

**מועצה מקומית שהם
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד	
	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27-28	2. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	3. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	5. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	6. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	7. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	8. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	9. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	ה. מידע נוסף
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

כ"ה ניסן תשפ"ב
26 באפריל 2022

לכבוד

מר אבי אגניו, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית שהם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקורנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית שהם (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקורן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לדחות דעה 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 ולבצע במטרה לחשיג 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 לדחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

כספי דואק קורן ושות'

רואי חשבון

סניף מרכז - אלעד

רח' שמעון בן שטח 8 אלעד 40800
טלפון: 03-933366 | פקס: 03-944494 | sec@cpa-cdk.co.il

ירושלים - משרד ראשי

רח' רשב"א 15 ירושלים 92264
טלפון: 02-5669399 | פקס: 02-5666657 | sec@cdk-cpa.co.il

Audit • Tax • Consulting • Financial Advisory •

Certified Public Accountants

טופס מס' 1

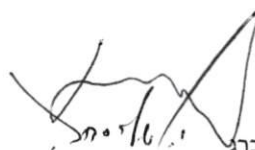
מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
38,440	46,556	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,263	2,269	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,305	287	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>44,008</u>	<u>49,112</u>		
140,937	148,758	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
921	947	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,251	4,416	3 (ז)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
353	353	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>189,470</u>	<u>203,586</u>		
0	0	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			עומס המלוות
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
7,212	9,019		חובות פתוחים
4,104	5,016		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>11,316</u>	<u>14,035</u>		

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
31,853	35,404	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,109	973	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>32,962</u>	<u>36,377</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
110,315	130,441	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
30,622	18,317	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>140,937</u>	<u>148,758</u>		
921	951	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,251	4,416	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
10,527	11,399		עודף לתחילת השנה
872	1,685	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>11,399</u>	<u>13,084</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>189,470</u>	<u>203,586</u>		



ראש הרשות: איתן פטיגרו

גזבר הרשות: ישראל שטרסברג

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	מספר ושם הפרק
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
			61 מנהל כללי	71,692	74,873	78,562	11 מיסים אחרים
5,346	4,984	5,577	62 מנהל כספי	0	6,603	4,128	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
4,639	4,571	4,725	63 הוצאות מימון	71,692	81,476	82,690	11 מיסים
309	344	310		794	852	766	12 אגרות
10,294	9,899	10,612					
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
10,693	11,992	12,313	71 תברואה	10	1,736	1,625	19 מענקים כלליים ומיוחדים
2,240	2,416	2,687	72 שמירה וביטחון	72,496	84,064	85,081	
4,325	4,270	4,705	73 תכנון ובנין העיר	1,379	1,227	1,510	21 תברואה
10,805	10,836	10,846	74 נכסים ציבוריים	105	311	242	2020 שמירה וביטחון
873	59	85	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	4,704	5,637	6,294	23 תכנון ובנין העיר
2,339	2,499	2,745	76 שרותים עירוניים שונים				
31,275	32,072	33,381		190	195	100	26 שרותים עירוניים שונים
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
72,214	74,448	76,248	81 חינוך	6,378	7,370	8,146	
14,735	13,528	14,369	82 תרבות	51,991	55,560	53,613	(7) 31 חינוך
302	340	346	83 בריאות	8,082	6,703	6,719	32 תרבות
10,503	10,786	11,339	84 רווחה	7,818	8,118	8,038	(6) 34 רווחה
2,231	2,159	2,403	85 דת	1,153	949	1,066	35 דת
99,985	101,261	104,705		69,044	71,330	69,436	
מפעלים				מפעלים			
0	12	0	91 מים	2	0	0	(8) 41 מים
	12			2	0	0	
11,892	20,834	17,949	99 תשלומים בלתי רגילים	6,398	2,999	3,984	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
153,446	164,078	166,647	סה"כ כללי	154,318	165,763	166,647	סה"כ כללי

154,318	165,763	166,647
153,446	164,078	166,647
872	1,685	0

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

הדוח הכספי לשנת 2020**ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח**

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,770	2,058	השתתפות הממשלה
	13,760	השתתפות בעלים
40,662	9,471	מקורות עצמיים ואחרים
1,117	2,982	השתתפות התקציב הרגיל
43,549	28,721	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
38,317	40,758	עבודות שבוצעו במשך השנה
667	68	תכנון
	24	תשלומים אחרים
0	176	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
38,984	41,026	סה"כ תשלומים
4,565	(12,305)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
276,689	221,794	תקבולים
250,632	191,172	תשלומים
26,057	30,622	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
221,794	235,521	תקבולים
191,172	217,204	תשלומים
30,622	18,317	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
35,916	25,422	עודפי מימון זמניים
5,294	7,105	גרעונות מימון זמניים
30,622	18,317	
98,444	14,994	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

(*) הכנסות ממקורות עצמאיים ואחרים מוצגות לאחר הפחתת 7,366 אלפי ש"ח שהוחזרו לקרנות הרשות.

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>התאמה</u>	
154,318	165,763	1	הכנסות
1,954	13,801	2	מתקציב רגיל
52,816	43,177	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרן לעבודות פיתוח
<u>209,088</u>	<u>222,741</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
150,712	160,345	4	תקציב רגיל
36,461	33,484	5	תקציב בלתי רגיל
20,289	19,406	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>207,462</u>	<u>213,235</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,626</u>	<u>9,506</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף כללי
872	1,685		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,565	(12,305)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>5,437</u>	<u>(10,620)</u>		
<u>(3,811)</u>	<u>20,126</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>1,626</u>	<u>9,506</u>		עודף כללי

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2019 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח		
154,318	165,763		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
154,318	165,763		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
43,549	28,721		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(40,478)	(11,938)		העברות מקרנות פיתוח
(1,117)	(2,982)		העברות מהתקציב הרגיל
1,954	13,801		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
56,956	51,470		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,523)	(7,542)		העברות מתבר"רים
(1,617)	(751)		העברות מהתקציב הרגיל
52,816	43,177		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
153,446	164,078		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,117)	(2,982)		העברות לתבר"רים
(1,617)	(751)		העברות לקרנות פיתוח
150,712	160,345		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
38,984	41,026		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(2,523)	(7,542)		העברות לקרנות פיתוח
36,461	33,484		סה"כ נטו

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

60,767	31,344
(40,478)	(11,938)
<u>20,289</u>	<u>19,406</u>
	(3,811)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- ה. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 3.3.20. עדכון התקציב הוגש בתאריך 3.3.21. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 3.4.21.
- ה. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 3.3.20.
- ה. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 3.3.21.
- ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף.
- כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
 - (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
 - (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
- בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
- בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ג. פיקדונות בבנקים

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

ד. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעיריה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- (2) מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשלתיים 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 מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

1. 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) פירעון 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 המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה 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.

2. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

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

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

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 24, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 24 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019 2020

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

71,876	166,454
32	
71,908	166,454
33,462	119,898
6	
38,440	46,556
41,423	31,143

בנקים מסחריים
מונציפאל בנק בע"מ

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 21, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

2019	2020
1,168	13
0	24
440	285
164	125
649	0
1,842	1,822
4,263	2,269

משרד החינוך
משרד הפנים
משרת ישראל
משרדי ממשלה אחרים
רשויות מקומיות וגופים ציבוריים אחרים
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2019	2020
1,292	0
13	13
0	55
0	43
0	176
1,305	287

חברה לכלכלית שוהם בע"מ
עמותת עמית שוהם ע"ר
מקדמות שכר וקופות גמל
חייבים בלתי מתוקצבים אחרים
מועצה אזורית חבל מודיעין

ד. ניירות ערך סחירים

2019	2020
24,475	28,860
24,475	28,860
(24,475)	(28,860)
0	0

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
סך הכל ניירות ערך סחירים
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
בתקציבים בלתי רגילים

ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

2019	2020
33,462	119,898
24,475	28,860
83,000	
140,937	148,758

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
פקדונות בבנקים לזמן ארוך

1. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה
השקעות אחרות
קרן שמירה

2019	2020
830	916
36	30
50	
<u>916</u>	<u>946</u>
5	1
<u>5</u>	<u>1</u>
<u>921</u>	<u>947</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
השקעה בחברה הכלכלית שוהם בע"מ - הון מניות
השקעה בחברה הכלכלית שוהם בע"מ - תשלומים ע"ח מניות
הלוואה לחברה הכלכלית שוהם בע"מ
השקעה בח.מ.ש. - החברה העירונית לתרבות ונוער בע"מ
השקעה בתאגיד החינוך שוהם בע"מ

2019	2020
1,500	1,500
48	48
546	1,733
50	50
10	10
<u>2,154</u>	<u>3,341</u>
95	95
37	37
<u>965</u>	<u>943</u>
<u>1,097</u>	<u>1,075</u>
<u>3,251</u>	<u>4,416</u>

השקעות אחרות
השקעה בקרן רווחת העובד
השקעה בקרן סיוע לנזקקים
השקעה בקרן שיקום מים

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ח. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

יתרה לתחילת השנה

2019	2020
353	353
<u>353</u>	<u>353</u>

יתרה לסוף השנה

ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
ח.מ.ש. החברה העירונית לתרבות ונוער בע"מ
תאגיד חינוך שוהם בע"מ
הוצאות לשלם

2019	2020
14,483	16,158
4,380	3,572
9,541	1,920
1,479	1,666
3	3,665
1,405	164
562	545
	7,714
<u>31,853</u>	<u>35,404</u>

י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש
פקדונות שכר דירה
ערבויות
הכנסות מראש אחרות

2019	2020
197	239
43	8
726	726
143	

<u>1,109</u>	<u>973</u>
--------------	------------

<u>2019</u>	<u>2020</u>
830	916
36	30
50	
<u>916</u>	<u>946</u>
5	5
<u>5</u>	<u>5</u>
<u>921</u>	<u>951</u>

<u>2019</u>	<u>2020</u>
1,548	1,548
546	1,733
60	60
965	943
132	132
<u>3,251</u>	<u>4,416</u>

יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

קרנות אחרות
 קרן שמירה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

יב. קרנות מתוקצבות
 השקעה בחברה הכלכלית שהם בע"מ
 הלוואה לחברה הכלכלית שהם בע"מ
 השקעה בח.מ.ש. ובתאגיד חינוך שהם בע"מ
 קרן שיקום מים
 קרן רווחת העובד וקרן סיוע לנזקקים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020
1,528	481	255
2,691	1,952	1,574
273	373	326
1,582		
		1,639
324	193	190
6,398	2,999	3,984
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020
7,091	11,644	13,057
1,455	1,251	1,245
275	1,340	
2,505	3,700	3,028
525	2,848	300
40	51	57
1	0	262
11,892	20,834	17,949

תקבולים לא רגילים

החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
הכנסות מהשכרת נדל"ן
החזר פנסיה מהאוצר
מענק משרד הפנים לרשויות סמוכות נתב"ג
העברה מעודף מצטבר
תקבולים אחרים

תשלומים לא רגילים

הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
העברה מתקציב רגיל לתב"רים ולקרנות
הפרשה בגין תביעות משפטיות
השתתפות בקרן ניהול מרכז נגישות
תשלומים אחרים

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשכחה, מרשתתפוט 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 מוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לשישה חשבונות בנק מיועדים למימון ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נותנת לזקוף את ההשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מותקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות מתב"רים	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מוצטרב	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (')	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרו הטל השכחה	114,126	50,627	2,523		1,617	2,189	56,956	40,478				20,289	60,767	110,315
	72,319	13,533	7,445			1,400	22,378	8,586				488	9,074	85,623
קרו ביוב	12,449	3,838					3,731	500					500	15,680
קרו ניקוז	3,025	222				3	225	224					224	3,026
קרנות פיתוח	17,750	22,042	97			32	22,171	2,141				18,750	20,891	19,030
קרנות אחרות	1,599	572			751	120	1,443	487				168	655	2,387
קרנות אספקת מים	3,173	1,562				(40)	1,522							4,695
סה"כ	110,315	41,769	7,542		751	1,408	51,470	11,938				19,406	31,344	130,441

(*) בגין משק מים וביוב - עיקר אספקת מים והשתתפות איגוד ערים.

הרכב התקבולים בקרו היטל השכחה:
 היטל השכחה 8,582
 חלף היטל השכחה 4,951
13,533

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 25%- כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (1%) 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה מנהלת את משק המים והביוב במסגרת קרן נפרדת ולא במסגרת התקציב הרגיל, לאור הוראות החוק המחייבות ניהול חשבון נפרד למשק המים והביוב, וזאת בהתאם לחוות דעת משפטית שקיבלה המועצה, לפיה יש לנהל משק מים וביוב במסגרת קרן נפרדת. המועצה הגישה בשנת 2010 ערעור לבג"צ בו ביקשה פטור מהקמת תאגיד מים. הערעור עדיין תלוי ועומד בבג"צ. סכום ההכנסות ממים שנרשמו בספרי המועצה 19,559 אלפי ש"ח, מתוכם כלולות חיובים בגין צריכת מים של מוסדות המועצה בסך של 3,766 אלפי ש"ח (בשנת 2019 - 2,693 אלפי ש"ח), כנגד רישום הוצאה מקבילה בפרקים המתאימים.

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

- התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,384 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,321 אלפי ש"ח).
- התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 108 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 88 אלפי ש"ח).
- התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,865 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,376 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב- 4,237 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 4,237 אלפי ש"ח. לא קיים ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה	100%	10,004	10
החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה	100%	1,500,000	1,500
עמית שהם ע"ר	עמותה	100%	50,000	50
החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) בע"מ	חל"צ			

שם התאגיד		פרמיה	הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה	-	-	-
החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה	-	1,733	48
עמית שהם ע"ר	עמותה	-	-	-
החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) בע"מ	חל"צ	-	-	-
שם הגוף		סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה	10	(545)	15,135
החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה	2,284	0	0
עמית שהם ע"ר	עמותה	50	13	(11)
החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) בע"מ	חל"צ		(164)	6,169

אחרונים לשנת 2014.

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020, למעט עמית שהם על פי דוחות כספיים

א. תאגיד לחינוך שהם בע"מ

- א. החברה נוסדה ביום 1 ביוני 2004 והחלה בפעילות בחודש נובמבר 2004.
- א. הון המניות המונפק של החברה, בסך 10,004 מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ. כל אחת מוחזקות כדלקמן-
- | | |
|------------------|-------------|
| שם המחזיק | כמות המניות |
| מועצה מקומית שהם | 10,000 |
| ראש המועצה | 1 |
| מנכ"ל המועצה | 1 |
| גזבר המועצה | 1 |
| מנהלת אגף החינוך | 1 |

- א. החברה עוסקת במתן שירותים קהילתיים ושירותים חינוכיים משלימים לילדי שהם והסביבה.
- א. הקצבות המועצה לתאגיד הסתכמו בשנת הדוח ב-990 אש"ח. (אשתקד 1,365 אש"ח)
- א. הדו"ח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2020 נחתם ב-26/4/21 על פי דוח זה לחברה יש עודף נצבר של 252 אלפי ש.
- א. יתרת התאגיד בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 הינה 545 אלפי ש בזכות.

ב. החברה הכלכלית שהם בע"מ

- א. החברה נוסדה ביום 2 ביולי 1998 והחלה פעילותה בחודש דצמבר 2001.
- א. הון המניות המונפק של החברה, בסך 1,499,990 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת ו-10 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת מוחזקות כדלקמן-
- | | |
|------------------|------------------------|
| שם המחזיק | כמות המניות המוחזקות |
| מועצה מקומית שהם | מניות רגילות 1,499,990 |
| ראש המועצה | מניות הנהלה 9 |
| מנכ"ל המועצה | מניות הנהלה 1 |

א. החברה הכלכלית עוסקת בניהול פרויקטים כלכליים בתחומי המועצה המקומית שהם.

- ב. הדוח המבוקר האחרון של החברה הינו לשנת 2020.
 ג. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 הינה אלפי ש"ח.

ג. עמותות עמית שוהם (ע"ר)

- ג.1. העמותה נוסדה ביום 6 בפברואר 2002 והחלה פעילותה בחודש מאי 2002.
 ג.2. העמותה עוסקת במתן שירותים פסיכולוגיים משלימים, טיפולים חינוכיים ושירותים רפואיים ופרה רפואיים לתושבי שהם והסביבה.
 ג.3. בעמותה קיימים 11 חברי עמותה אשר מהווים את האסיפה הכללית. חברי העמותה מורכבים מ- 5 חברים מטעם המועצה ו- 6 נציגי ציבור.
 ג.4. העמותה מורכב מ- 3 חברי עמותה.
 ג.5. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31.12.14.
 ג.6. העמותה הפסיקה את פעילותה ביום 1.1.15 ונמצאת בהליך פירוק מרצון.

ד. החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.)

- ד.1. החברה החלה את פעילותה במהלך חודש ספטמבר 1999.
 ד.2. החברה הינה בבעלותה המלאה של המועצה.
 ד.3. החברה הינה מוסד ללא כוונת רווח ובשנת 2007 נרשמה החברה כחברה לתועלת הציבור.
 ד.4. הון המניות המונפק של החברה בסך 50,000 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כדלהלן: 49,999 מניות רגילות ו- 1 מניית הנהלה.
 ד.5. החברה העירונית עוסקת בתחומי פעילות הכוללים חוגי ספורט ותרבות, ספריה ואירועי תרבות אחרים.
 ד.6. המועצה העבירה לשימושה של החברה את מבני התרבות שלה הכוללים את בית התרבות, אולם הספורט ומתחם הנוער, וכן את מגרשי הספורט שנבנו ע"י המועצה. כמו כן, העבירה המועצה לשימושה של החברה את הריהוט והציוד שנכללו במבנים ובמתקנים אלו.
 ד.7. הקצבות המועצה לחברה העירונית הסתכמו בשנת הדוח ב- 5,250 אלפי ש"ח (אשתקד - 8,048 אלפי ש"ח).
 ד.8. לפי הדוח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2020 לחברה גרעון נצבר של 561 אלפי ש"ח.
 ד.9. יתרת ח.מ.ש. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 הינה בסך 164 אלפי ש"ח בזכות.

2019 באלפי ש"ח	2020 באלפי ש"ח
905	0
622	481
1,527	481

ביאור 12- החזר משנים קודמות

ההרכב:
 הפרשות ביתר שנערכו בשנים קודמות להוצאות לשלם זיכויים וגמר חשבון ספקים שונים

2019 באלפי ש"ח	2020 באלפי ש"ח
0	(167)
275	1,507
275	1,340

ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
 הפרשות בחסר שנערכו בשנים קודמות להוצאות לשלם חיובים וגמר חשבוניות ספקים שונים

באור 14- עבודות פיתוח

- א. המועצה התקשרה בהסכם עם החברה הכלכלית שהם בע"מ (להלן החברה) לביצוע עבודות פיתוח עבור המועצה. באזור התעשייה הצפוני, אזור העסקים הדרומי ובשכונת המגורים החדשות. בתמורה לביצוע עבודות הפיתוח על פי תקציב שיאושר ע"י המועצה מראש, תהיה החברה זכאית להכנסות הפיתוח שיתקבלו מהיזמים ו/או בעלי הקרקע. הכנסות הפיתוח יחושבו על בסיס האגרות וההיטלים לפי חוקי העזר של המועצה. התמורה תכלול דמי ניהול לחברה.
 ב. המועצה יפתה את כוחה של החברה לגבות במקומה את דמי הפיתוח הנ"ל. החברה התחייבה למלא אחר כל התחייבויות המועצה לביצוע עבודות הפיתוח.
 ג. לשם קידום תכנון אזור התעסוקה הצפוני ושכונה מ"ה, העמידה המועצה כספים לרשות החברה, מתוך הלוואות שאושרו למועצה. החברה תחזיר למועצה את הסכומים הנ"ל. מתוך הכספים הראשונים שיתקבלו מהיזמים שיתקשרו עם החברה בהסכמי הפיתוח.
 ד. בשנת 2020 רשמה המועצה הוצאות פיתוח בתבר"ים בסך 25,180 אלפי ש"ח (אשתקד - 28,454 אלפי ש"ח) ששולמו

לחברה כנגד ביצוע הוצאות תכנון ופיתוח על ידה.

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש 6/2019 והתייחסה לשנים 2015 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך 49 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - ערבויות

המועצה נתנה ערבות בנקאית בסך 40 אלפי ש"ח למשרד התמ"ת בקשר לסיוע בפרויקט במסגרת התקציב הרגיל.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

ליום 31 בדצמבר	
2020 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
3	3
1,285	910
2,377	
3,665	913

הפרשה בגין תביעות בהתאם לחוות דעת יועמ"ש חיצוני
הפרשה בגין תביעות שאינן מטופלות ע"י היועמ"ש
הפרשה לתביעות עסקים בגין מענק קורונה

באור 18 - מפעם אזורי

המועצה מפעילה במסגרת תקציבה השוטף את מפעם השפלה- גוף האחראי על תכנון פעולות הדרכה, פרויקטים וליווי של הרשויות המקומיות שבאזור השפלה. המפעם מתוקצב על ידי משרד הפנים וכן מהשתתפות הרשויות המקומיות והעובדים. המפעם מנוהל כמשק סגור בתקציב הרגיל ונכלל בפרק תרבות. בשנת הדוח הסתכמו הכנסות והוצאות המפעם בסכום כולל של 883 אלפי ש"ח. אשתקד-531 אלפי ש"ח. במאזן המועצה כלולות בסעיף ההתחייבויות השוטפות יתרות של הוצאות לשלם בגין המפעם בסך של 2,008 אלפי ש"ח (אשתקד- 1,285 אלפי ש"ח), וכן יתרות מיועדות עבור פרויקטים אזוריים בסך של 192 אלפי ש"ח (אשתקד- 194 אלפי ש"ח).

שנתיים קודמות.

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חובות ראשוני	חובות ריבית והצמדה על השוטר	חובות ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובות (ביטול) נוסף (*)	חובות בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה	45,732	19	15	63	45,829
1.1	ארנונה למגורים	29,051	20	6	330	29,407
1.2	ארנונה אחרת			15	20	35
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	74,783	39	36	413	75,271
	סה"כ ארנונה	20,355	13	12	267	20,647
2	אגרת מים וביו					
3	אגרת שמירה					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	95,138	52	67	684	95,941
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי					
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
2	שכר דירה	26		2	1,177	1,205
4	עצמיות חינוך				150	150
					764	764
6	עצמיות רווחה				8,560	8,560
7	עצמיות דת		13		8,547	8,100
8	הטלי השבחה		27		8,073	8,100
9	הטלי פיתוח	4,961				4,961
1	אגרות בניה					
14	שלטים, אישורים וכו'				27	434
15	שוונות	400	6	1	1,800	1,933
16	היטל צריכה עודפת	133	(1)	1		2
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	5,520	1	5		6
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		46	11	25,116	30,693
	סה"כ	100,658	98	78	25,800	126,634

(*) נגבה בשנת 2020 סכום מהותי בסך 1,700 אש"ח אשר היה שנוי במחלוקת בשנים קודמות ולא נכלל ביותרת החייבים.

24

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביית השנה	שם החשבון	מס.
41,633	237	41,396	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
21,636	2,387	19,249	ארנונה	1
63,269	2,624	60,645	ארנונה למגורים	1.1
20,179	599	19,580	ארנונה אחרת	1.2
			סה"כ ארנונה	2
			אגרת מים וביוב	2
			אגרת מים וביוב	2
(1)	(1)			
83,447	3,222	80,225	אגרת שמירה	3
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
2,597	197	2,400	שכר דירה	2
1,459	338	1,121	עצמיות חינוך	4
200	42	158	עצמיות רווחה	6
661	(2)	663	עצמיות דת	7
8,582		8,582	הטלי השבחה	8
7,815		7,815	הטלי פיתוח	9
4,961		4,961	אגרות בניה	1
919	495	424	שלטים, אישורים וכו'	14
1,523	104	1,419	שונות	15
28,717	1,174	27,543	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
112,164	4,396	107,768	סה"כ	

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
323	435	1,912	1,758	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
	8	(233)	(27)	
	259		1,525	
	12	2	2	
		(101)	21	
323	714	1,580	(55)	
194	599	1,214	3,224	
129	115	366	2,624	
			600	
17,258	20,355	71,624	74,783	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
	8	73	(1,132)	
12	2		10	
	13	88	39	
	(3)	(6,995)	(11,588)	
17,270	20,375	64,790	62,112	
(16,964)	(19,580)	(63,398)	(60,645)	
(16,964)	(19,580)	(63,398)	(60,645)	
306	795	1,392	1,467	גביה שוטפת סה"כ שגבה
435	910	1,758	2,067	
				יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
60.06%	83.89%	76.84%	81.39%	
98.23%	96.10%	97.85%	97.64%	% גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ
97.53%	95.68%	97.35%	96.84%	
אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מים
2,124	2,157			
2,023	2,119			כמות המים שנרכשה / הופקה כמות המים שנמכרה / חויבה פחת (באלפי קוב) % הפחת
101	38			
4.76%	1.76%			

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:				
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
71,624 (63,398) 97.85%	79,020 (67,248) 101.35%	71,624 (63,398) 97.85%	74,783 (60,645) 97.64%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
71,624 (63,398) 97.85%	79,020 (67,248) 101.35%			
		0.0%	0.0%	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות
		2019	2020	
		0	0	

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ
					מס'ה"כ	מס'ה"כ	
הכנסות	154,722	11,925	166,647	165,763	(884)	83,328	54.00%
הוצאות	154,722	11,925	166,647	164,078	2,569	4,543	2.94%
ערך בשנת הדוח				1,685	1,685	87,871	56.94%
						59,164	38.34%
					1,472	7,283	0.00%
					110	66,447	0.00%
					4,742	154,318	43.06%
					4,742		100.00%

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ
				מס'ה"כ	מס'ה"כ	
1 הכנסה עצמית	91,251	86,657	52.28%	4,594		83,328
1.1 גביה ישירה	3,658	2,626	1.58%	1,032		4,543
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		89,283	53.86%	5,626		87,871
2 הכנסות מהממשלה		63,161	38.10%		1,472	59,164
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	61,689	209	0.13%		110	7,283
2.2 מענק כללי	99		0.00%			
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים	5,822	6,507	3.93%		684	
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	4,128	6,603	3.98%		2,476	
	71,738	76,480	46.14%		4,742	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	166,647	165,763	100.00%	5,626	4,742	154,318

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2020 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2019	% מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	53,817	53,909	32.86%	92		52,575	34.26%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,950	5,368	3.27%	34	582	5,657	3.69%
3 הוצאות מימון	310	344	0.21%	251		309	0.20%
4 הוצאות תפעול	63,875	64,126	39.08%		2,128	61,954	40.38%
5 השתתפויות ותמיכות	38,357	36,229	22.08%		236	30,337	19.77%
6 הוצאות חד פעמיות	4,338	4,102	2.50%			2,614	1.70%
סה"כ הוצאות	<u>166,647</u>	<u>164,078</u>	<u>100.00%</u>	<u>377</u>	<u>2,946</u>	<u>153,446</u>	<u>100.00%</u>

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מותרות)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
713	(9,899)	(10,612)	713	9,899	10,612	(776)	7,370	8,146	6	2	א. הכנסות והוצאות מיועדות
533	(24,702)	(25,235)	1,309	32,072	33,381	1,894	71,330	69,436	7	3	1. תהלה וכלליות
5,338	(29,931)	(35,269)	3,444	101,261	104,705	(12)			8	4	2. שירותים מקומיים
(12)	(12)	(12)	(12)	12		(985)			9	5	3. שירותים ממלכתיים
(3,870)	(17,835)	(13,965)	(2,885)	20,834	17,949	133	2,999	3,984	99		4. מפעלים
2,702	(82,379)	(85,081)	2,569	164,078	166,647		81,699	81,566			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(1,127)	83,855	84,982									ב. הכנסות בלתי מיועדות
110	209	99				(1,128)	83,328	83,456	1	1	1. גביה ישירה
						111	1,736	1,625	1.19		2. מענקים כלליים
(1,017)	84,064	85,081				(1,017)					סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,685	1,685		2,569	164,078	166,647	(884)	165,763	166,647			סה"כ כללי
1,685											א. איזון תקציבי
											הסטיה נטו 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 הנצאות מימון.

31

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש	ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		מספר משירות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	
עלויות שכר					
אלפי ש"ח					
(50)	1	1	861	1	6
(70)	1	8	2,579	10	61
(438)	2	9	1,971	10	61
(558)		19	5,411	21	62
17	1	8	1,403	9	7
(162)	0	7	1,054	8	71
67	0	10	2,461	10	72
(23)		3	603	3	73
					74
(101)	2	28	5,521	30	
(423)	(1)	10	2,192	9	8
(208)	3	141	34,406	143	811
(260)	0	6	1,188	6	812
69	1	10	2,398	11	82
(38)	2	6	1,456	8	84
(860)	5	172	41,640	178	85
(113)	(1)	7	1,245	7	9
(1,632)	8	227	53,817	235	

הנהלה וכליות
נבחרים
מנהל כללי
מנהל כספי
סג"ח הנהלה וכליות
שירותים מקומיים
תברואה
שמירה ובטחון
תכנון ובנין עיר
נכסים ציבוריים

סה"כ שירותים מקומיים
שירותים ממלכתיים
מנהל החינוך
חינוך
תרבות
רווחה
דת

סה"כ שירותים ממלכתיים
מפעלים

גימלאים
סה"כ כללי

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	
33,380	62.21%	34,586	61.95%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
200	0.37%	173	0.31%	שעות נוספות - רשומות
1,313	2.45%	1,424	2.55%	אחזקת רכב
1,170	2.18%	1,098	1.97%	תשלומי פנסיה
93	0.17%	76	0.14%	אש"ל
4,419	8.24%	4,925	8.82%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
40,575	75.62%	42,282	75.74%	סה"כ שכר ותשלומים
2,259	4.21%	2,317	4.15%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7,691	14.33%	8,053	14.43%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,072	5.73%	3,172	5.68%	מס שכר ומס מעסיקים
62	0.12%	1	0.00%	עלויות מעביד אחרות
13,084	24.38%	13,543	24.26%	סה"כ נלוות
53,659	100.00%	55,825	100.00%	סה"כ כללי

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

2019	2020
53,659	55,825
218	
295	
(288)	(509)
(85)	(59)
(270)	(492)
(882)	(783)
36	25
(108)	(98)
52,575	53,909

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
 הפרשות בגין הפרשי שכר
 הפרשה בגין שכר מורים
 ביטול הפרשות בגין הפרשי שכר
 תגמולי מילואים בניכוי קיזוזי ביטוח לאומי
 חיוב תאגידים אחרים בשכר
 העמסת שכר לקרן מפעלי מים וביוב
 השתתפות בשכר גופים אחרים
 שכ"ע קרן ניהול מרכז נגישות

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2020		2019	2018
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל (**)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	35.68	49.26	48.9	48.00
משרדים שירותים ומסחר	70.06	213.38	202.79	204.01
בנקים וחברות ביטוח	476.42	1,370.37	1,340.00	1,336.67
תעשייה	25.54	85.40	83.69	82.77
מלאכה	47.29	143.48	180.85	166.67
אדמה חקלאית	0.01	0.14	0.14	0.14
קרקע תפוסה	0.01	24.98	24.35	24.27
חניונים	1.46	47.56	46.93	46.81
נכסים אחרים	0.00	108.52	128.86	146.08

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

ייבוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל למי פקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

מספר תב"י	מס' פק' התקציב	המק' התקציב	תב"י	תב"י	הביצוע עד 31.12.2019				הביצוע המצטבר ל- 31.12.20				עורף				סיוח - עורפים				סיוח - גרעונות			
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	עקב	עקב	עקב	עקב	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות
1	61	מנהל כללי	1	1	553	729	176	0	729	0	729	3,000	0	3,000	0	0	3,000	0	3,000	0	0	0	0	0
1	62	מנהל כספי	1	1	1,501	1,860	231	121	1,732	1,981	248	248	0	0	248	320	0	0	0	0	0	0	0	0
5	72	שמירה וביטחון	8	3	149,992	159,598	25,724	16,742	175,716	176,340	3,208	2,584	624	0	624	186,437	0	158,813	0	158,813	0	0	0	0
17	73	תכנון ובנין עיר	18	1	9,677	15,374	4,858	3,589	14,535	18,963	5,815	1,387	4,428	0	4,428	7,592	0	3,164	0	3,164	0	0	0	0
23	74	נכסים ציבוריים	29	6	22,127	3,474	437	1,572	4,328	5,46	1,116	398	718	0	718	2,247	0	1,529	0	1,529	0	0	0	0
7	76	שירותים עירוניים שונים	7	7	3,891	12,419	8,010	7,917	18,775	20,336	4,299	2,736	1,563	0	1,563	17,117	0	16,232	0	16,232	0	0	0	0
44	81	חינוך	56	12	10,765	7,214	597	(5,236)	1,978	1,978	0	0	0	0	0	232	0	6,981	0	6,981	0	0	0	0
8	82	תרבות	8	8	1,381	1,478	164	440	1,918	1,918	0	0	0	0	0	232	0	716	0	716	0	0	0	0
1	84	רווחה	2	1	1,754	2,503	250	(698)	1,302	1,805	503	0	137	0	137	1,185	0	78	0	78	0	0	0	0
3	85	דת	7	4	1,052	1,020	475	0	882	1,020	137	0	137	0	137	215	0	2,731	0	2,731	0	0	0	0
2	87	איכות הסביבה	2	2	407	7,895	4	500	2,259	8,395	6,136	0	560	0	560	8,867	0	1,155	0	1,155	0	0	0	0
2	91	מים	2	2	2,259	292	4	274	6	566	4	4	4	4	4	1,715	0	573	0	573	0	0	0	0
3	94	תחבורה	3	3	2	6,942	1	5	7,42	7,442	0	0	0	0	0	973	0	0	0	0	0	0	0	0
1	97	מפעל הביוב	1	1	6,942	220,798	41,026	28,721	231,202	249,519	25,422	7,105	18,317	712	18,317	236,881	0	219,276	0	219,276	0	0	0	0
109	468,084	סה"כ	145	36	190,176	220,798	41,026	28,721	231,202	249,519	25,422	7,105	18,317	712	18,317	236,881	0	219,276	0	219,276	0	0	0	0
36	24,109	תב"י שנסתיימו	36	36					14,994	14,994						9,114	0	9,114	0	9,114	0	0	0	0
0	443,975	סה"כ נטו	109	0	190,176	220,798	41,026	28,721	216,208	234,525	25,422	7,105	18,317	712	18,317	227,767	0	210,162	0	210,162	0	0	0	0

דוח כספי לשנת 2020
השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2020
 (אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020
526	573
678	678
6	6
323	323
180	180
1,713	1,760
117	129
340	340
6	6
463	475
8,196	8,558
164	320
8,360	8,878
11,554	11,534
339	415
2,156	2,238
14,049	14,187
11,644	13,057
36,20209	38,357
1,713	1,760
463	475
8,360	8,878
14,049	14,187
11,644	13,057
36,229	38,357

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

תמיכה במוסדות בתחום החינוך
 תמיכה במוסדות בתחום הנוער
 תמיכה במוסדות בתחום הספורט
 תמיכה במוסדות בתחום התרבות
 תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
 תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
 תמיכה במוסדות בתחום הדת
סה"כ

השתפויות לפי חוקים ותקנות

השתפויות בהג"א כלל ארצי
 השתפויות במד"א
 השתפויות בתקציב המועצה הדתית
 השתפויות באוגוד ערים לכיבוי אש
 השתפויות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
 השתפויות בהג"א לוד
סה"כ

השתפויות לפי הסכם

השתפויות רווחה
 השתפויות אחרות
סה"כ

השתפויות אחרות

השתפויות חינוך
 השתפויות רווחה
 השתפויות בבתי ספר
 השתפויות בתאגידים עירוניים
סה"כ

הנחות בארנונה

סה"כ תמיכות והשתפויות

ריכוז

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
 השתפויות לפי חוקים ותקנות
 השתפויות לפי הסכם
 השתפויות אחרות
 הנחות בארנונה

סה"כ