 | 6,710 | 6,695 | | 85 | דת | | | | |
| 3,037 | 3,487 | 4,559 | | 86 | קליטת עלייה | 1,494 | 1,992 | 1,650 | 36 קליטת עלייה |
| 472 | 1,195 | 1,907 | | 87 | איכות הסביבה | | | 774 | 37 איכות הסביבה |
| 500,949 | 559,592 | 553,542 | | | | 336,141 | 374,441 | 362,259 | |
| | | | | 9 | <u>מפעלים</u> | | | | 4. <u>מפעלים</u> |
| 1,164 | 1,244 | 1,050 | (8) | 91 | מים (כולל פרעון מלוות) | 1,991 | 2,936 | 19,426 | (8) 41 מים |
| 10,734 | 11,899 | 13,423 | | 93 | נכסים | 6,053 | 8,216 | 12,134 | 43 נכסים |
| 1,279 | 1,358 | 1,416 | | 94 | תחבורה | 28,657 | 27,373 | 32,460 | 44 תחבורה |
| 819 | 847 | 787 | (8) | 97 | מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 148 | 642 | 50 | (8) 47 מפעל הביוב |
| 11,099 | 13,945 | 14,285 | | 98 | מפעלים אחרים | | | | |
| 25,095 | 29,293 | 30,961 | | | | 36,849 | 39,167 | 64,070 | |
| 205,776 | 211,103 | 193,875 | (4) | 99 | תשלומים בלתי רגילים | 31,911 | 85,941 | 14,600 | (4) 5. <u>תקבולים בלתי רגילים</u> |
| 986,437 | 1,096,136 | 1,095,360 | | | סה"כ כללי | 986,487 | 1,096,382 | 1,095,360 | סה"כ כללי |

| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 |
|---------------|---------------|---------------|
| 986,487 | 1,096,382 | 1,095,360 |
| 986,437 | 1,096,136 | 1,095,360 |
| 50 | 246 | - |

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

פס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
|----------------|----------------|---------------------------------------------------------|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 29,841 | 18,892 | השתתפות הממשלה |
| 18,257 | 19,975 | השתתפות מוסדות |
| 52 | - | השתתפות בעלים |
| 295,643 | 345,895 | מקורות עצמיים ואחרים |
| <u>343,793</u> | <u>384,762</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 175,785 | 280,895 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 10,823 | 29,598 | תכנון |
| 987 | - | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות |
| <u>187,595</u> | <u>310,493</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>156,198</u> | <u>74,269</u> | עודף בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 1,267,958 | 1,554,548 | תקבולים |
| 786,768 | 917,160 | תשלומים |
| <u>481,190</u> | <u>637,388</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , ** |
| 1,554,548 | 1,938,926 | תקבולים |
| 917,160 | 1,227,269 | תשלומים |
| <u>637,388</u> | <u>711,657</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 649,072 | 735,317 | עודפי מימון זמניים |
| 11,684 | 23,660 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>637,388</u> | <u>711,657</u> | |
| | | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |
| <u>57,203</u> | <u>384</u> | |
| | | ** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים: |
| <u>30,143</u> | <u>52,098</u> | עודפי מימון זמניים |
| <u>182</u> | <u>1,017</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 ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | התאמה | |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| 971,750 | 1,066,562 | 1 | מתקציב רגיל |
| 48,150 | 38,867 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 649,787 | 411,078 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>1,669,687</u> | <u>1,516,507</u> | | סך כל ההכנסות |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 983,737 | 1,096,136 | 4 | תקציב רגיל |
| 186,608 | 310,493 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| 43,068 | 59,139 | 6 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>1,213,413</u> | <u>1,465,768</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>456,274</u> | <u>50,739</u> | | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| | | | <u>הרכב העודף כללי</u> |
| 50 | 246 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| 156,198 | 74,269 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>156,248</u> | <u>74,515</u> | | |
| <u>300,026</u> | <u>(23,776)</u> | | (קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח |
| <u>456,274</u> | <u>50,739</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>2022 - באלפי ש"ח</u> | <u>2023 - באלפי ש"ח</u> | | |
| 986,487 | 1,096,382 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| (12,037) | (29,820) | | העברות מקרנות פיתוח |
| (2,700) | - | | מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 971,750 | 1,066,562 | | סה"כ נטו |
| | | 2 | <u>התאמה מס':</u> |
| 343,793 | 384,762 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (295,643) | (345,895) | | העברות מקרנות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 48,150 | 38,867 | | סה"כ נטו |
| | | 3 | <u>התאמה מס':</u> |
| 650,774 | 411,078 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| (987) | | | העברות מתב"רים |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 649,787 | 411,078 | | סה"כ נטו |
| | | 4 | <u>התאמה מס':</u> |
| 986,437 | 1,096,136 | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| (2,700) | - | | העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 983,737 | 1,096,136 | | סה"כ נטו |
| | | 5 | <u>התאמה מס':</u> |
| 187,595 | 310,493 | | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| (987) | - | | העברות לקרנות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 186,608 | 310,493 | | סה"כ נטו |

עיריית בת ים

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

350,748

(12,037)

(295,643)

434,854

(29,820)

(345,895)

43,068

59,139

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

300,026

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 1,081,354 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24.1.2023. עדכון התקציב לסך 1,095,360 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 2.8.2023.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 15.3.2023. עדכון התקציב אושר בתאריך 6.9.2023.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור ולאחר קבלת מלווה כמפורט בביאור 19, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023.

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 תקופת 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 פירעונם 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) 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 וכד'.
(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 שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

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. פיקדונות 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, היטלים 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

עיריית בת ים

ט. רישום הוצאות

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

י. 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.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (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% מחובות 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 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

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
|-------------|-------------|
| 27,662 | 62,178 |
| 1,388,235 | 1,416,294 |
| 1,415,897 | 1,478,472 |
| 1,347,774 | 1,399,045 |
| 68,123 | 79,427 |

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
פיקדונות

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ראה ביאור 3ד' להלן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
|-------------|-------------|
| 1,180 | 13,972 |
| 36 | 1,328 |
| - | 36,000 |
| 8,472 | 9,668 |
| 9,688 | 60,968 |

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרתת ישראל
מלוות לקבל (ראה ביאור 19)
חברות כרטיסי אשראי

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
|-------------|-------------|
| 264 | 373 |
| 233 | 206 |
| 945 | 945 |
| 1,442 | 1,524 |

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלומי יתר לעובדים
אחרים
תאגיד עירוני - חברת חוף בת ים יזמות ופיתוח בע"מ (ביאור 6א.10)

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
|-------------|-------------|
| 1,347,774 | 1,399,045 |
| 1,736 | 958 |
| 1,349,510 | 1,400,003 |

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

חלק העירייה בפקדון למימון פרויקט מגדל הים (ראה ביאור 18)

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
|-------------|-------------|
| 15,107 | 14,261 |
| 932 | 892 |
| (528) | (538) |
| (1,250) | 142 |
| 14,261 | 14,757 |

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדונות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

עיריית בת ים

| <u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u> | | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> | ו. |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------|----|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)</u> | |
| 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 ושטרי הון - חברת חוף בת ים לזימות ופיתוח בע"מ | |
| 20,167 | 20,167 | תשלומים ע"ח מניות לחברת חוף בת ים לזימות 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> | סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים | |
| | | <u>השקעות אחרות</u> | |
| 30 | 16 | מלאי מחסן בלתי מתוקצב | |
| 42 | 42 | ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות | |
| <u>72</u> | <u>58</u> | | |
| <u>160,494</u> | <u>160,480</u> | סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות | |

| <u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u> | | <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> | ז. |
|---------------------------------|----------------|-----------------------------------------|----|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | | |
| 46,859 | 65,144 | ספקים, קבלנים ונותני שרותים | |
| 35,380 | 39,940 | עובדים וניכויים לשלם | |
| 586 | 998 | מוסדות וזכאים שונים | |
| 82 | 22,071 | המחאות לפרעון | |
| 59,553 | 76,060 | הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13) | |
| 5,855 | 3,842 | תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) | |
| <u>148,315</u> | <u>208,055</u> | | |

| <u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u> | | <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> | ח. |
|---------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|----|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | | |
| 667 | 1,945 | מיסים מראש | |
| 4,548 | 5,064 | זכאים בגין ארנונה | |
| 768 | 768 | פקדונות | |
| 5,851 | 5,850 | מקדמה עבור מכירת זכויות במקרקעין (ראה ביאור 11ב) | |
| 11,320 | 12,207 | הכנסות אחרות מראש | |
| <u>23,154</u> | <u>25,834</u> | | |

| <u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u> | | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> | ט. |
|---------------------------------|---------------|-------------------------------------|----|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | | |
| 15,180 | 14,330 | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית | |
| 928 | 892 | יתרה לתחילת השנה | |
| (528) | (538) | ניכוי מהעובדים במהלך השנה | |
| (1,250) | 142 | החזר בגין השתתפות בהוצאות | |
| | | רווח (הפסד) ביעודה השנה | |
| <u>14,330</u> | <u>14,826</u> | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות | |

עיריית בת ים

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
|----------------|----------------|
| 160,422 | 160,422 |
| 30 | 16 |
| 42 | 42 |
| <u>160,494</u> | <u>160,480</u> |

.י
קרנות מתוקצבות
 תאגידים עירוניים
 מלאי מחסן בלתי מתוקצב
 קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
|--------------|-------------|
| <u>2,700</u> | <u>-</u> |

.יא
שינויים ביתרות לתחילת השנה

סכומים להקטנת גרעון
 מענקים להקטנת גרעון

עיריית בת ים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------------|
| 2,700 | - | - | |
| - | 36,000 | - | |
| 3,272 | 2,144 | 1,000 | |
| 2,144 | 2,631 | 2,100 | |
| 9,575 | 7,508 | 5,500 | |
| 14,136 | 37,326 | 6,000 | |
| 84 | 332 | - | |
| 31,911 | 85,941 | 14,600 | |
| 2022 ביצוע | 2023 ביצוע | תקציב 2023 | תשלומים לא רגילים |
| 2,700 | | | מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| 100,986 | 97,431 | 89,000 | מלוות שנתקבלו לאיזון (ראה ביאור 19) |
| 97,526 | 103,060 | 99,223 | החזר משנים קודמות (ראה ביאור 16) |
| - | - | 4,500 | החזר השתתפויות |
| 3,932 | 5,686 | 500 | העברה מקרנות פיתוח |
| 632 | 468 | 632 | ריבית והפרשי הצמדה |
| - | - | 20 | החזר הלוואה חוף בת ים |
| - | 4,458 | - | |
| 205,776 | 211,103 | 193,875 | |
| | | | תשלומים לא רגילים |
| | | | העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות |
| | | | הנחות במיסים |
| | | | תשלומי פנסיה |
| | | | תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד |
| | | | הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17) |
| | | | קרן רווחה לגמלאים |
| | | | הפרשה לקרן מתוקצבת |
| | | | הוצאות חירום חרבות ברזל |

עיריית בת ים

ביאור 5

ביאורים לזיכרון הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרו לעבודות פיתוח - הרלב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהסלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנותלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- ג. הערייה נוחתת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| שם הקרו | יתרה לתחילת שנה | תקבולים בשנת הדוח (1) | העברה מת/ריים | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתקציב רגיל | התנסות מהשקעות | סה"כ תקבולים | העברה לתחילת שנה | 712,122 | 381,491 | 712,122 |
|------------------------|-----------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|------------------|---------|---------|---------|
| סה"כ שנה קודמת | 412,096 | 649,787 | 987 | | | 6,019 | 180,263 | 271,906 | 126,399 | 302,788 | 126,399 |
| קרו הטל השבתה (1) | 248,924 | 174,244 | | | | | | 30,882 | | | |
| קרו ממוכרות מקרקעין | 15,784 | 5,284 | | | | | 5,284 | 5,130 | | 21,068 | |
| קרו כפר חניה | 16,965 | 2,243 | | | | 960 | 3,203 | | | | 20,168 |
| קרו תיעול | 28,998 | 5,333 | | | 1,203 | 6,536 | 10,200 | 55 | | 10,255 | 25,279 |
| קרו פיתוח דרום בת ים | 312,762 | 131,794 | | | 19,170 | 150,964 | 17,777 | 29,820 | | 61,180 | 402,546 |
| קרו פיתוח כבישים ושצ"פ | 18,486 | 5,317 | | | 441 | 5,758 | 14,634 | 359 | | 14,993 | 9,251 |
| קרנות אחרות | 70,203 | 57,276 | | | 1,794 | 59,070 | 15,440 | | | 24,570 | 104,703 |
| סה"כ | 688,346 | 434,854 | 59,139 | | 29,820 | 345,895 | 411,078 | 29,820 | 688,346 | 434,854 | 688,346 |

(*) ההתשלומים כוללים: עדכון הפרשה לתביעות תלויות בסך 12,490 אלפי ש"ח, החזרים לתושבים בסך 39,600 אלפי ש"ח, חשבת תמורה בגין ביטול עסקת מכירת מקרקעין 5,120 אלפי ש"ח, שכ"ט ער"ד בגין תביעות 564 אלפי ש"ח, חסכמי פטרה 1,365 אלפי ש"ח.

(2) הרלב העברה לתב"ריים

| היטל השבתה | 345,895 | העברת שוטפת | 345,895 |
|-----------------|---------|-------------|---------|
| חלקי היטל השבתה | 17,237 | | 17,237 |
| סה"כ | 157,007 | 345,895 | 157,007 |

(1) הרלב התקבולים בקרו היטל השבתה:

| היטל השבתה | 174,244 | חלקי היטל השבתה | 17,237 |
|------------|---------|-----------------|--------|
| סה"כ | 174,244 | 345,895 | 17,237 |

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"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 10,159 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 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 2,726 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 838 אלפי ש"ח).

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

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 13,435 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

- א. ההכנסות מגביית חובות מיים בשנת 2023 הסתכמו ב- 142 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 173 אלפי ש"ח).
- ב. החל מחודש יולי 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
- 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 15,617 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 12,339 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 24,286 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 19,409 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 21,550 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 18,915 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

| שם התאגיד | מבנה משפטי | שיעור אחזקה ב-% | השקעה במניות באלפי ש"ח | פרמיה באלפי ש"ח |
|--------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| 1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ | חברה | 100% | 60 | - |
| 2. חברת 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 |
| תשלום | | | | |
| שם התאגיד | הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח | השקעה במניות באלפי ש"ח | סה"כ השקעה באלפי ש"ח | |
| 1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ (**) | חברה | 14,437 | 20,167 | 34,664 |
| 2. חברת לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ (*) | חברה | - | 68,319 | 78,369 |
| 3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ (*) | חברה | - | - | 47,389 |

עיריית בת ים

| יתרה בספרי התאגיד (*) חובה (זכות) | יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) | הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד עודף (גרעון) באלפי ש"ח |
|-----------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u> |

שם התאגיד

| | | | | |
|-------|---------|----------|------|-------------------------------------------|
| - | (614) | (12,976) | חברה | 1. חברת חוף בת-ים לזמות ולפיתוח בע"מ (*) |
| 3,136 | (3,142) | 5,403 | חברה | 2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ (*) |
| (844) | (86) | 92,531 | חברה | 3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ (*) |

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023.

א. חברת חוף בת -ים לזמות ופיתוח בע"מ:

- א. החברה נוסדה בשנת 1951.
- ב. הנתונים הכספיים של החברה הינם מטיטוט הדוח הכספי לשנת 2023.
- ג. מטרת החברה הינן לפתח את חוף בת ים, להקים מועדוני ספורט ובריכות שחיה ולהפעילם לרווחת תושבי העיר.
- ד. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 614 אלפי ש"ח (בשנת 2022 יתרה לזכות החברה בסך 284 אלפי ש"ח). בספרי החברה יתרת העירייה הינה אפס אלפי ש"ח (בשנת 2022 אפס). ההפרש נובע מפעולות שלא נרשמו בספרי החברה.
- ה. 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 ש"ח וכולל תקורה בשיעור 3%.
 - ג. שלושה הסכמים לפיהם תפעל החברה כמנהלת של התחדשות עירונית בשער העיר הצפוני ובמתחם גיבורים. ההסכמים הני"ל נחתמו במהלך שנת 2012. הסכם שלישי נוסף נחתם ביום 30.3.2017 עבור "מתחם שפרבר".
 - ד. שיווק ומכירה קבוצת רכישה "מגדל היס" - הסכם מיום 27.10.2013. כתוספת למסגרת הכללית בו תקבל החברה עמלת שיווק ופרסום בגין כל יחידת קרקע שתימכר וכ- 15 מיליון ש"ח כולל מע"מ לכל הפרויקט.
 - ה. הסכם להפעלת מנהלת 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:

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------|
| <u>אלפי ש"ח</u> | <u>אלפי ש"ח</u> | |
| 550 | - | שיפוצים במוסדות חינוך (נזקף כהוצאה בתב"ר). |
| 1,720 | - | בניית גני ילדים (נזקף כהוצאה בתב"ר) |
| 339 | 692 | ביצוע פרויקטים של שיפוץ גינות, דרכים ומתקני בטיחות (נזקף כהוצאה בתב"ר) |
| 2,675 | 5,318 | התקנת מערכת סולארית (נזקף כהוצאה בתב"ר) |
| 4,818 | 1,385 | הקמת חוף מוכרז (נזקף כהוצאה בתב"ר) |
| <u>172</u> | <u>567</u> | עבודות שונות (נזקפו כהוצאה בתב"רים) |
| <u>10,274</u> | <u>7,962</u> | סה"כ |

(*) 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 31/12/2023 היו בסך 5,850 אלפי ש"ח (2022 - 5,851 אלפי ש"ח) נרשמו כהכנסות מראש. (ראה ביאור 11 ב'). כנגד ההתחייבות האמורה לעיל של העירייה כלפי היזם קיימת התחייבות של החברה להשבת העמלה מראש ככל שעסקה זו תבוטל.

עיריית בת ים

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

1. החברה נוסדה בשנת 1995.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
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 2023 קיימות יתרה לזכות החברה בסך 3,142 אלפי ש"ח (בשנת 2022 -יתרה לזכות החברה בסך 4,148 אלפי ש"ח) היתרה בספרי החברה 3,136 אלפי ש"ח בחובה (בשנת 2022 4,418 אלפי ש"ח בחובה).
ההפרש נובע מפעולות שלא נרשמו בספרי החברה.
5. בשנת הדוח חייבה החברה את העירייה בשירותים בסך של 78,985 אלפי ש"ח (בשנת 2022 בסך 42,048 אלפי ש"ח), בגין הפעלת צהרונים, קייטנות פעולות תרבות, רווחה, הפעלה והקמת פרויקטים. סך של 36,402 אלפי ש"ח (בשנת 2022 - 28,559 אלפי ש"ח) נזקפו כהוצאה בתקציב הרגיל והיתרה בסך 42,583 אלפי ש"ח (בשנת 2022 בסך 13,489 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 2023.
4. מטרת החברה הינן לבצע פעילות של מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים בתחומה ברמה מקצועית גבוהה לפי תעריפים ואמות מידה שנקבעו בדיון ופעילויות נוספות כגון הפקת מים וכל פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב.
5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 86 אלפי ש"ח (בשנת 2022 - יתרה לזכות החברה בסך 1,423 אלפי ש"ח). בספרי החברה יתרת העירייה הינה 844 אלפי ש"ח בזכות (בשנת 2022 - 1,417 בזכות).
ההפרש ביתרות נובע בעיקרו מדמי הקמה בסך 1,637 אלפי ש"ח שנרשמו בתאגיד ורשות המים לא אישרה לרשום בעירייה. מחיוב התאגיד בשכר עובדים בסך 761 אלפי ש"ח שהתאגיד רשם בשנת 2023 והעירייה רשמה את ההכנסה בשנת 2024 וסכומים בבירור.
6. העירייה קיבלה בשנת 2023 דיבידנד מהחברה בסך 27,000 אלפי ש"ח שנרשם כהכנסה בקרנות.
7. העירייה תתמה 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 1,960 אלפי ש"ח (בשנת 2022 - 745 אלפי ש"ח) שנרשמו בפרק 41 – הכנסות מים.

ביאור 11 - מכירת נכסים

א. בשנת 2023 לא בוצעו עסקאות חדשות של מכירת מקרקעין. במהלך השנה התקבלו סכומים להשלמת עסקאות אשר בוצעו ואושרו בעבר, כמפורט בהמשך:

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
|--------------|--------------|------------------------------------------------------------------------|
| 5,502 | 5,120 | תקבול על חשבון עסקה משנת 2016 – "חלום בים דיור להשגה" חלק מגוש 7121/27 |
| - | <u>164</u> | תקבול עבור פינוי דיור מוגן |
| <u>5,502</u> | <u>5,284</u> | 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>2022</u> | <u>2023</u> | |
|--------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>5,851</u> | <u>5,850</u> | מקדמות שתחילתן בשנת 2016 למכירת זכויות חכירה של קרקע לצרכי ציבור ("קרקע חומה") לצורך הקמת בית זיור מוגן. טרם נתקבל אישור משרד הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות. (ראה גם ביאור 10.א.6) |

ביאור 12 – שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 7.4.24, לעירייה 34 שיעבודים ומשכונות פעילים שהאחרון שבהם הוא מיום 1.8.22 נרשמו שיעבודים על כל סוגי ההכנסות העצמיות של העירייה (למעט כספי מדינה בחלק מהשיעבודים) לטובת בנקים שונים, בחלקם ללא הגבלה בסכום, לתקופה של 12 שנים ועד ל-99 שנים.

עיריית בתים

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

על פי מכתביהם של היועצים המשפטיים המטפלים בתביעות כנגד העירייה, עד ליום 31.12.2023 או בסמוך לו, הוגשו כנגד העירייה תביעות בסך 304,036 אלפי ש"ח (2022 – 386,854 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 76,060 אלפי ש"ח (2022 – 59,553 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 לטענת התובעים ביתר תביעות יצוגיות בתחומים שבאחריות העירייה | 15,198 | 9,310 |
| תביעות כספיות, בעיקר בשל הסכמים שלטענת התובעים לא קוימו | 32,850 | - |
| מקרקעין, בעיקר על פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה | 7,198 | 5,530 |
| ניזקין | 238,025 | 50,455 |
| | 10,765 | 10,765 |
| | <u>304,036</u> | <u>76,060</u> |

מקור ההפרשה:

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
|---------------|---------------|---------------------------|
| 17,164 | 21,182 | נזקף כחוצאות בתקציב הרגיל |
| 42,389 | 54,878 | נזקף כחוצאה בקרנות |
| <u>59,553</u> | <u>76,060</u> | סך הכל |

ביאור 14 – 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.

ביאור 15 – 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 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 השלישי של שנת 2019, מתוך מטרה לחתום על הסכם הבראה לא יאוחר מיום 1.10.2019.
- בפועל, השלב הראשון התבצע רק בחודש יוני, 2018 וההסכם של השלב השני לשנים 2020-2023, נחתם בתאריך 27 בדצמבר, 2020. 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 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 תוכנית 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 תוכנית ההבראה, 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 בתים

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

| <u>המענק</u> | <u>התייעלות</u> | בשנת 2018 |
|---------------|-----------------|------------------------------------------------------------|
| 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) |

| <u>המענק</u> | <u>התייעלות</u> | בשנת 2019 |
|---------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 הבראה הראשון ואמור להביא את העירייה לגרעון מצטבר ("יחוב 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):

| <u>המענק</u> | בשנת 2020: |
|---------------|---------------------------------------------|
| 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> | |

| <u>המענק</u> | בשנת 2021 |
|---------------|-------------------------------------------------------------------|
| 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 חויבו |
| 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 |
| 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> | בשנת 2022 |
| 800 | עמידה ביעד גרעון שוטף בסך 8,000 אלפי ש"ח |

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

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

| | |
|--------------|------------------|
| <u>המענק</u> | בשנת 2023 |
| 500 | איזון שוטף |

העירייה עמדה ביעד האיזון בשנת 2023. ביום 23.1.24 התקבלו מענקים בסך 3,800 אלפי ש"ח. יתרת המענקים שטרם התקבלו 1,000 אלפי ש"ח.

| <u>2022 באלפי ש"ח</u> | <u>2023 באלפי ש"ח</u> | <u>ביאור 16- החזר משנים קודמות</u> |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|
| | | ההרכב: |
| 1,509 | 741 | ביטול יתרות הפרשה להזמנות פתוחות משנה קודמת שלא שולמו |
| 558 | - | השתתפות המשרד לאיכות הסביבה |
| 821 | - | ביטול הפרשה משרד המדע והספורט |
| 365 | - | החזר מרשות המיסים |
| 19 | - | אחרות |
| - | 1,403 | הכנסות קורונה ממשרד החינוך |
| <u>3,272</u> | <u>2,144</u> | |

| <u>2022 באלפי ש"ח</u> | <u>2023 באלפי ש"ח</u> | <u>ביאור 17- הוצאות בגין שנים קודמות</u> |
|-----------------------|-----------------------|------------------------------------------|
| | | ההרכב: |
| 3,629 | 5,141 | הוצאות משפטיות |
| 303 | 545 | אחרות |
| <u>3,932</u> | <u>5,686</u> | |

ביאור 18 – 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 31.12.2023 היה 40,183 אלפי ש"ח (בשנת 2022 – 39,400 אלפי ש"ח).

ביאור 19 – מלווה לקבל

משרד הפנים אישר לעירייה ביום 1.4.24 קבלת מלווה לאיזון התקציב לשנת 2023 בסך 36,000 אלפי ש"ח ש"ח במתווה חרבות ברזל. המלווה התקבל בפועל בשנת 2024 לתקופת פרעון של 15 שנים ונפתח בגינו תב"ר יעודי. בהתאם לאישור משרד הפנים נרשמה בשנת 2023 הכנסה בסכום המלווה.

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1

הזיזת הכספי לשנת 2023

מזכ חיובי החייבנים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון | יתרה לתחילת השנה | חיוב בשנת החשבון (פירוט א) | סה"כ פטורים, שחלורים והנחות (פירוט ב) | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ חייבים נטו | סה"כ גביית בשנת הזיזת (פירוט ג) | יתרה לסוף השנה | יחס גבייה ב - % לכלל החייבים |
|----------------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------------|----------------|------------------------------|
| 1 | א. חשבונית על בסיס חיוב שנת | | | | | | | | |
| 1.1 | א. ארנונה | 174,024 | 325,136 | 84,260 | (28,474) | 386,426 | 218,528 | 167,898 | 56.6% |
| 1.2 | ארנונה למגורים | 43,440 | 201,705 | 13,897 | (42,720) | 188,528 | 146,978 | 41,550 | 78.0% |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למתקנה ארנונה | 472,153 | 472,153 | 109,277 | 71,194 | 434,070 | 434,070 | 434,070 | 36.2% |
| 2 | סד"כ ארנונה | 689,617 | 526,841 | 207,434 | | 1,009,024 | 365,506 | 643,518 | 36.2% |
| 2.1 | א. אגרת מים | 300 | (352) | 42 | 42 | 342 | 142 | 200 | 41.5% |
| 2.2 | חובות מסופקים וחובות למתקנה מים | 35,354 | (352) | (42) | (42) | 34,960 | 34,960 | 34,960 | 0.4% |
| 2.3 | סד"כ מים | 35,654 | (352) | | | 35,302 | 142 | 35,160 | 70.0% |
| | אגרת ביוג | 200 | | | | 200 | 140 | 60 | |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למתקנה אחרים | 15,077 | (79) | 207,434 | | 14,998 | 14,998 | 14,998 | 34.5% |
| | סד"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר | 740,548 | 526,410 | | | 1,059,524 | 365,788 | 693,736 | |
| ב. חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | | |
| 2 | שכר דירה | 3,030 | 10,325 | | (1,152) | 12,203 | 8,418 | 3,785 | 69.0% |
| 8 | סטלי השבחה | (18) | 156,579 | | | 156,561 | 157,007 | (446) | 100.3% |
| 9 | סטלי פיתוח | 1 | 139,412 | | | 139,413 | 139,183 | 230 | 99.8% |
| 10 | אגרות בניה | 6 | 12,681 | 3 | | 12,690 | 12,687 | 3 | 100.0% |
| 12 | מד"מ מים | 58 | 4 | | | 62 | 4 | 58 | 6.5% |
| 13 | חשבתות בעלים | 840 | 28,145 | (171) | | 28,814 | 27,906 | 908 | 96.8% |
| 14 | שליטים, אישורים וכו' | 3,166 | (290) | 464 | | 3,340 | 260 | 3,080 | 7.8% |
| 15 | פינוי אשפה | 2,952 | 2,261 | 499 | | 5,712 | 2,820 | 2,892 | 49.4% |
| 17 | חובות מסופקים וחובות למתקנה | 65,009 | 349,117 | 357 | | 65,366 | 348,285 | 65,366 | 82.1% |
| | סד"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | 75,044 | | | | 424,161 | | 75,876 | |
| | סה"כ שנת הזיזת | 815,592 | 875,527 | 207,434 | | 1,483,685 | 714,073 | 769,612 | 48.1% |
| | שנה קודמת | 852,216 | 1,200,914 | 215,052 | | 1,838,078 | 1,022,486 | 815,592 | 55.6% |
| | שנתיים קודמות | 807,714 | 1,119,439 | 118,731 | | 1,808,422 | 956,206 | 852,216 | 52.9% |

החובות המסופקים והחובות למתקנה נקבע בהתאם לאמון שערכה הנהלת הרשות בשיעורים הבאים: 100% מחובות ספציפיים ו-60% מתוך יתרת החובות.

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הזיחה הכספית לשנת 2023 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון | חייב ראשוני | חייבי ריבית והצמדה על השוטף | חייבי ריבית והצמדה על בנין חובות קודמים | חייב (ביטול) נוסף | חייב בשנת החשבון |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------|------------------|
| א. חשבונות על בסיס חייב שנת | | | | | | |
| 1 | ארנונה | | | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 298,019 | 1,737 | 20,304 | 5,076 | 325,136 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 160,844 | 1,979 | 32,850 | 6,032 | 201,705 |
| 2 | סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב | 458,863 | 3,716 | 53,154 | 11,108 | 526,841 |
| 2.2 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים | | | 3,041 | (3,393) | (352) |
| 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי | 458,863 | 3,716 | 57,508 | (1,392) | 526,410 |
| ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי | | | | | | |
| 2 | שכר דירה | 8,529 | 151 | 503 | 1,142 | 10,325 |
| 8 | הטלי השבחה | 156,499 | (2) | | 82 | 156,579 |
| 9 | הטלי פיתוח | 134,721 | 9 | | 4,682 | 139,412 |
| 10 | אגרות בנייה | 12,634 | (1) | | 48 | 12,681 |
| 12 | מדד מים | | | 15 | (11) | 4 |
| 13 | השתפיות בעלים | 27,876 | | 248 | 21 | 28,145 |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 159 | 8 | 796 | (1,253) | (290) |
| 15 | פינוי אשפה | 2,614 | 41 | 878 | (1,272) | 2,261 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי | 343,032 | 206 | 2,440 | 3,439 | 349,117 |
| | סה"כ | 801,895 | 3,922 | 59,948 | 9,762 | 875,527 |

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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

| מס. | שם החשבון | גביה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|-----------|--------------|----------------------|
| א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | | | | |
| 1 | ארנונה | 196,791 | 21,737 | 218,528 |
| 1.1 | ארנונה למגורים | | | |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 123,309 | 23,669 | 146,978 |
| | | 320,100 | 45,406 | 365,506 |
| 2 | סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב | | | |
| 2.1 | אגרת מים | | 142 | 142 |
| 2.3 | אגרת ביוב | | 142 | 142 |
| | | | 140 | 140 |
| | | 320,100 | 45,688 | 365,788 |
| ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | |
| 2 | שכר דירה | 6,112 | 2,306 | 8,418 |
| 8 | הטלי השבחה | 156,925 | 82 | 157,007 |
| 9 | הטלי פיתוח | 134,500 | 4,683 | 139,183 |
| 10 | אגרות בניה | 12,634 | 53 | 12,687 |
| 12 | מדי מים | | 4 | 4 |
| 13 | השתתפות בעלים | 27,876 | 30 | 27,906 |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 5 | 255 | 260 |
| 15 | פינוי אשפה | 1,819 | 1,001 | 2,820 |
| | | 339,871 | 8,414 | 348,285 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | | | |
| | סה"כ | 659,971 | 54,102 | 714,073 |

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| מים | | ארנונה כללית | | |
|--------|--------|--------------|-----------|---------------------------------------------------|
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | |
| 300 | 300 | 231,347 | 217,464 | נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה |
| | | | | גביית פיגורים |
| | | | | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| | | 7,490 | (5,190) | חיוב / זיכוי נוסף |
| 173 | 42 | 25,898 | (71,194) | העברה מ/ל(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה |
| | | 70,249 | 53,154 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (125,304) | (3,149) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 473 | 342 | 209,680 | 191,085 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 173 | 142 | 46,917 | 45,406 | גביה בגין פיגורים |
| 300 | 200 | 162,763 | 145,679 | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| | | | | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| | | 448,786 | 458,863 | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | 9,613 | 16,298 | |
| | | 4,691 | 3,716 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (89,711) | (95,008) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 373,379 | 383,869 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| | | (318,678) | (320,100) | גביה שוטפת |
| | | (318,678) | (320,100) | סה"כ שנגבה |
| | | 54,701 | 63,769 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 300 | 200 | 217,464 | 209,448 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 36.58% | 41.52% | 22.38% | 23.76% | % גביה מהפיגורים |
| | | 85.35% | 83.39% | % גביה מהשוטף |
| 36.58% | 41.52% | 62.70% | 63.57% | % גביה מהסה"כ |

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| סה"כ מקרים | ביצוע | תיאור ההנחה |
|------------|--------|-----------------------------|
| 2023 | 2023 | |
| 1,219 | 1,446 | אזרח ותיק 30% |
| 6,978 | 7,617 | אזרח ותיק 25% |
| 8,530 | 30,865 | אזרח ותיק 100% |
| 4,646 | 15,080 | נכה 75% ומעלה |
| 15 | 40 | אסיר ציון |
| 957 | 2,339 | נכי רדיפות הנאצים |
| 354 | 1,566 | עיוור |
| 1,077 | 1,595 | עולה |
| | | |
| 20 | 39 | הבטחת הכנסה |
| 5 | 6 | מזונות |
| 4,016 | 9,899 | גמלת סיעוד |
| 732 | 2,779 | מבחן הכנסה |
| | | |
| 1,850 | 1,399 | הורה יחיד |
| 1,640 | 2,109 | ילד נכה |
| | | |
| 119 | 199 | פטור חיילים |
| 665 | 1,753 | נכי צהל ומשפחות שכולות |
| 85 | 193 | פעולות איבה |
| | | |
| 1,089 | 3,031 | בנין ריק |
| | | |
| 32 | 98 | וועדת הנחות |
| | | |
| 498 | 75 | חייל מילואים פעיל |
| 4 | 2 | מפקד מילואים פעיל * |
| 2,261 | 3,033 | הנחות אחרות |
| | | |
| 36,792 | 85,163 | סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק |

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

| סה"כ מקרים | ביצוע | תיאור פטורין |
|------------|-------|-------------------------|
| 2023 | 2023 | |
| 21 | 1,596 | פטור 100% |
| 44 | 1,926 | פטור 67% (2/3) |
| | | |
| 885 | 8,748 | פטור נכס שנהרס או ניזוק |

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית בת ים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפריעון ליום 31 בדצמבר 2023 נא לפי ש"ח

| מלוות מקרנות ואחרים | | | | מלוות מנכ"ם וממוסדות כספיים | | | |
|---------------------|----------------|---------------|---------------|-----------------------------|-------|-----------|------------|
| 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | מערכות סולאריות | אחרות | מיום נתיב | 31.12.2023 |
| סה"כ | סה"כ | סה"כ | סה"כ | סה"כ | סה"כ | סה"כ | סה"כ |
| 117,368 | 129,871 | 113,270 | 113,270 | 112,181 | 1,089 | 1,089 | 1,089 |
| 31,850 | 129,871 | 113,270 | 113,270 | 16,056 | 1,089 | 1,089 | 1,089 |
| 149,218 | 16,601 | 16,537 | 16,537 | 96,125 | 481 | 481 | 481 |
| 19,347 | 16,601 | 16,537 | 16,537 | 2,407 | 608 | 608 | 608 |
| 129,871 | 113,270 | 96,733 | 96,733 | 2,407 | 18 | 18 | 18 |
| 1,670 | 2,165 | 2,425 | 2,425 | 98,532 | 626 | 626 | 626 |
| 131,541 | 115,435 | 99,158 | 99,158 | | | | |

* הישג הרווח הממוצע על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחדש נובמבר 2023 (מדד ידוע)

סכום פריעון כלל המלוות

סכום פריעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

| 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------|---------------|---------------|
| 19,347 | 16,601 | 16,537 |
| 2,185 | 2,724 | 4,743 |
| 1,135 | 771 | 548 |
| 22,667 | 20,096 | 21,828 |

(***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פריעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פריעון המלוות (קרו וריבית והצמוד):

| סה"כ | מלוות מנכ"ם וממוסדות כספיים |
|---------------|-----------------------------|
| 15,342 | 15,342 |
| 17,004 | 17,004 |
| 15,954 | 15,954 |
| 15,943 | 15,943 |
| 15,878 | 15,878 |
| 19,037 | 19,037 |
| 99,158 | 99,158 |

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית בת ים

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2023 נאלפי ש"ח

| תקציב | הכנסות | הוצאות | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | תקציב נוסף | הכנסות ותשלומים כללי |
|-----------|------------|--------|------------|-----------|-------------|------------|----------------------|
| 2022 | מער | מתחת | 2022 | | | | |
| 986,487 | 1,022 | | 1,096,382 | 1,095,360 | 14,006 | 1,081,354 | הכנסות |
| 986,437 | (776) | | 1,096,136 | 1,095,360 | 14,006 | 1,081,354 | הוצאות |
| 50 | 246 | | 246 | | | | ערך בשנת הדוח |

| מס' תקציב | הכנסות | הוצאות | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | תקציב נוסף | הכנסות ותשלומים כללי |
|-------------|---------|--------|-------------|---------|-------------|------------|---------------------------------------|
| % מס' תקציב | מער | מתחת | % מס' תקציב | | | | |
| 56.86% | 560,894 | | 43,630 | 50.47% | 553,381 | 597,011 | 1 הכנסה עצמית |
| 1.93% | 19,078 | 31,930 | 17,995 | 3.74% | 41,030 | 9,100 | 1.1 גביה ישירה |
| 1.22% | 12,037 | | 17,995 | 2.72% | 29,820 | 47,815 | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| 60.01% | 592,009 | 31,930 | 61,625 | 56.94% | 624,231 | 653,926 | 1.3 העברה מקרנות פיתוח |
| 32.42% | 319,843 | 11,007 | | 32.04% | 351,279 | 340,272 | 2 הכנסות מהממשלה |
| 5.14% | 50,661 | 525 | | 4.67% | 51,186 | 50,661 | 2.1 השתתפות משרד ממשלה |
| 0.27% | 2,700 | | | | | | 2.2 מענק כללי |
| 1.60% | 15,828 | | 16,881 | 3.07% | 33,620 | 50,501 | 2.3 מענקים לקטנות גרעון מצטבר |
| 0.55% | 5,446 | 66 | | 0.01% | 66 | | 2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים |
| 39.99% | 394,478 | 11,598 | 16,881 | 39.78% | 436,151 | 441,434 | 2.5 חלק הכנסות עצמיות מארנונה |
| | | 36,000 | | 3.00% | 36,000 | | 3 הכנסות אחרות |
| | | | | | | | 3.1 מלוות לאיזון |
| 100.00% | 986,487 | 79,528 | 78,506 | 100.00% | 1,096,382 | 1,095,360 | סך"כ הכנסות לפי מקורות |

עיריית בת ים

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הדגיל - הוצאות לפי שירותים ועודפים לעומת הכנסות מיועדות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 נאלפי ש"ח

| פרקל התקציב | הכנסות | הוצאות | תקציב | ביצוע | סטיית מעל (מתחת) | תקציב | ביצוע | סטיית מתחת (מעל) | ביצוע | תקציב | לפי | לפי | לפי | הסטייה נטו עורף (גרעון) |
|---------------------------|-----------------------------|--------|-------|-------|------------------|-------|-------|------------------|-------|-------|-----|-----|-----|-------------------------|
| א. הכנסות והוצאות מיועדות | 1. הנהלה וכלליות | 6 | | | | | | | | | | | | 5,819 |
| | 2. שירותים מקומיים | 7 | | | | | | | | | | | | (11,469) |
| | 3. שירותים ממלכתיים | 8 | | | | | | | | | | | | 6,132 |
| | 4. מפעלים | 9 | | | | | | | | | | | | (23,235) |
| | 5. בלתי רגילים | 99 | | | | | | | | | | | | 54,113 |
| ב. הכנסות והוצאות מיועדות | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות | | | | | | | | | | | | | 31,360 |
| | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות | | | | | | | | | | | | | |
| ג. הכנסות בלתי מיועדות | 1. גביה ישירה | 1 | | | | | | | | | | | | (14,854) |
| | 2. מענקים כלליים | 1.19 | | | | | | | | | | | | (16,260) |
| ד. הכנסות בלתי מיועדות | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות | | | | | | | | | | | | | |
| | סה"כ כללי | | | | | | | | | | | | | (31,114) |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 246 | | | | | | | | | | | | | | 246 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 246 | | | | | | | | | | | | | | (776) |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 246 | | | | | | | | | | | | | | 1,096,136 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 246 | | | | | | | | | | | | | | 1,095,360 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 246 | | | | | | | | | | | | | | 1,022 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 246 | | | | | | | | | | | | | | 1,096,382 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 246 | | | | | | | | | | | | | | 1,095,360 |

אי איזון תקציבי
הסטייה נטו עורף (גרעון)

עגירות בתים

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השכלר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| מספר משרות | ביצוע 2023 לפי דוח 66 | | תקציב 2023 | | מספר משרות | מספר משרות | מספר משרות | מספר משרות | מספר משרות | מספר משרות | |
|------------|-----------------------|------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------------------|
| | עלויות שבר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שבר אלפי ש"ח | מספר משרות | | | | | | | |
| 6 | 242 | 0 | 3,063 | 4 | 3,305 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | תחלה וכליות |
| 61 | 1,537 | 5 | 16,220 | 60 | 17,757 | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 | נבחורים |
| 62 | (74) | 4 | 20,150 | 93 | 20,076 | 97 | 97 | 97 | 97 | 97 | מנהל כללי |
| | 1,705 | 10 | 39,433 | 156 | 41,138 | 166 | 166 | 166 | 166 | 166 | מנהל כספי |
| | (345) | 5 | 21,368 | 100 | 21,023 | 105 | 105 | 105 | 105 | 105 | סחי"ב תנהלה וכליות |
| | (430) | (0) | 2,853 | 11 | 2,423 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | שירותים מקומיים |
| | 1,348 | 12 | 17,070 | 65 | 18,418 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | תברואה |
| | (2,469) | (2) | 23,028 | 72 | 20,559 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | שמירה ובטחון |
| | (893) | (9) | 10,957 | 47 | 10,064 | 38 | 38 | 38 | 38 | 38 | תכנון ונגי עיר |
| | (2,264) | (1) | 16,344 | 68 | 14,080 | 67 | 67 | 67 | 67 | 67 | נכסים ציבוריים |
| | (5,053) | 4 | 91,620 | 364 | 86,567 | 368 | 368 | 368 | 368 | 368 | שירותים עירוניים שונים |
| | (11,710) | (50) | 11,710 | 50 | 11,096 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | פיקוח עירוני |
| | (8,176) | (79) | 200,812 | 1,185 | 181,540 | 1,055 | 1,055 | 1,055 | 1,055 | 1,055 | סחי"ב שירותים מקומיים |
| | (513) | 2 | 15,152 | 68 | 14,639 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | מנהל החינוך |
| | 85 | 1 | 478 | 2 | 563 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | חינוך |
| | 1,962 | (9) | 31,477 | 143 | 33,439 | 134 | 134 | 134 | 134 | 134 | תרבות |
| | 469 | 2 | 1,551 | 10 | 2,020 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | בריאות |
| | 454 | 3 | 476 | 2 | 930 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | רווחה |
| | (17,429) | (130) | 261,656 | 1,460 | 244,227 | 1,330 | 1,330 | 1,330 | 1,330 | 1,330 | קליטת עליה |
| | (112) | 0 | 1,202 | 4 | 1,090 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | איכות סביבה |
| | 22 | 2 | 3,668 | 19 | 3,690 | 21 | 21 | 21 | 21 | 21 | סחי"ב שירותים ממלכתיים |
| | (47) | (1) | 345 | 1 | 298 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | מפעלים |
| | (747) | (1) | 6,099 | 28 | 5,352 | 27 | 27 | 27 | 27 | 27 | מכים |
| | (884) | 2 | 11,314 | 51 | 10,430 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | מפעלים אחרים |
| | (468) | 7 | 99,691 | 636 | 99,223 | 643 | 643 | 643 | 643 | 643 | סחי"ב מפעלים |
| | (22,129) | (106) | 503,714 | 2,666 | 481,585 | 2,560 | 2,560 | 2,560 | 2,560 | 2,560 | גימלאים (פנסיונרים) |

הפרש עלויות

מס' שעות העסקה 3,449
 עלות כוללת 43,372
 ביצוע 2023 43,372

מס' מועסקים 46,821
 עלות כוללת 46,821
 תקציב 2023 46,821

הערות: חסד היגיל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 7,300 אלפי ש"ח
 רשימת שירותי כוח אדם
 יועצים חיצוניים ושירותי כ"א מקבל כ"א

עיריית בת ים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| 2022 | | 2023 | | סוג תשלום |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------------------------------------|
| מסה"כ % | ביצוע אלפי ש"ח | מסה"כ % | ביצוע אלפי ש"ח | |
| 41.53% | 184,622 | 41.76% | 210,356 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 9.57% | 42,546 | 9.19% | 46,269 | שעות נוספות - רשומות |
| 0.99% | 4,393 | 1.45% | 7,300 | הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד |
| 2.94% | 13,076 | 2.83% | 14,246 | אחזקת רכב |
| 17.62% | 78,311 | 16.35% | 82,378 | תשלומי פנסיה |
| 8.55% | 38,006 | 9.58% | 48,250 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>81.20%</u> | <u>360,954</u> | <u>81.16%</u> | <u>408,799</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.13% | 13,892 | 3.12% | 15,724 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 9.82% | 43,658 | 9.88% | 49,790 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 5.86% | 26,036 | 5.84% | 29,401 | מס שכר ומס מעסיקים |
| <u>18.80%</u> | <u>83,586</u> | <u>18.84%</u> | <u>94,915</u> | סה"כ נלוות |
| <u>100.00%</u> | <u>444,540</u> | <u>100.00%</u> | <u>503,714</u> | סה"כ כללי |

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

| 2022 | 2023 | |
|----------------|----------------|-------------------------------------------|
| 444,540 | 503,714 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (347) | (1,347) | החזר דמי מילואים |
| (556) | (1,221) | דמי פגיעה ושונות |
| 14 | 12 | הוצאות שלא נכללו בדוח 66 |
| 2,825 | 3,369 | תשלומים לאחרים עבור השתתפות בפנסיה |
| <u>446,476</u> | <u>504,527</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

עיריית בת ים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2021 | 2022 | 2023 | | הסקטור |
|----------|----------|--------------|------------------|----------------------|
| | | תעריף משוקלל | תעריף מינימום(*) | |
| 65.36 | 64.71 | 65.63 | 37.27 | מבנה מגורים |
| 271.03 | 278.01 | 280.68 | 73.18 | משרדים שירותים ומסחר |
| 1,442.49 | 1,470.08 | 1,490.09 | 497.64 | בנקים וחברות ביטוח |
| 163.21 | 166.68 | 171.24 | 26.68 | תעשייה |
| 88.09 | 90.66 | 92.33 | 41.19 | בתי מלון |
| 263.74 | 243.83 | 240.02 | 49.40 | מלאכה |
| 32.28 | 33.33 | 33.81 | 0.01 | קרקע ותפוסה |
| 25.67 | 29.49 | 27.76 | 1.53 | חניונים |
| 37.40 | 178.07 | 180.68 | | נכסים אחרים |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

עיריית בת ים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

| <u>ביצוע</u> <u>2023</u> | <u>תקציב</u> <u>2023</u> | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| | | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות |
| 300 | 300 | תמיכה במוסדות בתחום הנוער |
| 142 | 260 | תמיכה במוסדות בתחום הספורט |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 442 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 560 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | סה"כ |
| | | השתתפויות לפי חוקים ותקנות |
| 822 | 944 | השתתפות בהג"א כלל ארצי |
| 6,695 | 6,695 | השתתפות בתקציב המועצה הדתית |
| 333 | 345 | השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי |
| 19,713 | 19,713 | השתתפות באיגוד ערים לתברואה איזור דן |
| 728 | 728 | השתתפות ברשות ניקוז ירקון |
| 297 | 302 | השתתפות בשרותי נ.ט.ן. |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 28,588 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 28,727 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | סה"כ |
| | | השתתפויות אחרות |
| 4,996 | 6,698 | השתתפויות חינוך |
| 142,588 | 151,436 | השתתפויות רווחה |
| 813 | 824 | השתתפות בבתי ספר |
| | 7 | מבצע התרמה |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 148,397 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 158,965 <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | סה"כ |
| 97,431 | 89,000 | הנחות בארנונה |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 274,858 <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 277,252 <hr style="border-top: 3px double black;"/> | סה"כ תמיכות והשתתפויות |
| | | ריכוז |
| 442 | 560 | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות |
| 28,588 | 28,727 | השתתפויות לפי חוקים ותקנות |
| 148,397 | 158,965 | השתתפויות אחרות |
| 97,431 | 89,000 | הנחות בארנונה |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 274,858 <hr style="border-top: 3px double black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> 277,252 <hr style="border-top: 3px double black;"/> | סה"כ |