

**עיריית בת ים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**

עיריית בת ים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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>
26-31	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
32	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33-34	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
35	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
36	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
37	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
38	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
39	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
40	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
41	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
42	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
43	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
44	
45	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

דוח המבקרים

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והמומנה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.נ.,

הנדון: עיריית בת ים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית בת ים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו אותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לביאור 13 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.
2. לספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בו מפורטים החובות המסופקים בהתאם למדיניות העירייה, בסך כולל של 462,470 אלפי ש"ח, המהווים כ- 70% מכלל סכום החייבים.
3. לביאור 16 בדוחות הכספיים, בו מפורט כי לאחר תאריך המאזן, ביום 4.1.2018, חתמה העירייה על הסכם למתווה עקרונית ותוכנית הבראה, אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 3.1.2018, וכוללת גיבוש תוכניות הבראה מפורטות לשנים 2018-2019 ול- 2020-2023, שיערכו בשני שלבים, ויקדם תהליך התייעלות נדרשת במהלך 7 שנים (כולל שנת הדוח -2017) אשר יאזן את הגרעון המובנה בתקציב העירייה השנתי בסך 87 מיליוני ש"ח.
- ביום 20.6.2018 העירייה חתמה על הסכם להסדר הבראה לשנים 2018-2019 הכולל הקטנת הגרעון השוטף באופן הדרגתי באמצעות תהליך התייעלות כספית בסך כ- 31 מיליוני ש"ח וכיסוי יתרת הגרעון בקבלת מענקי ממשלה בסך כ- 66 מיליוני ש"ח ומקורות עצמיים (קרן מקרקעין ו/או הלוואות) בסך 66 מיליוני ש"ח. העירייה התחייבה להכנת תוכנית הבראה נוספת עד ה- 5.7.2019 לשנים 2020-2023 על מנת שהעירייה תפעל באופן מאוזן החל משנת התקציב 2023.
- ליווי התהליך הנ"ל מונה חשב מלווה לעירייה החל מיום 1.1.2018 והעירייה קיבלה סך של 47 מיליוני ש"ח עבור שנת התקציב 2017 המותנה באישור תוכנית הבראה מפורטת. לאור האישור על הסכם להסדר הבראה לשנים 2018-2019 דלעיל, העירייה רשמה מענק זה, שהתקבל לאחר שנת הדוח, כהכנסה בשנת 2017.
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 בדוח שהוגש בנובמבר 2016 על איחוד עיריית בת ים עם עיריית תל אביב - יפו.

אברי אלבז
רואי חשבון

1 ביולי 2018, י"ח תמוז, תשע"ח

עיריית בת ים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
48,591	63,619	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
8,821	56,483	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,127	1,266	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>58,539</u>	<u>121,368</u>		
85,048	130,060	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
11,545	12,563	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
165,979	164,820	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
99,175	91,336		גרעון לתחילת השנה
(7,000)		3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(839)	(126)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>91,336</u>	<u>91,210</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>412,447</u>	<u>520,021</u>		
180,273	155,551	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
668,823	650,113	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
8,234	9,111		חובות פתוחים
<u>677,057</u>	<u>659,224</u>		מכוסים בהמתאות לגביה

עיריית בתים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
109,638	126,139	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
17,207	15,022	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>126,845</u>	<u>141,161</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
41,560	119,646	5	קרן לעבודות פיתוח
66,422	81,740	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>107,982</u>	<u>201,386</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
11,641	12,654	3 (ט)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
165,979	164,820	3 (י)	
<u>412,447</u>	<u>520,021</u>		

ראש הרשות: 
 גובר הרשות: 
 תאריך אישור הדוחות: 22.12.17
 מר יוסי בכר
 מר חיים אברהם
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית בת ים

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
18,249	19,079	20,890		61	373,566	392,066	377,949		11
23,702	23,037	24,202		62	4,021	3,561	3,860		12
2,643	3,704	3,425		63					אגרות
28,945	28,157	30,837		64					19
73,539	73,977	79,354		(למעט ביוב ומים)					ומיוחדים
					45,148	52,483	53,653		
					422,735	448,110	435,462		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
63,135	64,870	61,912		71	2,839	2,217	3,053		21
5,979	7,228	7,337		72					22
6,841	8,578	7,418		73	14,274	16,203	15,814		23
35,782	35,089	36,871		74	936	1,139	943		24
911	2,400	2,618		75	393	380	500		25
17,731	18,926	20,832		76	664	352	466		26
1	2	3		77					28
10,143	11,401	10,485		78	4,080	4,053	4,180		פיקוח עירוני
140,523	148,494	147,476			23,186	24,344	24,969		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
213,326	233,163	224,446	7	81	147,022	163,103	148,091	7	31
26,633	28,826	29,772		82	3,366	3,297	3,904		32
942	1,068	1,102		83					34
142,064	150,061	151,301	6	84	107,570	113,237	111,488	6	רווחה
5,840	6,398	6,600		85					36
3,368	3,601	3,685		86	1,632	1,832	2,315		קליטת עלייה
958	906	1,401		87	204	344	564		37
393,131	424,023	418,307			259,794	281,813	266,362		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
2,678	2,164	2,683	8	91	9,416	5,533	8,284	8	41
12,190	12,119	12,098		93	2,487	3,181	2,450		43
941	1,176	1,130		94	13,693	20,146	15,210		44
1,115	1,431	1,469	8	97	236	202	200	8	47
9,897	10,637	10,766		98					מפעל הביוב
26,821	27,527	28,146			25,832	29,062	26,144		
170,561	172,990	166,934	4	99	73,867	63,808	87,280	4	5
804,575	847,011	840,217			805,414	847,137	840,217		תקבולים בלתי רגילים
				סה"כ כללי					סה"כ כללי

805,414	847,137	840,217	סה"כ תקבולים
804,575	847,011	840,217	סה"כ תשלומים
839	126		עודף בשנת הדוח

עיריית בת ים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
21,596	25,772	השתתפות הממשלה
10,937	8,054	השתתפות מוסדות
320		השתתפות בעלים
81,999	95,954	מקורות עצמיים ואחרים
30,000		מלוות שנתקבלו
<u>144,852</u>	<u>129,780</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
90,544	101,191	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,607	1,604	תכנון
7,000		העברת מלוות
33,681	11,537	תשלומים אחרים
60	130	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
4,305		השקעה בשטר הון - תאגיד עירוני
<u>137,197</u>	<u>114,462</u>	סה"כ תשלומים
<u>7,655</u>	<u>15,318</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
410,700	555,552	תקבולים
351,933	489,130	תשלומים
<u>58,767</u>	<u>66,422</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
555,552	554,081	תקבולים
489,130	472,341	תשלומים
<u>66,422</u>	<u>81,740</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
78,668	95,631	עודפי מימון זמניים
12,246	13,891	גרעונות מימון זמניים
<u>66,422</u>	<u>81,740</u>	
	<u>131,251</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית בת ים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
761,084	817,662	1	מתקציב רגיל
63,245	35,181	2	מתקציב בלתי רגיל
139,421	213,047	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>963,750</u>	<u>1,065,890</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
804,575	847,011	4	תקציב רגיל
137,137	114,332	5	תקציב בלתי רגיל
47,461	11,017	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>989,173</u>	<u>972,360</u>		סך כל ההוצאות
<u>(25,423)</u>	<u>93,530</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
839	126		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
7,655	15,318		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>8,494</u>	<u>15,444</u>		
<u>(33,917)</u>	<u>78,086</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(25,423)</u>	<u>93,530</u>		עודף (גרעון) כללי

עיריית בת ים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		
805,414	847,137		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(44,330)	(29,475)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>761,084</u>	<u>817,662</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
144,852	129,780		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(81,607)	(94,599)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>63,245</u>	<u>35,181</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
223,416	306,325		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(60)	(130)		העברות מתב"רים
(83,935)	(93,148)		העברות מקרנות אחרות
<hr/>	<hr/>		
<u>139,421</u>	<u>213,047</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
804,575	847,011		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr/>	<hr/>		
<u>804,575</u>	<u>847,011</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
137,197	114,462		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(60)	(130)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>137,137</u>	<u>114,332</u>		סה"כ נטו

עיריית בת ים

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

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

257,333

228,239

(44,330)

(29,475)

(81,607)

(94,599)

(83,935)

(93,148)

47,461

11,017

סה"כ נטו

(33,917)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית בת ים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 7 בינואר 2018 לאחר התחייבות העירייה לגיבוש מתווה עקרונות לתוכנית הבראה כמפורט בביאור 16 להלן "ארועים לאחר תאריך המאזן".
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 22 באוגוסט 2017.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 6 בדצמבר 2017.

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 ופחות בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.
ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

עיריית בת ים

ג. זכויות מוניטריות

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

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :

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

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

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבור 11.

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, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים 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.

(5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.

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.

עיריית בת ים

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. 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 ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

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.

סכפי 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

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.

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>2016</u>	<u>2017</u>
48,455	61,757
136	1,862
85,048	130,060
133,639	193,679
85,048	130,060
<u>48,591</u>	<u>63,619</u>

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>85,048</u>	<u>130,060</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
---------------	----------------	---------------------------

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,122	4,063	משרד החינוך
422	47,000	משרד הפנים (ראה ביאור 16)
125	535	משרתת ישראל
4,152	4,885	מרכז השלטון המקומי
<u>8,821</u>	<u>56,483</u>	חברות כרטיסי אשראי

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
153	312	תשלומי יתר בגין עובדים
29	9	אחרים
945	945	תאגיד עירוני - חברת חוף בת ים יזמות ופיתוח בע"מ
<u>1,127</u>	<u>1,266</u>	

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
11,068	11,545	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,247	1,234	יתרה לתחילת השנה
(829)	(618)	הפקדות במהלך השנה
59	402	משיכות במהלך השנה
<u>11,545</u>	<u>12,563</u>	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה

<u>11,545</u>	<u>12,563</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
---------------	---------------	--

עיריית בת ים

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 ושטר הון - חברת חוף בת ים לזימנות ולפיתוח בע"מ
תשלומים ע"ח מניות לחברת חוף בת ים לזימנות ולפיתוח בע"מ
הון מניות מי בת ים תאגידיים מים וביוב בע"מ

השקעות אחרות

הלוואה לעובדים
מלאי מחסן בלתי מוקצב
ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (*)

<u>2016</u>	<u>2017</u>
68,319	68,319
14,354	14,354
14,525	14,525
20,138	20,138
47,389	47,389
<u>164,725</u>	<u>164,725</u>
1,001	
210	52
43	43
<u>1,254</u>	<u>95</u>
<u>165,979</u>	<u>164,820</u>

ה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

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)

<u>2016</u>	<u>2017</u>
59,260	65,801
28,180	30,539
484	382
1,988	4,419
19,726	24,998
<u>109,638</u>	<u>126,139</u>

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש
פקדונות
מקדמה עבור החכרת מקרקעין (ראה ביאור 10)

<u>2016</u>	<u>2017</u>
5,620	8,435
737	737
10,850	5,850
<u>17,207</u>	<u>15,022</u>

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>
11,164	11,641
1,247	1,229
(829)	(618)
59	402
<u>11,641</u>	<u>12,654</u>
<u>11,641</u>	<u>12,654</u>

ה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת הדוח למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2017 המשכח העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו סך של 0.3 אלפי ₪.

עיריית בת ים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
164,725	164,725	תאגידים עירוניים	
1,001		קרנות להלוואות עובדים	
210	52	מלאי מחסן בלתי מוקצב	
43	43	קרן לרכישת ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות (*)	
<u>165,979</u>	<u>164,820</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
		סכומים להקטנת גרעון	1
7,000		מלוות להקטנת גרעון	
<u>7,000</u>			
<u>7,000</u>		<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>	

עיריית בת ים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
4,934	1,107		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 18)
3,680	3,628	6,080	העברה מקרנות פיתוח
253	373	200	ריבית והפרשי הצמדה (בעיקר הנחות מזומן)
25,000	11,700	34,000	תקבולים ממכירת מקרקעין (ראה ביאור 10)
40,000	47,000	47,000	מענק לכיסוי גרעון שוטף (ראה ביאור 16)
<u>73,867</u>	<u>63,808</u>	<u>87,280</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
70,830	76,952	71,000	הנחות במיסים
87,385	87,313	89,084	תשלומי פנסיה
4,583	6,018	5,000	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
7,081	2,412	1,000	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 18)
682	295	850	תשלומים אחרים
<u>170,561</u>	<u>172,990</u>	<u>166,934</u>	

עיריית בת ים

קולן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קולן לעבודות פיתוח

- א. בקולן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהחלי בינו והשבוה, מהשתמפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומפוקרות ופיקודות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא קבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקולן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנבזקים חשופים של העירייה ולא בחשבונות הנבזקים ספציפיים, פרט לשינוי חשבונות בנק המיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרגיל.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקולן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלו תועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם תקולן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"לים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"לים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	75,477	139,418	60	83,935		3	223,416	81,607	44,330	83,935	47,461	257,333	41,560
קרן הטל השבוה	7,662	46,576		330			46,906		11,098	19,770	385	31,253	23,315
קרן לעבודות פיתוח (*)	14,482		130	92,818			92,948	91,226			2,468	93,694	13,736
קרן בופר תניה	3,372	6,641					6,641			79		79	9,934
קרן אברבנד	302												302
קרן מיחשוב	22	2				2	2						24
קרן ממכירת מקרקעין (**)	7,830	37,965					37,965	3,373	11,700		7,585	22,658	23,137
קרן פיתוח דרום בת ים	5,735	85,590					85,590		3,628	42,621	506	46,755	44,570
קרן פיתוח כבישים ותיעול		26,800					26,800		49	26,678	73	26,800	
קרן תאגיד מים		3,000					3,000		3,000			3,000	
קרנות פיתוח שצ"פ	2,155	6,473					6,473			4,000		4,000	4,628
סה"כ	41,560	213,047	130	93,148			306,325	94,599	29,475	93,148	11,017	228,239	119,646

(*) תשלום 2,468 אלפי ש"ח מתייחס להעברת תקבול פיתוח עבור מיים וביוב (דמי הקמה) לתאגיד המים.

(**) התקבולים ממכירת מקרקעין כוללות תקבול בסך 996 אלפי ש"ח שנתקבלו בגין מכירתה של זכויות במקרקעין שטרם קיבלו אישור משרד הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות אולם להערכת העירייה האישור צפוי להתקבל לאחר שנת הדוח.

הוצאות ממכרת מקרקעין בסך 7,585 אלפי ש"ח כוללות:

1. הוצאות ששלמו לתאגיד עירוני - ח"ב חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ בסך של 1,764 אלפי ש"ח עבור עמלה מראש. ביאור 11 סעיף (א.5).
2. רישום הפרשה בסך 3,895 אלפי ש"ח עבור התחייבויות תלויות (ראו ביאור 13)
3. תשלומי מע"מ וביטול עסקה - של 1,926 אלפי ש"ח.

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 25%-0% 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 2009 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 9,789 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 9,451 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 14,394 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 13,408 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 17,740 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 18,530 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח רשמה העירייה בגין מכירת זכויות במקרקעין (בעלות, הכירה ודמי שימוש) הכנסה בסך כולל של 37,965 אלפי ש"ח שנרשמו בקרן במקרקעין. הסכומים הנ"ל כוללים:

א. תקבולים בגין מכירת זכויות מקרקעין עבור "קרקעות חומות" להקמת "דיור בר השגה" ו"מעונות סטודנטים" בסך כולל של 16,753 אלפי ש"ח המורכבים מתקבול שוטף שנתקבל במהלך 2017 ע"ס 11,753 אלפי ש"ח ומקדמה משנה קודמת בסך 5,000 אלפי ש"ח עבור פרויקט "דיור בר השגה". בגין עסקאות אלה נתקבל אישור העברת זכויות מקרקעין בהתאם לסעיף 188 לפקודת העיריות. בגין עסקת מכירת זכויות "בית דיור מוגן", שנתקבל בגינו סך 5,850 אלפי ש"ח בשנה קודמת, טרם נתקבל אישור משרד הפנים להעברת הזכויות במקרקעין לפי סעיף 188 לפקודת העיריות והינו רשום כמקדמה במסגרת התחייבויות העירייה (ראה ביאור 3(c)).

ב. תקבול בסך 996 אלפי ש"ח בגין מכירת שתי יחידות דיור בפרוייקט "מגדל הים" המותנים באישור משרד הפנים לפי סעיף 188 לפקודת העיריות שעד תום השנה טרם נתקבל. להערכת העירייה אישור משרד הפנים צפוי להתקבל לאחר יום המאזן.

ג. תקבולים בגין חלקה של העירייה במכירת זכויות מקרקעין במסגרת שכונת "נאות אשדר" (בניין D) ע"ס 20,216 אלפי ש"ח. אישור לפי סעיף 188 על העברת המקרקעין נתקבל ביום 19.5.1999.

מתוך סכומי מימוש מקרקעין הועבר לתקציב הרגיל מקרנות המקרקעין של העירייה סך של 11,700 אלפי ש"ח מסך של 34,000 אלפי ש"ח שאושרו לעירייה בהתאם להסכם למתווה עקרונית לתוכנית הבראה על מנת לאזן את תקציב העירייה ב- 2017 (ראה ביאור 4 וביאור 16).

עיריית בת ים

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה	שם התאגיד משפטי
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>		
60	3,099,590	100%	חברה	1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ
10,050	10,050,012	100%	חברה	2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ
10	10,000	100%	חברה	3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ
תשלום על חשבון הון מניות				
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון</u>	<u>פרמיה</u>	<u>מבנה</u>	<u>שם התאגיד משפטי</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
20,138	14,465	-	חברה	1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ
68,319	4,304	-	חברה	2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ
		47,379	חברה	3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)				
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)</u>	<u>סה"כ השקעה</u>	<u>מבנה</u>	<u>שם התאגיד משפטי</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
(18,953)	945	34,663	חברה	1. חברת חוף בת-ים לזימות ולפיתוח בע"מ
17,204	(3,253)	82,673	חברה	2. חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ
91419	(1,166)	47,389	חברה	3. מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

(*) הון עצמי בהתאם למפורט להלן:

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.
 (2) ו - (3) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

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 מס' סוגי מניות כמפורט להלן:

סוג	ע.ג.	מס' מניות
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

עיריית בת ים

הוקצה בסך 20,138 אלפי ₪.

שטרי ההון אינם נושאים ריבית .

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

טרם הושלמה עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017.

על פי הדוחות הכספיים לשנת 2016 , לחברה גרעון בהון בסך כ- 19 מליון ₪ והון חוזר שלילי בסך של כ- 3 מליון ₪ (שנת 2016 - 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 מניות . עד לעריכת דוחות כספיים אלו ההמרה טרם בוצעה .

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

3.א 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 מליון ₪ וכולל תקורה בשיעור 3%.
- ג. שלושה הסכמים שבה תפעל החברה כתברה מנהלת 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 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 הפרויקט.
- ה. הסכם להפעלת מינהלת עירונית להתחדשות עירונית מנובמבר 2017 במסגרת הסכם בין העירייה לממשלת ישראל, משרד השיכון והבינוי שיופעל תחת התאגיד העירוני.
- ו. הסכם בו החברה משכירה לעירייה בשכירות משנה שטח בן 400 מ"ר מבנין השכור על ידי החברה ברחוב הבורסקאי 4 בת ים מיום 1.1.2017 ועד ליום 28.2.2021.

4.א בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרה שוטפת של החברה בסך 945 אלף ₪ (31 בדצמבר 2016 : יתרה בסך 945 אלף ₪) .

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
20,860	1764	עבור ייזום בגין מכירת מקרקעין - מתוך קרן פיתוח (*)
-	232	דמי שכירות
-	561	ניהול אירועים ופרויקטים
446	750	השתתפות בהפעלת אצטדיון
<u>229</u>	<u>302</u>	דמי ניהול התחדשות עירונית
<u>21,535</u>	<u>3,609</u>	סה"כ

(*) עמלות עבור ייזום בגין מכירת מקרקעין נרשמו כהוצאות ישירות בקרן מקרקעין בשיעור 7% משווי עסקת המקרקעין. התמורה הני"ל כוללת 20,626 אלפי ₪ ששולמו מראש בשנת 2016 ובתחילת 2017 עבור כל התמורה הצפויה להתקבל במהלך עסקת המקרקעין לרבות דמי חכירה, פיתוח וקבלת שווי שטחים בנויים במגרשים חומים. הסכום הני"ל כולל סך של 10,850 אלפי ₪ ליום 31.12.2016. שהחברה התחייבה להשיב בגין שתי עסקאות החכרת מקרקעין בקרקע חומה שנרשמו במאזן כהתחייבויות - מקדמות בשל החכרת מקרקעין באם העירייה תדרש להשיב את המקדמות. ב- 11.2017 אישר משרד הפנים עסקה אחת לפי סעיף 188 לפקודת העיריות. בגין אישור עסקה זו, כאמור, מקדמה בסך 5,000 אלפי ₪ עמדה בכל ההתנאות הנדרשות למימוש העסקה והמקדמה הוכרה כהכנסה בקרן המקרקעין. יתרת ההתחייבות ליום 31.12.2017 הינה 5,850 אלפי ₪. שבגינה קיימת התחייבות של החברה להשבה ככל שעסקה זו תבוטל (ראה ביאור 10 דלעיל).

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

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

עיריית בת ים

החברה הנפיקה מספר מניות, כמפורט להלן:

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

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 2016 - 68,319 אלפי ₪).

הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 ערוך בערכים נומינליים וכולל חוות דעת בלתי מסויגת.

על פי הדוחות הכספיים לשנת 2017 לחברה הון עצמי בסך כ- 17 מליון ₪ וגרעון בהון החוזר בסך כ- 3 מליון ₪. (בשנת 2016 - 21 מליון ₪ ו- 3 מליון ₪, בהתאמה).

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

ב.3 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרה (זכות) שוטפת של החברה בסך של כ- 3,253 אלפי ₪ (שנה קודמת - 982 אלפי ₪ זכות).

ב.4 בשנת הדוח ביצעה החברה עבור העירייה שירותים בסך של 25,424 אלף ₪ בגין הקצבות ופעולות תרבות והפעלת והקמת פרויקטים לטובת העיר ותושביה (שנה קודמת - 23,588 אלפי ₪).

ב.5 בספרי החברה הונפק שטר הון בסך 4,305 אלפי ₪ 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 התבי"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 ₪ ע.נ. כל אחת, כל המניות מוקצות לעיריית בת ים. התאגיד בבעלות מלאה של העירייה.

ג.2 על פי תעודת ההתאגדות של החברה מטרתה העיקרית לבצע פעילות של מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים בתחומה ברמה מקצועית גבוהה לפי תעריפים ואמות מידה שנקבעו בדין 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 ₪ לחודש לא כולל מע"מ. לתקופה של שנתיים.

ג. 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 בנוסף העירייה תהיה זכאית לתשלום בגובה 6% עבור חישובי השכר והפקת תלושי השכר.

בשנת הדו"ח זקפה העירייה הכנסות בגין השאלת עובדים סך של 1,393 אלפי ₪ (שנה קודמת - 3,194 אלף ₪ עבור השאלת עובדים ו- 459 אלפי ₪ עבור שירותי גבייה ומוקד).

ד. החוזה לא הוארך אך העירייה המשיכה לספק שירותי גבייה ומוקד עד סוף פברואר 2016 והשאלת עובדים נמשך כל שנת 2017.

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

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

ב. 35% מן התמורה דהיינו סך של 25,517 אלפי ₪, 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 הפרעון ע"ס 26,510 אלף ₪ כולל ריבית נזקף לתקציב הרגיל בפרק

עיריית בת ים

מים באשור מנהל המינהל לשלטון המקומי בשנת 2011 נפרעה יתרת ההלוואה, סכום הפרעון 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 2017 ערוך בערכים נומינליים וכולל חוות דעת בלתי מסויגת. סעיף ההון העצמי של החברה לאותו מועד מסתכם בסך 91,419 אלף ש"ח (שנה קודמת - 87,758 אלף ש"ח) שמורכב מ- 10 אלף ש"ח הון מניות נפרע וסך של 47,379 אלף ש"ח פרמיה על מניות וסך של 44,030 אלף ש"ח יתרת רווח. (שנה קודמת 40,369 אלף ש"ח).

ג.6 בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2017 קיימת יתרה בזכות בסך 1,166 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 1,005 אלף ש"ח בזכות).

ג.7 העירייה הייתה זכאית לקבל ממשד 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 באשור מנהל המינהל לשלטון המקומי.

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

ג.9 בשנת הדוח החברה החליטה על חלוקת דיבידנד ע"ס 5,000 אלפי ש"ח מתוכם הועברו בשנת הדוח 3,000 אלפי ש"ח כדיבידנד לתקציב הרגיל. העברה זו אושרה במסגרת התקציב הרגיל המאושר של העירייה על ידי משרד הפנים כמקור הכנסה לתקציב הרגיל לשנת 2017.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15.5.2018:
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 נתוני היועצים המשפטיים לעירייה ונתוני היועצים המשפטיים החיצוניים של העירייה, בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 24,998 אלפי ש"ח. מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

א. קיימת תביעה לירידת ערך בגין אישור תוכנית 416. התביעה בהיקף של 12,000 אלפי ש"ח 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. תביעות משנת 1999 שהוגשו ע"י קק"ל לתשלום פיצויי הפקעה בסך של כ- 4,105 אלפי ש"ח. 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 פס"ד לפיו התביעות נדחות. באפריל 2017 הוגש ערעור ע"י קק"ל והימנותא. לדעת עו"ד העירייה סיכוי התביעה מוערך בכ- 5% מסכום התביעה. הסכום ישולם, באם ישולם, מתוך קרן המקרקעין/פיתוח ולא תהיה לתביעה השפעה על התקציב הרגיל.

ג. תביעה בגין הפקעה - התביעה היא בסך 33 מליון ש"ח 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.

ד. כנגד העירייה 7 תביעות כספיות על אי קבלת תמורה בגין עבודות ו/או שירותים מספקים בסך כולל של 8,475 אלפי ש"ח. כנגד ספק אחד הוגשה תביעה שכנגד בסך 1,705 אלפי ש"ח. לדעת יועציה המשפטיים של החברה הסיכויים של התובעים בתביעות אלו הן בממוצע כ- 41%.

ה. עתירה שהוגשה ע"י החברה לאיתור נספי שואה, קק"ל והימנותא בסך של 91,283 אלפי ש"ח בענין 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.

עיריית בת ים

ו. הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית נגד העירייה ומשרד החינוך בסך של 11,700 אלפי ₪ בגין הפעלת תוכנית מחשוב (טאבלטים) בבתי הספר בעיר. לאחר דיון הוחלט כי יש להמתין להחלטה של בג"צ.

ז. תביעה נגדית כנגד העירייה שתבעה פינוי משפחה משטח הנמצא בבעלות העירייה. בית המשפט פסק 3.2 מליון ₪ בגין הפינוי.

ח. בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד העירייה בטענה כי היא גובה מהחייבים סכומים העולים על אלו המותרים על פי דין. התביעה כוללת תביעת השבה של כ- 3,000 ₪ אולם להערכת העירייה הסכום במחלוקת נמוך בהרבה והינו כ- 250 אלפי ₪.

י. 14 תביעות של עובדים בבית הדין לעבודה נגד עיריית בת ים על סך של כ- 2,117 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- 1,622 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 שצויינו 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 24,998 אלפי ₪ בגין התביעות הנ"ל. להערכת העירייה מתוך הסכום הנ"ל הסיכון בגין התביעות שמקור מימונם יהיה מקרנות הפיתוח ומקרקעין הינו 19,040 אלפי ₪ שנרשמו כנגד קרן המקרקעין של העירייה. יתרת ההפרשה בסך 5,958 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 נכון ליום 31.12.2017 16 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-16 חוזים (ליום 31.12.2016: 19 רכבים ב- 19 חוזים), אשר המאוחר בהם מסתיים ב- 8/2020. דמי השכירות השנתיים ששולמו ב- 2017 הינם בסך 751 אלפי ש"ח (שנה קודמת: 754 אלפי ₪).

באור 16 - אירועים לאחר תאריך המאזן

הסכם להסדרת מצבה הכספי של העירייה:

ביום 4.1.2018 חתמה העירייה על הסכם למתווה עקרונית לתוכנית הבראה, אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 3.1.2018. תכנית ההבראה תגובש ותבוצע בשני שלבים:

- גיבוש תוכנית הבראה מפורטת לשנים 2018-2019 ומתווה כללית לשנים 2020-2023 מתוך כוונה לחתום על הסכם הבראה לא יאוחר מיום 29.3.2018.

- בשלב שני העירייה מתחייבת לגבש תוכנית הבראה מפורטת לשנים 2020-2023 במהלך הרבעון ה- 3 לשנת 2019, מתוך מטרה לחתום על הסכם הבראה לא יאוחר מיום 1.10.2019.

יעד תוכנית ההבראה הינו התייעלות שנתית נדרשת במהלך 7 שנים אשר יאזן את הגרעון המובנה בתקציב העירייה בסך 87 מיליוני ₪ לשנה כאשר הגרעון השוטף שיצטבר במהלך ביצוע תוכנית ההתייעלות שבין השנים 2017 ועד 2023 בסך 284 מיליוני ₪ יכוסה באמצעות מענקים מיוחדים מתקציב משרד האוצר ומשרד הפנים, הלוואות לזמן ארוך, ומקורות אחרים ככל שיסוכמו ויאושרו. שחרור הכספים בגין סיוע זה, יעשה בשלבים על פי ובכפוף לעמידת העירייה באבני הדרך שיקבעו בהסכם ההבראה.

הסיוע בגין שנת 2017 ינתן כמקדמה על חשבון תוכנית ההבראה, ויונתנה בהסכמתה וחתמתה של עיריית בת ים על מתווה עקרונית זה והכנת תוכנית הבראה מפורטת. הסיוע האמור יורכב ממענק בסך 47 מיליון ₪, ממענקים נוספים בסך של עד 6 מיליון ₪ ומאישור על שימוש בתקציב השוטף בכספי מקרקעין בהתאם לסעיף 188(ג) לפקודת העיריות בסך של עד 34 מיליון ₪.

בהתאם להסכם מתווה העקרונות לתוכנית ההבראה הנ"ל, חתמה העירייה ביום 20.6.2018, לאחר אישורה של מליאת המועצה ביום 19.6.2018, על הסדר הבראה לשנים 2018-2019 ובו נקבע כי העירייה תבצע צעדי התייעלות, במהלך שתי שנות התקציב הנ"ל, בסך שבו הגרעון השוטף בשנים 2018-2019 ירד בכ- 31 מיליון ₪ ומתוכנו כי יעמוד על סך של 132 מיליון ₪.

הגרעון הנ"ל יכוסה במענקי ממשלה בסך 66 מיליון ₪ ומקורות הכנסה עצמאיים (הלוואות, העברה מקרנות) בסך 66 מיליון ₪. העירייה מתחייבת לגבש תוכנית הבראה מפורטת לשנים 2020-2023 עד ליום 15.7.2019 על מנת שהעירייה תפעל החל משנת התקציב 2023 במסגרת תקציב מאוזן.

לאור אישור תוכנית ההבראה המפורטת, כאמור לעיל, רשמה העירייה את המענק המותנה בסך 47 מיליון ₪, שהתקבל לאחר תאריך המאזן, כהכנסות מתוקצבות לקבל בסך 47 מיליון ₪ לאיזון תקציב 2017.

לצורך ליווי תוכנית ההבראה משרד הפנים מינה חשב מלווה החל מיום 1.1.2018 וזאת בין היתר, לצורך ליווי של הכנת וביצוע תוכנית ההבראה על שני שלביה. מבלי לגרוע מיתר הוראות הדין, לרבות הוראות סעיף 142 לפקודת העיריות, כי כל התחייבות כספית מטעם העירייה לא תחייב את העירייה אלא אם כן חתם עליה, נוסף על החתימות הנדרשות לפי פקודת העיריות, גם החשב המלווה.

עיריית בת ים

באור 17 - בדיקת איחוד עיריית בת ים עם עיריית תל אביב

ביום 6 באוגוסט 2014 מינה מנכ"ל משרד הפנים, מתוקף סמכות שהואצלה לו, ועדת חקירה לבדיקת איחוד עיריית בת ים עם עיריית תל אביב-יפו. בכתב המינוי הועדה נדרשת לבדוק ולהמליץ בדבר איחוד עיריית בת-ים עם עיריית תל אביב-יפו. המליצה הועדה כאמור, תכלול בהמלצתה התייחסות לכלל העניינים הנדרשים לביצוע האיחוד. המליצה הועדה שלא לאחד את עיריית בת ים עם עיריית תל אביב - יפו, תבדוק הוועדה ותמליץ בדבר חלוקת ההכנסות בין העיריות תל אביב - יפו, ראשון לציון וחולון לבין בת ים. המליצה הוועדה כאמור, תכלול בהמלצתה התייחסות לגבולות אזורי חלוקת ההכנסות, לשיעור 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 עם תל אביב יפו, בשנת 2023. נאמר בהודעה כי עד שנת 2023 תהיה בת ים תחת תכנית הבראה מאוחדת - צופה פני איחוד. בהתאם לאמור דלעיל תוקם מינהלת ממשלתית להסדרת האיחוד.

ביאור 18- הכנסות/ הוצאות בגין שנים קודמות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		ההרכב:
		הכנסות:
4,919	-	קיטון בהפרשה לתביעות תלויות - תקציב רגיל
-	1,001	ביטול קרן הלוואות עובדים
15	106	אחרות
<u>4,934</u>	<u>1,107</u>	
		הוצאות:
2,119	355	שירותים בגין שנים קודמות
77	-	הפרשי שכר לפי פס"ד
4,300	-	יתרות זכות ארנונה בגין שנים קודמות
-	1,377	גידול בהפרשה לתביעות תלויות - תקציב רגיל
-	255	תשלומים לתאגיד מים וביוב עבור שנים קודמות
-	376	תשלום לתאגיד עירוני חוף בת ים - העברת מענק
585	11	אחרות
<u>7,081</u>	<u>2,412</u>	

עיריית בת ים

הדוח המספיק לשנת 2017

הדוח חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ב - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	85,926	252,196	71,461		266,661	184,826	81,835	69.3%
1.2	ארנונה אחרת	91,443	153,647	40,246	12,758	217,602	130,112	87,490	59.8%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	396,524	405,843	111,707	(12,758)	868,029	314,938	553,091	36.3%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	4,891	(1,612)	1,319	1,950	3,910	264	3,646	6.8%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	28,151	(1,612)	1,319	(1,950)	26,201	264	26,201	0.9%
2.3	אגרת ביוב	4,120	(1,756)	906	1,720	3,178	202	2,976	6.4%
3									
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שתי חוזר	13,353	402,475	113,932	(1,720)	912,951	315,404	597,547	34.5%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
1	תניה וקטנות תניה	7,258	32,603	212	(7,784)	31,865	22,101	9,764	69.4%
2	שכר דירה	2,612	3,078	164	(197)	5,329	2,591	2,738	48.6%
4	עצמיות חינוך	2,957	325		621	3,903	1,363	2,540	34.9%
8	הטלי חשבוח	21	45,649		(750)	44,920	500	500	98.9%
9	הטלי פיתוח		85,590			85,590	85,590	100.0%	100.0%
10	אגרות בינה	8	144	11	2	143	8	8	94.4%
12	מדרי מים	244	(100)	6	84	222	36	186	16.2%
13	השתפיות בעלים	1,026	32,340	7	553	33,912	667	667	98.0%
14	אגרות והכנסות משפט	3,021	(143)	292	426	3,012	241	2,771	8.0%
15	הכנסות משרותים שונים	1,653	5,221	96	24	6,802	5,169	1,633	76.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	33,849	204,707	788	7,021	40,870	194,891	61,677	76.0%
		677,057	607,182	114,720		1,169,519	510,295	659,224	43.6%
	שנה קודמת	726,824	481,134	144,332		1,063,626	386,569	677,057	36.3%
	שנתיות קודמות	782,940	422,123	132,610		1,072,453	345,629	726,824	32.2%

חובות מסופקים וחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערך העירייה בשיעורים הבאים: 100% חובות ספציפיים ו- 60% מתוך יתרת החוב.

עיריית בת ים

2017 הדוח הכספי לשנת

מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי יזיבת והצמדה על השוטר	חייבי יזיבת והצמדה בנין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי					
	1 ארנונה	248,714	488	5,612	(2,618)	252,196
	1.1 ארנונה למגורים	139,290	274	10,204	3,879	153,647
1.2 ארנונה אחרת	388,004	762	15,816	1,261	405,843	
2 סה"כ ארנונה						
2.1 אגרת מים			930		(1,612)	(1,612)
2.2 אגרת מים					(2,542)	(2,542)
2.3 סה"כ מים		930			(1,612)	(1,612)
	אגרת בנין		517		(2,273)	(1,756)
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	388,004	762	17,263	(3,554)	402,475
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
	1 חניה וקנסות חניה	25,520	4,450	1,089	1,544	32,603
	2 שכר דירה	2,772		353	(47)	3,078
4 עצמאות חינוך	435		275	(385)	325	
8 הטלי חשבחה	45,649				45,649	
9 הטלי פיתוח	83,849			1,741	85,590	
10 אגרות בנין	133		1	10	144	
12 מדדי מים			23	(123)	(100)	
13 השתתפות בעלים	32,320		106	(86)	32,340	
14 אגרות והכנסות משפט	303		270	(716)	(143)	
15 הכנסות משרותים שונים	5,571		359	(709)	5,221	
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	186,552	5,539	1,387	1,229	204,707
	סה"כ	584,556	6,301	18,650	(2,325)	607,182

עיריית בת ים

הדוח הכספי לשנת 2017

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

עיריית בת ים
 הדוח הכספי לשנת 2017
 מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המדייה (אלפי ש"ח)

מ.ס.	שם החשבון	סה"כ פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדיים	הנחות על פי זיין	הנחה מיוחדת לשנת *2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מנימון	סה"כ פטורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת א.1 א.1.1 א.1.2	557			68,043	1,996	309	556	71,461
		3,249		34,199		2,798			40,246
		3,806		34,199	68,043	4,794		556	111,707
				1,319					1,319
2	אגרת מים וביוב 2.1	1,319		1,319					1,319
		906		906					906
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב								
		3,806		36,424	68,043	4,794		556	113,932
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי ב.1 ב.2	164		164			212		212
10	אגרות ביגה								
				11					
				6					
				7					
				292					
				96					
15	הכנסות משירותים שונים								
		576					212		788
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	37,000		68,043		4,794	521	556	114,720
	סה"כ	3,806		37,000	68,043	4,794	521	556	114,720

עיריית בת ים

עיריית בת ים

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אגף המגיה (אלפי ש"ח)

	הנחה מיוחדת לשנת 2017*
על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)	
סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע	10,292
סה"כ סכום ההנחה המיוחדת	4,794
סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)	2,594
סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות	7,388
סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016	2,904

עיריית בת ים

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת			
		1 ארנונה		
		ארנונה למגורים	10,717	174,109
1.1	ארנונה אחרת	8,965	121,147	
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב		19,682	314,938
		אגרת מים	264	264
		אגרת ביוב	264	264
2.1	אגרת מים		264	264
		אגרת ביוב	202	202
2.3	אגרת ביוב		264	264
		אגרת ביוב	202	202
			20,148	315,404
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
		1 חניה וקנסות חניה		22,101
		שכר דיירה	487	2,104
2	שכר דיירה			
4	עצמאות חינוך		1,313	1,363
8	הטלי השבתה	21	44,420	
9	הטלי פיתוח		85,590	
10	אגרות בנייה		20	135
12	מדד מים		36	36
13	השתתפות בעלים		925	33,245
14	אגרות והכנסות משפט		218	241
15	הכנסות משרותים שונים		714	5,169
			2,327	194,891
			23,882	510,295
			486,413	

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ

עיריית בת ים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 4

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ם וארנונה
2016	2017	2016	2017	
6,299	4,891	182,577	177,369	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(3,546)	(2,542)	4,158	1,561	חיוב / זיכוי נוסף
6,170	1,950	32,828	12,758	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
878	930	16,564	15,816	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(4,625)	(1,319)	(65,594)	(34,199)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,176	3,910	170,533	173,305	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
285	264	24,835	19,682	גביה בגין פיגורים
4,891	3,646	145,698	153,623	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		373,111	388,004	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		6,657	(300)	חיוב / זיכוי נוסף
		634	762	חייבים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(71,353)	(77,508)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		309,049	310,958	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(277,378)	(295,256)	גביה שוטפת
		(277,378)	(295,256)	סה"כ שנגבה
		31,671	15,702	יתרת פיגורים לתקופה
4,891	3,646	177,369	169,325	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.51%	6.75%	14.56%	11.36%	% גביה מהפיגורים
		89.75%	94.95%	% גביה מהשוטף
5.51%	6.75%	63.02%	65.03%	% גביה מהסה"כ

עיריית בת ים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
168,514	166,340	173,262	167,734	3,985	1,543	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
20,000	30,000					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
188,514	196,340	173,262	167,734	3,985	1,543	
22,174	23,078	23,302	22,562	487	253	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
166,340	173,262	149,960	145,172	3,498	1,290	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
8,971	7,011	5,591	5,323	86	182	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
175,311	180,273	155,551	150,495	3,584	1,472	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

2,015	2,016	2,017	
22,174	23,078	23,302	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
4,723	4,385	3,912	קרן
2,612	2,175	1,877	ריבית
29,509	29,638	29,091	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

28,945	28,157		
250	579		
443	355		בסעיף מפעל המים
29,638	29,091		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

27,060	שנה ראשונה
24,380	שנה שניה
23,611	שנה שלישית
20,948	שנה רביעית
17,640	שנה חמישית
41,912	שנה שישית ואילך
155,551	

עיריית בת ים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיית נטו	נתח	הביצוע	נתח
חלק ב' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיית נטו	נתח	הביצוע	נתח
הכנסות	836,997	3,220	847,137	6,920	805,414	6,920	805,414
הוצאות	836,997	3,220	847,011	(6,794)	804,575	(6,794)	804,575
ערך בשנת הדוח			126	126	839	126	839

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו	נתח	הביצוע	% מסה"כ *
1 הכנסה עצמית							
גביה ישירה	436,522	454,815	53.69%	18,293	430,764	18,293	53.48%
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	200	1,481	0.17%	1,281	5,187	1,281	0.64%
העברה מקרונות פיתוח	59,042	29,475	3.48%	29,567	44,330	29,567	5.50%
	495,764	485,771	57.34%	29,567	480,281	19,574	59.63%
2 הכנסות מהממשלה							
השתתפות משרד ביטחון	243,787	261,883	30.91%	18,096	239,985	18,096	29.80%
מענק כללי	44,200	44,292	5.23%	92	39,933	92	4.96%
	9,453	8,191	0.97%	1,262	5,215	1,262	0.65%
מענקים מיוחדים	47,013	47,000	5.55%	13	40,000	13	4.97%
מענקים מיוחדים	344,453	361,366	42.66%	1,275	325,133	18,188	40.37%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	840,217	847,137	100.00%	30,842	805,414	37,762	100.00%

עיריית בת ים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסד"כ	הסטיות נטו		מסד"כ %	מסד"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	374,586	383,367	45.26%	1,941	8,781	44.43%	357,485
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	32,025	30,084	3.56%			3.74%	30,074
3 הוצאות מימון	3,425	3,704	0.44%		279	0.33%	2,643
4 הוצאות תפעול	167,168	161,220	19.03%	5,948	6,898	19.24%	154,786
5 השתתפויות ותמיכות	230,235	237,133	28.00%			27.70%	222,873
6 הוצאות חד פעמיות	1,000	2,412	0.28%		1,412	0.88%	7,076
7 פרעון מלונות	31,778	29,091	3.43%	2,687		3.68%	29,638
סה"כ הוצאות	840,217	847,011	100.00%	17,370		100.00%	804,575

עיריית בת ים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 נאלפי ש"ח

מס'ה"כ	2016 ביצוע	עודף (גירעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
38%	302,213	8,134	37%	314,558	306,424	הסעיף
9%	71,353	5,983	9%	77,508	71,525	התנסות
0%	285	43	0%	264	221	התנות בארנונה (*)
9%	72,562	(679)	9%	76,635	77,314	מכירת מים
17%	134,582	15,847	18%	149,787	133,940	יזם עצמיות
13%	102,971	2,113	13%	108,981	106,868	משרד החינוך
0%	2,432	136	0%	3,115	2,979	משרד הרווחה
5%	39,933	92	5%	44,292	44,200	משרדים אחרים
1%	5,215	(1,262)	1%	8,191	9,453	מענק כללי
5%	40,000	(13)	6%	47,000	47,013	מענקים מיוחדים
4%	33,868	(23,474)	2%	16,806	40,280	מענקים מיוחדים
100%	805,414	6,920	100%	847,137	840,217	תקבולים אחרים
	805,414	6,920		847,137	840,217	סה"כ ללא כיסוי גירעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
26%	211,059	(2,954)	26%	220,401	217,447	הוצאות
16%	127,252	8,038	15%	130,932	138,970	משכורות ושכר כללי
15%	123,982	(6,074)	17%	139,948	133,874	פעולות כלליות
11%	89,344	(2,643)	11%	93,215	90,572	שכר חינוך
3%	22,444	247	3%	23,018	23,265	פעולות חינוך
15%	119,620	993	15%	127,043	128,036	שכר רווחה
4%	29,638	2,687	3%	29,091	31,778	פעולות רווחה
0%	2,643	(279)	0%	3,704	3,425	פרעון מלוות
1%	7,763	(857)	0%	2,707	1,850	מימון
9%	70,830	(5,952)	9%	76,952	71,000	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	804,575	(6,794)	100%	847,011	840,217	סה"כ ללא כיסוי גירעון מצטבר
	804,575	(6,794)		847,011	840,217	סה"כ הוצאות
						עודף (גירעון)
	839	126		126	126	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

עיריית בת ים

נספח 4 לטופס 2 תלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית						
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע					
במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)					
מצבת משרות כוח אדם במועל	מצבת משרות כוח אדם במועל	משרות כח אדם ממוצעות	תקן כח אדם רשומי					
תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי					
סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה					
149.75	108,624	142.88	123,804	866.48	831.05	תקן	תקן	תקן עם תקן
149.75	15,590	142.88	16,005	112.02	63.35	תקן	תקן	תקן ללא תקן
149.75	124,214	142.88	139,809	978.49	894.40	סד"כ חינוד	סד"כ חינוד	חינוד ללא תקן
174.20	23,048	181.02	24,546	135.60	128.45	תקן	תקן	רווחת עם תקן
174.20	1,996	181.02	2,148	11.87	14.25	תקן	תקן	רווחת ללא תקן
174.20	25,044	181.02	26,694	147.47	142.70	סד"כ ריווח	סד"כ ריווח	יתר המשורות בכירים עם תקן
325.42	15,620	385.77	19,273	49.96	49.96	תקן	תקן	יתר המשורות בכירים עם תקן
325.42	15,620	385.77	19,273	49.96	49.96	סד"כ יתר המשורות בכירים	סד"כ יתר המשורות בכירים	יתר המשורות אחלים עם תקן
190.24	100,997	194.14	105,170	541.72	537.84	תקן	תקן	יתר המשורות אחלים עם תקן
190.24	100,997	194.14	105,170	541.72	537.84	סד"כ יתר המשורות אחלים	סד"כ יתר המשורות אחלים	יתר המשורות אחלים עם תקן
201.45	116,617	210.32	124,443	591.68	587.80	תקן	תקן	יתר המשורות אחלים עם תקן
171.30	265,875	169.39	290,946	1,717.64	1,624.90	תקן	תקן	סד"כ נבחרים
594.25	2,377	661.75	2,647	4.00	4.00	תקן	תקן	פנסיונרים
137.58	86,738	137.36	88,012	640.75	640.75	תקן	תקן	פנסיונרים
164.45	4,583	164.03	5,906	2,362.39	1,624.90	תקן	תקן	הוצאות פרישה
164.45	359,573	164.03	387,511	2,362.39	1,624.90	סד"כ עובדים בתקציב רגיל	סד"כ עובדים בתקציב רגיל	הוצאות פרישה
164.45	359,573	164.03	387,511	2,362.39	1,624.90	סד"כ יתר המשורות אחלים	סד"כ יתר המשורות אחלים	סד"כ יתר המשורות אחלים עם תקן

עיריית בת ים

נספח 4 לטופס 2 תל"ב

דוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

	הפרש			ביצוע 2017			תקציב 2017		
	עלויות שכר	מספר משורות	מס' עלויות שכר	עלויות שכר	מס' משורות	מס' עלויות שכר	עלויות שכר	מס' משורות	מספר משורות
6 תחלה וכלליות	(164)	(2)	2,647	4	2,483	4	2,483	4	4
61 נבחריים	(378)	(4)	11,124	47	10,746	45	10,746	45	45
61 מנהל כללי	(55)	(4)	18,196	96	18,141	92	18,141	92	92
62 מנהל כספי	(597)	(6)	31,967	147	31,370	141	31,370	141	141
7 סה"כ תחלה וכלליות	(1,453)	(10)	19,952	105	18,499	94	18,499	94	94
7 שירותים מקומיים	(37)	(2)	1,968	11	1,931	9	1,931	9	9
71 תברואה	(1,246)	(2)	8,522	41	7,276	39	7,276	39	39
72 שמירה ובטחון	(221)	10	17,969	56	17,748	66	17,748	66	66
73 תכנון ובנין עיר	(533)	(6)	6,283	27	5,750	22	5,750	22	22
74 נכסים ציבוריים	(852)	3	11,093	61	10,241	64	10,241	64	64
76 שירותים עירוניים שונים									
76 פיקוח עירוני	(4,342)	(8)	65,787	301	61,445	293	61,445	293	293
8 סה"כ שירותים מקומיים	(1,865)	(19)	7,478	40	5,613	21	5,613	21	21
8 שירותים ממלכתיים	(4,068)	(65)	132,331	939	128,263	873	128,263	873	873
811 מנהל החינוך	492	6	14,948	78	15,440	83	15,440	83	83
812 חינוך	27	(5)	521	3	548	3	548	3	3
82 תרבות	(3,429)		26,694	147	23,265	143	23,265	143	143
83 בריאות	(52)		841	5	789	5	789	5	5
84 רווחה	55	1	636	3	691	4	691	4	4
קליטת עליה	(8,840)	(82)	183,449	1,214	174,609	1,132	174,609	1,132	1,132
איכות סביבה	490	2	1,757	7	2,247	9	2,247	9	9
סה"כ שירותים ממלכתיים	(150)	2	4,366	22	4,216	23	4,216	23	23
9 מפעלים									
91 מים	36		852	4	888	4	888	4	4
מפעלי ביוב	310	(1)	5,415	28	5,725	27	5,725	27	27
מפעלים אחרים	686	3	12,390	60	13,076	63	13,076	63	63
סה"כ מפעלים	168	(6)	93,918	641	94,086	635	94,086	635	635
גימלאים	(12,925)	(98)	387,511	2,362	374,586	2,264	374,586	2,264	2,264
סה"כ כללי		*							
הפרש עלויות	(2,539)		437	42,974	415				
מס' שעות העסקה		ביצוע 2017	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2017	מס' מועסקים			
		עלות כוללת	437		עלות כוללת	415			
		45,513			42,974				

*הערות: חסד המיל כולל פיצויים בסך 5,906 אלפי ש"ח

ולישת שורות כוח אדם

יועצים חיצוניים ושירותי כוח אדם מקבלן

עיריית בת ים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
42.18%	151,658	42.07%	163,016	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.04%	21,714	7.74%	30,003	שעות נוספות - רשומות
1.27%	4,583	1.50%	5,818	פיצויי פיטורין
3.71%	13,332	3.56%	13,783	אחזקת רכב
20.62%	74,159	18.91%	73,284	תשלומי פנסיה
8.87%	31,887	8.57%	33,213	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.69%	297,333	82.35%	319,117	סה"כ שכר ותשלומים
3.04%	10,935	3.08%	11,926	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.35%	30,030	8.68%	33,648	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.92%	21,275	5.89%	22,820	מס שכר ומס מעסיקים
17.31%	62,240	17.65%	68,394	סה"כ נלוות
100.00%	359,573	100.00%	387,511	סה"כ כללי

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

2016	2017	
359,573	387,511	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(142)	(138)	החזר דמי מילואים
(361)	(356)	דמי פגיעה
(2,527)	(3,271)	שכר שחוייב בסעיפי פעולות ושונות
293	562	הוצאות שלא נכללו בדוח 66
(1,662)	(2,911)	זיכוי ממוסדות (מבטחים וכו'...) בגין פנסיונרים
2,311	2,212	תשלום לאחרים עבור השתתפות בפנסיה
	(242)	ביטול שכר שלא דרך מערך השכר
357,485	383,367	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית בת ים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית בת ים

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
57.73	58.81	60.05	33.94	מבנה מגורים
291.54	303.01	309.00	66.63	משרדים שירותים ומסחר
1,316.85	1,333.25	1,356.88	453.08	בנקים וחברות ביטוח
152.23	154.21	156.41	24.29	תעשייה
78.56	82.39	83.85	37.50	בתי מלון
237.03	242.64	251.26	44.98	מלאכה
36.96	37.61	36.46	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
23.08	23.66	25.99	1.39	חניונים
107.91	107.51	99.90		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

עיריית בת ים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<u>תקבולים:</u>
18.84%	8,505	45,148	53,653	19 מענקים כלליים
10.79%	1,540	14,274	15,814	23 תכנון ובנין העיר
15.98%	538	3,366	3,904	32 תרבות
41.85%	683	1,632	2,315	36 קליטת עליה
(12.02)%	(1,132)	9,416	8,284	41 מים
11.08%	1,517	13,693	15,210	44 תחבורה
18.16%	13,413	73,867	87,280	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
14.47%	2,641	18,249	20,890	61 מנהל כללי
29.59%	782	2,643	3,425	63 הוצאות מימון
22.71%	1,358	5,979	7,337	72 שמירה וביטחון
187.38%	1,707	911	2,618	75 חגיגות , מבצעים וארועים
17.49%	3,101	17,731	20,832	76 שרותים עירוניים שונים
11.79%	3,139	26,633	29,772	82 תרבות
13.01%	760	5,840	6,600	85 דת

עיריית בת ים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	<u>תקבולים:</u>
16.25% (21.91)%	7,335 (622)	45,148 2,839	52,483 2,217	19 מענקים כלליים 21 תברואה
13.51%	1,929	14,274	16,203	23 תכנון ובנין העיר
10.94%	16,081	147,022	163,103	31 חינוך
(41.24)%	(3,883)	9,416	5,533	41 מים
27.91% 47.13%	694 6,453	2,487 13,693	3,181 20,146	43 נכסים 44 תחבורה
(13.62)%	(10,059)	73,867	63,808	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
40.14%	1,061	2,643	3,704	63 הוצאות מימון
20.89% 25.39%	1,249 1,737	5,979 6,841	7,228 8,578	72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר
163.45%	1,489	911	2,400	75 חגיגות , מבצעים וארועים
12.40%	1,258	10,143	11,401	78 פיקוח עירוני
(19.19)%	(514)	2,678	2,164	91 מים

עיריית בת ים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

תקציב 2017	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	<u>תקבולים:</u>
3,053	2,217	(836)	(27.38)%	21 תברואה
148,091 3,904	163,103 3,297	15,012 (607)	10.14% (15.55)%	31 חינוך 32 תרבות
8,284	5,533	(2,751)	(33.21)%	41 מים
2,450 15,210	3,181 20,146	731 4,936	29.84% 32.45%	43 נכסים 44 תחבורה
87,280	63,808	(23,472)	(26.89)%	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
7,418	8,578	1,160	15.64%	73 תכנון ובנין העיר
2,683	2,164	(519)	(19.34)%	91 מים

עריכת בתיים

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרוקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

גורמות	סטיות - עקב		סטיות - עולמים		עודף (נרעו) נטו	עודף הוצאות בלוטו	עודף הכנסות בלוטו	המצטרב		הניצו		2017		31.12.2016		הניצו ער		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סח"כ תב"לים	מספר		
	עקב הכנסות	הוצאות	עקב הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות	תב"לים
28	28,591	37,686	56	9,123	4,425	13,548	137,852	128,729	29,790	22,723	108,062	106,006	166,387	81	הינד	70	13	57						
11	7,248	7,862	6	609	2,248	2,857	27,737	27,128	2,807	3,102	24,930	24,026	34,980	82	הרבות	53	13	40						
		1		1		1	696	696	12		684	696	696	83	בריאור	2	1	1						
		314		1,454	7	1,461	31,826	30,372	2,794	1,477	29,032	28,895	32,141	84	הרוחה	9	3	6						
		2,747		1,716	(1,031)	644	4,721	5,751	1,528	3,423	3,193	2,328	7,467	85	דת	5		5						
		1,772		1,879	107	97	1,733	1,626	578	1,132	1,155	494	3,505	87	איכות הסביבה	13		13						
4,304	2,242	10,068		4,785	8,307	691	54,719	46,413	12,412	9,340	42,307	37,073	52,176	93	נכסים	43	8	35						
		3,509																						
4,376	103,339	184,578		4,877	81,740	13,891	685,332	603,592	129,780	114,462	555,552	489,130	783,794		סח"כ	433	76	357						
5				5			131,251	131,251					131,246		תב"לים שנסתגרו	76	76							
4,371	103,339	184,578		4,872	81,740	13,891	554,081	472,341	129,780	114,462	555,552	489,130	652,548		סח"כ נטו	357		357						

עיריית בת ים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
18,799	16,500	איגוד ערים וביוב וגופים מתוקצבים
1,720	1,726	איגוד ערים תברואה
366	544	רשות כבאות
<u>20,885</u>	<u>18,770</u>	רשות ניקוז ירקון
319	319	מרכז שלטון מקומי
847	937	הג"א
6,398	6,600	מועצה דתית
11	600	אירגוני ספורט
23		העמותה לפיתוח ענף ספורטיבי - לריקודים סלוניים
16		המכללה לקידום ולפיתוח
38		עמותה לקידום הטניס בת ים
36		עמותה לקידום ספורט ופנאי
134		עמותת הפועל אבירי בת ים
20		הפועל מופת - סל ספורט
<u>278</u>		מכבי בת ים להאבקות
-	400	הקצבות אחרות - בהמלצת ועדת הקצבות
104	104	תרבות ונוער
116	116	בני עקיבא
22	22	תנועת הצופים העבריים בישראל
37	37	תנועת המכבי הצעיר
60	60	אריאל תנועת נוער ישראלית
61	61	נוער הלאומי בית"ר
<u>400</u>	<u>400</u>	הסתדרות הנוער העובד והלומד
334	325	שרותי נ.ט.ן
7	5	תרומות
5	5	אקים
<u>12</u>	<u>10</u>	האגודה למלחמה בסרטן
124,998	125,451	השתתפויות אחרות
5,710	5,423	רווחה
76,952	71,000	חינוך
<u>207,660</u>	<u>201,874</u>	הנחות ארנונה (לא כולל הנחות מימון)
<u>237,133</u>	<u>230,235</u>	

סה"כ