

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
במועצה מקומית שהם**

מועצה מקומית שהם

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
5. נתונים והתאמות לטופס 4

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

11-20

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
3. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
5. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
6. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
7. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
8. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
9. שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
10. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
11. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2
12. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

37

ה. מידע נוסף

- 38 השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2011
- 39 נספח א' לדוח הבקורת המפורט-טבלת שטחים וגביה

מועצה מקומית שהם

דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית שהם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית שהם (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"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 הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון / העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

יהודה עין דור
רואי חשבון

6 ביוני 2012

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
22,007	28,293	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,855	2,169	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
501	29	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>24,363</u>	<u>30,491</u>		
100,703	66,746	3 (א)(2)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,619	4,740	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
658	929	3 (ח)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
353	353		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>128,696</u>	<u>103,259</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
		נספח 3 לטופס 1	
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
6,153	9,746		חובות פתוחים
12,268	1,615		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>18,421</u>	<u>11,361</u>		

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

31.12.2010	31.12.2011	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
24,062	29,900	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
62	119	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>24,124</u>	<u>30,019</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
91,781	57,656	5	קרן לעבודות פיתוח
8,922	9,090	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>100,703</u>	<u>66,746</u>		
658	929	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,619	4,740	3 (ז)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
468	592		עודף לתחילת השנה
124	233		עודף בשנת הדוח
<u>592</u>	<u>825</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>128,696</u>	<u>103,259</u>		

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	מספר ושם הפרק
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
4,417	4,742	4,826	61 מנהל כללי	39,613	43,233	41,476	11 מיסים
3,439	3,699	3,739	62 מנהל כספי	252	289	260	12 אגרות
563	542	468	63 הוצאות מימון				
8,419	8,983	9,033					
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
6,878	7,466	7,939	71 תברואה	535	624	533	21 תברואה
1,406	1,511	1,725	72 שמירה וביטחון	338	185	381	22 שמירה וביטחון
1,851	2,040	2,149	73 תכנון ובנין העיר	2,104	1,261	2,722	23 תכנון ובנין העיר
6,765	7,744	7,580	74 נכסים ציבוריים				
468	488	470	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,195	1,300	1,301	76 שרותים עירוניים שונים				
18,563	20,549	21,164		2,977	2,070	3,636	
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
45,190	48,922	48,305	81 חינוך	34,325	37,724	35,864	31 חינוך
5,554	5,588	5,592	82 תרבות	2,886	2,810	2,763	32 תרבות
337	370	380	83 בריאות				
3,551	4,195	4,325	84 רווחה	2,392	2,829	2,883	34 רווחה
1,232	1,452	1,613	85 דת	617	777	800	35 דת
55,864	60,527	60,215		40,220	44,140	42,310	
מפעלים				מפעלים			
9,341	10,485	11,044	91 מים	9,698	10,334	12,008	41 מים
2,037	2,012	2,053	97 מפעל הביוב	2,392	2,422	2,715	47 מפעל הביוב
11,378	12,497	13,097		12,090	12,756	14,723	
3,031	3,290	2,624	99 תשלומים בלתי רגילים	1,907	2,004	2,175	4 תקבולים בלתי רגילים
97,255	105,846	106,133	סה"כ כללי	97,379	106,079	106,133	סה"כ כללי

97,379	106,079	106,133
97,255	105,846	106,133
124	233	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2010	2011	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
901	2,283	השתתפות הממשלה
15,870	15,066	השתתפות מוסדות
2,226		השתתפות בעלים
68,994	60,843	מקורות עצמיים ואחרים
841	567	השתתפות התקציב הרגיל
88,832	78,759	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
57,102	67,852	עבודות שבוצעו במשך השנה
19,514	10,638	תכנון
792	101	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
77,408	78,591	סה"כ תשלומים
11,424	168	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
52,216	129,879	תקבולים
54,718	120,957	תשלומים
(2,502)	8,922	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
129,879	185,619	תקבולים
120,957	176,529	תשלומים
8,922	9,090	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
14,176	15,893	עודפי מימון זמניים
5,254	6,803	גרעונות מימון זמניים
8,922	9,090	
11,169	23,019	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

2010	2011	התאמה	
הכנסות			
97,153	106,079	1	מתקציב רגיל
21,481	17,349	2	מתקציב בלתי רגיל
158,193	27,171	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>276,827</u>	<u>150,599</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
96,414	105,279	4	תקציב רגיל
76,616	78,490	5	תקציב בלתי רגיל
594	554	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>173,624</u>	<u>184,323</u>		סך כל ההוצאות
<u>103,203</u>	<u>(33,724)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב הגרעון הכללי			
124	233		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
11,424	168		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>11,548</u>	<u>401</u>		
<u>91,655</u>	<u>(34,125)</u>		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>103,203</u>	<u>(33,724)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית שהם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2010 - באלפי ש"ח	2011 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: בניכוי-העברה לכיסוי הוצאות הנדסה בת"ר
97,379 (226)	106,079	
97,153	106,079	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
88,832 (17,896) (48,614) (841)	78,759 (13,862) (46,981) (567)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: בניכוי-העברות מקרנות הרשות בניכוי-העברות מקרנות היטלי פיתוח בניכוי-השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
21,481	17,349	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
158,985 (792)	27,272 (101)	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברה מתב"רים
158,193	27,171	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
97,255 (841)	105,846 (567)	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: בניכוי-השתתפות בתקציב הבלתי רגיל
96,414	105,279	סה"כ נטו

מועצה מקומית שהם

התאמות לטופס 4 - המשך

2010 - באלפי ש"ח

2011 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

77,408
(792)

78,591
(101)

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
בניכוי-העב' עודפים סופיים בתבר"ים לק.ע.פ.

76,616

78,490

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

67,330
(226)
(66,495)
(15)

61,397
(60,731)
(112)

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

594

554

סה"כ נטו

מועצה מקומית שהם

ביאור 1/2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

באור 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 המתקנת" 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 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

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. התקציב לשנת 2011 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 13/1/11 ועדכנו אושר בתאריך 31/10/11.
ו- 13/3/12

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

המועצה לא לקחה הלוואות

מועצה מקומית שהם

ג. 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.

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. 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 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.

ח. 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.

ט. 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:

הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית שהם

י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לעבודות פיתוח.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.
המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

מועצה מקומית שהם

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2010	2011
15,298	18,825
106,995	75,842
417	1
	371
122,710	95,039
100,703	66,746
22,007	28,293

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים (1)
השקעות סחירות בבנקים מסחריים (2)
בנק אוצר השלטון המקומי
הפקדות במעבר
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

- (1) כולל פקדונות לזמן קצר בסך 7,322 אלפי ש"ח (אשתקד 2,652 אלפי ש"ח)
(2) כולל השקעות באג"ח מדינה בסך 58,541 אלפי ש"ח (אשתקד 73,744 אלפי ש"ח).
(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפת בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרי המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישורין לחשבון הפיתוח שנפתח ל הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2010	2011
449	528
140	253
215	295
316	262
201	210
534	621
1,855	2,169

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד העבודה והרווחה
משרדים אחרים
משטרת ישראל
רשויות מקומיות ע"ח שירותים שניתנו
חברות כרטיסי אשראי

2010	2011
37	4
11	
451	13
2	12
501	29

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מקדמות לעובדים
קופת דמי מחזור
חברה כלכלית שהם בע"מ
עמותת עמית שהם

2010	2011
1,500	1,500
918	840
50	50
2,468	2,390

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

השקעה בחברה הכלכלית שהם
הלוואה לחברה הכלכלית שהם
השקעה ב-ח.מ.ש. - החברה הכלכלית לתרבות ונוער

2010	2011
95	95
56	37
	2,218
151	2,350
2,619	4,740

השקעות אחרות

הפקדה בקרן רווחת העובד
השקעה בקרן סיוע לנוזקים
השקעה בקרן שיקום

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית שהם

ה. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
17,885	21,243	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
1,339	3,524	עובדים וניכויים לשלם
2,367	1,641	מוסדות וזכאים שונים
915	1,342	המחאות לפרעון
481	533	ח.מ.ש. החברה העירונית לתרבות ולנוער
769	926	תאגיד חינוך שהם
306	691	התחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
<u>24,062</u>	<u>29,900</u>	

ו. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
62	67	פקדונות שכ"ד
	52	מענק מראש
<u>62</u>	<u>119</u>	

ז. קרנות מתקצבות

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
1,500	1,500	השקעה בחברה הכלכלית שהם בע"מ
918	840	הלוואה לחברה הכלכלית שהם
50	50	השקעה ב-ח.מ.ש.-החברה העירונית לתרבות ונוער
56	2,255	השקעה בקרן סיוע לנוזקים ובקרן שיקום
95	95	השקעה בקרן רווחת עובד
<u>2,619</u>	<u>4,740</u>	

ח. התחייבויות לזמן ארוך

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
307	532	קרן שמירה
351	397	קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
<u>658</u>	<u>929</u>	

סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
268	351	יתרה לתחילת שנה בקופה מיועדת
57	41	הפקדה בקופה מיועדת במהלך השנה
26	5	רווחים לאחר ניכוי דמי ניהול במהלך השנה
<u>351</u>	<u>397</u>	יתרה לסוף שנה בקופה מיועדת

מועצה מקומית שהם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
71	73		החזר משנים קודמות
1,424	1,645	1,580	הכנסות מהשכרת נדל"ן
203	218	218	החזר פנסיה
66	9		הכנסות מהיטל צריכה עודפת
143	59	377	תקבולים אחרים
<u>1,907</u>	<u>2,004</u>	<u>2,175</u>	
<u>ביצוע 2010</u>	<u>ביצוע 2011</u>	<u>תקציב 2011</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,142	2,350	2,134	הנחות במיסים
457	481	490	תשלומי פנסיה
60	113		הפרשה בגין תביעות תלויות
100	67		העברה מתקציב רגיל לתבר"ים
168	275		החזר משנים קודמות
	4		תשלומים אחרים
104			הפרשה בגין הסכם מענק ח"פ
<u>3,031</u>	<u>3,290</u>	<u>2,624</u>	

מועצה מקומית שהם

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- 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.
- כספי הקרו עד לשימוש בהם אינם מוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה אלא בשש חשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 א) לעיל).
- המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הספציפיות, פרט לקרו עודפי חבר"ם שנוקפה לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ לתב"רים	העברות לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרו הטל השבחה	126	155,089	792		3,104	158,985	66,495	226	15		594	67,330	91,781
	832	13,427			1,010	14,437	13,750				33	13,783	1,486
קרו ביוב קרו תיעול קרו עודפי תב"רים סופיים													
	23,038	2,822			552	3,374	13,832				141	13,973	12,439
	5,143	630			83	713	2,249				30	2,279	3,577
	903		101			101				112		112	892
קרו שצ"פ קרו אספקת מים קרו סלילת רחובות													
	9,856	1,207			163	1,370	4,309				56	4,365	6,861
	7,293	893			169	1,062	3,233				41	3,274	5,081
	44,716	5,477			738	6,215	23,358				253	23,611	27,320
סה"כ	91,781	24,456	101		2,715	27,272	60,731			112	554	61,397	57,656

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 שנקפו 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 כלולה 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 ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה. ההכנסות בשנת 2011 הסתכמו ב- 2,137 אלפי ₪ (בשנת 2010 סך 1,815 אלפי ₪). בשנת 2010 שילמה המועצה לחברת מקורות סך 2,747 אלפי ₪ בגין היטל שיקום, חידוש ופתוח מערכת מים וביוב. הסכומים שתגבה חברת מקורות בגין ההיטל הנ"ל מיועדים להיות מועברים לתאגיד מים אשר חוייבה המועצה להקים (לפי סעיף 6א' לחוק תאגידי מים וביוב), בתוספת ריבית צמודה למדד בשעור 4% לשנה. בשנת 2011 אישר שר הפנים למועצה פטור מחובת הקמת תאגיד מים, לפטור הנ"ל נדרשת הסכמת שר האוצר ולאחר מכן אשור ועדת הכלכלה של הכנסת.

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

התחייבויות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמות לתאריך המאזן לסך 1,038 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010 907 אש"ח). התחייבויות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמות לתאריך המאזן בסך 69 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 69 אש"ח). התחייבויות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 55 מסתכמות לתאריך המאזן לסך 694 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 41 אש"ח).

באור 10-השקעות בתאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור מניות תשלום ע"ח יתרה בספרי יתרת הון עצמי
אחזקה	מניות אלפי המועצה בחובה במאזן התאגיד	שקל חדש / (זכות) אלפי ₪ אלפי ₪
א. תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה בע"מ	10,004 100% 926 592
ב. החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה בע"מ	1,500,000 100% 1,548 13 669
ג. עמית שהם ע"ר	עמותה	0 12 83
ד. החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש) בע"מ	חברה לתועלת הציבור	50,000 100% 50 (140) (244)

א. תאגיד לחינוך שהם בע"מ

א.1. תאגיד לחינוך שהם בע"מ (להלן - "החברה") נוסד ביום 1 ביוני 2004 והחל בפעילות בחודש נובמבר 2004. הון המניות המונפק של החברה, בסך 10,004 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. כל אחת מוחזקות כדלקמן-

כמות המניות

המוחזקות

10,000

1

1

1

1

שם המחזיק

מועצה מקומית שהם

ראש המועצה - גיל ליבנה

מנכ"ל המועצה - מתניהו אנגלמן

גזבר המועצה - ישראל שטרסברג

מנהלת אגף החינוך - נוגה שריג

מועצה מקומית שהם

א.2. הנושא המרכזי בו עסקה החברה היה מתן שירותים קהילתיים ושירותים חינוכיים משלימים לילדי שהם והסביבה.

א.3. הדו"ח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2011. נחתם ביום 20 במאי 2012.

א.4. הקצבות המועצה לתאגיד הסתכמו בשנת הדוח ב- 8,213 אל"ח. (אשתקד 7,318 אל"ח)

ב. החברה הכלכלית שהם בע"מ

א.1. החברה הכלכלית שהם בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה ביום 2 ביולי 1998 והחלה פעילותה בחודש דצמבר 2001. 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 - גיל ליבה	מניות הנהלה 9
מנכ"ל המועצה-מתניהו אנגלמן	מניות הנהלה 1

א.2. החברה הכלכלית עוסקת בניהול פרויקטים כלכליים בתחומי המועצה המקומית שהם.

א.3. בשנת 2008 קיבלה החברה מהמועצה הלוואה על סך 350 אלפי ₪ לצורך פעילות החברה במועדון הספורט. ההלוואה הינה לתקופה של 10 שנים, צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית בשיעור 4%. יתרת ההלוואה ליום 31.12.11, הינה 252 אלפי ₪. (אשתקד 270 אל"ח)

בשנת 2009 קיבלה החברה מהמועצה הלוואה על סך 650 אל"ח לצורך קירוי הבריכה הקייצית במועדון הספורט. ההלוואה הינה לתקופה של 10 שנים, צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 4%. ההלוואה מופיעה בספרי המועצה בתב"ר מס' 243. יתרת ההלוואה ליום 31.12.11 הינה 550 אלפי ₪. אשתקד היתרה הייתה 599 אל"ח.

א.4. הדו"ח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2010 נחתם ביום 14 באפריל 2011. על פי דו"ח זה לחברה גרעון מצטבר בסך 879 אלפי ש"ח. הגרעון המצטבר ליום 31 בדצמבר 2011 הינו 945 אלפי ₪. הדו"ח הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2011 טרם נחתם, היתרות הנ"ל נכללו על סמך דוח לא חתום.

ג. עמית שהם (ע"ר)

א.1. עמותת עמית שהם (ע"ר) (להלן - "העמותה") נוסדה ביום 6 בפברואר 2002 והחלה פעילותה בחודש מאי 2002.

א.2. העמותה עוסקת במתן שירותים פסיכולוגיים משלימים, טיפולים חינוכיים ושירותים רפואיים ופרה רפואיים לתושבי שהם והסביבה.

א.3. בעמותה קיימים 11 חברי עמותה אשר מהווים את האסיפה הכללית. חברי העמותה מורכבים מ- 5 חברים מטעם המועצה ו- 6 נציגי ציבור. ועד העמותה מורכב מ- 3 חברי עמותה. בשנת 2009 המועצה שילמה לעמותה השתתפויות בסך של 50 אלפי ש"ח עבור פעילות שהעמותה ביצעה עבורה.

א.4. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2011 נחתם ביום 18 באפריל 2012.

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

א.1. החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) (להלן - "החברה") החלה את פעילותה במהלך חודש ספטמבר 1999, והינה בבעלותה המלאה של המועצה. החברה הינה מוסד ללא כוונת רווח ובשנת 2007 נרשמה החברה כחברה לתועלת הציבור.

א.2. הון המניות המונפק של החברה בסך 50,000 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב כדלהלן: 49,999 מניות רגילות ו- 1 מניית הנהלה.

א.3. החברה העירונית עוסקת בתחומי פעילות הכוללים חוגי ספורט ותרבות, ספריה ואירועי תרבות אחרים.

מועצה מקומית שהם

- 4.ד.** 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.
- 5.ד.** הקצבות המועצה לחברה העירונית הסתכמו בשנת הדוח ב- 3,528 אלפי ₪.
- 6.ד.** הדוח הכספי האחרון של החברה של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2011 נחתם ביום 15 במרץ 2012.

ביאור 11 - 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 ובשכונות 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 2011 רשמה המועצה הוצאות בתבר"ים בסך 38,245 אלפי ש"ח (עד 2010 - 41,886 אלפי ש"ח) בגין מימון הנ"ל, ששולם לחברה כנגד ביצוע הוצאות תכנון, על ידה.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

- לפי מכתב היועצת המשפטית של המועצה הוגשו תביעות נגד המועצה לפי הפירוט הבא :
- א. תביעת עיריית לוד בשל חובות בגין שימוש בתשתיות הביוב של לוד בסך 514 אלפי ש"ח. לדעת היועצת המשפטית של המועצה סיכוי התביעה הוא נמוך מ- 50%.
- המועצה ביצעה הפרשה, בסך 256 אלפי ש"ח, בדוחות הכספיים בגין תביעה זו.
- ב. תביעת שיא טיולים בגין "הפרשי התייקרויות" בגין התקשרות עם חברת הסעות בסך של כ- 100 אלפי ש"ח. לדעת היועצת המשפטית של המועצה, סיכוי התביעה הוא נמוך מ- 50%.
- המועצה ביצעה הפרשה בסך של 50 אלפי ש"ח בדוחות הכספיים בגין תביעה זו.
- ג. תביעת מקורות בגין עבודות אחזקה ותיקון מערכת מים וביוב לשנים 2009-2010 בסך 56 אלפי ש"ח. המועצה ביצעה הפרשה בסך 35 אלפי ש"ח בדוחות הכספיים בגין תביעה זו.
- ד. תביעת מעלה שהם בע"מ בעניין הוצאות פיתוח ששילמה החברה ששילמה למועצה בסך של 700 אלפי ש"ח.
- המועצה ביצעה הפרשה בסך 350 אלפי ש"ח בדוחות הכספיים בגין תביעה זו.

ביאור 13 - רשות המיסים

למועצה הוצאו שומות מס סופיות בגין ניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת 2006

מועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2011
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חובות נטו	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט א)	חובות מוטופקים מ / מ	חובה בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
95.5%	1,469	30,905	32,374	2,174		33,178	1,370	ארנונה	1
68.2%	4,775	10,254	15,029	327		11,626	3,730	ארנונה למגורים	1.1
	1,223	1,223	1,223			91	1,132	ארנונה אחרת	1.2
84.6%	7,467	41,159	48,626	2,501		44,895	6,232	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
								סה"כ ארנונה	
94.4%	621	10,386	11,007			10,932	75	אגרת מים וביוב	2
	164	164	164			27	137	אגרת מים	2.1
93.0%	785	10,386	11,171			10,959	212	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
95.0%	121	2,280	2,401			2,380	21	סה"כ מים	2.3
97.2%	56	1,951	2,007			1,910	97	אגרת ביוב	3
	302	302	302			46	256	אגרת שמירה	4
86.5%	8,731	55,776	64,507	2,501		60,190	6,818	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
	169		169				169	שכר דירה	2
91.7%	527	5,831	6,358			6,212	146	עצמיות חינוך	4
110.2%	(89)	961	872			1,055	(183)	עצמיות תרבות	5
50.3%	253	256	509			480	29	עצמיות רווחה	6
99.6%	2	502	504			503	1	עצמיות דת	7
100.0%		96	96			96		הטלי השבחה	8
100.0%		11,030	11,030				11,030	הטלי פיתוח	9
100.0%		880	880			880		אגרות בניה	10
93.3%	1	14	15			15		מדי מים	12
								אגרת שלטים ומודעות	14
79.0%	77	289	366			306	60	שונות	15
71.9%	1,436	3,681	5,117			5,049	68	היטל צריכה עודפת	16
48.6%	74	70	144			6	138	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	180	180	180			35	145	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
90.0%	2,630	23,610	26,240			14,637	11,603		
87.5%	11,361	79,386	90,747	2,501		74,827	18,421	סה"כ בשנת הדוח	
91.8%	18,421	205,652	224,073	2,301		220,408	5,966	שנה קודמת	
91.0%	5,966	60,455	66,421	2,247		64,164	4,504	שנתיים קודמות	

חובות מסופקים נקבעו באופן ספציפי

מועצה מקומית ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2011
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	31,478	60		1,532	33,178
1.1	ארנונה למגורים	9,598	101	108	1,508	11,626
1.2	ארנונה אחרת			419	(41)	91
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	41,076	161	132	2,999	44,895
2	סה"כ ארנונה			659		
2.1	אגרת מים וביוב	11,236	29	22	(355)	10,932
2.2	אגרת מים			18	9	27
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	11,236	29	40	(346)	10,959
2.3	סה"כ מים	2,402	5	7	(34)	2,380
3	אגרת שמירה	1,919	3	8	(20)	1,910
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			43	3	46
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	56,633	198	757	2,602	60,190
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	6,200		12		6,212
5	עצמיות תרבות	1,055				1,055
6	עצמיות רווחה	480				480
7	עצמיות דת	503				503
8	הטלי השבחה	99	(3)			96
10	אגרות בניה	880				880
12	מד"מ	15				15
14	אגרת שלטים ומודעות	268	5	8	25	306
15	שוונות		13		5,036	5,049
16	היטל צריכה עודפת			12	(6)	6
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	9,500	15	17	18	35
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			49	5,073	14,637
	סה"כ	66,133	213	806	7,675	74,827

מועצה מקומית שהם

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

מזב חשבון החיבים בגין ארנוות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
 הדוח הכספי לשנת 2011

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות מחיקת חובות/חובות אבדים	פטורים שנים	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
2,174	109	98	1,967				חשבונו על בסיס חיוב שנתי	א.
327	42		285				ארנוות	1
							ארנוות למגורים	1.1
							ארנוות אחרת	1.2
2,501	151	98	2,252				סה"כ ארנוות	2
							אגרת מים וביוב	
2,501	151	98	2,252				סה"כ חשבונו על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונו על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
2,501	151	98	2,252				סה"כ	

מיועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2011
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
30,905	790	30,115	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
10,254	1,577	8,677	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
41,159	2,367	38,792	סה"כ ארנונה	2
10,386	73	10,313	אגרת מים וביוב	2
			אגרת מים	2.1
10,386	73	10,313	אגרת ביוב	2.3
2,280	35	2,245	אגרת שמירה	3
1,951	53	1,898		
55,776	2,528	53,248	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
5,831		5,831	עצמיות חינוך	4
961		961	עצמיות תרבות	5
256		256	עצמיות רווחה	6
502		502	עצמיות דת	7
96		96	הטלי השבחה	8
11,030	11,030		הטלי פיתוח	9
880		880	אגרות בניה	10
14		14	מדי מים	12
289	57	232	אגרת שלטים ומודעות	14
3,681		3,681	שונות	15
70	70		היטל צריכה עודפת	16
23,610	11,157	12,453	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
79,386	13,685	65,701	סה"כ	

מועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2010	2011	2010	2011	גביית פיגורים
256	75	3,217	5,101	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
170	(26)	225	843	חיוב / זיכוי נוסף
13	22	118	527	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(69)	(202)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
439	71	3,491	6,269	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
391	73	803	2,367	גביה בגין פיגורים
48	(2)	2,688	3,902	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
10,047	11,236	38,762	41,076	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(785)	(329)	2,412	2,197	חיוב / זיכוי נוסף
15	29	90	161	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,232)	(2,299)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
9,277	10,936	39,032	41,135	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(9,250)	(10,313)	(36,619)	(38,792)	גביה שוטפת
(9,250)	(10,313)	(36,619)	(38,792)	סה"כ שנגבה
27	623	2,413	2,343	יתרת פיגורים לתקופה
75	621	5,101	6,245	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
89.07%	102.82%	23.00%	37.76%	% גביה מהפיגורים
99.71%	94.30%	93.82%	94.30%	% גביה מהשוטף
99.23%	94.36%	88.00%	86.83%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מ"מ
1,557	1,482	כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
1,417	1,390	כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
140	92	פחת (באלפי קוב)
8.99%	6.21%	% הפחת

26

מועצה מקומית שהם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגויות נטו		הביצוע 2010	מסה"כ
				מנחות	מעל		
1 משכורות ושכר	32,448	33,706	31.84%		1,258	29,592	30.43%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,643	3,991	3.78%	652		4,039	4.14%
3 הוצאות מימון	468	542	0.51%		74	563	0.58%
4 הוצאות תפעול	49,398	48,382	45.71%	1,016		44,830	46.10%
5 השתתפויות ותדמיות	17,463	17,646	16.67%		183	16,549	17.02%
6 הוצאות חד פעמיות	1,713	1,579	1.49%	134		1,682	1.73%
סה"כ הוצאות	<u>106,133</u>	<u>105,846</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,802</u>	<u>1,515</u>	<u>97,255</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית שהם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2011 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 מיעודות	1. הנהלה וכלליות	6	9,033	8,983	50	(9,033)	(8,983)		(9,033)	(8,983)	50
	2. שירותים מקומיים	7	21,164	20,549	615	(17,528)	(18,479)		(17,528)	(18,479)	(951)
	3. שירותים ממלכתיים	8	60,215	60,527	(312)	(17,905)	(16,387)		(17,905)	(16,387)	1,518
	4. מפעלים	9	13,097	12,497	600	1,626	259		1,626		(1,367)
	5. בלתי רגילים	99	2,624	3,290	(666)	(449)	(1,286)		(449)	(1,286)	(837)
	סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות		106,133	105,846	287	(43,289)	(44,876)		(43,289)	(44,876)	(1,587)
ב. הכנסות בלתי מיעודות	1. גביה ישירה	1		43,522		41,736	43,522		41,736		1,786
	2. מענקים כלליים	1.19		1,587		1,553	1,587		1,553		34
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות				45,109		43,289	45,109		43,289		1,820
סה"כ כלי			106,133	106,079	(54)		233	287			233
אי איזון תקציבי			106,133	105,846							
הסטיה נטו עורף (גרעון)			106,133	105,846							
233			106,133	105,846							

מועצה מקומית שהם

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מס"ח כ	ביצוע 2010	עודף (גרעון)	מס"ח כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
38%	37,312	1,548	38%	40,732	39,184	הכנסות ארנונה
2%	2,301	209	2%	2,501	2,292	הכנסות ארנונה (*)
9%	9,197	(1,593)	10%	10,325	11,918	מכירת מים
14%	13,697	(2,339)	12%	12,381	14,720	יתר עצמיות
29%	28,058	2,006	30%	31,662	29,656	משרד החינוך
2%	2,252	141	3%	2,674	2,533	משרד הרווחה
3%	2,604	123	2%	2,443	2,320	משרדים אחרים
0%	320	34	1%	1,053	1,053	מענק כללי
			1%	534	500	מענקים מיוחדים
2%	1,638	(180)	2%	1,777	1,957	תקבולים אחרים
100%	97,379	(53)	100%	106,081	106,133	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	97,379	(53)		106,081	106,133	סה"כ הכנסות
9%	8,530	166	9%	9,298	9,464	הוצאות
32%	31,319	708	32%	33,490	34,198	משכורות ושכר כללי
6%	5,960	190	7%	7,049	7,239	פעולות כלליות
20%	19,929	(1,528)	22%	23,267	21,739	רכישת מים
26%	25,261	911	24%	25,655	26,566	שכר חינוך
1%	1,133	104	1%	1,141	1,245	פעולות חינוך
2%	2,418	26	3%	3,054	3,080	שכר רווחה
1%	563	(74)	1%	542	468	פעולות רווחה
2%	2,142	(216)	2%	2,350	2,134	מימון
100%	97,255	287	100%	105,846	106,133	הנחות בארנונה (**)
	97,255	287		105,846	106,133	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	124	235		235		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 שהם

נספח 4 לטופס 2

נְתוּנֵי כַח אָדָם וְהוֹצֵאוֹת שֶׁכֶּר לְשָׁנָה שְׁנִסְתִּימָה בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר 2011

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל
152.02	20,139	132	174.27	23,359	134.04
152.02	66	0	174.27	107	0.62
152.02	20,205	133	174.27	23,467	140.07
158.87	1,128	7	179.77	1,213	7.10
			179.77	18	0.10
158.87	1,128	7	179.77	1,232	7.10
326.98	4,048	12	348.35	4,633	13.30
326.98	4,048	12	348.35	4,633	13.30
148.16	3,547	24	160.27	3,707	23.13
148.16	29	0	160.27	13	0.08
148.16	3,576	24	160.27	3,720	24.39
208.79	7,624	37	228.78	8,353	37.69
164.03	28,957	177	185.66	33,052	178.02
583.00	583	1	629.00	629	1.00
226.24	457	2	238.12	481	2.02
167.07	29,997	180	188.70	34,162	181.04
107.05	167	2	118.33	213	1.80
166.55	30,164	181	188.00	34,375	182.84

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסיגתה ביום 31 בדצמבר 2011

9	481	2	490	2	ג'ב'ל'א'ים
(1,714)	34,162	181	32,448	188	ס'ה'כ' כ'ל'ל'י
	7 *				

גידול חריג בשכר חינוך נובע מהסכם עז ותמורה, גידול חריג בשכר רווחה נובע מהסכם ענייני לעוס"ם, גידול חריג בשכר נבחרים נובע מעדכון נבחרים.

רשימת שירותי כוח אדם	מס' מועסקים		מס' שעות העסקה		מס' מועסקים		מס' שעות העסקה	
	עלות כללית	מס'	עלות כללית	מס'	עלות כללית	מס'	עלות כללית	מס'
רכישת שירותי כוח אדם	2011	תקציב	2011	ביצוע	2011	תקציב	2011	ביצוע

מועצה מקומית שהם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
19,243	63.79%	21,830	63.51%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
169	0.56%	103	0.30%	שעות נוספות - רשומות
1,354	4.49%	1,018	2.96%	אחזקת רכב
457	1.52%	481	1.40%	תשלומי פנסיה
117	0.39%	43	0.13%	אש"ל
1,931	6.40%	3,065	8.92%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
23,271	77.15%	26,540	77.21%	סה"כ שכר ותשלומים
1,096	3.63%	1,266	3.68%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,504	8.30%	2,914	8.48%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,745	5.79%	1,985	5.77%	מס שכר ומס מעסיקים
85	0.28%	46	0.13%	עלויות מעביד אחרות
1,463	4.85%	1,624	4.72%	
6,893	22.85%	7,835	22.79%	סה"כ נלוות
30,164	100.00%	34,375	100.00%	סה"כ כללי

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

2010	2011	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
30,164	34,375	
108	(108)	ביטול הפרשה מענק ח"פ הסכם שכר
	13	הפרשה בגין הפרשי שכר
(330)	157	הפרשה בגין שכר מורים
188	(188)	ביטול הפרשות בגין הפרשי שכר
(204)	(229)	שכ"ע והעמסה לקרן שמירה
	(86)	העמסה שכ"ע לבית הגמלאי
(64)	(40)	תגמולי מילואים
(159)	(109)	חיוב תאגיד חינוך שהם בגין שכר
(108)	(59)	חיוב חכ"ל בגין שכר דוברת
(3)	(20)	השתת.מש. החנוך בגין מחלה(אשתקד השתתפות אחר
29,592	33,706	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית שהם

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011		הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
41.09	41.71	42.29	29.98		מגורים
97.75	98.86	155.41	21.46		תעשייה
221.85	222.39	223.10	58.86		עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,174.42	1,193.02	1,198.56	400.26		בנקים וחברות ביטוח
			33.13		מלונות
126.17	127.12	136.52			מוסדות ומבנים
32.03	38.60	40.26	1.23		חניונים
			39.73		מלאכה
165.98	168.73	170.99			נכסי מדינה
328.57	328.57	5.44			נכסים אחרים
19.9434	20.2698	20.4948	0.0095	למ"ר	קרקע תפוסה
	0.5742	0.5819	0.0083	למ"ר	קרקע חקלאית
			0.0104	למ"ר	קרקע במפעל עתיר שטח

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית שהם

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

תקציב 2011	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
תקבולים:				
1,553	320	1,233	385.31%	19 מענקים כלליים
381	338	43	12.72%	22 שמירה וביטחון
2,722	2,104	618	29.37%	23 תכנון ובנין העיר
2,883	2,392	491	20.53%	34 רווחה
800	617	183	29.66%	35 דת
12,008	9,698	2,310	23.82%	41 מים
2,715	2,392	323	13.50%	47 מפעל הביוב
2,175	1,907	268	14.05%	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
468	563	(95)	(16.87)%	63 הוצאות מימון
7,939	6,878	1,061	15.43%	71 תברואה
1,725	1,406	319	22.69%	72 שמירה וביטחון
2,149	1,851	298	16.10%	73 תכנון ובנין העיר
7,580	6,765	815	12.05%	74 נכסים ציבוריים
380	337	43	12.76%	83 בריאות
4,325	3,551	774	21.80%	84 רווחה
1,613	1,232	381	30.93%	85 דת
11,044	9,341	1,703	18.23%	91 מים
2,624	3,031	(407)	(13.43)%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית שהם

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
14.68%	37	252	289	תקבולים:
395.94%	1,267	320	1,587	12 אגרות והיטלים
16.64%	89	535	624	19 מענקים כלליים
(45.27)%	(153)	338	185	21 תברואה
(40.07)%	(843)	2,104	1,261	22 שמירה וביטחון
18.27%	437	2,392	2,829	23 תכנון ובנין העיר
25.93%	160	617	777	34 רווחה
				35 דת
				תשלומים:
10.21%	189	1,851	2,040	73 תכנון ובנין העיר
14.47%	979	6,765	7,744	74 נכסים ציבוריים
18.14%	644	3,551	4,195	84 רווחה
17.86%	220	1,232	1,452	85 דת
12.25%	1,144	9,341	10,485	91 מים

מועצה מקומית שהם

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

תקציב 2011	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
תקבולים:				
260	289	29	11.15%	12 אגרות והיטלים
533	624	91	17.07%	21 תברואה
381	185	(196)	(51.44)%	22 שמירה וביטחון
2,722	1,261	(1,461)	(53.67)%	23 תכנון ובנין העיר
12,008	10,334	(1,674)	(13.94)%	41 מים
2,715	2,422	(293)	(10.79)%	47 מפעל הביוב
תשלומים:				
468	542	74	15.81%	63 הוצאות מימון
1,725	1,511	(214)	(12.41)%	72 שמירה וביטחון
2,624	3,290	666	25.38%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית שהם

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פיקי התקציב לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

מספר תב"ר	מספר תב"ר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר כ"ה	תב"ר כ"ה	הביצוע עד 31.12.2010		הביצוע בשנת 2011		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף נטו (גרעון)	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
1		61	130	מנהל כללי	1											130	130	130
5	2	71	5,416	תברואה	7	1,380	451	592	1,831	2,042	395	184	211	3,585		3,374	3,374	
3	3	72	1,330	שמירה ובטחון	3	879	130	123	1,009	1,272	263		263	321	69	127	127	
9	2	73	138,824	תכנון ובנין עיר	11	48,587	43,162	44,319	91,749	93,322	1,573		1,573	47,074		45,501	45,501	
8	6	74	13,851	נכסים ציבוריים	14	11,694	1,386	598	13,080	13,294	705	491	214	782	223	781	781	10
32	12	81	57,394	חינוך	44	23,230	17,545	16,286	40,775	38,018	667	3,424	(2,757)	16,619		19,376	19,376	
21	4	82	47,102	תרבות	25	20,896	12,777	9,607	33,673	38,065	6,771	2,379	4,392	13,727	171	9,207	9,207	299
1	1	83	186	בריאות	1											186	186	
4	4	84	814	רווחה	4	219	493	151	712	721	55	46	9	102		93	93	
5	2	85	1,872	דת	7	625	447	652	1,072	1,322	250		250	800		550	550	
2	2	87	380	איכות הסביבה	2		346	350	346	350	4		4	34		30	30	
		91	890	מים	2	558	37		595	595				295		295	295	
2	1	93	10,366	נכסים	3	11,210	11	35	11,221	11,240	194	175	19	194	1,049	175	175	1,049
12		94	6,673	תחבורה	12	774	1,752	3,231	2,526	4,782	2,360	104	2,256	4,163		1,891	1,891	16
1		97	3,615	מפעל הביוב	1	905	54	2,815	959	3,615	2,656		2,656					
106	31		288,843	סה"כ	137	120,957	78,591	78,759	199,548	208,638	15,893	6,803	9,090	90,668	1,512	81,716	81,716	1,374
	31		22,584	תב"ר שנסתיימו	31				23,019	23,019					1,230	794	794	1,230
106			266,259	סה"כ נטו	106	120,957	78,591	78,759	176,529	185,619	15,893	6,803	9,090	89,874	282	80,922	80,922	144

מועצה מקומית שהם

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2011

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2011

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2011</u>
אגוד ערים וגופים מתוקצבים:		
אגוד ערים לשירותי כבאות	663	663
הג"א ארצי	79	81
הג"א לוד/מקומי	27	27
מגן דוד אדום	357	357
אגוד ערים לשירותי ביוב	1,009	1,009
רשות הניקוז ירקון	48	46
עיריית לוד/מי לוד	410	409
סה"כ אגוד ערים וגופים מתוקצבים	2,593	2,592
תרבות נוער וארגונים:		
אנשים מאמינים בשהם - ביי"כ מכבים	5	5
אנשים מאמינים בשהם - ביי"כ דורות אברהם	5	5
עמותת ביי"כ שמחת משה	5	5
עמותת מי לה' אלי	5	5
בני עקיבא	135	135
מועדון הכדורגל שהם	44	44
מיטב ספורטילנד שהם	22	22
מכבי שהם - כדורסל	93	94
מכבי שהם זה בטבע שלי	58	58
עמותת אליצור שהם	32	32
עמותת בית חב"ד שהם	15	15
עמותת בית כנסת שכונה ט'	5	5
עמותת אחדות ישראל	5	5
עמותת הנוער העובד והלומד	30	30
עמותת יד משהם	10	10
עמותת בית כנסת עטרת שהם	5	5
עמותת גן אחר	10	10
קשר שהם	10	10
שבט צופים בשהם	135	135
סה"כ תרבות נוער וארגונים	626	626
השתתפויות		
הנחות ממיסים	2,134	2,350
חינוך	8,599	8,426
רווחה	2,671	2,723
אחרות	840	929
סה"כ השתתפויות	14,244	14,428
סה"כ	17,463	17,646

מועצה מקומית שהם

דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול שטחים - (קטיון) %	גידול שטחים (קטיון)	השינוי ב - %	סה"כ חוב באלפי ש"ח	2010	2011	סה"כ חוב באלפי ש"ח	חוב משוקלל למ"ר בש"ח	2010	2011	שטחים באלפי מ"ר	2010	2011	סוג הנכס
4.1%	29.26 (0.81)	5.5%	1.4%	29,832	31,478	41.71	42.29	715.14	744.40	מגורים			
%(92.5)	3.10	%(88.2)	57.2%	87	10	98.86	155.41	0.88	0.07	תעשייה			
17.5%	0.14	17.9%	0.3%	3,934	4,638	222.39	223.10	17.69	20.79	עסקים אחרים (פרט לבנקים)			
33.5%	0.68	34.1%	0.5%	513	688	1,193.02	1,198.56	0.43	0.57	בנקים וחברות ביטוח			
19.2%	0.17	28.0%	7.4%	450	576	127.12	136.52	3.54	4.22	מוסדות ומבנים			
5.8%	1.03	10.4%	4.3%	110	121	38.60	40.26	2.85	3.02	חניונים			
1,472.9%	(14.63)	1.3%	1.3%	1,225	1,241	168.73	170.99	7.26	7.26	נכסי מדינה			
%(12.8)	1.3%	%(74.0)	%(98.3)	23	6	328.57	5.44	0.07	1.10	נכסים אחרים			
		%(11.8)	1.1%	2,314	2,040	20.27	20.49	114.16	99.53	קרקע תפוסה			
		1.3%	1.3%	273	277	0.57	0.58	475.46	475.46	קרקע חקלאית			
1.4%	18.94	6.0%	4.5%	38,761	41,076	28.98	30.28	1,337.48	1,356.42	סה"כ			

הערות:

טבלת השטחים והחניונים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.