

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

02 Mar, 2023, 10:12



נתקבל

מועצה מקומית שהם

דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021



תאריך: 24 בינואר 2023 Date

מס' 22069
No.

מועצה מקומית שהם
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021
תוכן הענינים

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**

24-28

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

29-30

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

נספח 1 לטופס 2

31

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

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

32

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

33

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

34

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

35

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

36

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

37

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

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי הרשות בשנת 2021

לכבוד
אבי אגניהו, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית שהם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקורנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית שהם (להלן - "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות וגובר הרשות. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 26/04/2022 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבוניות 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), התשלי"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 וגובר 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 ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בכבוד רב,

א. הוברמן ושות'
רואי חשבון

תל-אביב, 24 בינואר 2023

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
46,556	48,932	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,269	3,845	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
287	383	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	-	2 (ו), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>49,112</u>	<u>53,160</u>		
148,758	154,302	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
947	1,067	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
4,416	5,736	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			-
			-
353	353	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
			-
<u>203,586</u>	<u>214,618</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
9,019	10,515		חובות פתוחים
5,016	4,830		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>14,035</u>	<u>15,345</u>		

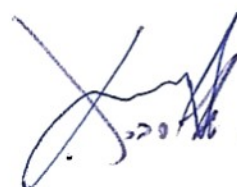
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2021	31.12.2020
התחייבויות שוטפות			
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ט)	38,705	35,404
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (י)	869	973
סה"כ התחייבויות שוטפות		<u>39,574</u>	<u>36,377</u>
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	112,029	130,441
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3	42,273	18,317
		<u>154,302</u>	<u>148,758</u>
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
	3 (יא)	1,071	951
קרנות מתוקצבות			
	3 (יב)	5,736	4,416
עודפים בתקציב רגיל			
עודף לתחילת השנה		13,084	11,399
עודף בשנת הדוח	טופס 2	851	1,685
עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		<u>13,935</u>	<u>13,084</u>
		<u>214,618</u>	<u>203,586</u>



איתן פטיגרו
ישראל שטרסברג

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 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020
6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים				
61 מנהל כללי		5,488	5,391	4,984	111 מיסים אחרים		77,462	78,404	74,873
62 מנהל כספי		4,880	4,614	4,571	112 הכנסות במקום ארנונה (10)		712	801	6,603
63 הוצאות מימון		379	437	344	11 מיסים		78,174	79,205	81,476
					12 אגרות		797	931	852
		10,747	10,442	9,899					
					19 מענקים כלליים ומיוחדים		2,899	2,912	1,736
							81,870	83,048	84,064
7 שירותים מקומיים					2. שירותים מקומיים				
71 תברואה		13,866	13,369	11,992	21 תברואה		1,060	1,048	1,227
72 שמירה וביטחון		2,837	2,372	2,416	22 שמירה וביטחון		110	34	311
73 תכנון ובנין העיר		4,605	4,242	4,270	23 תכנון ובנין העיר		1,092	1,283	5,637
74 נכסים ציבוריים		11,132	10,702	10,836					
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		347	337	59	26 שירותים עירוניים שונים		100		195
76 שירותים עירוניים שונים		2,640	2,491	2,499					
		35,427	33,513	32,072			2,362	2,365	7,370
8 שירותים ממלכתיים					3. שירותים ממלכתיים				
(7) 81 חינוך		76,932	77,215	74,448	(7) 31 חינוך		56,154	57,136	55,560
82 תרבות		11,440	11,346	13,528	32 תרבות		5,601	5,400	6,703
83 בריאות		340	340	340					
(6) 84 רווחה		12,154	11,942	10,786	(6) 34 רווחה		8,308	8,541	8,118
85 דת		2,411	2,376	2,159	35 דת		1,216	1,229	949
		103,277	103,219	101,261			71,279	72,306	71,330
9 מפעלים					5. תקבולים בלתי רגילים				
(8) 91 מים				12	(4) 4,175		5,358	2,999	
							163,077	165,763	159,686
99 תשלומים בלתי רגילים					סה"כ כללי				
(4) 10,235		15,052	20,834						
		159,686	162,226	164,078					

165,763	163,077	159,686	סה"כ תקבולים
164,078	162,226	159,686	סה"כ תשלומים
1,685	851		עודף בשנת הדיוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שהם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,508	10,788	השתתפות הממשלה
13,760	24,136	השתתפות בעלים
9,471	54,416	מקורות עצמיים ואחרים
2,982		השתתפות התקציב הרגיל
<u>28,721</u>	<u>89,340</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
40,758	63,835	עבודות שבוצעו במשך השנה
68		תכנון
24	680	תשלומים אחרים
176	869	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>41,026</u>	<u>65,384</u>	סה"כ תשלומים
<u>(12,305)</u>	<u>23,956</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
221,794	235,521	תקבולים
191,172	217,204	תשלומים
<u>30,622</u>	<u>18,317</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
235,521	313,821	תקבולים
217,204	271,548	תשלומים
<u>18,317</u>	<u>42,273</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
25,422	49,788	עודפי מימון זמניים
7,105	7,515	גרעונות מימון זמניים
<u>18,317</u>	<u>42,273</u>	
<u>14,994</u>	<u>11,040</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>7,326</u>	<u>3,211</u>	עודפי מימון זמניים
<u>2,197</u>	<u>3,261</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 ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

2020	2021	התאמה	<u>הכנסות</u>
165,763	163,077	1	מתקציב רגיל
13,801	36,737	2	מתקציב בלתי רגיל
43,177	52,316	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>222,741</u>	<u>252,130</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
160,345	162,226	4	תקציב רגיל
33,484	64,515	5	תקציב בלתי רגיל
19,406	18,994	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>213,235</u>	<u>245,735</u>		סך כל ההוצאות
<u>9,506</u>	<u>6,395</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
1,685	851		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(12,305)	23,956		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(10,620)</u>	<u>24,807</u>		
20,126	(18,412)		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>9,506</u>	<u>6,395</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	התאמה מס':
2020 - באלפי ש"ח	2021 - באלפי ש"ח		
165,763	163,077		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
165,763	163,077		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
28,721	89,340		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(11,938)	(52,603)		העברות מקרנות פיתוח
(2,982)			העברות מהתקציב הרגיל
13,801	36,737		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
51,470	53,185		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(7,542)	(869)		העברות מתב"רים
(751)			העברות מהתקציב הרגיל
43,177	52,316		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
164,078	162,226		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(2,982)			העברות לתב"רים
(751)			העברות לקרנות פיתוח
160,345	162,226		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
41,026	65,384		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(7,542)	(869)		העברות לקרנות פיתוח
33,484	64,515		סה"כ נטו

מועצה מקומית שהם

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

31,344

71,597

(11,938)

(52,603)

העברות לתב"רים

19,406

18,994

סה"כ נטו

-

-

-

-

20,126

גידול 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 2021

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. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 154,450 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24/11/2020. עדכון התקציב לסך 159,686 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28/12/2021. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 24/11/2021 עדכון התקציב הוגש בתאריך 28/12/2021 אם לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 28/1/2022.
- ו. 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 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. פקדונות בבנקים

פקדונות 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 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 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.

ו. 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.

ז. 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 לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית שהם

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 ממשרד 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 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. 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 וודאות באומדן

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

מועצה מקומית שהם

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2020	2021
166,454	162,375
166,454	162,375
119,898	113,443
46,556	48,932
31,143	57,854

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2020	2021
13	939
24	
	353
285	537
125	
1,822	2,016
2,269	3,845

ב. הכנסות מתקציב שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים

משטרת ישראל

משרדי ממשלה אחרים

חברות כרטיסי אשראי

2020	2021
13	13
55	72
43	120
176	178
287	383

ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים

עמותת עמית שוהם ע"ר

מקדמות שכר וקופות גמל

חייבים בלתי מתקציבים אחרים

מועצה אזורית חבל מודיעין

2020	2021
28,860	40,859
28,860	40,859
28,860	40,859

ד. ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

סך הכל ניירות ערך סחירים

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

מועצה מקומית שהם

		ה.ה.
2020	2021	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
119,898	113,443	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
28,860	40,859	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
<u>148,758</u>	<u>154,302</u>	
-	-	
		ו.ה.
2020	2021	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
916	946	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
30	51	יתרה לתחילת השנה
	(4)	הפקדות במהלך השנה
	74	משיכות במהלך השנה
<u>946</u>	<u>1,067</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
-	-	יתרה לסוף השנה
1	-	השקעות אחרות
		קרן שמירה
<u>1</u>		
<u>947</u>	<u>1,067</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ז.ה.
2020	2021	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
1,500	1,500	תאגידים עירוניים
48	48	השקעה בחברה הכלכלית שוהם בע"מ - הון מניות
1,733	3,050	השקעה בחברה הכלכלית שוהם בע"מ - תשלומים ע"ח מניות
50	50	הלוואה לחברה הכלכלית שוהם בע"מ
10	10	השקעה בח.מ.ש. - החברה העירונית לתרבות ונוער בע"מ
<u>3,341</u>	<u>4,658</u>	השקעה בתאגיד החינוך שוהם בע"מ
-	-	השקעות אחרות
95	95	השקעה בקרן רווחת העובד
37	37	השקעה בקרן סיוע לנזקקים
943	946	השקעה בקרן שיקום מים
<u>1,075</u>	<u>1,078</u>	
<u>4,416</u>	<u>5,736</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ח.ה.
2020	2021	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
353	353	יתרה לתחילת השנה
<u>353</u>	<u>353</u>	יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית שהם

		ט. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
2020	2021	
16,158	15,275	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
3,572	1,349	עובדים וניכויים לשלם
1,920	1,936	מוסדות וזכאים שונים
1,666	1,658	המחאות לפרעון
3,665	7,942	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
164	1,657	ח.מ.ש. החברה העירונית לתרבות ונוער בע"מ
545	883	תאגיד חינוך שוהם בע"מ
7,714	8,005	הוצאות לשלם
<u>35,404</u>	<u>38,705</u>	
2020	2021	י. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
239	240	
8	8	פקדונות שכר דירה
726	621	חילוט ערבויות
<u>973</u>	<u>869</u>	
2020	2021	יא. קרנות בלתי מתקצבות אחרות
916	946	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
30	51	יתרה לתחילת השנה
	(4)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	74	החזר בגין השתתפות בהוצאות
946	1,067	רווח (הפסד) ביעודה השנה
5	4	קרנות אחרות
		קרן שמירה
5	4	
<u>951</u>	<u>1,071</u>	סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות
2020	2021	יב. קרנות מתקצבות
1,548	1,548	השקעה בחברה הכלכלית שהם בע"מ
1,733	3,050	הלוואה לחברה הכלכלית שהם בע"מ
60	60	השקעה בח.מ.ש. ובתאגיד חינוך שהם בע"מ
943	946	קרן שיקום מים
132	132	קרן רווחת העובד וקרן סיוע לנזקקים
<u>4,416</u>	<u>5,736</u>	

מועצה מקומית שהם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	
<u>תקבולים לא רגילים</u>			
481	1,776	897	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
1,952 373	2,829 460	2,701 498	הכנסות מהשכרת נדל"ן החזר פנסיה מהאוצר
193	293	79	תקבולים אחרים
<u>2,999</u>	<u>5,358</u>	<u>4,175</u>	
<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
11,644	8,923	8,000	הנחות במיסים
1,251	1,271	1,350	תשלומי פנסיה
		200	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
1,340	178	275	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
3,700			העברה מתקציב רגיל לתב"רים ולקרנות
2,848	4,411	100	הפרשה בגין תביעות משפטיות
	269	270	תשלומים אחרים
51		40	השתתפות בקרן ניהול מרכז נגישות
<u>20,834</u>	<u>15,052</u>	<u>10,235</u>	

מועצה מקומית שהם

ביאור 5

קורן לעבודות פיתוח

- א. בקורן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקורן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה 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 הקורן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקורן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחילים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	110,315	41,769	7,542		751	1,408	51,470	11,938			19,406	31,344	130,441
קורן הטל השבחה	85,623	16,867	800			3,281	20,948	31,486			448	31,934	74,637
קורן ביוב	15,680	5,797				2	5,799	5,610			15	5,625	15,854
קורן ניקוז	3,026	425				57	482	2,332				2,332	1,176
קורן משק מים וביוב	5,475	20,758					20,758					18,473	7,760
קרנות פיתוח	13,555	3,102				572	3,743	10,674			2	10,676	6,622
קרנות אחרות	2,387	40					40	1				1	2,426
קורן אספקת מים	4,695	1,415					1,415	2,500			56	2,556	3,554
סה"כ	130,441	48,404	869			3,912	53,185	52,603			18,994	71,597	112,029

(*) משק מים וביוב - בעיקר בגין רכישת מים והשתתפות איגוד ערים(ראה 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 החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1863 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 1,820 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה 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 2021 הסתכמו ב- 21,306 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך 19,559 אלפי ש"ח) מתוכן כלולים חיובים בגין צריכת מים של מוסדות המועצה בסך של 2,650 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - 3,760 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 1,603 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,384 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 116 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 108 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,846 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,865 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 ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 1,026 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 1,026 אלפי ש"ח. 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 משפטי	מבנה	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
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	חלי"צ	100	50	

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה	-	10
החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה	3,050	1,548
עמית שהם ע"ר	עמותה	-	-
החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) בע"מ	חלי"צ	-	50

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה	509	682
החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה	4,053	1,708
עמית שהם ע"ר	עמותה		(11)
החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) בע"מ	חלי"צ	(529)	1,350

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021, למעט עמית שהם על פי דוחות אחרונים לשנת 2014.

מועצה מקומית שהם

א. תאגיד לחינוך שהם בע"מ

- א.1. החברה נוסדה ביום 1 ביוני 2004 והחלה בפעילות בחודש נובמבר 2004.
- א.2. הון המניות המונפק של החברה, בסך 10,004 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת מוחזקות כדלקמן-
- | שם המחזיק | המוחזקות | המניות | כמות |
|------------------|----------|--------|------|
| מועצה מקומית שהם | 10,000 | | |
| ראש המועצה | 1 | | |
| מנכ"ל המועצה | 1 | | |
| גזבר המועצה | 1 | | |
| מנהלת אגף החינוך | 1 | | |

- א.3. החברה עוסקת במתן שירותים קהילתיים ושירותים חינוכיים משלימים לילדי שהם והסביבה.
- א.4. הקצבות המועצה לתאגיד הסתכמו בשנת הדוח ב-990 אש"ח. (אשתקד 990 אש"ח)
- א.5. הדו"ח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2021 נחתם ב-8/05/22 על פי דוח זה לחברה יש עודף נצבר של 508 אלפי ש"ח.
- א.6. יתרת התאגיד בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 הינה 883 אלפי ש"ח בזכות.

ב. החברה הכלכלית שהם בע"מ

- ב.1. החברה נוסדה ביום 2 ביולי 1998 והחלה פעילותה בחודש דצמבר 2001.
- ב.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	המוחזקות	המניות	כמות
מועצה מקומית שהם	1,499,990	מניות	רגילות
ראש המועצה		מניות	הנהלה 9
מנכ"ל המועצה		מניות	הנהלה 1

- ב.3. החברה הכלכלית עוסקת בניהול פרויקטים כלכליים בתחומי המועצה המקומית שהם.
- ב.4. הדוח המבוקר האחרון של החברה הינו לשנת 2021. על פי דוח זה לחברה יש עודף נצבר 665 אלפי ש"ח (2020 - 544 אלפי ש"ח)
- ב.5. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 הינה זכות 664 אלף ש"ח כנגד חשבון מקביל בחובה בסכום זהה. ההפרש בין היתרה בספרי החברה 1,708 אלף ש"ח, לבין היתרה בספרי המועצה נובע מתשלומים עבור עבודות הקמת בית ספר ומעון שחויבו בחברה בסוף השנה ונפרעו בשנת 2022.
- ב.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.
- ב.7. ביוני 2013 קיבלה החברה הלוואה מהמועצה בסכום של 900 אלף ש"ח בריבית שנתית של 2.35%. יתרת ההלוואה כולל ריבית לשלם ליום 31.12.2021 282 אלף ש"ח.
- ב.8. במהלך שנת 2016 קיבלה החברה הלוואה בסך 250 אלף ש"ח בריבית שנתית של 2%. יתרת ההלוואה כולל ריבית לשלם ליום 31.12.2021 142 אלף ש"ח.
- ב.9. המועצה מחקה בשנים קודמות בהתאם להנחיות, חוב מים של החברה ורשמה חשבונות מקבילים בהלוואות. יתרת החשבונות המקבילים ליום 31.12.2021 786 אלף ש"ח.

ג. עמותת עמית שהם (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. ועד העמותה מורכב מ-3 חברי עמותה.
- ג.4. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31.12.14
- ג.5. 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

מועצה מקומית שהם

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. הקצבות המועצה לחברה העירונית הסתכמו בשנת הדוח ב-8,756 אלפי ₪ (אשתקד 5,250 אלפי ש"ח).

ד. לפי הדוח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2021 לחברה גרעון נצבר של 579 אלפי ₪.

ד. יתרת ח.מ.ש בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 הינה בסך 1,657 אלפי ₪ בזכות.

2020	2021	ביאור 12-החזר משנים קודמות
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	ההרכב:
481	1776	זיכויים וגמר חשבון ספקים שונים

2020	2021	ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	ההרכב:
(167)		הפרשות בחסר שנערכו בשנים קודמות להוצאות לשלם
1,507	60	חיובים וגמר חשבונות ספקים שונים
	118	בטוח לאומי
1340	178	

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועצת המשפטית למועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 4.340 מיליון ש"ח, תביעות עסקים בגין מענק קורונה בכ- 2,377 אלף ₪ 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.

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4/1/2022

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	אגרת חוב	מפעל הפיס	07/12/2011
99	אגרת חוב	מפעל הפיס	08/06/2015
99	אגרת חוב	מפעל הפיס	11/03/2018

ביאור 16 - 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, לחברה כנגד ביצוע הוצאות תכנון ופיתוח על ידה.

ד. בשנת 2021 רשמה המועצה הוצאות פיתוח בתבר"ים בסך 39,243 אלפי ₪ (אשתקד - 25,180 אלפי ש"ח) ששולמו לחברה כנגד ביצוע הוצאות תכנון ופיתוח על ידה.

מועצה מקומית שהם

ביאור 17 - 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 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 4,583 אלפי ₪ אשתקד-5,710 אלפי ₪.

במאזן המועצה כלולות בסעיף ההתחייבויות השוטפות יתרות של הוצאות לשלם בגין המפעם בסך של 905 אלפי ₪ (אשתקד- 2,008 אלפי ₪), וכן יתרות מיועדות עבור פרויקטים אזוריים בסך של 163 אלפי ₪ (אשתקד- 192 אלפי ₪).

מועצה מקומית שרהם

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנה החשבון (פרוט א)	סה"כ פטורים, שהורילים והנחות (פרוט ב)	סה"כ פטורים, שהורילים והנחות (פרוט ב)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנה הדיוח (פרוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
	1. ארנונה								
	1.1 ארנונה למגורים	865	48,185	4,372	6	44,684	43,406	1,278	97.1%
	1.2 ארנונה אחרת	1,229	30,275	4,551		26,953	26,076	877	96.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה								
	סה"כ ארנונה	2,682	78,529	8,923	(6)	651	69,482	2,806	96.1%
	2. אגרת מים ופיוג	900	20,807			21,707	21,306	401	98.2%
	2.1 אגרת מים	2			(2)				
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים								
	אגרת שמירה								
	3. אגרת שמירה	6	3			9		9	
	4. חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	586	13			599		599	
4	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4,174	99,352	8,923		94,603	90,788	3,815	96.0%

חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי

1	חניה וקנסות חניה	361	361			361	361	361	100.0%
2	שכר דירה	5,578	6,661			12,239	3,706	8,533	30.3%
3	קנסות	1,089	172			172	156	16	90.7%
4	עצמיות חינוך	1	1,226			2,315	1,439	876	62.2%
5	עצמיות תרבות	1				1		1	
6	עצמיות רווחה	93	291			384	231	153	60.2%
7	עצמיות דת	18	922			940	939	1	99.9%
8	הטלי השבחה	1,464	10,305			11,769	11,653	116	99.0%
9	הטלי פיתוח	285	3,243			3,528	3,528		100.0%
10	אגרות בניה	(11)	482			471	471		100.0%
11	הטל ביוג		5,794			5,794	5,801	(7)	100.1%
12	מדי מים	(1)	572			571	560	11	98.1%
14	שליטים, אישורים וכו'								
	שונות	211	1,726			1,937	1,144	793	59.1%
	היטל צריכה עודפת	856	939			1,795	1,080	715	60.2%
	חובות מסופקים וחובות למחיקה	55	1			56		56	
16	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	223	43			266		266	
17		9,861	32,738			42,599	31,069	11,530	72.9%
סה"כ בשנת הדיוח									
	שנה קודמת	14,035	132,090	8,923		137,202	121,857	15,345	88.8%
	שנת ימים קודמות	11,316	126,634	11,751		126,199	112,164	14,035	88.9%
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמור שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגייסו מוטלת בספק.	9,639	123,216	7,097		125,758	114,442	11,316	91.0%

מועצה מקומית שרהם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי רכיבית והצמודה על השוטר	חייבי רכיבית והצמודה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנותי					
	1. ארנונה					
	1.1 ארנונה למגורים	46,685	48	(21)	1,473	48,185
	1.2 ארנונה אחרת	29,345	90		840	30,275
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		2	21	46	69
	סך"כ ארנונה	76,030	140		2,359	78,529
	2. אגרת מים וביוב	19,288	18	32	1,469	20,807
3	אגרת שמירה				3	3
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			3	10	13
	סך"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנותי	95,318	158	35	3,841	99,352
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
	1. חניה וקנסות חניה					
	2. שכר דירה					
	3. קנסות					
	4. עצמיות חינוך			6	1,220	1,226
6	עצמיות ריווח				291	291
7	עצמיות דת				922	922
8	הטלי השבחה			(6)	10,311	10,305
9	הטלי פיתוח			53	3,190	3,243
10	אגרות בניה				482	482
11	הטל ביוב			(2)	5,796	5,794
12	מד"י מים			3	569	572
14	שלטים, אישורים וכ"י שוונות					
			6	10	1,255	1,726
				3	737	939
				2	(1)	1
16	היטל צריכה ערדפת					
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			10	33	43
	סך"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	654	6	79	31,999	32,738
	סך"כ	95,972	164	114	35,840	132,090

מועצה מקומית שוהם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכלכלי לשנת 2021

מצב השכון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגביה באלפי ש"ח

[illegible]

מועצה מקומית שרם

הדו"ח הכלכלי לשנת 2021

מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

[illegible]

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

28

מועצה מקומית שהם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
מתחת	מעל	2020	2020	מתחת	מעל	2020
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	154,450	5,236	159,686	163,077	3,391	165,763
	154,450	5,236	159,686	162,226	(2,540)	164,078
				851	851	1,685

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
הכנסות עצמיות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	מעל	2020	% מסה"כ *
1.1 גביה ישירה	84,103	84,958	52.10%		855	86,657	52.28%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	4,175	5,358	3.29%		1,183	2,626	1.58%
2.1 הכנסות מהממשלה	88,278	90,316	55.38%		2,038	89,283	53.86%
2.2 השתתפות משרדי ממשלה	63,907	64,609	39.62%		702	63,161	38.10%
מענק כללי	99	174	0.11%		75	209	0.13%
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים	6,690	7,177	4.40%		487	6,507	3.93%
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	712	801	0.49%		89	6,603	3.98%
	71,408	72,761	44.62%		1,353	76,480	46.14%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	159,686	163,077	100.00%		3,391	165,763	100.00%

מועצה מקומית שהם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתוות נטו	הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	55,549	55,173	34.01%	376		32.86%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,678	4,948	3.05%	730		3.27%
3 הוצאות מימון	379	437	0.27%		58	0.21%
4 הוצאות תפעול	65,450	68,668	42.33%		3,218	39.08%
5 השתתפויות ותמיכות	30,527	31,073	19.15%		546	22.08%
6 הוצאות חד פעמיות	2,103	1,927	1.19%	176		2.50%
סה"כ הוצאות	159,686	162,226	100.00%	1,282	3,822	100.00%
		164,078				

מועצה מקומית שהם

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 בתאריך ש"ח

הסעיף הכנסות ארנונה הנחות בארנונה (*)	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
יתר עצמיות משרד החינוך משרד הרווחה משרדים אחרים מענק כללי מענקים מיוחדים ומיוחדים	6,641 54,986 8,115 806 99 6,690	6,554 55,451 8,147 1,011 174 7,177	4% 34% 5% 1% 0% 4%	(87) 465 32 205 75 487	11,784 53,176 7,601 2,384 209 6,507	7% * 32% 5% 1% 0% 4%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה תקבולים אחרים	712 4,175	801 5,358	0% 3%	89 1,183	6,603 2,626	4% 2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	159,686	163,077	100%	3,391	165,763	100%
סה"כ הכנסות	159,686	163,077	100%	3,391	165,763	100%
הוצאות משכורות ושכר כללי פעולות כלליות	15,306 46,230	14,977 43,874	9% 27%	329 2,356	14,938 43,979	9% 27%
שכר חינוך פעולות חינוך שכר רווחה פעולות רווחה	37,237 39,695 3,006 9,148	37,122 40,093 3,074 8,868	23% 25% 2% 5%	115 (398) (68) 280	36,582 37,866 2,389 8,397	22% 23% 1% 5%
מימון חד פעמיות הנחות בארנונה (**)	379 685 8,000	437 4,858 8,923	0% 3% 6%	(58) (4,173) (923)	344 7,939 11,644	0% 5% 7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	159,686	162,226	100%	(2,540)	164,078	100%
סה"כ הוצאות	159,686	162,226	100%	(2,540)	164,078	100%
עודף (גרעון)		851		851	1,685	

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

מועצה מקומית שרהם

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
מציבת משרות כוח אדם בפועל	מציבת משרות כוח אדם בפועל	מציבת משרות כוח אדם בפועל	מציבת משרות כוח אדם בפועל
תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם רשותי
סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה
חינוך עם תקן	חינוך עם תקן	חינוך עם תקן	חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן	חינוך ללא תקן	חינוך ללא תקן	חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך	סה"כ חינוך	סה"כ חינוך	סה"כ חינוך
רווחה עם תקן	רווחה עם תקן	רווחה עם תקן	רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן	רווחה ללא תקן	רווחה ללא תקן	רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה	סה"כ רווחה	סה"כ רווחה	סה"כ רווחה
יתר המשרות בכירים עם תקן	יתר המשרות בכירים עם תקן	יתר המשרות בכירים עם תקן	יתר המשרות בכירים עם תקן
סה"כ יתר המשרות בכירים	סה"כ יתר המשרות בכירים	סה"כ יתר המשרות בכירים	סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן	יתר המשרות אחרים עם תקן	יתר המשרות אחרים עם תקן	יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן	יתר המשרות אחרים ללא תקן	יתר המשרות אחרים ללא תקן	יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים	סה"כ יתר המשרות אחרים	סה"כ יתר המשרות אחרים	סה"כ יתר המשרות אחרים
סה"כ יתר המשרות	סה"כ יתר המשרות	סה"כ יתר המשרות	סה"כ יתר המשרות
סה"כ נבחרים	סה"כ נבחרים	סה"כ נבחרים	סה"כ נבחרים
גימלאים (פנסיונרים)	גימלאים (פנסיונרים)	גימלאים (פנסיונרים)	גימלאים (פנסיונרים)
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	סה"כ עובדים בתקציב רגיל	סה"כ עובדים בתקציב רגיל	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חרי"ר, תבי"ר, מ. סגור וכו')	יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חרי"ר, תבי"ר, מ. סגור וכו')	יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חרי"ר, תבי"ר, מ. סגור וכו')	יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חרי"ר, תבי"ר, מ. סגור וכו')
סה"כ כלי	סה"כ כלי	סה"כ כלי	סה"כ כלי
הערות:	הערות:	הערות:	הערות:

מועצה מקומית שהם

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
61.95%	34,586	62.26%	35,097	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.31%	173	0.31%	172	שעות נוספות - רשומות
2.55%	1,424	2.64%	1,487	אחזקת רכב
1.97%	1,098	1.81%	1,021	תשלומי פנסיה
0.14%	76	0.14%	79	אש"ל
8.82%	4,925	8.40%	4,737	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
75.74%	42,282	75.55%	42,593	סה"כ שכר ותשלומים
4.15%	2,317	4.16%	2,348	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.43%	8,053	14.59%	8,224	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.68%	3,172	5.69%	3,210	מס שכר ומס מעסיקים
0.00%	1			עלויות מעביד אחרות
24.26%	13,543	24.45%	13,782	סה"כ נלוות
100.00%	55,825	100.00%	56,375	סה"כ כללי

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

2020	2021	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
55,825	56,375	
(509)		ביטול הפרשות בגין הפרשי שכר
(59)	(25)	תגמולי מילואים בניכוי קיזוזי ביטוח לאומי
(492)	(500)	חיוב תאגידים אחרים בשכר
(783)	(677)	העמסת שכר לקרן מפעלי מים וביו
25		השתתפות בשכר גופים אחרים
(98)		שכ"ע קרן ניהול מרכז נגישות
53,909	55,173	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית שהם

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל מינימום(*)	
48.09	49.26	49.81	מבנה מגורים
202.79	216.86	216.33	משרדים שירותים ומסחר
1,340.00	1,370.37	1,383.33	בנקים וחברות ביטוח
83.69	85.87	86.33	תעשיה
180.85	143.48	145.11	מלאכה
0.14	0.14	0.14	אדמה חקלאית
24.35	24.98	25.38	קרקע תפוסה
46.93	47.56	48.44	חנוניים
	0.40	0.40	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
128.86	77.03	77.41	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה מקומית שהם

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2021 (אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

תקציב 2021	ביצוע 2021
493	472
707	692
213	203
357	255
1,770	1,622
129	115
340	340
6	8
475	463
9,719	9,884
8,892	8,652
1,282	1,185
389	344
20,282	20,065
8,000	8,923
30,527	31,073
1,770	1,622
475	463
20,282	20,065
8,000	8,923
30,527	31,073

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
מלגות לימודים

סה"כ

השתפויות לפי חוקים ותקנות

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

סה"כ

השתפויות לפי הסכם

סה"כ

השתפויות אחרות

השתפויות חינוך
השתפויות רווחה
השתפויות בבתי ספר
השתפויות בתאגידים עירוניים
השתפויות תרבות
השתפויות אחר

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