

מועצה מקומית שהם

דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

13 Nov, 2023, 13:22

נתקבל





2 בנובמבר 2023

תאריך Date

23048
מס' No.

מועצה מקומית שהם
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022
תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

24-29

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)

30-31

2. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

32

3. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

33

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

34

5. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

35

6. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

36

7. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

37

8. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

38

9. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי הרשות בשנת 2022

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית שהם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית שהם (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים מועצה מקומית 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 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 התשבוטות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיוח 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 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 וגזבר הרשות 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 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 16 לדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.

בכבוד רב,
א. הוברמן ושות'
רואי חשבון

תל-אביב, 2 בנובמבר 2023

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
48,932	52,531	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,510	2(ד)7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
3,845	3,933	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
383	1,096	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>53,160</u>	<u>59,070</u>		
154,302	179,701	3 (א) 3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,067	996	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
5,736	5,555	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
353	353	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>214,618</u>	<u>245,675</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
10,515	15,089	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,830	5,636		חובות פתוחים
15,345	20,725		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים חתום חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
38,705	41,694	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,510	7 (א)	בתי ספר זכאיים בגין נכסים נזילים
869	1,203	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>39,574</u>	<u>44,407</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
112,029	90,008	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
42,273	89,693	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>154,302</u>	<u>179,701</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,071	1,000	3 (יא)	
5,736	5,555	3 (יב)	
			קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
13,084	13,935		עודף לתחילת השנה
851	1,077	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>13,935</u>	<u>15,012</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>214,618</u>	<u>245,675</u>		

איתן פטיגור
ראש המועצה
מועצה מקומית שהם

איתן פטיגור
משרד שטרסברג

ישראל שטרסברג
גזבר המועצה

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

163,077	181,782	182,923	סה"כ תקבולים
162,226	180,705	182,923	סה"כ תשלומים
851	1,077		עודף בשנת הדוח

6

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,788	10,893	השתתפות הממשלה
24,136	33,938	השתתפות בעלים
54,416	80,946	מקורות עצמיים ואחרים
	614	השתתפות התקציב הרגיל
<u>89,340</u>	<u>126,391</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
63,835	77,975	עבודות שבוצעו במשך השנה
680	539	תשלומים אחרים
869	457	העברת עודפים מתב"רים שחסתימו לקרנות
<u>65,384</u>	<u>78,971</u>	סה"כ תשלומים
<u>23,956</u>	<u>47,420</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
233,481	311,781	תקבולים
215,164	269,508	תשלומים
<u>18,317</u>	<u>42,273</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
311,781	423,489	תקבולים
269,508	333,796	תשלומים
<u>42,273</u>	<u>89,693</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
49,788	96,706	עודפי מימון זמניים
7,515	7,013	גרעונות מימון זמניים
<u>42,273</u>	<u>89,693</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>11,040</u>	<u>14,683</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
3,211	4,889	עודפי מימון זמניים
<u>3,261</u>	<u>2,016</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
163,077	181,782	1	מתקציב רגיל
36,737	45,828	2	מתקציב בלתי רגיל
52,316	74,144	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>252,130</u>	<u>301,754</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
162,226	177,714	4	תקציב רגיל
64,515	78,514	5	תקציב בלתי רגיל
18,994	19,050	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>245,735</u>	<u>275,278</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,395</u>	<u>26,476</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
851	1,077		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
23,956	47,420		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>24,807</u>	<u>48,497</u>		
<u>(18,412)</u>	<u>(22,021)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>6,395</u>	<u>26,476</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שהם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
163,077	181,782		
<u>163,077</u>	<u>181,782</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
89,340	126,391		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(52,603)	(79,949)		העברות מקרנות פיתוח
	(614)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>36,737</u>	<u>45,828</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
53,185	76,978		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(869)	(457)		העברות מתב"רים
	(2,377)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>52,316</u>	<u>74,144</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
162,226	180,705		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(614)		העברות לתבר"ים
	(2,377)		העברות לקרנות פיתוח
<u>162,226</u>	<u>177,714</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
65,384	78,971		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(869)	(457)		העברות לקרנות פיתוח
<u>64,515</u>	<u>78,514</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית שהם

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

71,597

98,999

(52,603)

(79,949)

18,994

19,050

סה"כ נטו

(18,412)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שהם

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 175,893 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24/11/2021 עדכון התקציב לסך 182,923 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 2/5/2023 הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 3/5/2022 עדכון התקציב אושר בתאריך 6/6/2023.

ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). 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 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

מועצה מקומית שהם

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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התחלות.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנקסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ה. 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.

ו. 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 מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן. בשנה הקודמת השיפוי נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. 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) 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).
- (4) 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.
- (5) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית שהם

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ט. 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.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

יב. 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.

יג. 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 בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית שהם

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2021

2022

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

162,375	201,807	בנקים מסחריים
162,375	201,807	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
113,443	149,276	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
48,932	52,531	
57,854	14,324	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2021	2022	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
939	723	משרד החינוך
353	68	המשרד לבטחון פנים
537	170	משרת ישראל
2,016	2,972	חברות כרטיסי אשראי
3,845	3,933	
2021	2022	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
13	13	עמותת עמית שוהם ע"ר
72	33	מקדמות שכר וקופות גמל
120	122	חייבים בלתי מתוקצבים אחרים
178	181	מועצה אזורית חבל מודיעין
	747	החברה הכלכלית שהם בע"מ(ראה ביאור 11)
383	1,096	
2021	2022	ד. ניירות ערך סחירים
40,859	30,425	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
40,859	30,425	סך הכל ניירות ערך סחירים
40,859	30,425	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

מועצה מקומית שהם

2021	2022	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
113,443	149,276	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
40,859	30,425	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
<u>154,302</u>	<u>179,701</u>	
2021	2022	ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול מנסיה תקציבית
946	1,067	יתרה לתחילת השנה
51	27	הפקדות במהלך השנה
(4)	(4)	משיכות במהלך השנה
74	(94)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,067</u>	<u>996</u>	יתרה לסוף השנה
<u>1,067</u>	<u>996</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2021	2022	ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים
1,500	1,500	השקעה בחברה הכלכלית שוהם בע"מ - הון מניות
48	48	השקעה בחברה הכלכלית שוהם בע"מ - תשלומים ע"ח מניות
3,050	2,876	הלוואה לחברה הכלכלית שוהם בע"מ
50	50	השקעה בח.מ.ש. - החברה העירונית לתרבות ונוער בע"מ
10	10	השקעה בתאגיד החינוך שוהם בע"מ
<u>4,658</u>	<u>4,484</u>	
95	95	השקעות אחרות
37	37	השקעה בקרן רווחת העובד
946	939	השקעה בקרן סיוע לנוקדים
<u>1,078</u>	<u>1,071</u>	השקעה בקרן שיקום מים
<u>5,736</u>	<u>5,555</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2021	2022	ח. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו יתרה לתחילת השנה
353	353	
<u>353</u>	<u>353</u>	יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית שהם

		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ט.
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
15,275	18,031	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,349	3,882	עובדים וניכויים לשלם	
1,936	2,496	מוסדות וזכאים שונים	
1,658	1,474	המחאות לפרעון	
7,942	5,482	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	
1,657	1,479	ח.מ.ש. החברה העירונית לתרבות ונוער בע"מ	
883	1,568	תאגיד חינוך שוהם בע"מ (ראה ביאור 11)	
8,005	7,282	הוצאות לשלם	
<u>38,705</u>	<u>41,694</u>		
		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	י.
<u>2021</u>	<u>2022</u>	מיסים מראש	
240	564		
8	8	פקדונות שכר דירה	
621	631	חילוט ערבויות	
<u>869</u>	<u>1,203</u>		
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	יא.
<u>2021</u>	<u>2022</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
946	1,067	יתרה לתחילת השנה	
51	27	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
(4)	(4)	החזר בגין חשתתפות בהוצאות	
74	(94)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,067</u>	<u>996</u>		
4	4	קרנות אחרות	
		קרן שמירה	
4	4		
<u>1,071</u>	<u>1,000</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
		קרנות מתוקצבות	יב.
<u>2021</u>	<u>2022</u>	קרן למניות בחברה הכלכלית שוהם בע"מ	
1,548	1,548	הלוואה לחברה הכלכלית שוהם בע"מ	
3,050	2,876	קרן למניות בח.מ.ש. ובתאגיד חינוך שוהם בע"מ	
60	60	קרן שיקום מים	
946	939	קרן רווחת העובד וקרן סיוע לנוקדים	
132	132		
<u>5,736</u>	<u>5,555</u>		

מועצה מקומית שהם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,776	3,541	60	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
2,829	3,754	4,776	הכנסות מהשכרת נדל"ן
460	546	486	החזר פנסיה מהאוצר
		3,928	שמוש בעודפים
	20		העברה מתברים
293	273	148	תקבולים אחרים
<u>5,358</u>	<u>8,134</u>	<u>9,398</u>	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
8,923	12,833	8,000	הנחות במיסים
1,271	1,534	1,348	תשלומי פנסיה
		200	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
178	96	275	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
	83	40	העברה מתקציב רגיל לתב"רים ולקרנות
4,411	235	300	הפרשה בגין תביעות משפטיות
269	542	236	תשלומים אחרים
	2,377	487	העברה לקרנות פיתוח
<u>15,052</u>	<u>17,700</u>	<u>10,886</u>	

מועצה מקומית שהם

קור לעבודות פיתוח

- בקרר לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי ביזר והעברה, מרשתתפזת בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבע מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקרר תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרר עד לשימוש בהם מונהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראח ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נונהת לוקרר את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרר לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סך"כ תקבולים	העברות לתב"ר/ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (י) והוצאות	סך"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סך"כ שנה קודמת	130,441	48,404	869			3,912	53,185	52,603				18,994	71,597	112,029
קרר חטל השבחה	74,637	23,623	457			1,310	25,390	54,071				1,177	55,248	44,779
קרר ביזר	15,854	3,573				1	3,574	4,857				25	4,882	14,546
קרר ניקוז	1,176	1,558				(96)	1,462	2,198				12	2,210	428
קרר משק מים וביוב	7,760	19,927					19,927					17,685	17,685	10,002
קרנות פיתוח	6,622	22,615				(968)	21,647	16,338				89	16,427	11,842
קרנות אחרות	2,426	331					2,708					48	48	5,086
קרר אספקת מים	3,554	2,270					2,270	2,485				14	2,499	3,325
סך"כ	112,029	73,897	457			247	76,978	79,949				19,050	98,999	90,008

(י)משק מים וביוב -בעיקר בגין רכישת מים והשתתפות איגוד ערים(ראח באור 8)

מועצה מקומית שהם

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשבות המקבילים 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1087 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 269 אלפי ש"ח.

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1974 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 1863 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים במסגרת קרן נפרדת ולא במסגרת התקציב. וזאת בתאם לחוות דעת משפטית שקיבלה המועצה, לפיה יש לנהל את משק המים במסגרת קרן נפרדת. המועצה הגישה בשנת 2010 ערעור לבג"צ בו ביקשה פטור מהקמת תאגיד מים. הערעור עדיין תלוי ועומד בבג"צ. ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב- 19,424 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 21,306 אלפי ש"ח). מתוכן כלולים חיובים בגין צריכת מים של מוסדות המועצה בסך של 2,530 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 2,650 אלפי ש"ח), כנגד רישום הוצאה מקבילה בפרקים המתאימים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,561 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,603 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 110 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 116 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,031 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,846 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית שהם

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 השיפוי שהתקבל השנה מסתכם ב-294 אלפי ₪. בשנת הדוח לא ניתנו הנחות ו/או פטורים מארנונה בגין משבר הקורונה (אשתקד 1,026 אלפי ₪).

לא קיים ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות	פרמיה
תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה	100	10	
החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה	100	1500	48
עמית שהם ע"ר	עמותה			
החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) בע"מ	חל"צ	100	50	

שם התאגיד	תשלום על חשבון	סה"כ השקעה	הלוואות/ שטרי הון	הון מניות	באלפי ש"ח
תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה	-	10	10	
החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה	2,876	1,548	4,598	
עמית שהם ע"ר	עמותה	-	-	-	
החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) בע"מ	חל"צ	-	50	50	

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי הרשות	יתרה בספרי התאגיד	חובה (זכות)	באלפי ש"ח
תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה	776	(1,568)	1,558	
החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה	4,253	747	(1,401)	
עמית שהם ע"ר	עמותה		13	(11)	
החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) בע"מ	חל"צ	(470)	(1,479)	1,824	

מועצה מקומית שהם

א. תאגיד לחינוך שהם בע"מ

1. החברה נוסדה ביום 1 ביוני 2004 והחלה בפעילות בחודש נובמבר 2004.
2. הון המניות המונפק של החברה, בסך 10,004 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. כל אחת מוחזקות כדלקמן-

שם המחזיק	כמות המניות המוחזקות
מועצה מקומית שהם	10,000
ראש המועצה	1
מנכ"ל המועצה	1
גזבר המועצה	1
מנהלת אגף החינוך	1

3. החברה עוסקת במתן שירותים קהילתיים ושירותים חינוכיים משלימים לילדי שהם והסביבה.
4. חקצבות המועצה לתאגיד הסתכמו בשנת הדוח ב-990 אש"ח. (אשתקד 990 אש"ח)
5. הדו"ח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2022 נחתם ב-18/05/23 על פי דוח זה לחברה יש עודף נצבר של 776 אלפי ₪.

6. א. יתרת התאגיד בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 הינה 1,568 אלפי ₪ בזכות.
7. א. המועצה רכשה מהתאגיד שירותים במהלך השנה בסכום של 18,174 אלף ₪ ומכרה שירותים בסכום של 17,490 אלף ₪.

ב. החברה הכלכלית שהם בע"מ

1. החברה נוסדה ביום 2 ביולי 1998 והחלה פעילותה בחודש דצמבר 2001.
2. הון המניות המונפק של החברה, בסך 1,499,990 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת ו-10 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת מוחזקות כדלקמן-

שם המחזיק	כמות המניות המוחזקות
מועצה מקומית שהם	1,499,990 מניות
ראש המועצה	9 מניות הנהלה
מנכ"ל המועצה	1 מניות הנהלה

3. החברה הכלכלית עוסקת בניהול פרויקטים כלכליים בתחומי המועצה המקומית שהם.
4. הדוח המבוקר האחרון של החברה הינו לשנת 2022. על פי דוח זה לחברה יש עודף נצבר 865 אלפי ₪ (2021 - 665 אלפי ש"ח)
5. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 הינה חובה 747 אלף ש"ח, המורכבת מיתרה שוטפת 1,382 אלף ₪ בניכוי חוב מים משנים קודמות 664 אלף ₪.
- ההפרש בין היתרה בספרי החברה 1,401 אלף ₪, לבין היתרה בספרי המועצה נובע מתשלומים עבור עבודות הקמת בית ספר ומעון שחויבו בחברה בסוף השנה ונפרעו בשנת 2023
6. בינואר 2021 הנפיקה החברה שטר הון למועצה בסך 1,840 אלף ש"ח שאינו נושא ריבית והצמדה ואינו ניתן לפרעון לפני 5 שנים מיום הנפקתו.
7. ביוני 2013 קיבלה החברה הלוואה מהמועצה בסכום של 900 אלף ₪ בריבית שנתית של 2.35%.
- יתרת ההלוואה כולל ריבית לשלם ליום 31.12.2022 263 אלף ₪.
8. במהלך שנת 2016 קיבלה החברה הלוואה בסך 250 אלף ₪ בריבית שנתית של 2%.
- יתרת ההלוואה כולל ריבית לשלם ליום 31.12.2022 73 אלף ₪.
9. המועצה מחקה בשנים קודמות בהתאם להנחיות חוב מים בסך 700 אלף ₪ של החברה ורשמה חשבונות מקבילים.
10. המועצה רכשה מהחברה שירותים במהלך השנה בסכום של 51,074 אלף ₪ ולא מכרה שירותים לחברה.

ג. עמותת עמית שהם (ע"ר)

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

מועצה מקומית שהם

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

1. החברה החלה את פעילותה במהלך חודש ספטמבר 1999,
2. החברה הינה בבעלותה המלאה של המועצה.
3. החברה הינה מוסד ללא כוונת רווח ובשנת 2007 נרשמה החברה כתורה לתועלת הציבור.
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.
5. החברה העירונית עוסקת בתחומי פעילות הכוללים חוגי ספורט ותרבות, ספריה ואירועי תרבות אחרים.
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 הריחוט והציוד שנכללו במבנים ובמתקנים אלו.
7. הקצבות המועצה לחברה העירונית הסתכמו בשנת הדוח ב-10,940 אלפי ש"ח (אשתקד 8,756 אלפי ש"ח).
8. לפי הדוח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2022 לחברה גרעון נצבר של 520 אלפי ש"ח.
9. יתרת ח.מ.ש. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 הינה בסך 1,479 אלפי ש"ח בזכות.
10. המועצה רכשה מהחברה שירותים במהלך השנה בסכום של 485 אלף ש"ח ומכרה שירותים בסכום של 13,095 אלף ש"ח.

2021	2022	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	ביאור 12-החזר משנים קודמות
		ההרכב:
	2,460	הפרשות ביתר שנערכו בשנים קודמות לחוצאות לשלם
1,776	1,081	זיכויים וגמר חשבון ספקים שונים
1,776	3,541	

2021	2022	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות
		ההרכב:
60	-21	חיובים וגמר חשבוניות ספקים שונים
118	117	בטוח לאומי
178	96	

ביאור 14 - 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 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 המועצה רכשה במסגרת התקציב רכוש קבוע בסך 894 אלפי ש"ח, עבור:

2022	
באלפי ש"ח	
259	רכישת ציוד גנ"י
635	רכישת ציוד בייס
894	

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
 על פי נתוני היעוצה המשפטית למועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 4.260 מיליון ש"ח, ותביעות המכוסות על ידי פוליסות ביטוח בכ- 1,222 מיליון ש"ח. התביעה העיקרית היא בגין שיקום אתר הפסולת ושאר התביעות הן בעיקר תביעות בתחום נזקי הגוף המכוסות על ידי פוליסות ביטוח וההפרשה היא בגין השתתפות המועצה.

בגין התביעות התלויות הנ"ל המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של 5,482 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית שהם

באור 17- 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 שיתקבלו מהיזמים ו/או בעלי הקרקע. על פי תקציב שיאושר ע"י המועצה מראש, תהיה החברה זכאית להכנסות הפיתוח הכנסות הפיתוח יחושבו על בסיס האגרות וההיטלים לפי חוקי העזר של המועצה. התמורה תכלול דמי ניהול לחברה.
- ב. המועצה יפתח 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 הראשוניים שיתקבלו מהיזמים שיתקשרו עם החברה בהסכמי הפיתוח.
- ד. בשנת 2022 רשמה המועצה הוצאות לחברה כנגד ביצוע הוצאות תכנון ופיתוח על ידה. פיתוח בתבר"ם בסך 68,844 אלפי ₪ (אשתקד - 39,243 אלפי ₪) ששולמו

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 4,503 אלפי ₪ (אשתקד 4,583 אלף ₪) במאזן המועצה כלולות בסעיף ההתחייבויות השוטפות יתרות של הוצאות לשלם בגין המפעם בסך של 1,958 אלפי ₪ (אשתקד- 905 אלפי ₪), וכן יתרות מיועדות עבור פרויקטים אזוריים בסך של 160 אלפי ₪ (אשתקד- 163 אלפי ₪).

מועצה מקומית שחרם

החלטת המועצה לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, חסלים והשתממות לפי נתוני אגף המגייז באגף ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנה החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחלורים ונתוחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו חוזות (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
חשבונית על בסיס חוב שנת								
א.	חשבונית על בסיס חוב שנת							
1	ארנונה	1,278	57,525	5,330		53,473	4,913	90.8%
1.1	ארנונה למגורים	877	36,332	7,503	13	29,719	719	97.6%
1.2	ארנונה אחרת	651	38		(13)	676	676	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחירוק ארנונה	2,806	93,895	12,833		77,560	6,308	92.5%
2	סח"כ ארנונה	409	19,704	20,113		19,424	689	96.6%
2.1	אגרת מים				5	5	5	
2.2	אגרת מים				(5)	(5)	(5)	
3	אגרת שמירה	9	1	10		10	10	
4	חובות מסופקים וחובות למחירוק אחרים סח"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת חוזר	599	45	644		7,651	92.7%	
2	חובות מסופקים וחובות למחירוק מים	3,823	113,645	12,833		96,984		
חשבונית על בסיס חוב חד פעמי								
ב.	חשבונית על בסיס חוב חד פעמי							
1	חניה וקנסות חניה	8,533	2,087	366		366	7,010	100.0%
2	שכר דירה	16	3,104	3,120		633	2,487	34.0%
3	קנסות	876	665	1,541		596	945	20.3%
4	עצמיות חנייה	1		1		1	1	38.7%
5	עצמיות תרבות	153	549	702		487	215	69.4%
6	עצמיות רווחה	1	836	837		833	4	99.5%
7	עצמיות דת	116	18,498	18,614		18,613	1	100.0%
8	חסלי חשבות		24,337	24,337		24,337		100.0%
9	חסלי פיתוח		1,165	1,165		1,165		100.0%
10	אגרות בניה	(7)	5,659	5,652		3,573	2,079	63.2%
11	חסלי ביו	11	278	289		2,346	(2,057)	81.8%
12	מדד מים							
14	שלימים, אישורים וכיו	793	969	1,762		1,520	242	86.3%
15	שונות	707	2,325	3,032		1,223	1,809	40.3%
16	חיסל גריכה עודפת	56		56		56	56	
17	חובות מסופקים וחובות למחירוק סח"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	266	16	282		72,376	13,074	81.9%
		11,522	60,854	59,302		59,302		
	סח"כ בשנת חוזות	15,345	174,499	177,011		156,286	20,725	88.3%
	שנה קודמת	14,035	132,090	137,202		121,857	15,345	88.8%
	שנתיים קודמות	11,316	126,634	117,751		112,164	14,035	88.9%

החובות המסופקים והחובות למחירוק נקבעו בהתאם לאמרון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית שרה

חזון הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השו"ח	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חוב שנה						
1	ארנונה	49,969	53	52	7,451	57,525
1.1	ארנונה למגורים	31,464	135	80	4,653	36,332
1.2	ארנונה אחרת			34	4	38
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	81,433	188	166	12,108	93,895
2	סה"כ ארנונה	20,093	(7)	22	(404)	19,704
3	אגרת שמירה					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	101,526	181	218	11,720	113,645
ב. חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה					366
2	שכר דירה					2,087
3	קנסות					3,104
4	עצמיות חנוך					665
6	עצמיות רוחות					549
7	עצמיות דת					836
8	הטלי השבתה					18,498
9	הטלי פיתוח					24,337
10	אגרות בנייה					1,165
11	הטל ביוב					5,659
12	מדי מים					278
14	שלטים, אישורים וכו'	501	13	40	415	969
15	שונות	172	27	16	2,110	2,325
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	673	40	70	60,071	60,854
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי					
	סה"כ	102,199	221	288	71,791	174,499

מיועצה מקומית שהם
חלוצי הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינויים	סה"כ גביית בשנת חלוצ
א.	חשבוניות על בסיס חילוף שנתי			
	1 ארנונה	48,133	427	48,560
	1.1 ארנונה למגורים	27,725	1,275	29,000
	1.2 ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	75,858	1,702	77,560
2	אגרת מיס וביוב	19,205	219	19,424
	אגרת מיס וביוב			
		95,063	1,921	96,984
ב.	חשבוניות על בסיס חילוף חד פעמי			
	1 חניה וקניסות חניה	366		366
	2 שכר דירה	3,317	293	3,610
	3 קניסות	618	15	633
	4 עצמיות חניך	381	215	596
14	שלטים, אישורים וכ"י			
	שונות	909	611	1,520
		1,139	84	1,223
15	סה"כ חשבוניות על בסיס חילוף חד-פעמי			
	סה"כ	58,004	1,298	59,302
		153,067	3,219	156,286

מועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
910	409	2,094	2,155	גבית פיגורים
(10)				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2				תיקון יתרת פתיחה
(2)				חיוב / זיכוי נוסף
32	22	(21)	132	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
				חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
932	431	2,073	2,287	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
956	219	1,268	1,702	גביה בגין פיגורים
(24)	212	805	585	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
19,288	20,093	76,030	81,433	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
1,477	(404)	2,313	12,104	חיוב / זיכוי נוסף
	5	6	13	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
18	(7)	138	188	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(8,923)	(12,833)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
20,783	19,687	69,564	80,905	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(20,350)	(19,205)	(68,214)	(75,858)	גביה שוטפת
(20,350)	(19,205)	(68,214)	(75,858)	סה"כ שנגבה
433	482	1,350	5,047	יתרת פיגורים לתקופה
409	694	2,155	5,632	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
102.58%	50.81%	61.17%	74.42%	% גביה מהפיגורים
97.92%	97.55%	98.06%	93.76%	% גביה מחשוטף
98.12%	96.55%	96.99%	93.23%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
2,197	2,133			כמות המים שנרכשה / הופקה
2,102	2,014			כמות המים שנמכרה / חויבה
95	119			פחת (באלפי קוב)
4.32%	5.58%			% הפחת

(***)

מועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
19	19
930	804
160	40
934	209
440	131
95	47
90	13
15	6
427	136
72	29
235	300
314	208
6	3
639	252
15	8
757	668
124	36
50	229
6	6
2	1
5,330	3,145

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים
עיוור
עולה

גמלת סיעוד
מבחן הכנסה

הורה יחיד
ילד נכה

פטור חיילים
נכי צהל ומשפחות שכולות
פעולות איבה

בנין ריק

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל
מפקד מילואים פעיל
הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
255	17	
3,333	15	
52	3	
3,863	193	
		7,503
7,503	228	7,503

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 67% (2/3)

פטור 45%
פטור נכס שנחרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

12,833	3,373
--------	-------

מועצה מקומית שהם

ספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו מתחת מעל	הביצוע 2021
הכנסות	175,893	7,030	182,923	181,782	(1,141)	163,077
הוצאות	175,893	7,030	182,923	180,705	2,218	162,226
עודף בשנת הדוח				1,077	1,077	851

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מתחת מעל	הביצוע 2021	% מסה"כ
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	98,693	98,372	54.12%	321	84,958	52.10%
1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות	9,398	8,134	4.47%	1,264	5,358	3.29%
	108,091	106,506	58.59%	1,585	90,316	55.38%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	67,494	69,149	38.04%	1,655	64,609	39.62%
2.2 מענק כללי					174	0.11%
	4,563	3,765	2.07%	798	4,439	2.72% (*)
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	2,775	2,362	1.30%	413	3,539	2.17% (*)
2.5 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	74,832	75,276	41.41%	1,211	72,761	44.62%
3 הכנסות אחרות						
סה"כ הכנסות לפי מקורות (*) מוין מתדש	182,923	181,782	100.00%	2,796	163,077	100.00%

מועצה מקומית שהם

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2021	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	59,544	57,689	31.92%	1,855		55,173	34.01%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,952	6,083	3.38%	869		4,948	3.05%
3 הוצאות מימון	350	442	0.24%		92	437	0.27%
4 הוצאות תפעול	78,704	73,536	40.69%	5,168		68,668	42.33%
5 השתתפויות ותמיכות	35,038	40,053	22.16%		5,015	31,073	19.15%
6 הוצאות חד פעמיות	2,335	2,902	1.61%		567	1,927	1.19%
סה"כ הוצאות	<u>182,923</u>	<u>180,705</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,892</u>	<u>5,674</u>	<u>162,226</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		720	11,614	12,334						
2. שירותים מקומיים	7	2	2,545	36,235	41,892	(3,112)	3,479	6,591			
3. שירותים ממלכתיים	8	3	2,652	115,156	117,811	(3)	76,236	76,239			
4. מפעלים	9	4	10			10	10				
5. בלתי רגילים	99	5	(8,078)	17,700	10,886	(1,264)	8,134	9,398			
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			(2,151)	180,705	182,923	(4,369)	87,859	92,228			
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		3,400	93,917	90,517						
2. מענקים כלליים	1.19		(172)	6	178						
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			3,228	93,923	90,695						
סה"כ כללי			1,077	1,077	2,218	(1,141)	181,782	182,923			
אי איזון תקציבי			1,077								
הסטייה נטו עורף (גרעון)											

מועצה מקומית שהם

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	78,942	77,560	43%	(1,382)	69,481	43%
הנחות בארנונה (*)	8,000	12,833	7%	4,833	8,923	5%
יתר עצמיות	11,751	7,979	4%	(3,772)	6,554	4%
משרד החינוך	57,419	58,483	32%	1,064	55,451	34%
משרד הרווחה	9,484	9,950	5%	466	8,147	5%
משרדים אחרים	591	716	0%	125	1,011	1%
מענק כללי					174	0%
מענקים מיוחדים ומיועדים	4,563	3,765	2%	(798)	4,439	3%
חלק הכנסות עצמיות מארנונה	2,775	2,362	1%	(413)	3,539	2%
תקבולים אחרים	9,398	8,134	4%	(1,264)	5,358	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	182,923	181,782	100%	(1,141)	163,077	100%
סה"כ הכנסות	182,923	181,782		(1,141)	163,077	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	11,840	11,744	6%	96	14,977	9%
פעולות כלליות	63,057	55,637	31%	7,420	43,874	27%
שכר חינוך	43,530	42,391	23%	1,139	37,122	23%
פעולות חינוך	39,945	39,822	22%	123	40,093	25%
שכר רווחה	4,174	3,554	2%	620	3,074	2%
פעולות רווחה	10,689	10,949	6%	(260)	8,868	5%
מימון	350	442	0%	(92)	437	0%
חד פעמיות	1,338	3,333	2%	(1,995)	4,858	3%
הנחות בארנונה (**)	8,000	12,833	7%	(4,833)	8,923	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	182,923	180,705	100%	2,218	162,226	100%
סה"כ הוצאות	182,923	180,705		2,218	162,226	
עודף (גרעון)		1,077		1,077	851	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין.

מועצה מקומית שהם

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
247.84	37,436	151	257.91	38,885	150.77	156.35	חינוך עם תקן
247.84	48	0	257.91	302	1.17		חינוך ללא תקן
247.84	37,484	151	257.91	39,187	151.94	156.35	סה"כ חינוך
211.12	2,715	13	231.17	3,419	14.79	15.59	רווחה עם תקן
211.12	269	1	231.17	45	0.19		רווחה ללא תקן
211.12	2,984	14	231.17	3,464	14.98	15.59	סה"כ רווחה
340.14	4,517	13	366.95	4,253	11.59		יתר המשרות בכירים עם תקן
340.14	4,517	13	366.95	4,253	11.59		סה"כ יתר המשרות בכירים
202.37	8,957	44	213.06	9,134	42.87	62.02	יתר המשרות אחרים עם תקן
202.37	59	0	213.06	14	0.07		יתר המשרות אחרים ללא תקן
202.37	9,016	45	213.06	9,148	42.94	62.02	סה"כ יתר המשרות אחרים
234.01	13,533	58	245.77	13,401	54.53	62.02	סה"כ יתר המשרות
241.93	54,001	223	253.11	56,052	221.45	233.96	סה"כ
886.00	886	1	870.00	870	1.00		נבחרים
177.02	1,271	7	182.62	1,534	8.40		גימלאים (פנסיונרים)
242.70	56,158	231	253.22	58,456	230.85	233.96	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
217.00	217	1					יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
242.59	56,375	232	253.22	58,456	230.85	233.96	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית שהם

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש	ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		הנהלה וכלליות
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	
עלויות שכר אלפי ש"ח					
(5)		870	1	865	6 הנהלה וכלליות
91	0	2,733	8	2,824	61 נבחרים
(306)	1	2,582	10	2,276	61 מנהל כללי
(220)	1	6,185	19	5,965	62 מנהל כספי
					סה"כ הנהלה וכלליות
					7 שירותים מקומיים
320	3	1,580	9	1,900	71 תברואה
127	2	1,217	6	1,344	72 שמירה ובטחון
355	2	1,710	7	2,065	73 תכנון ובנין עיר
(19)	(0)	693	3	674	74 נכסים ציבוריים
783	6	5,200	24	5,983	סה"כ שירותים מקומיים
					8 שירותים ממלכתיים
(202)	(1)	2,570	11	2,368	81 מנהל החינוך
371	5	36,617	141	36,988	81 חינוך
(183)	1	1,104	5	921	2 תרבות
710	1	3,464	15	4,174	84 רווחה
43	0	1,554	6	1,597	85 דת
739	6	45,309	178	46,048	סה"כ שירותים ממלכתיים
(228)	(1)	228	1		9 מפעלים
					91 מים
(228)	(1)	228	1		סה"כ מפעלים
200				200	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
(186)	0	1,534	8	1,348	גימלאים (פנסיונרים)
1,088	13 *	58,456	231	59,544	סה"כ כללי

* הערה: לא היו הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד השנה

הפרש עלויות	ביצוע 2022		תקציב 2022		רכישת שירותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים

מועצה מקומית שהם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
62.26%	35,097	60.30%	35,251	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.31%	172	0.28%	164	שעות נוספות - רשומות
2.64%	1,487	2.57%	1,505	אחזקת רכב
1.81%	1,021	2.05%	1,198	תשלומי פנסיה
0.14%	79	0.17%	97	אש"ל
8.40%	4,737	10.30%	6,021	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
75.55%	42,593	75.67%	44,236	סה"כ שכר ותשלומים
4.16%	2,348	4.23%	2,470	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.59%	8,224	14.41%	8,421	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.69%	3,210	5.69%	3,329	מס שכר ומס מעסיקים
24.45%	13,782	24.33%	14,220	סה"כ נלוות
100.00%	56,375	100.00%	58,456	סה"כ כללי

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

2021	2022	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים בניכוי קיזוזי ביטוח לאומי חיוב תאגידים אחרים בשכר העמסת שכר לקרן מפעלי מים וביוב
56,375 (25) (500) (677)	58,456 (306) (461)	
55,173	57,689	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית שהם

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
49.26	49.81	50.76	36.77	מבנה מגורים
216.86	216.33	223.81	72.19	משרדים שירותים ומסחר
1,370.37	1,383.33	1,342.19	490.91	בנקים וחברות ביטוח
85.87	86.33	88.22	26.31	תעשייה
143.48	145.11	146.15	48.73	מלאכה
0.14	0.14	0.14	0.01	אדמה חקלאית
24.98	25.38	25.87	0.01	קרקע תפוסה
47.56	48.44	49.09	1.51	חניונים
0.40	0.40	0.40	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
77.03	77.41	66.67		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

