

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעירית בת ים**

עיריית בת ים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - 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>
26-30	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
31	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
32-33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
40	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
41	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
42	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
43	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
44	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.ג.

הנדון: עיריית בת ים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית בת ים לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 וגובר 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב :

1. לביאור 13 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בו מפורטים החובות המסופקים בהתאם למדיניות העירייה, בסך כולל של 471,877 אלפי ש"ח, המהווים כ-70% מכלל סכום החייבים.
3. לביאור 16 בדבר מתווה הסתגלות זמני וחד - פעמי בשנים 2015 ו-2016 שבו תקבל העירייה תוספת מענקי מדינה בסך 54 מיליוני ש"ח, תיקח הלוואות בסך של עד 60 מיליוני ש"ח ובגין תקבולים מקרנות מקרקעין תוכל להעביר לתקציבה השוטף עד 67 מיליוני ש"ח. לצורך איזון התקציב העירייה נדרשת להתיעלות בסך של 10 מיליוני ש"ח ב-2015 ובאיזון יתרת התקציב, לאחר קבלת התוספות הנייל במענקי מדינה ומקורן מקרקעין, ב-2016.
4. לביאור 17 בדבר הקמת ועדת חקירה לבדיקת איחוד עיריית בת-ים עם עיריית תל אביב - יפו, או בדבר חלוקת ההכנסות בין העיריות תל אביב - יפו, ראשון לציון וחולון לבין בת - ים. ועדת החקירה המליצה דוח שהוגש בנובמבר 2016 על איחוד עיריית בת ים עם עיריית תל אביב - יפו.

אברי אלבז
רואי חשבון

6 אוגוסט, 2017, י"ד אב, תשע"ז

עיריית בתים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

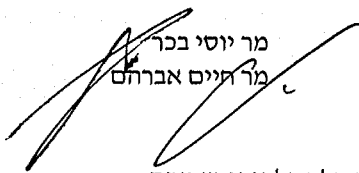
<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
13,643	48,591	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
21,129	8,821	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
228	1,127	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
23,000		16	הלוואה לקבל
<u>58,000</u>	<u>58,539</u>		
75,700	85,048	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
11,068	11,545	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
161,745	165,979	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
91,562	99,175		גרעון לתחילת השנה
7,613	(7,000)	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	(839)	2 טופס	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>99,175</u>	<u>91,336</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>405,688</u>	<u>412,447</u>		
175,311	180,273	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
718,265	668,823	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
8,559	8,234		חובות פתוחים
<u>726,824</u>	<u>677,057</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית בתים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,756		(ו) 3	משיכות יתר בבנקים
93,695	109,638	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,084	17,207	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>98,535</u>	<u>126,845</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
75,477	41,560	5	קרן לעבודות פיתוח
58,767	66,422	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>134,244</u>	<u>118,832</u>		
<u>11,164</u>	<u>11,641</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>161,745</u>	<u>165,979</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>405,688</u></u>	<u><u>412,447</u></u>		


 מר יוסי בכר
 מר חיים אברהם

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות: 7.8.17

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בתים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
18,715	18,249	20,044	61 מנהל כללי	360,552	373,566	372,270	11 מיסים
24,645	23,702	25,515	62 מנהל כספי	3,668	4,021	3,568	12 אגרות
3,095	2,643	3,250	63 הוצאות מימון				
29,023	28,945	26,307	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
<u>75,478</u>	<u>73,539</u>	<u>75,116</u>		<u>39,722</u>	<u>45,148</u>	<u>42,887</u>	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>403,942</u>	<u>422,735</u>	<u>418,725</u>	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
64,679	63,135	64,616	71 תברואה	2,339	2,839	2,820	21 תברואה
5,966	5,979	6,234	72 שמירה וביטחון			13	22 שמירה וביטחון
5,467	6,841	4,984	73 תכנון ובנין העיר	13,373	14,274	14,204	23 תכנון ובנין העיר
34,821	35,782	37,481	74 נכסים ציבוריים	1,724	936	1,192	24 נכסים ציבוריים
1,551	911	1,323	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	428	393	500	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
18,722	17,731	19,214	76 שרותים עירוניים שונים	970	664	486	26 שרותים עירוניים שונים
7	1	3	77 פיתוח כלכלי				
9,596	10,143	10,181	78 פיקוח עירוני	6,474	4,080	4,140	28 פיקוח עירוני
<u>140,809</u>	<u>140,523</u>	<u>144,036</u>		<u>25,308</u>	<u>23,186</u>	<u>23,355</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
197,432	213,326	210,348	7 81 חינוך	136,681	147,022	141,757	7 31 חינוך
28,629	26,633	29,995	82 תרבות	3,347	3,366	4,087	32 תרבות
1,101	942	1,120	83 בריאות				
136,070	142,064	121,770	6 84 רווחה	102,054	107,570	87,066	6 34 רווחה
6,539	5,840	6,000	85 דת				
2,620	3,368	3,384	86 קליטת עלייה	1,222	1,632	1,529	36 קליטת עלייה
770	958	1,504	87 איכות הסביבה	156	204	799	37 איכות הסביבה
<u>373,161</u>	<u>393,131</u>	<u>374,121</u>		<u>243,460</u>	<u>259,794</u>	<u>235,238</u>	
9 מפעלים				4. מפעלים			
2,591	2,678	2,610	8 91 מים (כולל פרעון מלוות)	17,318	9,416	11,134	8 41 מים
11,845	12,190	12,439	93 נכסים	1,962	2,487	2,000	43 נכסים
507	941	750	94 תחבורה	6,239	13,693	12,790	44 תחבורה
1,076	1,115	1,537	8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	138	236	200	8 47 מפעל הביוב
9,648	9,897	10,146	98 מפעלים אחרים				
<u>25,667</u>	<u>26,821</u>	<u>27,482</u>		<u>25,657</u>	<u>25,832</u>	<u>26,124</u>	
<u>158,552</u>	<u>170,561</u>	<u>160,862</u>	4 99 תשלומים בלתי רגילים	<u>67,687</u>	<u>73,867</u>	<u>78,175</u>	4 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>773,667</u>	<u>804,575</u>	<u>781,617</u>	סה"כ כללי	<u>766,054</u>	<u>805,414</u>	<u>781,617</u>	סה"כ כללי

766,054	805,414	781,617
773,667	804,575	781,617
(7,613)	839	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
ערך (גרעון) בשנת הדוח

עיריית בתים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,633	21,596	השתתפות הממשלה
21,337	10,937	השתתפות מוסדות
320	320	השתתפות בעלים
71,776	81,999	מקורות עצמיים ואחרים
20,000	30,000	מלוות שנתקבלו
<u>129,066</u>	<u>144,852</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
74,760	90,544	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,092	1,607	תכנון
	7,000	העברת מלוות
8,840	33,681	תשלומים אחרים
	60	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	4,305	השקעה בשטר הון - תאגיד עירוני (*)
<u>84,692</u>	<u>137,197</u>	סה"כ תשלומים
<u>44,374</u>	<u>7,655</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
303,748	410,700	תקבולים
289,355	351,933	תשלומים
<u>14,393</u>	<u>58,767</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
410,700	555,552	תקבולים
351,933	489,130	תשלומים
<u>58,767</u>	<u>66,422</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
71,810	78,668	עודפי מימון זמניים
13,043	12,246	גרעונות מימון זמניים
<u>58,767</u>	<u>66,422</u>	
<u>22,114</u>		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

(*) התב"ר בוצע בטרם אושר ע"י משרד הפנים.

עיריית בת ים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			הכנסות
715,678	761,084	1	מתקציב רגיל
58,108	63,245	2	מתקציב בלתי רגיל
191,577	139,421	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>965,363</u>	<u>963,750</u>		סך כל הכנסות
			הוצאות
773,667	804,575	4	תקציב רגיל
84,692	137,137	5	תקציב בלתי רגיל
11,504	47,461	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>869,863</u>	<u>989,173</u>		סך כל ההוצאות
<u>95,500</u>	<u>(25,423)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(7,613)	839		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
44,374	7,655		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>36,761</u>	<u>8,494</u>		
<u>58,739</u>	<u>(33,917)</u>		(קטיון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>95,500</u>	<u>(25,423)</u>		(גרעון) עודף כללי

עיריית בת ים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	766,054	805,414	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(50,376)	(44,330)	העברות מקרנות פיתוח
	<u>715,678</u>	<u>761,084</u>	סה"כ נטו
			<u>2</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	129,066	144,852	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(70,958)	(81,607)	העברות מקרנות פיתוח
	<u>58,108</u>	<u>63,245</u>	סה"כ נטו
			<u>3</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	289,330	223,416	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(97,753)	(60)	העברות מתב"רים
		(83,935)	העברות מקרנות אחרות
	<u>191,577</u>	<u>139,421</u>	סה"כ נטו
			<u>4</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	773,667	804,575	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	<u>773,667</u>	<u>804,575</u>	סה"כ נטו
			<u>5</u>
			<u>התאמה מס':</u>
	84,692	137,197	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
		(60)	העברות לקרנות פיתוח
	<u>84,692</u>	<u>137,137</u>	סה"כ נטו

עיריית בתים

התאמות לטופס 4 - המשך
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

230,591	257,333
(50,376)	(44,330)
(70,958)	(81,607)
(97,753)	(83,935)

11,504	47,461
--------	--------

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

58,739

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית בתים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נטוני 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. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23.8.2016. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 14.6.2016. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 2.11.2016. העדכון בסך 3,660 אלפי ₪ לא אושר על ידי משרד הפנים.

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 בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

עיריית בתים

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

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

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. 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 בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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.

ח. 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:

עיריית בתים

- (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.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות פיתוח.
- (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.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודת"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בהתאם לנספח 2 לטופס 1 ולפי מדיניות העירייה כדלקמן:
- א. סכומי חוב ספציפיים שהתיישנו (למעלה מ - 7 שנים) ואינם בעלי הנכס.
 - ב. מתוך יתרת החוב (יתרת חייבים בניכוי סכומי חוב ספציפיים) הופרשו 60% מיתרת החייבים.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית בת ים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>
13,642	48,455
1	136
75,700	85,048
89,343	133,639
75,700	85,048
13,643	48,591

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

<u>75,700</u>	<u>85,048</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
---------------	---------------	---------------------------

(2) ראה ביאור 5.

(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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2015</u>	<u>2016</u>
3,004	4,122
2,471	
10,911	
24	422
95	125
4,624	4,152
<u>21,129</u>	<u>8,821</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משטרת ישראל
מרכז השלטון המקומי
חברות כרטיסי אשראי

<u>2015</u>	<u>2016</u>
157	153
71	29
	945
<u>228</u>	<u>1,127</u>

ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר בגין עובדים
אחרים
תאגיד עירוני - חברת חוף בת ים יזמות ופיתוח בע"מ

<u>2015</u>	<u>2016</u>
10,504	11,068
1,211	1,247
(737)	(829)
90	59
11,068	11,545
<u>11,068</u>	<u>11,545</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

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

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

עיריית בתים

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	68,319	68,319	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידיים עירוניים תשלומים ע"ח מניות לחברה לתרבות פנאי וספורט בת ים בע"מ הון מניות ושטר הון - החברה לתרבות פנאי וספורט בע"מ הון מניות ושטרי הון - חברת חוף בת ים לזמנות ולפיתוח בע"מ תשלומים ע"ח מניות לחברת חוף בת ים לזמנות ולפיתוח בע"מ הון מניות מי בת ים תאגיד מים וביוב בע"מ
	10,050	14,354	
	14,525	14,525	
	20,138	20,138	
	47,389	47,389	
	<u>160,421</u>	<u>164,725</u>	
	1,001	1,001	השקעות אחרות הלוואה לעובדים מלאי מחסן בלתי מוקצב ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
	280	210	
	43	43	
	<u>1,324</u>	<u>1,254</u>	
	<u>161,745</u>	<u>165,979</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	2,756		ו. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים
	<u>2,756</u>		
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	51,946	59,260	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 11) הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
	28,653	28,180	
	388	484	
	1,575	1,988	
	11,133	19,726	
	<u>93,695</u>	<u>109,638</u>	
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	1,349	5,620	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש פקדונות מקדמה עבור החכרת מקרקעין (ראה ביאור 10 ג.)
	735	737	
		10,850	
	<u>2,084</u>	<u>17,207</u>	
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	10,609	11,164	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה החזר בגין השתתפות בהוצאות רווח ביעודה השנה
	1,202	1,247	
	(737)	(829)	
	90	59	
	<u>11,164</u>	<u>11,641</u>	
	<u>11,164</u>	<u>11,641</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית בתים

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
160,421	164,725	תאגידים עירוניים
1,001	1,001	קרנות להלוואות עובדים
280	210	קרן למלאי מחסן בלתי מוקצב
43	43	קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
161,745	165,979	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
	7,000	1 סכומים להקטנת גרעון
	7,000	מלוות להקטנת גרעון
	7,000	

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית בתים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
			תקבולים לא רגילים
23,000			מלוות שנתקבלו לאיוון
815	4,934	1,000	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 18)
3,738	3,680		העברה מקרנות פיתוח
101	253	175	ריבית והפרשי הצמדה (בעיקר הנחות מזומן)
30,000	25,000	37,000	תקבולים ממכירת מקרקעין (ראה ביאור 10)
10,000	40,000	40,000	מענק לכיסוי גרעון שוטף (ראה ביאור 16)
33	-		תקבולים אחרים
67,687	73,867	78,175	
			תשלומים לא רגילים
65,450	70,830	65,500	הנחות במיסים
85,724	87,385	85,762	תשלומי פנסיה
5,417	4,583	5,000	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
841	7,081	3,600	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 18)
1,120	682	1,000	תשלומים אחרים
158,552	170,561	160,862	

עיריית בת ים

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים חגרייה מהטלוי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשמוש בהם משהולמים ביחד עם חשבונות הנבקים השוטפים של חגרייה ולא בחשבונות נבקים ספציפיים, פרט לשני חשבונות בנק המיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. חגרייה נהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למומון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תנועת הקרנות בשנת הדוח (נאלפי ש"ח):

יתרה לטוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לארעון מאטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"ר	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"ר	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
75,477	230,591	11,504	97,753		50,376	70,958	289,330		3	97,753		191,574	16,738	שם תמון
7,662	51,390	1,245	39,056		11,089		41,137		1			41,136	17,915	סה"כ שנה קודמת
14,482	77,302					77,302	87,587			83,935		3,592	4,197	קרו הטל השבתה
7,830	74,671	45,366			25,000	4,305	52,107		1			52,106	30,394	קרו לעבודות פיתוח
3,372							1,724					1,724	1,648	קרו ממוכרת מקרקעין (*)
302													302	קרו בופר תניה
22							6					6	16	קרו אברוד
5,735	28,528	847	24,000		3,681		13,258		1			13,257	21,005	קרו פיתוח דרום בת ים
	19,551		19,488		60		19,551					19,551		קרו פיתוח כבישים ותיעול
	4,500				4,500		4,500					4,500		קרו תאגיד מים
2,155	1,391		1,391				3,546					3,546		קרנות פיתוח אחרות
41,560	257,333	47,461	83,935		44,330	81,607	223,416		3	83,935		139,418	75,477	סה"כ

(*) הוצאות ממכירת מקרקעין בסך 45,366 אלפי ש"ח כוללות:

1. העברות שישולמו לתאגיד עיריית - ח"ב חוף בת-ים לזמנות ולפיתוח בייעוץ עבור עגלת טיפול במימזמים על סך של 20,860 אלפי ש"ח מתוכם 18,862 אלפי ש"ח תשלומים שישולמו עמולה מראש
2. רישום הפרישה בסך 15,146 אלפי ש"ח עבור התחייבויות תלויות (ראה ביאור 13).
3. תשלומי מנימי - והחזר בגין ביטול עסקה בסך של 10,359 אלפי ש"ח.

עיריית בתים

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מחודש יולי הועבר מפעל המים לתאגיד המים והביוב "מי בת-ים בע"מ". (ראה ביאור 11). 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 9,451 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 9,042 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 13,408 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 11,067 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 18,530 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 18,169 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

- א. בשנת הדוח קיבלה העירייה בגין מכירת זכויות במקרקעין (בעלות, חכירה ודמי שימוש) סך כולל של 62,956 אלפי ש"ח. מהסכום הנ"ל נזקפה לקרן המקרקעין עבור מכירת מקרקעין הכנסה בסך 52,106 אלפי ש"ח וסך של 10,850 אלפי ש"ח מהסכום הנ"ל נרשמו כמקדמות מהחכרת מקרקעין כמפורט להלן.
- ב. תמורה בגין החכרת מקרקעין בסך 11,700 אלפי ש"ח ל- 54 שנים (כולל 5 שנים פיתוח) שנתקבלה עבור הקמת מעונות סטודנטים על קרקע המיועדת לבניה ציבורית ("מגרש חוס") נרשמה כהכנסה בקרן המקרקעין לאחר שהתקיימו עד תאריך עריכת הדוחות הכספיים ההתלוות הבאות: אישור מועצת העיר, אישור שר הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות ואי מימוש אופציה לביטול ההסכם על ידי היזם וקבלת התקבול חזרה תוך 12 חודשים ממועד החתימה על הסכם הפיתוח.
- ג. תמורה בגין החכרת מקרקעין על סך 10,850 אלפי ש"ח נרשמה כהתחייבות מאזנית - "מקדמה להחכרת מקרקעין". התקבולים נתקבלו לצורך פיתוח והקמה של שני מיזמים של דיור להשכרה ודיור מוגן בשטחים המיועדים לבניה ציבורית ("מגרש חוס"). העסקאות אושרו על ידי מועצת העיר אולם עדיין מותנות באישור משרד הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות (נוסח חדש) ולעסקת בית דיור מוגן מותנית גם בשינוי תב"ע.
- כמו כן, לרוכש קיימת אופציה לביטול העסקה במהלך 12 חודשים ממועד החתימה על הסכם הפיתוח. באם לא תתקיימה אחת מההתניות הנ"ל/או אם היזם יממש את זכותו לביטול ההסכם תדרש העירייה להשיב את התמורה הנ"ל. העירייה פנתה לקבל את אישור שר הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות. עד למועד עריכת הדוח הכספי ולאחר תאריך המאזן טרם התקבלה תשובת שר הפנים לבקשת העירייה ותקבולים אלה נרשמו כאמור כהתחייבות מאזנית - "מקדמה להחכרת מקרקעין". (ראה ביאור 3 ח. דלעיל).
- ד. תמורה ממקרקעין בסך 4,305 אלפי ש"ח קוזז על ידי הרוכש כנגד פרעון הלוואה שקיבל בעבר התאגיד העירוני - חברה לתרבות פנאי וספורט בע"מ מהרוכש. התאגיד העירוני הנפיק לעירייה שטר הון כנגד סכום הפרעון הלוואה הנ"ל. ההכנסה בקרן נרשמה כנגד העברה לתב"ר שטרם אושר במשרד הפנים. (ראה ביאור 11 להלן).
- ה. העירייה שילמה לתאגיד עירוני - חברת חוף בת - ים ליזמות ולפיתוח בע"מ סך של 20,860 אלפי ש"ח עמלה בגין טיפול וליווי מכירת המקרקעין. העמלה כוללת גם תשלומים מראש בסך כ- 18,862 אלפי ש"ח בגין עמלות מקרקעין בשיעור 7% מערך העסקה הכוללת דמי חכירה שטרם נתקבלו ושוי השטחים המבונים בגין שלושת העסקאות המפורטות בסעיף ב' ו' ג' דלעיל. קרן, שווי של מבני מעונות סטודנטים, שווי המבנים המיועדים לדיור להשכרה ושוי המבנים המיועדים לדיור מוגן לרבות שטחים מסחריים וחניות שיבנו במתחמים הנ"ל וימסרו לעירייה על ידי היזם בתום תקופת התפעול והחכירה. העמלה כוללת סך של 10,850 ש"ח שהתאגיד העירוני יידרש להשיב באם העסקאות המפורטות בסעיף ג' דלעיל יבוטלו והעירייה תידרש להשיב ליזם את המקדמה עבור החכרת המקרקעין.
- ו. המנהל הכללי של משרד הפנים אישר לעירייה בתאריך 21 בפברואר 2017 להשתמש בכספי התמורה ממכירת מקרקעין בסכום של 25,000 אלפי ש"ח לתקציב השוטף של שנת 2016. אישור זה ניתן בהתאם למתווה הסתגלות זמני וחד פעמי לשנים 2015-2016 שאושר על ידי מנהל המינהל לשלטון מקומי מיום 10.4.2016. ראה ביאור 16.
- ז. העירייה העבירה מקרן המקרקעין בגין התמורה הנ"ל סך של 25,000 אלפי ש"ח לתקציב הרגיל כתקבול בלתי רגיל (ראה ביאור 4 דלעיל).

עיריית בתים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח</u>
1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ	חברה	100%	3,099,590	60
2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ	חברה	100%	10,050,012	10,050
3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה	100%	10000	10

<u>שם התאגיד</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>
1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ	-	14,465	20,138	
2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ		4,304	68,319	
3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ	47,379			

<u>שם הגוף</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח</u>
1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ	34,663	945	(18,370)
2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ	82,673	(982)	20,573
3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ	47,389	(1,006)	87,758

(*) הון עצמי בהתאם למפורט להלן:
 (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.
 (2) ו - (3) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

א. חברת חוף בת-ים לזימות ופיתוח בע"מ

א.1 חברת חוף בת-ים לזימות ופיתוח בע"מ (להלן-החברה) נוסדה בשנת 1951 במטרה לפתח את חוף בת ים, להקים מועדני ספורט ובריכות שחיה ולהפעילם לרווחת תושבי העיר.

החברה הנפיקה מסי סוגי מניות כמפורט להלן:

<u>סוג</u>	<u>ע.נ.</u>	<u>מס' מניות</u>
יסוד	0.00001	100
רגילות	0.0001	99,990
רגילות א'	0.02	2,999,500

כל המניות רשומות על שם העירייה, פרט למניית יסוד אחת אשר מוחזקת בנאמנות על ידי ראש העירייה. לתום השנה מסתכמת השקעת העירייה בשטרי הון של החברה בסך 14,465 אלפי ש"ח, בהון של החברה בסך 60 אלפי ש"ח ותשלומים על חשבון הון מניות שטרם הוקצה בסך 20,138 אלפי ש"ח.

שטרי ההון אינם נושאים ריבית.

עיריית בתים

הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2015 ערוך בערכים נומינליים וכולל חוות דעת בלתי מסויגת.

טרם הושלמה עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016.

על פי הדוחות הכספיים לשנת 2015, לחברה גרעון בהון בסך כ-18 מליון ₪ והון חוזר שלילי בסך של כ-6 מליון ₪ (שנת 2014 - גרעון כ-18 מליון ₪ והון חוזר שלילי בסך של כ-6 מליון ₪). עקב חוסר יכולתה של החברה לפרוע את חובותיה, החליטה מועצת העירייה בחודש נובמבר 1997 להמיר את מלוא שטרי ההון להון מניית. עד לעריכת דוחות כספיים אלו ההמרה טרם בוצעה.

א.2 בסוף שנת 2004 שנתה החברה את שמה מחברת חוף בתים בע"מ לשמה הנוכחי.

א.3 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.
- ב. הסכם מיתוג וקידום שיווק התדמית של העיר בתים: הסכם מיום 8.1.2011. כתוספת להסכם המסגרת בתקציב של 3.6 מליון ₪ וכולל תקורה בשיעור 3%.
- ג. שני הסכמים שבה תפעל החברה כחברה מנהלת של התחדשות עירונית בשער העיר הצפוני ובמתחם גיבורים. ההסכמים נחתמו במהלך שנת 2012.
- 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 ₪ כולל מע"מ לכל פרויקט.

א.4 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2016 קיימת יתרה שוטפת של החברה בסך 945 אלף ₪ (שנה קודמת קימת יתרה 0 אלף ₪).

א.5 בשנת הדוח ביצעה החברה עבור העירייה את השירותים הבאים:

אלפי ₪	
20,860	עבור ייזום בגין מכירת מקרקעין - מתוך קרן פיתוח (*)
446	השתתפות בהפעלת אצטדיון
229	דמי ניהול התחדשות עירונית
21,535	סה"כ

(*) עמלות עבור ייזום בגין מכירת מקרקעין נרשמו כהוצאות ישירות בקרן מקרקעין בשיעור 7% משווי עסקת המקרקעין. התמורה הנייל כוללת 18,862 אלפי ₪ ששולמו מראש עבור כל התמורה הצפויה להתקבל במהלך עסקת המקרקעין לרבות דמי חכירה, פיתוח וקבלת שווי שטחים בנויים במגרשים חומים. הסכום הנייל כולל סך של 10,850 אלפי ₪ שהחברה התחייבה להשיב בגין שתי עסקאות החכרת מקרקעין בקרקע חומה שנרשמו במאזן כהתחייבויות - מקדמות בשל החכרת מקרקעין באם העירייה תדרש להשיב את המקדמות. (ראה ביאור 10 (ה) דלעיל).

ב. חברה לתרבות פנאי וספורט בתים בע"מ

1. החברה לתרבות פנאי וספורט בתים (להלן החברה) נוסדה בשנת 1995, במטרה ליזום, לקיים, לפתח, לתכנן, להקים ולבנות פרויקטים מכל מין וסוג לטובת העיר ותושביה במיגוון תחומים.

החברה הנפיקה מספר מניות, כמפורט להלן:

<u>מספר המניות</u>	<u>ע.נ.</u>	<u>סוג</u>
10,050,001	1	רגילות
11	1	הנהלה

העירייה מחזיקה בכל המניות, פרט למניה אחת אשר מוחזקת בנאמנות על ידי ראש העירייה. העירייה השקיעה סך של 68,319 אלפי ₪ בתשלומים ע"ח הון מניות בחברה. (31 בדצמבר 2015 - 68,319 אלפי ₪).

הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 ערוך בערכים נומינליים וכולל חוות דעת בלתי מסויגת.

עיריית בתים

על פי הדוחות הכספיים לשנת 2016 לחברה הון עצמי בסך כ- 21 מליון ש"ח וגרעון בהון החוזר בסך כ- 6 מליון ש"ח.
(בשנת 2015 - 23 מליון ש"ח ו- 4 מליון ש"ח, בהתאמה).

ב.2 בסוף שנת 2004 שנתה החברה את שמה מ "חברה כלכלית לפיתוח בתים בע"מ" לשמה הנוכחי.

ב.3 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2016 קיימת יתרה (זכות) שוטפת של החברה בסך של כ- 982 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1,495 אלפי ש"ח זכות).

ב.4 בשנת הדוח ביצעה החברה עבור העירייה שירותים בסך של 23,588 אלף ש"ח בגין הקצבות ופעולות תרבות והפעלת והקמת פרויקטים לטובת העיר ותושביה.

ב.5 בספרי החברה הונפק שטר הון בסך 4,305 אלפי ש"ח בגין כיסוי חוב של החברה לצד ג' על ידי העירייה. שטר ההון אינו נושא ריבית והצמדה. העירייה רשמה בספריה את ההנפקה הנ"ל בקרן מתוקצבת בטרם אושר התב"ר בגין הנפקה זו על ידי משרד הפנים.

ג. מי בת- ים תאגיד מים וביוב בע"מ

ג.1 חברת מי בת- ים תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן החברה) נתאגדה ביום 25 ביוני 2009, התאגיד בעל רשיון מכח תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן - חוק התיאגוד).

החברה הנפיקה 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת, כל המניות מוקצות לעיריית בתים. התאגיד בבעלות מלאה של העירייה.

ג.2 על פי תעודת ההתאגדות של החברה מטרתה העיקריות לבצע פעילות של מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים בתחומה ברמה מקצועית גבוהה לפי תעריפים ואמות מידה שנקבעו בד"ר ופעילויות נוספות כגון הפקת מים וכל פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב.

ג.3 העירייה חתמה על 3 הסכמים עם החברה.

א. הסכם להעברת נכסים.

ב. חוזה למתן שירותי גבייה ומוקד, בתמורה לתשלום בסך 500,000 ש"ח לחודש לא כולל מע"מ. לתקופה של שנתיים.
ג. הסכם להשאלת עובדים לזמן קצוב, שבמסגרתו תשאיל העירייה לתאגיד שירותי כח אדם לתקופה של שלוש שנים זאת תמורת החזר מלא עלות השכר, לרבות שיפוי עבור התנאים הפנסיוניים של העובדים המושאלים בנוסף העירייה תהיה זכאית לתשלום בגובה 6% עבור חישובי השכר והפקת תלושי השכר.

בשנת הדו"ח זקפה העירייה הכנסות בגין שירותי גבייה ומוקד סך של 459 אלף ש"ח ובגין השאלת עובדים סך של 3,194 אלף ש"ח.
ד. החוזה לא הוראך אך העירייה המשיכה לספק שירותי גבייה ומוקד עד סוף פברואר 2016 והשאלת עובדים נמשך כל שנת 2016.

בתמורה להעברת הזכויות בנכסים ובמקרקעין לידי החברה, תהא העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 72,907 אלפי ש"ח. לא כולל מע"מ ואשר תשולם על ידי החברה כמפורט להלן:

א. 65% מן התמורה דהיינו סך של 47,389 אלפי ש"ח, ישולם לעירייה באמצעות הקצאה של 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת של החברה.

ב. 35% מן התמורה דהיינו סך של 25,517 אלפי ש"ח, תהווה הלוואת בעלים מן העירייה לחברה. קרן הלוואת הבעלים תשולם ב- 2 תשלומים שנתיים שווים ביום 25.12.09 ויום 25.12.10 בצירוף הצמדה וריבית. היה והחברה לא תצליח לגייס מקורות כספיים להחזר ההלוואה כאמור לעיל, יחולו ההוראות הבאות ביחס להחזר ההלוואה הקרן תשולם ב- 15 תשלומים שנתיים שווים ביום 1 בחודש ינואר של כל שנה.

באישור הממונה, תהא רשאית החברה להחליט על פירעון מוקדם של הלוואת הבעלים במלואה או בשיעור העולה על התשלום שנקבע לעיל. בשנת 2010 נפרעה מרבית ההלוואה בפירעון מוקדם, סכום הפירעון ע"ס 26,510 אלף ש"ח כולל ריבית נזקף לתקציב הרגיל בפרק מים באשור מנהל המינהל לשלטון המקומי בשנת 2011 נפרעה יתרת ההלוואה, סכום הפירעון ע"ס 1,128 אלף ש"ח כולל ריבית נזקף לתקציב הרגיל בפרק מים באשור מנהל המינהל לשלטון המקומי.

ג.4 החברה החלה בגביית תשלומי מים וביוב החל מחודש יולי 2009 ואילך.

ג.5 הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 ערוך בערכים נומינליים וכולל חוות דעת בלתי מסויגת. סעיף ההון העצמי של החברה לאותו מועד מסתכם בסך 87,758 אלף ש"ח (שנה קודמת - 81,886 אלף ש"ח) שמורכב מ- 10 אלף ש"ח הון מניות נפרע וסך של 47,379 אלף ש"ח פרמיה על מניות וסך של 40,369 אלף ש"ח יתרת רווח. (שנה קודמת 34,497 אלף ש"ח).

ג.6 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2016 קיימת יתרה בזכות בסך 1,005 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 80 אלף ש"ח בזכות).

ג.7 העירייה הייתה זכאית לקבל ממשרד הפנים מענק תיאגוד בסך כולל של 15,544 אלפי ש"ח. בשנת 2009 נתקבלו סך 3,886 אלפי ש"ח, בשנת 2010 נתקבלו סך של 7,772 אלף ש"ח ובשנת 2012 נתקבלו סך של 3,886 אלף ש"ח אשר הועברו לתקציב השוטף באישור מנהל

עיריית בתים

המינהל לשלטון המקומי.

8.ג. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה שנתקבלו דווחו עם קבלתן כהכנסה בתקציב הרגיל.

9.ג. בשנת הדוח קיבלה העירייה מתאגיד המים סך של 4,500 אלף ₪ כדיבידנד. בהתאם לתקציב הרגיל המאושר של העירייה על ידי משרד הפנים אושר כי דיבידנד זה יהווה כמקור הכנסה לתקציב הרגיל לשנת 2016.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14.5.2017:
1. כל סוגי ההכנסות העצמיות של העירייה (למעט כספי מדינה בחלק מהשעבודים) משועבדים לטובת בנקים שונים ובחלקם ללא הגבלה בסכום, לתקופה של 2 שנים ועד ל-99 שנים.
 2. מקרקעין בגוש 7121 חלקה 27 לטובת 187 דיירים שונים במסגרת קבוצת רכישה ורישום זכויות מקרקעין שנמכרו.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

להלן פירוט התביעות התלויות העיקריות העומדות נגד העירייה ע"פ מכתבי היועצים המשפטיים של העירייה, בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 19,726 אלפי ₪. מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

א. קיימת תביעה לירידת ערך בגין אישור תוכנית 416. התביעה בהיקף של 12,000 אלפי ₪ נדונה בוועדה המקומית ונדחתה, הוגש ערר לוועדת ערר. ועדת הערר העבירה התיק לשמאות מכריעה, התקיים דיון בנוכחות השמאית, אשר הכריע בדבר ירידת ערך, הוגש ערעור מטעם הוועדה המקומית. בדיון התקבלו טענות התביעה והופנו הנחיות לשמאית. ככל שיפסק בעד תביעה זו הסכום ישולם, באם ישולם, מתוך קרן המקרקעין ולא תהיה לתביעה השפעה על התקציב הרגיל.

ב. תביעה ייצוגית שהוגשה כנגד העירייה וכנגד 35 רשויות מקומיות נוספות, בעניין מתן הנחה של 100% בארנונה לאזרח ותיק המקבל קצבת זקנה לנכה. לטענת המבקשת יש להעניק את ההנחה באופן אוטומטי לכלל האזרחים הותיקים מקבלי קצבת זקנה לנכה בעיר, העירייה, כמין יתר המשיבות בבקשה, הגישה כתב תשובה מפורט לבקשה המתבסס בין היתר על העובדה כי החוק המקנה את ההנחה קובע מפורשות כי נתינתה מותנית בעמידת האזרח הותיק במבחני ההכנסה הקבועים בחוק. סכום התביעה כנגד העירייה (לפני שכ"ט וגמול למבקשת) עומד על למעלה מ-800 אלפי ₪, דיון הוכחות בתיק התקיים בחודש יולי 2014 הוגשו סיכומי צדדים. עמדת היועץ המשפטי לממשלה במסגרתה תמך בעמדת העירייה. בדיון שנערך בעליון באפריל 2017 בוטלה החלטה קודמת לאשר את התובענה כייצוגית. התיק ממתין לסילוקו על ידי המחוזי. נוכח עמדת ביהמ"ש העליון סיכויי התביעה קלושים.

ג. תביעות משנת 1999 שהוגשו ע"י קק"ל לתשלום פיצויי הפקעה בסך של כ-4,105 אלפי ₪. בהמלצת בית המשפט העליון הועבר התיק לגישור בפני שופט. לא הושגו הסכמות כלשהן והתיק הוחזר לעליון, בעקבות החלטה של בית משפט העליון לענין התיישנות הוחזר התיק לבית משפט המחוזי לאחר שני דיוני קדם והגשת תצהירים לרבות חוות דעת שמאי ניתן פסי"ד לפיו התביעות נדחות. באפריל 2017 הוגש ערעור ע"י קק"ל והימנות. לדעת עו"ד העירייה סיכויי התביעה מוערך בכ-5% מסכום התביעה. הסכום ישולם, באם ישולם, מתוך קרן המקרקעין/פיתוח ולא תהיה לתביעה השפעה על התקציב הרגיל.

ד. תביעה בגין הפקעה - התביעה היא בסך 33 מליון ₪ ומתנהלת בהליך בוררות, שבמסגרתו יוערכו פיצויים מהפקעה וכן דמי שימוש עד להפקעה. הסיכון בתיק כ-10%. ואלה ככל שיהיו יפרעו מתוך קרן המקרקעין ולא תהיה לתביעה השפעה על התקציב הרגיל.

ה. תביעה בסך 1,480 אלפי ₪ ע"י קבלן מבצע עבור העירייה ועבור החברה העירונית הטוען כי לא קיבל מלוא התמורה בגין העבודות שביצע. הוגש כתב הגנה, התקיים קדם משפט וכן התקיימה פגישת מהו"ת. בדיון שנערך באפריל 2017 הופנו הצדדים למומחה מטעם ביהמ"ש אשר יבחן את טענות הצדדים. הסיכון בתביעה 50%.

ו. עתידי שהוגשה ע"י החברה לאיתור נספי שואה, קק"ל והימנותא בסך של 91,283 אלפי ₪ בעניין חלקות מקרקעין בבת ים אשר נטען כי ניטלו/הופקעו מבעליהן ללא תשלום פיצוי. עוד נטען כי חלקות מסוימות שהיו מיועדות למגורים ניטלו שלא למטרות ציבוריות ונוצלו על ידי העירייה למגורים. העירייה טוענת כי החלקות הרלוונטיות יועדו כשטחי ציבור או דרך ולא כמגורים. התיק קבוע להגשת כתב הגנה במקרה שניסיונות הפשרה יכשלו.

ז. הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית נגד העירייה ומשרד החינוך בסך של 11,700 אלפי ₪ בגין הפעלת תוכנית מחשוב (טאבלטים) בבת הספר בעיר. התובענה ממתנה לדיון.

ח. תביעה כספית בסך 627 אלפי ₪ על ידי יזמים בטענה כי לא נלקחו בתחשיב היטלי סלילה, תיעול ושצ"פ ולכן לא ניתן לחייב שטחים מכח תמי"א 38 בהיטל פיתוח. העירייה הגישה הצעת פשרה, טרם התקבלה תשובה להצעת הפשרה. הסכום ישולם, באם ישולם, מתוך קרן המקרקעין/פיתוח ולא תהיה לתביעה השפעה על התקציב הרגיל.

ט. תביעה נגדית כנגד העירייה שתבעה פינוי משפחה משטח הנמצא בבעלות העירייה. המשפחה דרשה פיצוי כנגד השקעה שביצעה בשטח לאורך השנים. הצדדים הופנו לגישור שנערך כל ידי שמאי. הוצגו 2 שמאויות על פי 2 גישות שמאויות שונות. הראשונה על סך 3 מליון ₪, השנייה העריכה את ההשקעה ב-5,400 אלפי ₪. המשפחה סירבה להצעת פשרה בטווח של שני האומדנים ומתעקשת על הרף הגבוה. באפריל 2017 אישרה מועצת העיר הצעה למשפחה בסך של 5 מליון ₪. הסכום ישולם, באם ישולם, מתוך קרן

עיריית בתים

המקרקעין/פיתוח ולא תהיה לתביעה השפעה על התקציב הרגיל.

י. 13 תביעות של עובדים בבית הדין לעבודה נגד עיריית בתים על סך של כ- 2,076 אלפי ₪.

יא. קיימות להערכת העירייה עשרות תביעות נזיקין בסכומים הנמוכים מגבול ההשתתפות העצמית המטופלים על ידי העירייה שלא באמצעות חברות הביטוח והסיכון לגביהם מוערך בכ- 203 אלפי ₪. תביעות נזיקין אחרות שהוגשו נגד העירייה מנוהלות על ידי עורכי דין של חברות הביטוח. ככל הידוע לעירייה וליועציה המשפטיים, תביעות אלו אינן חורגות בהיקפן ובמהותן מהביטוח של העירייה.

סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מטעמי זהירות ובהתבסס על חוות דעת של היועצים המשפטיים, הפרישה העירייה בספריה סך של 19,726 אלפי ₪ בגין התביעות הנ"ל. להערכת העירייה מתוך הסכום הנ"ל הסיכון בגין התביעות שמקור מימונם יהיה מקרנות הפיתוח ומקרקעין הינו 15,146 אלפי ₪ שנרשמו כנגד קרן המקרקעין של העירייה. יתרת ההפרשה בסך 4,580 אלפי ₪ נרשמה כנגד התקציב הרגיל.

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 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 19 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-19 חוזים (שנה קודמת 16 רכבים ב-16 חוזים), אשר המאוחר בהם מסתיים ב-11/2019. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 754 אלפי ש"ח (שנה קודמת 598 אלפי ₪).

ביאור 16 - מתווה הסתגלות זמני - הלוואה לקבל

בהתאם לסיכום של העירייה עם משרד הפנים מיום 10 באפריל 2016 במסגרת "מתווה הסתגלות זמני וחד - פעמי לשנים 2015-2016 - עדכון" סוכם:

בשנת 2015:

1. העברה של 30 מליון ש"ח מקרנות המקרקעין לתקציב הרגיל. אישור מנכ"ל משרד הפנים כנדרש במתווה נתקבל.
2. קבלת הלוואה בסך 23 מליון ₪ עבור איזון התקציב. העירייה קיבלה את הלוואה בתחילת שנת 2016 עבור שנת התקציב 2015. ההכנסה נרשמה כהכנסה בשנת התקציב 2015 בהתאם למתווה ובהתאם לאישור הממונה על החשבונות במשרד הפנים.
3. סיוע תקציב מתקציב המדינה בסך של 14 מליון ש"ח. 10 מליון ₪ נרשמו במסגרת תקבול לא רגיל ו-4 מליון ₪ נרשמו במסגרת מענק כללי.
4. התייעלות של העירייה בסך של 10 מליון ש"ח לפחות.

בשנת 2016:

1. קבלת מענק מתקציב המדינה בסך של 40 מליון ש"ח לאחר הגשת המתווה ואישורו במשרד הפנים.
2. העברה בסך של 37 מליון ש"ח מקרנות המקרקעין בכפוף לאישור וקבלת אישור מנכ"ל משרד הפנים. בפועל אושרה העברה בסך 25 מליון ₪.
3. התייעלות של העירייה באופן ובגובה שגובה הוצאותיה השוטפות יהיה תואם לגובה הכנסותיה השוטפות בתוספת הסיוע התקציבי לשנת 2016 כאמור לעיל.
4. במידה ולא יינתן אישור משרד הפנים לעסקת המקרקעין עד יום 1.12.16, יינתן היתר אשראי להלוואת איזון עד לסכום של 37 מליון ש"ח.

העירייה עמדה ביעדי ההוצאות המתבקשים במתווה ההסתגלות לאחר קבלת המענקים, העברה מהקרנות והמלוות המפורטים לעיל.

עד למועד עריכת הדוח טרם נקבע מתווה תקציבי לכיסוי גרעון תקציבי מובנה החל משנת התקציב 2017. ראה ביאור 17.

ביאור 17 - הקמת ועדת חקירה - לבדיקת איחוד עיריית בתים עם עיריית תל אביב

ביום 6 באוגוסט 2014 מינה מנכ"ל משרד הפנים, מתוקף סמכות שהואצלה לו, ועדת חקירה לבדיקת איחוד עיריית בתים עם עיריית תל אביב-יפו. בכתב המינוי הועדה נדרשת לבדוק ולהמליץ בדבר איחוד עיריית בתים עם עיריית תל אביב-יפו. המליצה הועדה כאמור, תכלול בהמלצתה התייחסות לכלל העניינים הנדרשים לביצוע האיחוד.

עיריית בת ים

המליצה הועדה שלא לאחד את עיריית בת ים עם עיריית תל אביב - יפו, תבדוק הוועדה ותמליץ בדבר חלוקת ההכנסות בין העיריות ההכנסות לו זכאית עיריית בת-ים לגבי כל אזור וכל עניין הנדרש לביצוע חלוקת ההכנסות.
 בנובמבר 2016 הגישה ועדת החקירה את המלצותיה שבעיקרה ממליצה הוועדה (ברוב של 4 מתוך 5 חברים) על איחוד רשויות מקומיות בין עיריית תל אביב - יפו ועיריית בת-ים. ביום 5.6.2017 הודיע שר הפנים בהודעה לעיתונות כי הוא שוקל לאמץ את המלצת הוועדה: על איחוד תל אביב יפו, בשנת 2023. נאמר בהודעה כי עד שנת 2023 תהיה בת ים תחת תכנית הבראה מאוחדת - צופה פני איחוד.

ביאור 18- הכנסות/ הוצאות בגין שנים קודמות

<u>2015</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2016</u> <u>באלפי ש"ח</u>	
		ההרכב:
		הכנסות:
	4,919	קיטון בהפרשה לתביעות תלויות - תקציב רגיל
815	15	אחרות
815	4,934	
		הוצאות:
	2,119	שירותי ניקיון וכוח אדם בגין פעילות שנים קודמות
815	77	הפרשי שכר לפי פסי"ד
	4,300	יתרות זכות ארנונה בגין שנים קודמות
26	585	אחרות
841	7,081	

עיריית בת ים

הזרות המספיקי לשנת 2016

מצג חשבון החייבים בניין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחורים והחזרות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חובות נטו	סה"כ חייבים חזרה	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת									
1	ארנונה	84,458	233,781	66,761	8,207	259,685	173,759	85,926	66.9%
1.1	ארנונה למגורים	98,119	167,343	70,186	24,621	219,897	128,454	91,443	58.4%
1.2	ארנונה אחרת	429,352	401,124	136,947	(32,828)	396,524	396,524	573,893	34.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחוקק ארנונה	611,929	401,124	136,947	876,106	302,213	302,213	4,891	5.5%
2	סח"כ ארנונה	6,299	(2,668)	4,625	6,170	5,176	285	28,151	0.9%
2.1	אגרת מים	34,321	(2,668)	4,625	(6,170)	28,151	285	33,042	5.4%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחוקק מים	40,620	(2,668)	4,625	2,619	4,356	236	4,120	32.7%
2.3	סח"כ מים	5,223	(2,289)	1,197	(2,619)	13,353	302,734	624,408	
4	חובות מסופקים וחובות למחוקק אחרים	15,972	396,167	142,769	927,142	18,284	11,026	7,258	46.4%
4.1	סח"כ חובות על בסיס חיוב שנת חזר	2,762	1,966	147	292	4,873	2,261	2,612	17.8%
4.2	חובה דירה	9,534	(16,292)		10,355	3,597	640	2,957	99.9%
4.3	חובות חשבוה	(6)	40,967			40,961	21	21	94.5%
4.4	אגרות בניה	8	137	1	1	146	8	8	15.9%
4.5	מזי מים	336	(151)	120	225	290	46	244	95.7%
4.6	השתתפות בעלים	1,067	23,050	15	20	24,122	1,026	1,026	6.1%
4.7	אגרות והכנסות משפט	3,031	241	72	18	3,218	197	3,021	76.9%
4.8	הכנסות משרותונים שונים	1,979	4,699	30	496	7,144	5,491	1,653	61.4%
4.9	חובות מסופקים וחובות למחוקק	34,369	84,967	1,563	(520)	33,849	33,849	52,649	
17	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	53,080	84,967	1,563		136,484	83,835	52,649	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חובה וקנסות חניה	726,824	481,194	144,332		1,063,626	386,569	677,057	36.3%
2	שכר דירה	782,940	422,123	132,610		1,072,453	345,629	726,824	32.2%
4	עמלות חינוך	884,722	395,220	192,605		1,087,337	304,397	782,940	28.0%
8	הטלת חשבוה								
10	אגרות בניה								
12	מזי מים								
13	השתתפות בעלים								
14	אגרות והכנסות משפט								
15	הכנסות משרותונים שונים								
17	חובות מסופקים וחובות למחוקק								
סה"כ בשנת הדחה									
שנה קודמת									
שנתית קודמת									
החובות המסופקים נקבעו בהתאם לאומדן שערך החליייה בשילובים הבאים : 100% חובות ספציפיים (ישנים) - 1 - 60% מתוך יתרת החוב (ראו באור 2 י"ב).									

עיריית בת ים

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף המגיייה באלפי ש"ח

מס' שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השיטה	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנת					
1 ארנונה					
1.1 ארנונה למגוריים	404	5,021		(9,123)	233,781
1.2 ארנונה אחרת	230	11,543		19,938	167,343
סה"כ ארנונה	634	16,564		10,815	401,124
2 אגרת מים וביוב					
2.1 אגרת מים		878		(3,546)	(2,668)
סה"כ מים		878		(3,546)	(2,668)
2.3 אגרת ביוב		492		(2,781)	(2,289)
סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	634	17,934		4,488	396,167
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
1 חניה וקנסות חניה	17,158			(*) 13,192	30,350
2 שכר דירה	2,280	338		(652)	1,966
4 עצמיות חינוך	40,967	201		(16,493)	(16,292)
8 הטלי השבחה					40,967
10 אגרות בנייה	137	1		(1)	137
12 מדי מים		22		(173)	(151)
13 השתתפות נעלים	22,963	90		(3)	23,050
14 אגרות והכנסות משפט	452	225		(436)	241
15 הכנסות משרידות שונים	5,406	261		(968)	4,699
סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	89,363	1,138		(5,534)	84,967
סה"כ	634	19,072		(1,046)	481,134

(*) תוספת חייב חליה וקנסות חניה הינה בגין יחרת פתוחה של חייבים מחניה לקנסות שלא נישמו עד 31.12.2015.

עיריית בת ים

חידת הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינורים	סה"כ גביית בשנת החידה
חשבוניות על בסיס חייב שנתי				
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנתי			
1	אלונה	164,007	9,752	173,759
1.1	ארנונה למגורים	113,371	15,083	128,454
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	277,378	24,835	302,213
2	אגרת מים וביוב		285	285
2.1	אגרת מים		285	285
	סה"כ אגרת מים		285	285
2.3	אגרת ביוב		236	236
	סה"כ אגרת ביוב		236	236
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי חוזר	277,378	25,356	302,734
חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי				
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	7,735	3,291	11,026
2	שכר דירה	1,992	269	2,261
4	עצמיות חינוך	543	97	640
8	הטלי השבחה	40,940		40,940
10	אגרות בגיה	121	17	138
12	מוד מים		46	46
13	חשבתות בעלים	22,963	133	23,096
14	אגרות והכנסות משפט	24	173	197
15	הכנסות משירותים שונים	4,651	840	5,491
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	78,969	4,866	83,835
	סה"כ	356,347	30,222	386,569

עיריית בתים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מ"ס		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ס וארנונה
2015	2016	2015	2016	
7,028	6,299	186,222	182,577	גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(2,797)	(3,546)	(7,780)	4,158	חיוב / זיכוי נוסף
1,212	6,170	40,736	32,828	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
940	878	21,115	16,564	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(4,625)	(62,936)	(65,594)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
6,383	5,176	177,357	170,533	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
84	285	25,970	24,835	גביה בגין פיגורים
6,299	4,891	151,387	145,698	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		364,473	373,111	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		660	6,657	חיוב / זיכוי נוסף
		639	634	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(65,900)	(71,353)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		299,872	309,049	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(268,682)	(277,378)	גביה שוטפת
		(268,682)	(277,378)	סה"כ שנגבה
		31,190	31,671	יתרת פיגורים לתקופה
6,299	4,891	182,577	177,369	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.32%	5.51%	14.64%	14.56%	% גביה מהפיגורים
		89.60%	89.75%	% גביה מהשוטף
1.32%	5.51%	61.74%	63.02%	% גביה מהסה"כ

עיריית בתים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	
189,962	168,514	166,340	160,080	4,470	1,790	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
	20,000	30,000	30,000			
189,962	188,514	196,340	190,080	4,470	1,790	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
21,448	22,174	23,078	22,346	485	247	
168,514	166,340	173,262	167,734	3,985	1,543	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
11,691	8,971	7,011	6,700	97	214	
180,205	175,311	180,273	174,434	4,082	1,757	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	
21,448	22,174	23,078	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
5,761	4,723	4,385	קרן
2,908	2,612	2,175	ריבית
30,117	29,509	29,638	הצמדה
			סה"כ

29,023	28,945	*** התאמה לטופס 2: בסעיף פרעון מלוות בסעיף מפעלי הביוב
150	250	
336	443	בסעיף מפעל המים
29,509	29,638	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

26,224	שנה ראשונה
24,726	שנה שניה
21,595	שנה שלישית
20,851	שנה רביעית
18,199	שנה חמישית
68,678	שנה שישית ואילך
180,273	

עיריית בת ים

ניתוח הביצוע של התקציב הולגל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 נאלפי ש"ח

חלק א - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסכומים	התקציב	הביצוע	הסכומים	הסכומים נטו	מחמת	מחמת	הביצוע	מחמת	
חלק א - תקבולים ותשלומים כללי	777,957	3,660	781,617	805,414	804,575	781,617	805,414	804,575	839	839	23,797	(22,958)	773,667	
הכנסות	777,957	3,660	781,617	805,414	804,575	781,617	805,414	804,575	839	839	23,797	(22,958)	773,667	
הוצאות	777,957	3,660	781,617	805,414	804,575	781,617	805,414	804,575	839	839	23,797	(22,958)	773,667	
עודף (גרעון) בשנת הדוח														(7,613)

חלק ב - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"ח %	הסכומים נטו	מחמת	הסכומים נטו	מחמת	הביצוע	מחמת	מסה"ח %
1 הכנסה עצמית	428,561	430,764	53.48%	11,034	6,215	469,527	4,012	2,203	2,203	54.59%
1.1 גביה ישירה	1,175	5,187	0.64%	11,034	6,215	469,527	4,012	2,203	2,203	0.12%
1.2 הכנסות מרביית, שנות ובלתי רגילות	55,364	44,330	5.50%	11,034	6,215	469,527	4,012	2,203	2,203	6.58%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	485,100	480,281	59.63%	11,034	6,215	469,527	4,012	2,203	2,203	61.29%
2 הכנסות מהממשלה	213,617	239,985	29.80%	29,800%	26,368	222,644	38,239	23,000	23,000	29.06%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	39,933	39,933	4.96%	29,800%	26,368	222,644	38,239	23,000	23,000	4.99%
2.2 מענק כללי	2,954	5,215	0.65%	2,261	2,261	1,483	11,161	1,483	1,483	3.00%
2.3 מענקים מיוחדים	40,013	40,000	4.97%	13	13	11,161	11,161	1,483	1,483	0.19%
2.4 מענקים מיוחדים	296,517	325,133	40.37%	13	28,629	296,527	28,629	2,261	2,261	1.46%
סה"ח הכנסות לפי מקורות	781,617	805,414	100.00%	11,047	34,844	766,054	76,000	766,054	766,054	100.00%

עיריית בת ים
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקולום ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 נא לפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסי"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסי"כ *
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	360,000	357,485	44.43%	2,515	346,142	44.74%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	31,894	30,074	3.74%	1,820	30,178	3.90%	
3 הוצאות מימון	3,250	2,643	0.33%	607	3,095	0.40%	
4 הוצאות תפעול	160,422	154,786	19.24%	5,636	151,757	19.62%	
5 השתתפויות ותדמיות	195,092	222,873	27.70%	27,781	211,302	27.31%	
6 הוצאות חיד פעמייות	3,700	7,076	0.88%	3,376	1,684	0.22%	
7 פרעון מלווים	27,259	29,638	3.68%	2,379	29,509	3.81%	
סך"כ הוצאות	781,617	804,575	100.00%	10,578	773,667	100.00%	

עיריית בת ים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2016 נא לפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	סטיות מותרות	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גירעון)
א. הכנסות והוצאות מיעודות													
1. הנהלה וכלליות	6			75,116	(169)	144,036	73,539	75,116	73,539	1,577	(75,116)	(73,539)	1,577
2. שירותים מקומיים	2						140,523	144,036	140,523	3,513	(120,681)	(117,337)	3,344
3. שירותים ממלכתיים	3				24,556	374,121	393,131	374,121	393,131	(19,010)	(138,883)	(133,337)	5,546
4. מפעלים	4				(292)	27,482	26,821	27,482	26,821	661	(1,358)	(989)	369
5. בלתי רגילים	5				(4,308)	160,862	170,561	160,862	170,561	(9,699)	(82,687)	(96,694)	(14,007)
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות				781,617	19,787	382,679	804,575	781,617	804,575	(22,958)	(418,725)	(421,896)	(3,171)
ב. הכנסות בלתי מיעודות													
1. גביה ישירה	1			1,749		377,587	377,587	377,587	377,587		375,838	377,587	1,749
2. מענקים כלליים	1.19			2,261		45,148	45,148	45,148	45,148		42,887	45,148	2,261
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות				4,010		422,735	422,735	422,735	422,735		418,725	422,735	4,010
סה"כ כללי				23,797		805,414	804,575	781,617	804,575	(22,958)	(22,958)	839	839
איזון תקציבי													
הסטייה נטו עורף (גירעון)													839

עִרְיָה בִּתְיָם

נספח 3 לטופס 2

זיהוי ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנת שנתדיומה ביום 31 בדצמבר 2016 נאלפי ש"ח

מס'ה"כ	% מס'ה"כ	ביצוע 2015	עודף (גריעו)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ	מס'ה"כ
	38%	294,652	(4,107)	38%	302,213	306,320	805,414	781,617	804,575	781,617
	9%	65,900	5,403	9%	71,353	65,950	805,414	781,617	804,575	781,617
	0%	84	85	0%	285	200				
	10%	74,202	(1,893)	9%	72,562	74,455				
	16%	122,716	6,903	17%	134,582	127,679				
	13%	98,317	19,760	13%	102,971	83,211				
	0%	1,611	(295)	0%	2,432	2,727				
	5%	38,239	2,261	5%	39,933	39,933				
	0%	1,483		1%	5,215	2,954				
	3%	23,000		5%	40,000	40,013				
	1%	11,161	(13)	4%	33,868	38,175				
	5%	34,689	(4,307)							
	100%	766,054	23,797	100%	805,414	781,617				
		766,054	23,797		805,414	781,617				
	27%	211,399	3,015	26%	211,059	214,074				
	17%	128,751	7,564	16%	127,252	134,816				
	15%	112,700	(439)	15%	123,982	123,543				
	11%	84,732	(2,539)	11%	89,344	86,805				
	3%	22,043	(61)	3%	22,444	22,383				
	15%	114,027	(20,233)	15%	119,620	99,387				
	4%	29,509	(2,379)	4%	29,638	27,259				
	0%	3,095	607	0%	2,643	3,250				
	0%	1,961	(3,163)	1%	7,763	4,600				
	8%	65,450	(5,330)	9%	70,830	65,500				
		773,667	(22,958)	100%	804,575	781,617				
		773,667	(22,958)		804,575	781,617				
		(7,613)	839		839	839				

(*) כולל התחלת ועדת, התחלת על פי דין, התחלת ממוין ופטורים.
 (**) כולל התחלת ועדה והתחלת או פטורים על פי דין. התחלת ממוין נכלל בסעיף הוצאות ממוין

עיריית בת ים

נספח 4 לטופס 2 תלק"א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שניתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מגבת	תקן	תקן	סוג משרה
במועל	הוצאות שכר	מגבת משרות כוח אדם במועל	במועל	הוצאות שכר	משרות כח אדם ממוצעות	כח אדם רשומי	תקן ייעודי
לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	כוח אדם במועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	ממוצעות	כח אדם רשומי	תקן
132.07	104,146	789	149.75	108,624	725.36	784.82	חינוך עם תקן
132.07	8,762	66	149.75	15,590	104.10	60.58	חינוך ללא תקן
132.07	112,908	855	149.75	124,214	829.46	845.40	סה"כ חינוך
176.84	21,576	122	174.20	23,048	132.31	121.98	ריווחה עם תקן
176.84	2,617	15	174.20	1,996	11.46	14.22	ריווחה ללא תקן
176.84	24,193	137	174.20	25,044	143.77	136.20	סה"כ ריווחה
327.41	16,698	51	325.42	15,620	48.00	48.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
327.41	16,698	51	325.42	15,620	48.00	48.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
195.55	16,698	51	190.24	100,997	530.89	525.70	יתר המשרות אחרים עם תקן
195.55	100,057	512	190.24	100,997	530.89	525.70	סה"כ יתר המשרות אחרים
207.50	116,755	563	201.45	116,617	578.89	573.70	סה"כ יתר המשרות
153.31	253,856	1,554	171.30	265,875	1,552.12	1,555.30	סה"כ
633.75	2,535	4	594.25	2,377	4.00	4.00	נבחרים
138.03	86,011	623	137.58	86,738	630.46		פנסיונרים
	5,408			4,583			הוצאות פרטור
159.43	347,810	2,182	144.45	359,573	2,186.58	1,555.30	סה"כ עובדים במקצוע רגיל
159.43	347,810	2,182	144.45	359,573	2,186.58	1,555.30	סה"כ כלי
							תערוה:

עיריית בת ים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
144,295	41.49%	151,658	42.18%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
21,494	6.18% *	21,714	6.04%	שעות נוספות - רשומות
5,408	1.55%	4,583	1.27%	פיצויי פיטורין
13,194	3.79%	13,332	3.71%	אחזקת רכב
73,499	21.13% *	74,159	20.62%	תשלומי פנסיה
30,769	8.85% *	31,887	8.87%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
288,659	82.99%	297,333	82.69%	סה"כ שכר ותשלומים
10,453	3.01%	10,935	3.04%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
28,072	8.07%	30,030	8.35%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
20,626	5.93%	21,275	5.92%	מס שכר ומס מעסיקים
59,151	17.01%	62,240	17.31%	סה"כ נלוות
347,810	100.00%	359,573	100.00%	סה"כ כללי

(*) מוין מחדש

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

2015	2016	
347,810	359,573	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(45)	(142)	החזר דמי מילואים
(375)	(361)	דמי פגיעה
(2,139)	(2,527)	שכר שחוייב בסעיפי פעולות ושונות
237	293	הוצאות שלא נכללו בדוח 66
(2,249)	(1,662)	זיכוי ממוסדות (מבטחים וכו'...) בגין פנסיונרים
1,954	2,311	תשלום לאחרים עבור השתתפות בפנסיה
949		תשלום לעובדים שהועסקו במסגרת הבחירות
346,142	357,485	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית בת ים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
57.49	57.73	58.81	33.35	מבנה מגורים
291.41	291.54	303.01	65.47	משרדים שירותים ומסחר
1,264.80	1,316.85	1,333.25	445.20	בנקים וחברות ביטוח
150.18	152.23	154.21	23.86	תעשייה
76.43	78.56	82.39	36.86	בתי מלון
234.22	237.03	242.64	44.19	מלאכה
33.19	36.96	37.61	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
22.02	23.08	23.66	1.37	חניונים
88.30	107.91	107.51		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(****)

(****)

(****)

(****)

עיריית בת ים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תקבולים:</u>
(30.86)%	(532)	1,724	1,192	24 נכסים ציבוריים
(36.05)%	(2,334)	6,474	4,140	28 פיקוח עירוני
22.11%	740	3,347	4,087	32 תרבות
(14.69)%	(14,988)	102,054	87,066	34 רווחה
412.18%	643	156	799	37 איכות הסביבה
(35.71)%	(6,184)	17,318	11,134	41 מים
105.00%	6,551	6,239	12,790	44 תחבורה
15.49%	10,488	67,687	78,175	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(10.51)%	(14,300)	136,070	121,770	84 רווחה
29.16%	764	2,620	3,384	86 קליטת עליה
95.32%	734	770	1,504	87 איכות הסביבה

עיריית בת ים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
				<u>תקבולים:</u>
13.66%	5,426	39,722	45,148	19 מענקים כלליים
21.38%	500	2,339	2,839	21 תברואה
(45.71)%	(788)	1,724	936	24 נכסים ציבוריים
(36.98)%	(2,394)	6,474	4,080	28 פיקוח עירוני
(45.63)%	(7,902)	17,318	9,416	41 מים
26.76%	525	1,962	2,487	43 נכסים
119.47%	7,454	6,239	13,693	44 תחבורה
				<u>תשלומים:</u>
25.13%	1,374	5,467	6,841	73 תכנון ובנין העיר
(41.26)%	(640)	1,551	911	75 חגיגות , מבצעים וארועים
(10.69)%	(699)	6,539	5,840	85 דת
28.55%	748	2,620	3,368	86 קליטת עליה

עיריית בת ים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקציב 2016	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
תקבולים:				
4,087	3,366	(721)	(17.64)%	32 תרבות
87,066	107,570	20,504	23.55%	34 רווחה
799	204	(595)	(74.47)%	37 איכות הסביבה
11,134	9,416	(1,718)	(15.43)%	41 מים
תשלומים:				
3,250	2,643	(607)	(18.68)%	63 הוצאות מימון
26,307	28,945	2,638	10.03%	64 פרעון מלוות
4,984	6,841	1,857	37.26%	73 תכנון ובנין העיר
29,995	26,633	(3,362)	(11.21)%	82 תרבות
121,770	142,064	20,294	16.67%	84 רווחה
1,504	958	(546)	(36.30)%	87 איכות הסביבה

עיריית בת ים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
		<u>איגוד ערים וביוב וגופים מתוקצבים</u>
19,274	19,100	איגוד ערים תברואה
1,725	1,726	רשות כבאות
408	640	רשות ניקוז ירקון
<u>21,407</u>	<u>21,466</u>	
		<u>מרכז שלטון מקומי</u>
330	334	
		<u>הג"א</u>
819	937	
		<u>מועצה דתית</u>
5,840	6,000	
		<u>אירגוני ספורט</u>
10	1	העמותה לפיתוח ענף ספורטיבי - לריקודים סלוניים
3	3	בני בת ים
60	60	מועדון הקרח של ספורט
32	32	הפועל מופת - סל ספורט
13	13	האבקות - עוצמה
6	6	מכבי בת ים להאבקות
<u>124</u>	<u>115</u>	
		<u>שרותי נ.ט.ן</u>
262	325	
		<u>תרומות</u>
3	7	אקים
5	-	האגודה למלחמה בסרטן
<u>8</u>	<u>7</u>	
		<u>השתתפויות אחרות</u>
117,682	94,744	רווחה
5,571	5,664	חינוך
70,830	65,500	הנחות ארנונה (לא כולל הנחות מימון)
<u>194,083</u>	<u>165,908</u>	
222,873	195,092	סה"כ