

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ד בתמוז התשע"ד
22 ביולי 2014
אב 17929-2014

לכבוד
מר שי אלון
ראש מועצה מקומית
בית אל
שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה מקומית בית אל

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת 2013.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת במועצה.
 - (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
 - (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
 - (ד) להגיש לממונה על המחוז, דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל עד 22.10.2014.
- הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,
עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתקים:
המנהל הכללי
מבקר המדינה
מנהל המינהל לשלטון מקומי
הממונה על מחוז יו"ש
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק
אגף לכה אדם ושכר ברשויות המקומיות
גזבר הרשות
מבקר הרשות
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
במועצה מקומית בית אל**

האגף הכלכלי
ברשויות וזמקומיות
22. 07. 2014
נתקבל
דימננו

מועצה מקומית בית אל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

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
11-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013

מועצה מקומית בית אל

דוח המבקרים

MR

רוני מרואני - רואה חשבון

רחוב המלך גיורג' 3 מרכז הפעמון קומה ג'
ירושלים מיקוד 94229
נייד : 052-2267231 טל/פקס : 02-6221618

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית בית אל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית בית אל (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 23 ביוני 2013 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

האגף
ברשויות המקומיות

16/07/2014

22.07.2014

נתקבל

הימלא

רוני מרואני
רואה חשבון

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
1,625	132	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,759	3,800	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
121	126	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,505</u>	<u>4,058</u>		
39	200		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>88</u>	<u>97</u>	10	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
708	1,154		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
446	326	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>1,154</u>	<u>1,480</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>1,592</u>	<u>5,242</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>6,378</u>	<u>11,077</u>		
<u>14,614</u>	<u>13,173</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
4,111	4,419	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
447	196		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>4,558</u>	<u>4,615</u>		

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2	89	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
6,060	9,618	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
189	187	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>6,251</u>	<u>9,894</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
39	1,086	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>39</u>	<u>1,086</u>		
<u>88</u>	<u>97</u>		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>6,378</u>	<u>11,077</u>		

ראש הרשות: שי אלון
 גזבר הרשות: רונן כהן
 תאריך אישור הדוחות: י"ח תמוז תשע"ד, 16/07/2014

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

האגף
 ברשויות המקומיות

22.07.2014

נתקבל

דימננו

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
				הנהלה וכלליות					
4,102	4,261	3,961		61	6,550	6,601	6,760		11
1,527	1,993	1,940		62	89	65	108		12
252	295	275		63					
1,405	1,628	1,677		64					
7,286	8,177	7,853		(למעט ביוב ומים)	271	303	275		15
					12,586	14,771	12,602		19
					19,496	21,740	19,745		ומיוחדים
				7					
				שרותים מקומיים					
922	1,107	962		71	6	7	5		21
2,683	2,786	2,554		72	2,022	2,178	2,123		22
547	1,033	1,203		73	25	8	60		23
2,763	2,578	2,341		74	743	772	805		24
67	60	70		75					
560	631	510		76	426	294	305		26
254	84	166		77		19	20		27
62	66	86		78					
7,858	8,345	7,892			3,222	3,278	3,318		
				8					
				שרותים ממלכתיים					
18,089	20,021	19,036	7	81	13,560	15,474	14,736	7	31
1,487	817	641		82	516	372	232		32
59	54	70		83	136	136	117		33
5,423	5,265	5,187	6	84	3,663	3,906	3,852	6	34
1,229	1,146	1,176		85	447	471	455		35
46	90	103		86	56	23	58		36
34	48	51		87			16		37
26,367	27,441	26,264			18,378	20,382	19,466		
				9					
				מפעלים					
1,372	1,518	1,350	8	91	2,269	2,427	2,320	8	41
435	704	566		93	1,454	1,361	1,435		43
1,184	1,171	1,211		96	1,050	1,009	1,100		46
1,072	1,172	1,155	8	97	808	859	830	8	47
4,063	4,565	4,282			5,581	5,656	5,685		
2,013	3,036	1,973	4	99	464	182	50	4	5
47,587	51,564	48,264		סה"כ כללי	47,141	51,238	48,264		סה"כ כללי

47,141	51,238	48,264	סה"כ תקבולים
47,587	51,564	48,264	סה"כ תשלומים
(446)	(326)		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,582	6,689	השתתפות הממשלה
122	142	השתתפות מוסדות
207	125	השתתפות בעלים
1,945		מקורות עצמיים ואחרים
		מלוות שנתקבלו
<u>7,856</u>	<u>6,956</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,160	9,751	עבודות שבוצעו במשך השנה
371	503	תכנון
1,164	352	תשלומים אחרים
<u>10,695</u>	<u>10,606</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,839)</u>	<u>(3,650)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
34,196	21,928	תקבולים
32,949	23,520	תשלומים
<u>1,247</u>	<u>(1,592)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
21,928	28,541	תקבולים
23,520	33,783	תשלומים
<u>(1,592)</u>	<u>(5,242)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,815	28,881	עודפי מימון זמניים
4,407	34,123	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,592)</u>	<u>(5,242)</u>	
<u>20,124</u>	<u>343</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	
			הכנסות
47,141	51,238	1	מתקציב רגיל
7,649	6,831	2	מתקציב בלתי רגיל
	2	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>54,790</u>	<u>58,071</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
47,380	50,394	4	תקציב רגיל
10,695	10,606	5	תקציב בלתי רגיל
<u>58,075</u>	<u>61,000</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,285)</u>	<u>(2,929)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(446)	(326)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,839)	(3,650)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,285)</u>	<u>(3,976)</u>		
	<u>1,047</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,285)</u>	<u>(2,929)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית בית אל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2012 - באלפי ש"ח	2013 - באלפי ש"ח		
47,141	51,238		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>47,141</u>	<u>51,238</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
7,856	6,956		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(207)	(125)		העברות מקרנות פיתוח
<u>7,649</u>	<u>6,831</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
207	1,172		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(207)	(1,170)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>207</u>	<u>(1,170)</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
47,587	51,564		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(207)	(1,170)		העברות לקרנות פיתוח
<u>47,380</u>	<u>50,394</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
10,695	10,606		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>10,695</u>	<u>10,606</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בית אל

התאמות לטופס 4 - המשך
2012 - באלפי ש"ח

2013 - באלפי ש"ח

6

207

125

(207)

(125)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

חברות לתב"רים

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית בית אל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 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 בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. המועצה הגישה את הצעת התקציב למשרד הפנים לשנת 2013, וכעבור חודש משלא התקבלה תגובת משרד הפנים, התקציב אושר אוטומטית עקב הגדרת המועצה כרשות איתנה.

באור 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 ככס במאזן ופחת 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 המועצה (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/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה מקומית בית אל

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. 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.

ה. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של הרשות, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של הרשות (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלקמן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.

ו. 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 על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
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 באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. בשנת הדוח לא הועברו כספים מקרן הפיתוח לתקציב הרגיל. התחייבות העיריה לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית בית אל

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה המבוסס על עומק יתרת החוב. על פי האומדן, חובות עד שנת 2009 סיכויי גבייתם 40%, חובות מהשנים 2010-2012 סיכוי גבייתם 50%, וחובות משנת 2013 סיכויי גבייתם 60%.

מועצה מקומית בית אל

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2012	2013	
664	132	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,000	200	בנקים מסחריים
1,664	332	פקדון לזמן קצר
39	200	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>1,625</u>	<u>132</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>1,000</u>	<u>200</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u>1,000</u>	<u>200</u>	
<u>1,000</u>	<u>200</u>	

(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 ההקצבות 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 כאמור. לרשות קיימים שני חשבונות פיתוח.

2012	2013	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
595	1,099	משרד החינוך
241	333	משרד הרווחה
209	1,678	משרד הפנים
141	89	משרד התחבורה
117	121	המשרד לבטחון פנים
29	84	משרדים אחרים
259	215	משרד הביטחון
168	181	חברות כרטיסי אשראי
<u>1,759</u>	<u>3,800</u>	
2012	2013	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
121	126	חייבים אחרים
<u>121</u>	<u>126</u>	

מועצה מקומית בית אל

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
2	89	
<u>2</u>	<u>89</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ו. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
3,981	7,288	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,262	1,633	עובדים וניכויים לשלם
808	697	מוסדות וזכאים שונים
9		המחאות לפרעון
<u>6,060</u>	<u>9,618</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ז. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
173	172	פקדונות
16	15	משרדי ממשלה
<u>189</u>	<u>187</u>	

מועצה מקומית בית אל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
430	182	50	החזר משנים קודמות
34			הכנסות ריבית
464	182	50	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,238	1,215	1,245	הנחות במיסים
423	259	434	תשלומי פנסיה
145	392	5	הוצאות בגין שנים קודמות
207	1,170	289	העברה מתקציב רגיל לפיתוח
2,013	3,036	1,973	

מועצה מקומית בית אל

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בשני חשבונות בנקים מיועדים לקרנות הפיתוח (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

יטרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות ומקורות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
39	207				207	207	207		207				39	קרן ביוב
189							150		150				39	
897	125					125	1,022		1,020		2			קרנות פיתוח
1,086	125					125	1,172		1,170		2		39	סה"כ

מועצה מקומית בית אל

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 המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו ב- 464 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך של 380 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 437 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 - 875 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,207 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,240 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 490 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 597 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
88	97
78	88
<u>10</u>	<u>9</u>
88	97

(1) הרכב קרן דמי ניהול פנסיה

(2) התנועה בקרן יתרת פתיחה

ניכויים מהעובדים ורווחים יתרה לסוף שנה

ביאור 11 - שעבודים

- להלן פרוט שעבודים הרשומים ברשם המשכונות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24 לאפריל 2013:
- א. שעבוד לטובת בנק אוצר החייל בע"מ בתוקף עד 06/05/2014 על כל הכנסות המועצה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממים וביוב
 - ב. שעבוד לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ בסך 1,000 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 26/08/2018, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה
 - ג. 2 שעבודים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ בסך 4,900 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 29/03/2021, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.
 - ד. שעבוד לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ בסך 1,650 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 02/11/2024

מועצה מקומית בית אל

ה. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בתוקף עד 23/10/2100 על כל הכנסות המועצה מאוצר השלטון המקומי.

ו. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 900 אלפי ₪ בתוקף עד 19/09/2106, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

ז. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 1,000 אלפי ₪ בתוקף עד לתאריך 16/04/2107, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

ח. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 1,500 אלפי ₪ בתוקף עד לתאריך 29/10/2107, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

ט. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 3,100 אלפי ₪ בתוקף עד לתאריך 20/09/2110, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

י. שעבוד לטובת בנק אוצר החייל בע"מ בתוקף עד לתאריך 03/01/2111, על כל הכנסות המועצה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממים וביוב.

יא. שעבוד לטובת בנק לאומי בע"מ בסך 1,945 אלפי ₪ בתוקף עד לתאריך 31/12/2111, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

באור 12 - נכסים והתחייבויות המועצה בעת כינונה

נושא הנכסים שהועברו למועצה מהוועדים המקומיים ממועצה אזורית מטה בנימין עם כינונה ביום 1 בספטמבר 1997 טרם הוסדר, וטרם גובשה החלטה לגבי הבעלות על המבנים. לגבי ההתחייבויות בגין זכויות העובדים וחובת תשלום הפיצויים במידה שיפורטו - המועצה לקחה על עצמה התחייבויות אלו.

באור 13 - מפעל החשמל

המועצה מחייבת בשימוש בחשמל, בעיקר קרוונים, המושכרים על ידה למגורי התושבים.

באור 14 - מס הכנסה

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2006. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2008 והתיחסה לתקופה של מספר שנים המסתיימת בשנת 2006. על פי השומה לא נוצרה חבות נוספת למועצה.

באור 15 - עיסקאות ליסינג

המועצה שוכרת שבעה כלי רכב בחכירה תפעולית בעלות כוללת של 264 אלף ש"ח.

מועצה מקומית בית אל

הדוח הכספי לשנת 2013 מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יטרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	מ / העברה ל / מ / חובות מסופקים	העברות, שחרורים והנחות חובות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יטרה לתחילת השנה
90.1%	534	4,847	5,381	(2)	1,296	6,177	502
70.4%	190	453	643	(38)	6	513	174
78.3%	748	5,300	748	40	1,302	6,690	708
	1,472		6,772				1,384
86.8%	367	2,421	2,788	(9)		2,415	382
	365		365	9			356
76.8%	732	2,421	3,153			2,415	738
90.5%	90	859	949	(10)		876	83
	92		92	10			82
78.2%	2,386	8,580	10,966		1,302	9,981	2,287
76.3%	423	1,360	1,783	7	2	1,337	441
86.2%	86	537	623	34	49	496	142
90.4%	10	94	104	2	1	96	6
83.9%	36	188	224	6		174	45
99.0%	3	292	295	4		281	10
88.9%	1	8	9			7	2
83.3%	1	5	6	(1)		7	
18.2%	9	2	11	9	(7)		9
83.0%	463	2,268	2,731	(42)	63	2,410	426
94.5%	96	1,644	1,740			1,670	70
	1,101		1,101	(19)			1,120
74.2%	2,229	6,398	8,627		115	6,471	2,271
76.4%	4,615	14,978	19,593		1,417	16,452	4,558
77.0%	4,558	15,243	19,801		1,950	17,739	4,012
78.5%	4,012	14,626	18,638		1,836	16,824	3,650

2010-2012 שנת מחשבים 40% סיכויי גבייתם, חובות מהשנים 2010-2012 שנת מחשבים 60% סיכויי גבייתם

סיכוי גבייתם 50%, וחובות משנת 2013 סיכויי גבייתם 60%.

מועצה מקומית בית אל

הדוח הכספי לשנת 2013

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) נוסף	חוב ריבית והצמדה על חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב ריבית והצמדה על חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
6,177	(98)	34	22	6,219	1	ארנונה	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
513	(6)	8	2	509	1.1	ארנונה למגורים		1.1
					1.2	ארנונה אחרת		1.2
6,690	(104)	42	24	6,728	2	סה"כ ארנונה		2
2,415	(102)	48	17	2,452	2.1	אגרת מים וביוב		2.1
2,415	(102)	48	17	2,452		סה"כ מים		
876	274	13	4	585	2.3	אגרת ביוב		2.3
9,981	68	103	45	9,765		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,337	(97)	(3)		1,437	2	שכר דירה		2
496	190	1		305	4	עצמיות חינוך		4
96	(2)			98	5	עצמיות תרבות		5
174	(24)			198	6	עצמיות רווחה		6
281	267			14	7	עצמיות דת		7
7	7				10	אגרות בניה		10
7	7				12	מדי מים		12
(7)	(7)				13	השתתפות בעלים		13
2,410	(192)	25	8	2,569	14	אגרת שמירה וביטחון		14
1,670	1,452			218	15	בריכה ושונות		15
6,471	1,601	23	8	4,839		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
16,452	1,669	126	53	14,604		סה"כ		

החוב הנוסף בגין אגרות ביוב גבוה ב-47% מהחוב הראשוני משום שנובע מביוב הבסיס הצבאי שאינו מחויב בחיוב ראשוני. החיובים הנוספים בגין הבריכה נובע מכניסות חד פעמיות לבריכה.

מועצה מקומית בית אל

הדוח הכספי לשנת 2013
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
1,296	81	226	989					ארנונה	1
6	6							ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
1,302	87	226	989					סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וכיוב	2
1,302	87	226	989					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
								שכר דירה	2
49		49						עצמות הינדך	4
1		1						עצמות רווחה	6
63		63						אגרת שמירה וביטחון וחיוב חשמל	14
115		115						סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
1,417	87	341	989					סה"כ	

מועצה מקומית בית אל

הדוח הכספי לשנת 2013

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
4,847	239	4,608	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
453	58	395	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
5,300	297	5,003	סה"כ ארנונה	2
2,421	110	2,311	אגרת מיס וביוב	2.1
			אגרת מיס	2.1
2,421	110	2,311	אגרת ביוב	2.3
859	48	811		
8,580	455	8,125	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,360	170	1,190	שכר דירה	2
537	77	460	עצמיות חינוך	4
94		94	עצמיות תרבות	5
188	39	149	עצמיות רווחה	6
292	10	282	עצמיות דת	7
8	1	7	אגרות בניה	10
5			מדוי מיס	12
2	2		השתתפות בעלים	13
2,268	165	2,103	אגרת שמירה וביטחון וחיוב חשמל	14
1,644	44	1,600	בריכה ושונות	15
6,398	508	5,890	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
14,978	963	14,015	סה"כ	

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2012	2013	2012	2013	
219	382	618	676	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(39)	(168)	(24)	(110)	חיוב / זיכוי נוסף
27	80	120	144	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
62	48	106	42	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(40)	(30)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
269	342	780	722	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
140	110	359	297	גביה בגין פיגורים
129	232	421	425	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,670	2,452	6,508	6,728	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(198)	66	40	6	חיוב / זיכוי נוסף
(118)	(89)	(170)	(184)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
17	17	28	24	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,281)	(1,272)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,371	2,446	5,125	5,302	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,118)	(2,311)	(4,870)	(5,003)	גביה שוטפת
(2,118)	(2,311)	(4,870)	(5,003)	סה"כ שנגבה
253	135	255	299	יתרת פיגורים לתקופה
382	367	676	724	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
52.04%	32.16%	46.03%	41.14%	% גביה מהפיגורים
89.33%	94.48%	95.02%	94.36%	% גביה מהשוטף
85.53%	86.84%	88.55%	87.98%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
364	388			כמות המים שנרכשה / הופקה
343	355			כמות המים שנמכרה / חויבה
21	33			פחת (באלפי קוב)
5.77%	8.51%			% הפחת

מועצה מקומית בית אל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
7,806	12,865	13,563	10,088	3,475	
6,200	1,945				
14,006	14,810	13,563	10,088	3,475	
1,141	1,247	1,462	1,129	333	
12,865	13,563	12,101	8,959	3,142	
1,036	1,051	1,072	321	751	
13,901	14,614	13,173	9,280	3,893	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	
1,141	1,247	1,462	קרן
401	614	590	ריבית
239	170	189	הצמדה
1,781	2,031	2,241	סה"כ**

(***)

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

	1,405	1,628
	626	613
	2,031	2,241

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,616	שנה ראשונה
1,637	שנה שניה
1,737	שנה שלישית
1,690	שנה רביעית
1,458	שנה חמישית
5,035	שנה שישית ואילך
13,173	

מועצה מקומית בית אל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	התקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מתחת	מעל
2012						
47,141	48,264		48,264	51,238	2,974	
47,587	48,264		48,264	51,564	(3,300)	
(446)				(326)	(326)	
הכנסות	48,264			51,238	2,974	
הוצאות	48,264			51,564	(3,300)	
גרעון בשנת הדוח				(326)	(326)	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	16,272	16,218	31.65%	132	54	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	50	182	0.36%			
2 הכנסות מהממשלה	16,322	16,400	32.01%	132	54	
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	19,340	20,067	39.16%	727		
2.2 מענק כללי	8,172	10,792	21.06%	2,620		
2.5 מענקים מיוחדים	4,430	3,979	7.77%		451	
2.6 מענקים מיוחדים	31,942	34,838	67.99%	3,347	451	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	48,264	51,238	100.00%	3,479	505	

מועצה מקומית בית אל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ	סוג הוצאה
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	14,573	15,100	29.28%	527		13,782	28.96%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,016	3,465	6.72%	449		3,798	7.98%
3 הוצאות מימון	275	295	0.57%	20		252	0.53%
4 הוצאות תפעול	19,913	21,730	42.14%	1,817		20,259	42.57%
5 השתתפויות ותדומות	6,976	6,434	12.48%		542	7,110	14.94%
6 הוצאות חד פעמיות	1,124	2,299	4.46%	1,175		355	0.75%
7 פרעון מלוות	2,387	2,241	4.35%	146		2,031	4.27%
					688	47,587	
סה"כ הוצאות	48,264	51,564	100.00%	3,988		47,587	100.00%

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מרכז התקציב
(324)	(8,177)	(7,853)	(324)	8,177	7,853				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(493)	(5,067)	(4,574)	(453)	8,345	7,892	(40)	3,278	3,318	7	2	1. הנהלה וכלליות
(261)	(7,059)	(6,798)	(1,177)	27,441	26,264	916	20,382	19,466	8	3	2. שירותים מקומיים
(312)	1,091	1,403	(283)	4,565	4,282	(29)	5,656	5,685	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(931)	(2,854)	(1,923)	(1,063)	3,036	1,973	132	182	50	99	5	4. מפעלים
(2,321)	(22,066)	(19,745)	(3,300)	51,564	48,264	979	29,498	28,519			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(202)	6,666	6,868				(202)	6,666	6,868		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
2,169	14,771	12,602				2,169	14,771	12,602		1.19	1. גביה ישירה
28	303	275				28	303	275			2. מענקים כלליים
											3. מענקים מיוחדים
1,995	21,740	19,745				1,995	21,740	19,745			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(326)	(326)		(3,300)	51,564	48,264	2,974	51,238	48,264			סה"כ כללי
(326)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערף (גרעון)

מועצה מקומית בית אל

נספח 3 לטופס 2

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח**

מס'ה"כ %	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
11%	5,229	(130)	10%	5,300	5,430	הכנסות ארנונה
3%	1,321	(29)	3%	1,301	1,330	הכנסות בארנונה (*)
5%	2,258	107	5%	2,427	2,320	מכירת מים
17%	7,837	(2)	14%	7,190	7,192	יתר עצמיות
25%	11,714	982	27%	14,013	13,031	משרד החינוך
7%	3,473	10	7%	3,717	3,707	משרד הרווחה
5%	2,293	(265)	5%	2,337	2,602	משרדים אחרים
20%	9,338	2,620	21%	10,792	8,172	מענק כלי
7%	3,248					מענקים מיוחדים
1%	430	(451)	8%	3,979	4,430	מענקים מיוחדים
		132	0%	182	50	תקבולים אחרים
100%	47,141	2,974	100%	51,238	48,264	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	47,141	2,974		51,238	48,264	סה"כ הכנסות
12%	5,937	(205)	13%	6,471	6,266	הוצאות
27%	12,951	(730)	25%	13,004	12,274	משכורות ושכר כללי
3%	1,314	(190)	3%	1,490	1,300	פעולות כלליות
13%	6,417	(250)	14%	7,134	6,884	רכשת מים
25%	11,672	(735)	25%	12,887	12,152	שכר חינוך
3%	1,428	(72)	3%	1,495	1,423	פעולות חינוך
8%	3,995	(6)	7%	3,770	3,764	פעולות רווחה
4%	2,031	146	4%	2,241	2,387	פעולות רווחה
1%	252	(20)	1%	295	275	פרעון מלוות
1%	352	(1,268)	3%	1,562	294	מימון
3%	1,238	30	2%	1,215	1,245	חד פעמיות
100%	47,587	(3,300)	100%	51,564	48,264	הכנסות בארנונה (**)
	47,587	(3,300)		51,564	48,264	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(446)	(326)		(326)	(326)	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) 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

מועצה מקומית בית אל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שנה נוכחית

שנה קודמת

שכר ממוצע לשנה למשרה	שכר ממוצע לשנה למשרה	שנה קודמת		שנה נוכחית		מזבת משרות כוח אדם	מזבת משרות כוח אדם	הוצאות שכר בפועל	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם	מזבת משרות כוח אדם	תקן	תקן	כח אדם ייעודי	כח אדם רשותי	תקן	תקן	סוג משרה
		ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)															
103.80	103.80	6,255	60	104.98	66.53	6,984	59.66	104.98	66.53	6,984	59.66	60	66.53							הינוך עם תקן
103.66	103.66	170	2	104.96	1.41	148	1.25	104.96	1.41	148	1.25	2	1.41							הינוך ללא תקן
103.80	103.80	6,425	62	104.97	67.94	7,132	60.91	104.97	67.94	7,132	60.91	62	67.94							סה"כ חינוך
166.16	166.16	1,424	9	187.22	7.90	1,479	8.25	187.22	7.90	1,479	8.25	9	7.90							רווחה עם תקן
166.25	166.25	7	0	187.39	0.04	7		187.39	0.04	7		0	0.04							רווחה ללא תקן
166.16	166.16	1,431	9	187.22	7.94	1,486	8.25	187.22	7.94	1,486	8.25	9	7.94							סה"כ רווחה
372.65	372.65	913	2	345.76	3.54	1,224	3.55	345.76	3.54	1,224	3.55	2	3.54							יתר המשרות בכירים עם תקן
372.65	372.65	913	2	345.76	3.54	1,224	3.55	345.76	3.54	1,224	3.55	2	3.54							סה"כ יתר המשרות בכירים
145.39	145.39	3,741	26	139.95	26.92	3,767	31.34	139.95	26.92	3,767	31.34	26	26.92							יתר המשרות אחרים עם תקן
145.54	145.54	163	1	139.94	1.40	197		139.94	1.40	197		1	1.40							יתר המשרות אחרים ללא תקן
145.40	145.40	3,904	27	139.95	28.32	3,964	31.34	139.95	28.32	3,964	31.34	27	28.32							סה"כ יתר המשרות אחרים
164.40	164.40	4,817	29	162.82	31.86	5,188	34.89	162.82	31.86	5,188	34.89	29	31.86							סה"כ יתר המשרות
126.97	126.97	12,673	100	128.14	107.74	13,806	104.05	128.14	107.74	13,806	104.05	100	107.74							סה"כ נבחרים
607.00	607.00	607	1	686.00	1.00	686		686.00	1.00	686		1	1.00							פנסיונרים
195.83	195.83	423	2	148.00	1.75	188		148.00	1.75	188		2	1.75							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
		119		76		76		76		76										הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
				71		71		71		71										סה"כ עובדים בתקן
134.23	134.23	13,822	103	134.19	110.49	14,827	104.05	134.19	110.49	14,827	104.05	103	110.49							סה"כ כלי
134.23	134.23	13,822	103	134.19	110.49	14,827	104.05	134.19	110.49	14,827	104.05	103	110.49							סה"כ כלי

הערות:

- * עליה בשכר רווחה נובעת מקיטון המשכורות והגדלת המשכורת
- לעובדים הקיימים במקום קליטת עובדים נוספים
- ** ירידה בשכר בכירים נובעת מהוספת מנכ"ל חדש בעלות שכר נמוכה מהממוצע
- *** עליה בשכר נבחרים נובעת מהפרשים בשכר לראש מועצה קודם
- **** ירידה בשכר פנסיונרים נובעת מהפסקת פנסיות שיארים
- ***** לא התקבלו נתוני תקן כח אדם ייעודי

מועצה מקומית בית אל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פקד תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

מספר משרות	2013 תקציב		מספר משרות	2013 ביצוע		מספר משרות	2013 תקציב		מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות		עלויות שכר	מס' משרות		עלויות שכר	מס' משרות	
6	(49)	1	686	1	637	1	637	1	הנהלה וכלליות
61	(45)	(1)	1,133	6	1,088	5	1,088	5	נבחרים
61	126	1	922	5	1,048	6	1,048	6	מנהל כללי
62	32	(0)	2,741	12	2,773	12	2,773	12	מנהל כספי
7	(78)	1	514	3	436	3	436	3	סה"כ הנהלה וכלליות
71	3	3	305	2	308	2	308	2	שירותים מקומיים
72	(49)	3	1,173	7	1,124	10	1,124	10	תברואה
74	6	(0)	45	0	51	1	51	1	שמירה ובטחון
76	19	1	54	1	73	1	73	1	תכנון ובנין עיר
78	(99)	4	2,091	11	1,992	15	1,992	15	נכסים ציבוריים
8	(42)	(7)	529	2	487	2	487	2	שירותים ממשלתיים
811	(222)	(0)	6,619	66	6,397	59	6,397	59	סה"כ שירותים מקומיים
82	(30)	(0)	292	3	262	3	262	3	מנהל החינוך
84	(91)	0	1,514	8	1,423	8	1,423	8	חינוך
85	14	0	708	6	722	5	722	5	תרבות
86	9	0	74	0	83	1	83	1	רווחה
9	(362)	(7)	9,736	85	9,374	78	9,374	78	דת
									קליטת עליה
									סה"כ שירותים ממשלתיים
									מפעלים
									גימלאים
									סה"כ כללי
	(254)	(3)	14,827	110	14,573	107	14,573	107	

הפרש עלויות

ביצוע 2013

עלות כוללת

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 147 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

מועצה מקומית בית אל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.17%	7,764	56.67%	8,402	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.47%	894	6.54%	970	שעות נוספות - רשומות
0.86%	119	0.99%	147	פיצויי פיטורין
3.25%	449	2.72%	404	אחזקת רכב
2.95%	408	1.77%	263	תשלומי פנסיה
0.31%	43	0.34%	50	אש"ל
8.02%	1,109	7.57%	1,122	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.04%</u>	<u>10,786</u>	<u>76.60%</u>	<u>11,358</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.21%	443	3.37%	499	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.96%	1,792	14.22%	2,108	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.80%	801	5.81%	862	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.96%</u>	<u>3,036</u>	<u>23.40%</u>	<u>3,469</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>13,822</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,827</u>	סה"כ כללי

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

2012	2013	
13,822	14,827	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(40)	(25)	תגמולי מילואים
	298	הפרשה בגין פרישת ראש ראשות
<u>13,782</u>	<u>15,100</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית אל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
39.85	41.08	42.03	31.62	מגורים
			22.63	תעשייה
59.03	61.01	62.91	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
			422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
18.74	20.83	21.43		מוסדות ומבנים
			1.30	חניונים
39.84	41.06	41.92	41.91	מלאכה
35.46	36.23	33.02		נכסים אחרים
1.9157	2.0045	2.0045	0.0100	למ"ר קרקע תפוסה
0.2189	0.3587	0.3587	0.0088	למ"ר קרקע חקלאית
			0.0110	למ"ר קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(**) שיעור העלאת הארנונה לפי צו הארנונה לשנת 2013 הנו 2.3%

לא התקבל הסבר לשינוי החריג בנכסים אחרים

(***) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

מועצה מקומית בית אל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				15 השתתף כללית של מוסדות
				19 מענקים כלליים
				21 תברואה
				22 שמירה וביטחון
				23 תכנון ובנין העיר
				24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים
				27 פיתוח כלכלי
				31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
				34 רווחה
				35 דת
				36 קליטת עליה
				37 איכות הסביבה
				41 מים
				43 נכסים
				46 חשמל
				47 מפעל הביוב
(89.22)%	(414)	464	50	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
27.05%	413	1,527	1,940	61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
				72 שמירה וביטחון
119.93%	656	547	1,203	73 תכנון ובנין העיר
(15.27)%	(422)	2,763	2,341	74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				76 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי
				78 פיקוח עירוני
				81 חינוך
(56.89)%	(846)	1,487	641	82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				86 קליטת עליה
				87 איכות הסביבה
				91 מים
				93 נכסים
				96 חשמל
				97 מפעל הביוב
				99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית אל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				15 השתתף כללית של מוסדות
17.36%	2,185	12,586	14,771	19 מענקים כלליים 21 תברואה 22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים 27 פיתוח כלכלי
14.12%	1,914	13,560	15,474	31 חינוך 32 תרבות 33 בריאות 34 רווחה 35 דת 36 קליטת עליה
				41 מים 43 נכסים
				46 חשמל 47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
30.52%	466	1,527	1,993	61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות, מבצעים וארועים 76 שרותים עירוניים שונים 77 פיתוח כלכלי 78 פיקוח עירוני
88.85%	486	547	1,033	81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת 86 קליטת עליה 87 איכות הסביבה 91 מים
10.68% (45.06)%	1,932 (670)	18,089 1,487	20,021 817	93 נכסים
				96 חשמל 97 מפעל הביוב
50.82%	1,023	2,013	3,036	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית אל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

תקציב 2013	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
				תקבולים:
				11 מיסים
				12 אגרות והיטלים
				15 השתתף כללית של מוסדות
12,602	14,771	2,169	17.21%	19 מענקים כלליים
				21 תברואה
				22 שמירה וביטחון
				23 תכנון ובנין העיר
				24 נכסים ציבוריים
				26 שרותים עירוניים שונים
				27 פיתוח כלכלי
				31 חינוך
				32 תרבות
				33 בריאות
				34 רווחה
				35 דת
				36 קליטת עליה
				37 איכות הסביבה
				41 מים
				43 נכסים
				46 חשמל
				47 מפעל הביוב
				5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
				61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
				63 הוצאות מימון
				64 פרעון מלוות
				71 תברואה
				72 שמירה וביטחון
				73 תכנון ובנין העיר
				74 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים וארועים
				76 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי
				78 פיקוח עירוני
				81 חינוך
				82 תרבות
				83 בריאות
				84 רווחה
				85 דת
				86 קליטת עליה
				87 איכות הסביבה
				91 מים
				93 נכסים
				96 חשמל
				97 מפעל הביוב
1,973	3,036	1,063	53.88%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית אל

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

מספר עקב הוצאות מעל	סטיה - גרעונות מספר תב"רים סגורים	מס' התקציב פרק המאושר	הפרק התקציבי	התב"רים סה"כ	הביצוע עד 31.12.2012		2013		הביצוע בשנת		הביצוע עד		מס' התקציב פרק המאושר	הפרק התקציבי	התב"רים סה"כ	מספר תב"רים סגורים
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				
	1	70	70	70	70	5	70	70	70	5	65	70	61	מנהל כללי	1	
263		212	310	1	7	7	8	595	753	332	421	800	71	תברואה	1	1
		200	85	(158)	753	115	100	595	115	115	421	200	72	שמירה ובטחון	6	5
		1,335	1,364	(115)	115	13,585	10,370	12,264	13,586	1,974	11,612	13,614	73	תכנון ובנין עיר	1	1
				(1,322)	13,585	187							74	נכסים ציבוריים	19	17
		181	18	(163)	315	152	152	152	315	176	139	333	77	פיתוח כלכלי	1	1
720		8,572	7,457	(1,658)	7,989	6,331	4,157	6,332	7,989	3,355	4,634	14,726	81	חינוך	19	3
558		1,988	1,530	(1,016)	7,637	6,621	4,644	6,621	7,639	3,347	4,292	8,610	82	תרבות	6	6
333		178		(511)	833	322	200	322	832	832	200	500	84	רווחה	1	1
192		359	143	(408)	765	357	134	357	766	319	447	717	85	דת	3	2
			204	204	146	350	350	350	146	74	72	350	91	מים	1	1
200				(200)	990	790	790	790	990		990	790	93	נכסים	1	1
2		0		(2)	177	175	175	175	177	70	177	175	96	חשמל	1	1
		242	349	107	741	848	848	848	741		671	1,090	97	מפעל הביוב	4	4
3,603		13,471	11,461	(5,242)	34,123	28,881	21,928	28,884	34,126	10,606	23,520	41,983	65	סה"כ	65	7
		1,143	1,143	2				343	343			1484	7	תב"רים שנסתיימו	7	7
3,601		12,328	10,318	(5,242)	34,123	28,881	21,928	28,541	33,783	10,606	23,520	40,499	58	סה"כ נטו	58	58

מועצה מקומית בית אל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2013</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
27	34	איגוד ערים וגופים מתוקצבים
111	91	הג"א ארצי
51	48	איגוד ערים לכיבוי אש
189	173	איגוד ערים לאיכות הסביבה
200	8	מתנ"ס
2,123	1,966	השתתפויות אחרות
3,219	3,072	חינוך
1,245	1,215	רווחה
6,587	6,253	הנחות ארנונה
6,976	6,434	סה"כ

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2013

נספח א - טבלת שטחים וגבילה

גידול (קטיון) שטחים - % באלפי מ"ר	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	
0.0%	0.07	2.4%	6,076	41.08	6,219	42.03	147.90	147.97	מגורים	
9.0%	0.25	12.4%	169	61.01	190	62.91	2.77	3.02	עסקים אחרים (פרט לבנקים)	
%(12.5)	(0.06)	%(10.0)	10	20.83	9	21.43	0.48	0.42	מוסדות ומבנים	
%(0.9)	(0.04)	1.2%	186	41.06	188	41.92	4.53	4.49	מלאכה	
130.4%	1.80	110.0%	50	36.23	105	33.02	1.38	3.18	נכסים אחרים	
			9	2.00	9	2.00	4.49	4.49	קרקע תפוסה	
			8	0.36	8	0.36	22.30	22.30	קרקע חקלאית	
			<u>6,508</u>	<u>35.40</u>	<u>6,728</u>	<u>36.20</u>	<u>183.85</u>	<u>185.87</u>	סה"כ	

הערה:
טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוג הנכסים האחרים.