

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Sep, 2024, 15:19



**נתקבל**

**מועצה מקומית שהם**

**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2023**



6 באוגוסט 2024

תאריך: ----- Date

24018  
מס' ----- No.

**מועצה מקומית שהם**  
**דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023**  
**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**

24-29

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 2023

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

א.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית שהם - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית שהם (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 15 לדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.

בכבוד רב,  
א. הוברמן ושות'  
רואי חשבון

תל-אביב, 6 באוגוסט 2024

## מועצה מקומית שהם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
52,531	60,556	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,510	1,488	2 (ד), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
3,933	4,368	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,096	619	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>59,070</u>	<u>67,031</u>		
179,701	186,860	3 (א) 3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
996	1,083	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
5,555	4,519	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
353	353	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>245,675</u>	<u>259,846</u>		<u>נתונים נוספים</u>
15,089	14,194	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
5,636	2,545		חובות פתוחים
<u>20,725</u>	<u>16,739</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה מקומית שהם

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
41,694	43,178	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,510	1,488	2 (ד) 7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
1,203	2,527	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>44,407</u>	<u>47,193</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
90,008	102,409	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
89,693	84,451	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>179,701</u>	<u>186,860</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,000	1,087	3 (יא)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
5,555	4,519	3 (יב)	
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
13,935	15,012		עודף לתחילת השנה
1,077	5,175	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>15,012</u>	<u>20,187</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>245,675</u>	<u>259,846</u>		

דפנה רבינוביץ  
ראש המועצה  
מועצה מקומית שהם  
דפנה רבינוביץ  
ישראל שטרסברג

ישראל שטרסברג  
גזבר המועצה  
ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות: 01/8/2024

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית שהם

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	90,393	99,827	98,259	1. מיסים ומענקים
				2,362	1,332		114 מיסים אחרים
5,967	6,408	7,255	61 מנהל כללי	92,755	101,159	98,259	112 הכנסות במקום ארנונה
5,205	5,320	6,095	62 מנהל כספי	1,162	839	930	11 מיסים
442	505	440	63 הוצאות מימון				12 אגרות
<u>11,614</u>	<u>12,233</u>	<u>13,790</u>		6	415	311	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>93,923</u>	<u>102,413</u>	<u>99,500</u>	2. שרותים מקומיים
			7 שרותים מקומיים				21 תברואה
13,898	16,743	17,713	71 תברואה	1,788	1,741	1,569	22 שמירה וביטחון
2,865	3,319	4,425	72 שמירה וביטחון	89	47	31	23 תכנון ובנין העיר
3,976	4,985	5,246	73 תכנון ובנין העיר	1,602	2,810	3,076	26 שרותים עירוניים שונים
11,794	15,041	16,795	74 נכסים ציבוריים				
1,212	1,337	1,340	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
2,490	2,792	3,574	76 שרותים עירוניים שונים			225	
<u>36,235</u>	<u>44,217</u>	<u>49,093</u>		<u>3,479</u>	<u>4,598</u>	<u>4,901</u>	3. שרותים ממלכתיים
			8 שרותים ממלכתיים				31 חינוך
82,213	93,034	88,615	81 חינוך	58,239	68,268	60,596	32 תרבות
15,717	14,361	14,679	82 תרבות	6,228	4,944	4,320	34 רווחה
340	292	306	83 בריאות				35 דת
14,503	16,439	16,108	84 רווחה	10,523	12,386	10,802	
2,383	2,541	2,698	85 דת	1,246	1,178	1,261	37 איכות הסביבה
<u>115,156</u>	<u>126,667</u>	<u>122,406</u>		<u>76,236</u>	<u>86,776</u>	<u>77,084</u>	
							4. מפעלים
				10			41 מים
				<u>10</u>			
17,700	14,279	11,401	99 תשלומים בלתי רגילים (4)	8,134	8,784	15,205	5. תקבולים בלתי רגילים (4)
<u>180,705</u>	<u>197,396</u>	<u>196,690</u>	סה"כ כללי	<u>181,782</u>	<u>202,571</u>	<u>196,690</u>	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
181,782	202,571	196,690
180,705	197,396	196,690
<u>1,077</u>	<u>5,175</u>	

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית שהם

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<b>א. תקבולים</b>
10,893	4,350	השתתפות הממשלה
33,938	34,700	השתתפות בעלים
80,946	36,939	מקורות עצמיים ואחרים
614	83	השתתפות התקציב הרגיל
<u>126,391</u>	<u>76,072</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
77,975	74,522	עבודות שבוצעו במשך השנה
539	1,563	תשלומים אחרים
457	5,229	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות(*)
<u>78,971</u>	<u>81,314</u>	סה"כ תשלומים
<u>47,420</u>	<u>(5,242)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
311,781	423,489	תקבולים
269,508	333,796	תשלומים
<u>42,273</u>	<u>89,693</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</b>
423,489	499,561	תקבולים
333,796	415,110	תשלומים
<u>89,693</u>	<u>84,451</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
96,706	97,225	עודפי מימון זמניים
7,013	12,774	גרעונות מימון זמניים
<u>89,693</u>	<u>84,451</u>	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>
<u>14,683</u>		
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
4,889	21,896	עודפי מימון זמניים
<u>2,016</u>	<u>2,987</u>	גרעונות מימון זמניים

(\*) החזר תקבולים משנים קודמות לקרנות בסך 5,229 אלפי ש"ח

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 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
181,782	202,571	1	מתקציב רגיל
45,828	42,187	2	מתקציב בלתי רגיל
74,144	62,881	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>301,754</u>	<u>307,639</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
177,714	197,313	4	תקציב רגיל
78,514	76,085	5	תקציב בלתי רגיל
19,050	21,907	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>275,278</u>	<u>295,305</u>		סך כל ההוצאות
<u>26,476</u>	<u>12,334</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף כללי</u></b>
1,077	5,175		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
47,420	(5,242)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>48,497</u>	<u>(67)</u>		
<u>(22,021)</u>	<u>12,401</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>26,476</u>	<u>12,334</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>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
181,782	202,571		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>181,782</u>	<u>202,571</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
126,391	76,072		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(79,949)	(33,802)		העברות מקרנות פיתוח
(614)	(83)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>45,828</u>	<u>42,187</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
76,978	68,110		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(457)	(5,229)		העברות מתבר"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		העברות מהתקציב הרגיל
<u>74,144</u>	<u>62,881</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
180,705	197,396		העברות לתבר"ים
(614)	(83)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>177,714</u>	<u>197,313</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
78,971	81,314		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(457)	(5,229)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>78,514</u>	<u>76,085</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית שהם

<u>התאמות לטופס 4 - המשך</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	-
-	-	-	-
98,999	55,709	6	<u>התאמה מס':</u>
(79,949)	(33,802)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות לתב"רים
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		סה"כ נטו
19,050	21,907		-

(22,021)

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 2023

#### 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. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 191,755 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30/11/2022. עדכון התקציב לסך 196,690 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 23/1/2024.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25/7/2023.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 28/5/2024.

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

#### 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 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.

### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (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, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

## מועצה מקומית שהם

### ח. 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.

### 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 ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים 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 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

2022

2023

201,807	216,444
201,807	216,444
149,276	155,888
<b>52,531</b>	<b>60,556</b>

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

14,324

191,111

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתחו 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. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2022

2023

723	348
68	
170	434
2,972	3,586
<b>3,933</b>	<b>4,368</b>

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך

המשרד לבטחון פנים

משטרת ישראל

חברות כרטיסי אשראי

2022

2023

13	13
33	121
122	164
181	321
747	
<b>1,096</b>	<b>619</b>

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

עמותת עמית שוהם ע"ר (ראה ביאור 10)

מקדמות שכר וקופות גמל

חייבים בלתי מתוקצבים אחרים

מועצה אזורית חבל מודיעין

החברה הכלכלית שהם בע"מ(ראה ביאור 10)

2022

2023

30,425	30,972
30,425	30,972
30,425	30,972
<b>30,425</b>	<b>30,972</b>

**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

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>	
149,276	155,888	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	ה.
30,425	30,972	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)	
<b>179,701</b>	<b>186,860</b>		
<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	ו.
1,067	996	יתרה לתחילת השנה	
27	27	הפקדות במהלך השנה	
(4)	(4)	משיכות במהלך השנה	
(94)	64	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<b>996</b>	<b>1,083</b>	יתרה לסוף השנה	
<b>996</b>	<b>1,083</b>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>	
<b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)</u>	ז.
1,500	1,500	השקעה בחברה הכלכלית שוהם בע"מ - הון מניות	
48	48	השקעה בחברה הכלכלית שוהם בע"מ - תשלומים ע"ח מניות	
2,876	1,840	הלוואה/שטר הון 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	
<b>4,484</b>	<b>3,448</b>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	
95	95	<b>השקעות אחרות</b>	
37	37	השקעה בקרן רווחת העובד	
939	939	השקעה בקרן סיוע לנזקקים	
939	939	השקעה בקרן שיקום מים	
<b>1,071</b>	<b>1,071</b>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>	
<b>5,555</b>	<b>4,519</b>		
<b>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</b>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>יתרה לתחילת השנה</u>	ח.
353	353		
<b>353</b>	<b>353</b>	יתרה לסוף השנה	

## מועצה מקומית שהם

		<u>2022</u>	<u>2023</u>	
				<b>.ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
		18,031	18,742	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
		3,882	1,483	עובדים וניכויים לשלם
		2,496	3,667	מוסדות וזכאים שונים
		1,474	1,166	המחאות לפרעון
		5,482	5,639	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
		1,479	1,123	החברה הכלכלית וח.מ.ש. החברה העירונית לתרבות ונוער בע"מ (ראה ביאור 10)
		1,568	1,375	תאגיד חינוך שהם בע"מ (ראה ביאור 10)
		7,282	9,983	הוצאות לשלם
		<b>41,694</b>	<b>43,178</b>	
				<b>.י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש</b>
		564	1,825	
		8	8	פקדונות שכר דירה
		631	694	חילוט ערבויות
		<b>1,203</b>	<b>2,527</b>	
				<b>.יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
		1,067	996	יתרה לתחילת השנה
		27	27	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		(4)	(4)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
		(94)	64	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		<b>996</b>	<b>1,083</b>	
		4	4	<b>קרנות אחרות</b>
				קרן שמירה
		4	4	
		<b>1,000</b>	<b>1,087</b>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
				<b>.יב. קרנות מתוקצבות</b>
		1,548	1,548	קרן למניות בחברה הכלכלית שהם בע"מ
		2,876	1,840	הלוואה/שטר הון לחברה הכלכלית שהם בע"מ
		60	60	קרן למניות בח.מ.ש. ובתאגיד חינוך שהם בע"מ
		939	939	קרן שיקום מים
		132	132	קרן רווחת העובד וקרן סיוע לנזקקים
		<b>5,555</b>	<b>4,519</b>	

## מועצה מקומית שהם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תקבולים לא רגילים</u>
3,541	349	100	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
3,754	6,729	4,245	הכנסות מהשכרת נדל"ן
546	585	614	החזר פנסיה מהאוצר
20	211	8,199	שמוש בעודפים
273	41	1,211	העברה מתברים
<u>8,134</u>	<u>8,784</u>	<u>15,205</u>	הכנסות רבית
			תקבולים אחרים
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תשלומים לא רגילים</u>
12,833	11,334	8,313	הנחות במיסים
1,534	1,719	1,660	תשלומי פנסיה
96	51	275	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
83	83		העברה מתקציב רגיל לתב"רים
235	365	500	הפרשה בגין תביעות משפטיות(ראה ביאור 15)
542	727	653	תשלומים אחרים
2,377			העברה לקרנות פיתוח
<u>17,700</u>	<u>14,279</u>	<u>11,401</u>	

## מועצה מקומית שהם

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 6 חשבונות 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 הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	
<b>90,008</b>	<b>98,999</b>	19,050				79,949	<b>76,978</b>	247	2,377		457	73,897	112,029	<b>שם הקרן</b>
<b>29,532</b>	<b>34,091</b>	289				33,802	<b>18,844</b>	7,350			5,022	6,472	44,779	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה (1)
<b>16,467</b>	<b>97</b>	97					<b>2,018</b>	568				1,450	14,546	קרן ביוב
<b>3,108</b>	<b>37</b>	37					<b>2,717</b>	37				2,680	428	קרן ניקוז
<b>12,518</b>	<b>20,388</b>	20,388					<b>22,904</b>					22,904	10,002	קרן משק מים וביוב(*)
<b>31,586</b>	<b>195</b>	195					<b>19,939</b>	360				19,579	11,842	קרנות פיתוח
<b>5,909</b>	<b>375</b>	375					<b>1,198</b>	358				840	5,086	קרנות אחרות(**)
<b>3,289</b>	<b>526</b>	526					<b>490</b>	178			207	105	3,325	קרן אספקת מים
<b>102,409</b>	<b>55,709</b>	<b>21,907</b>				<b>33,802</b>	<b>68,110</b>	<b>8,851</b>			<b>5,229</b>	<b>54,030</b>	<b>90,008</b>	סה"כ

(\*) התשלומים הם בגין רכישות מים בסך 2,449 אלפי ש"ח ובגין הוצאות תפעול סך של 17,939 ובסך הכל שולם 20,388 אלפי ש"ח  
 (\*\*) היתרה לסוף שנה כוללת קרן חניה בסך 840 אלפי ש"ח, קרן כללית בסך 4,764 אלפי ש"ח וקרן נגישות בסך 305 אלפי ש"ח ובסך הכל 5,909 אלפי ש"ח

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

	העברה שוטפת		סה"כ
33,802		5,496	
33,802		976	
<b>33,802</b>		<b>6,472</b>	

## 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

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 3406 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 1087 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 868 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 269 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח 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.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 1974 אלפי ש"ח.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. 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 2023 הסתכמו ב- 22,735 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 19,424 אלפי ש"ח). ההוצאות מרכישות של מים בשנת 2023 הסתכמו ב- 13,655 אלפי ש"ח, השתתפות בהוצאות רשויות סמוכות 3,432 אלפי ש"ח, הוצאות תפעול אחרות בסך 3,302 אלפי ש"ח וסך הכל 20,389 אלפי ש"ח (בשנת 2022-19,424 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,630 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1561 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 123 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 110 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,610 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,031 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית שהם

### ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	השקעה		
		שיעור אחזקה ב-%	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	חל"צ	100	50	

שם התאגיד	מבנה משפטי	תשלום על הלואות / שטרי הון		
		הון באלפי ש"ח	מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה	-	10	
החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה	1,840	3,388	
עמית שהם ע"ר	עמותה	-	-	
החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) בע"מ	חל"צ	-	50	

שם התאגיד	מבנה משפטי	הון עצמי/ תרת נכסים נטו		
		במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח	במאזן הרשות באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
תאגיד לחינוך שהם בע"מ	חברה	985	-1,375	1,366
החברה הכלכלית שהם בע"מ	חברה	4,636	(303)	(1,971)
עמית שהם ע"ר	עמותה		13	(11)
החברה העירונית לתרבות ונוער (ח.מ.ש.) בע"מ	חל"צ	(298)	(820)	1,449

(\*) היתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023.

# 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 ש"ח ע.נ. כל אחת מוחזקות כדלקמן-

שם המחזיק	המוחזקות	כמות המניות
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. הקצבות המועצה לתאגיד הסתכמו בשנת הדוח ב-827 אש"ח. (אשתקד 990 אש"ח)
5. הדו"ח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2023 נחתם ב-12/03/24 על פי דוח זה לחברה יש עודף נצבר של 985 אלפי ש"ח.
6. יתרת התאגיד בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2023 הינה 1,375 אלפי ש"ח בזכות. קיים הפרש בסך 9 אלפי ש"ח בין היתרה בספרים וליתרה בספרי התאגיד, הפרש לא מוסבר.
7. המועצה רכשה מהתאגיד שירותים במהלך השנה בסכום של 21,809 אלף ש"ח ומכרה שירותים בסכום של 5,737 אלף ש"ח.

## ב. החברה הכלכלית שוהם 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.נ. כל אחת ו-10 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח.

### כמות המניות המוחזקות

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

3. החברה הכלכלית עוסקת בניהול פרויקטים כלכליים בתחומי המועצה המקומית שהם.
4. הדוח המבוקר האחרון של החברה הינו לשנת 2023. על פי דוח זה לחברה יש עודף נצבר 1,248 אלפי ש"ח (2022- 865 אלפי ש"ח)
5. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2023 הינה זכות 303 אלף ש"ח.
- ההפרש בין היתרה בספרי החברה 1,971 אלף ש"ח, לבין היתרה בספרי המועצה נובע מתשלומים עבור עבודות הקמת בית ספר ומעון שזוכו בחברה בסוף השנה ונרשמו בספרי המועצה בשנת 2024.
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. המועצה רכשה מהחברה שירותים במהלך השנה בסכום של 50,896 אלף ש"ח ולא מכרה שירותים לחברה.

## ג. עמותת עמית שוהם (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.

## 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 כחברה לתועלת הציבור.
4. הון המניות המונפק של החברה בסך 50,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. 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, וכך את מגרשי הספורט שנבנו ע"י המועצה. כמו כן, העבירה המועצה לשימושה של החברה את הריהוט והציוד שנכללו במבנים ובמתקנים אלו.
7. ד. הקצבות המועצה לחברה העירונית הסתכמו בשנת הדוח ב-11,651 אלפי ש"ח (אשתקד 10,940 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית שהם

ד. לפי הדוח הכספי האחרון של החברה שנערך ליום 31 בדצמבר 2023 לחברה גרעון נצבר של 348 אלפי ₪.  
 ד. 9. יתרת ח.מ.ש בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2023 הינה בסך 820 אלפי ₪ בזכות.  
 ההפרש בין היתרה בספרי החברה 1,449 אלף ₪, לבין היתרה בספרי המועצה נובע מרישום בחברה בשנת 2024 של הוצאות שעברו ברשות בשנת 2023.  
 ד. 10. המועצה רכשה מהחברה שרותים במהלך השנה בסכום של 513 אלף ₪ ומכרה שרותים בסכום של 13,093 אלף ₪

2022	2023
באלפי	באלפי
ש"ח	ש"ח
2460	293
<u>1,081</u>	<u>56</u>
<u>3,541</u>	<u>349</u>

### ביאור 11- החזר משנים קודמות

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

2022	2023
באלפי	באלפי
ש"ח	ש"ח
60	51
<u>118</u>	-
<u>178</u>	<u>51</u>

### ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:  
 חיובים וגמר חשבונות ספקים שונים  
 בטוח לאומי

### ביאור 13 - שומת 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.

### באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2023 המועצה רכשה במסגרת התקציב רכוש קבוע בסך 894 אלפי ₪, עבור:

2023
באלפי
₪
108
<u>83</u>
<u>191</u>

רכישת ציוד מיחשוב  
 השתתפות בתב"ר בריכת המועצה

### ביאור 15 - 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 2023 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 4.104 מיליון ש"ח, ותביעות המכוסות על ידי פוליסות ביטוח בכ- 1,535 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.  
 להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל, ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 4,104 אלפי ש"ח.

בגין התביעות התלויות הנ"ל המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של 5,639 אלפי ש"ח.

### באור 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.

## מועצה מקומית שהם

ג. לשם קידום תכנון אזור התעסוקה הצפוני ושכונה מ"ה, העמידה המועצה כספים לרשות החברה, מתוך הלוואות שאושרו במועצה. החברה תחזיר למועצה את הסכומים הנ"ל. מתוך הכספים הראשוניים שיתקבלו מהיזמים שיתקשרו עם החברה בהסכמי הפיתוח.

ד. בשנת 2023 רשמה המועצה הוצאות פיתוח בתבר"ים בסך 42,181 אלפי ₪ (אשתקד - 68,844 אלפי ₪) ששולמו לחברה כנגד ביצוע הוצאות תכנון ופיתוח על ידה.

### באור 17- 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 1,754 אלפי ₪ (אשתקד 4,503 אלף ₪)

במאזן המועצה כלולות בסעיף ההתחייבויות השוטפות יתרות של הוצאות לשלם בגין המפעם בסך של 1,958 אלפי ₪ (אשתקד- 1,958 אלפי ₪), וכן יתרות מיועדות עבור פרויקטים אזוריים בסך של 151 אלפי ₪ ( אשתקד-160 אלפי ₪. )

## מועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>									
<b>1 ארנונה</b>									
1.1	ארנונה למגורים	4,913	58,419	6,276		57,056	53,181	3,875	93.2%
1.2	ארנונה אחרת	719	40,170	5,069	33	35,853	36,573	(720)	102.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	676	50		(33)	693	693		
	סה"כ ארנונה	6,308	98,639	11,345		93,602	89,754	3,848	95.9%
<b>2 אגרת מים וביוב</b>		689	22,574			23,263	22,735	528	97.7%
2.1	אגרת מים	5				5		5	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	(5)				(5)		(5)	
<b>3 אגרת שמירה</b>		10			5	15		15	
<b>4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים</b>		644	35		(5)	674		674	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,651	121,248	11,345		117,554	112,489	5,065	95.7%
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
1	חניה וקנסות חניה	350				350	352	(2)	100.6%
2	שכר דירה	7,010	6,177			13,187	7,065	6,122	53.6%
3	קנסות	2,487	6			2,493	600	1,893	24.1%
4	עצמיות חינוך	945	732			1,677	531	1,146	31.7%
5	עצמיות תרבות	1	6			7	6	1	85.7%
6	עצמיות רווחה	215	590			805	540	265	67.1%
7	עצמיות דת	4	781			785	910	(125)	115.9%
8	הטלי השבחה	1	5,495			5,496	5,496		100.0%
9	הטלי פיתוח		22,259			22,259	22,259		100.0%
10	אגרות בניה		2,232			2,232	2,232		100.0%
11	הטל ביוב	2,079	1,552			3,631	1,552	2,079	42.7%
12	מדי מים	(2,057)	86			(1,971)	82	(2,053)	
14	שלטים, אישורים וכו'	242	1,394			1,636	1,597	39	97.6%
15	שוונות	1,809	2,044		(52)	3,801	1,942	1,859	51.1%
16	היטל צריכה עודפת	56				56		56	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	282	60		52	394		394	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	13,074	43,764			56,838	45,164	11,674	79.5%
	<b>סה"כ בשנת הדוח</b>	<b>20,725</b>	<b>165,012</b>	<b>11,345</b>		<b>174,392</b>	<b>157,653</b>	<b>16,739</b>	<b>90.4%</b>
	שנה קודמת	15,345	174,499	12,833		177,011	156,286	20,725	88.3%
	שנתיים קודמות	14,035	132,090	8,923		137,202	121,857	15,345	88.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

## מועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה	56,634	46		(1,866)	54,814
1.1	ארנונה למגורים	38,947	32		4,796	43,775
1.2	ארנונה אחרת			17	5	50
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	95,581	106	17	2,935	98,639
2	<b>אגרת מים וביוב</b>	23,042	5	13	(486)	22,574
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	118,623	118	30	2,477	121,248
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
1	חניה וקנסות חניה				350	350
2	שכר דירה		2		6,177	6,177
3	קנסות				6	6
4	עצמיות חינוך				732	732
5	עצמיות תרבות				6	6
6	עצמיות רווחה				590	590
7	עצמיות דת				781	781
8	הטלי השבחה				5,495	5,495
9	הטלי פיתוח				22,259	22,259
10	אגרות בניה				2,232	2,232
11	הטל ביוב				1,552	1,552
12	מדי מים				86	86
14	שלטים, אישורים וכו'		12	8	1,394	1,394
15	שונות				2,044	2,044
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		4	39	17	60
			18	47	43,699	43,764
	<b>סה"כ</b>	<b>118,623</b>	<b>136</b>	<b>77</b>	<b>46,176</b>	<b>165,012</b>



## מועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	50,178	3,004	53,181
1.2	ארנונה אחרת	34,507	2,065	36,573
	סה"כ ארנונה	84,685	5,069	89,754
2	אגרת מים וביוב	22,240	495	22,735
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	106,925	5,564	112,489
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
1	חניה וקנסות חניה	352		352
2	שכר דירה	5,894	1,171	7,065
3	קנסות	(84)	684	600
4	עצמיות חינוך	331	200	531
5	עצמיות תרבות	6		6
6	עצמיות רווחה	438	102	540
7	עצמיות דת	912	(2)	910
8	הטלי השבחה	5,496		5,496
9	הטלי פיתוח	22,259		22,259
10	אגרות בניה	2,232		2,232
11	הטל ביוב	1,552		1,552
12	מדי מים	82		82
14	שלטים, אישורים וכו'	1,402	195	1,597
15	שונות	1,798	144	1,942
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	42,670	2,494	45,164
	סה"כ	149,595	8,058	157,653

## מועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
409	689	2,155	5,632	<b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>
				<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
22	13	132		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
431	702	2,287	5,632	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
219	495	1,702	5,069	גביה בגין פיגורים
212	207	585	563	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
20,093	23,042	81,433	95,581	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
(404)	(486)	12,104	2,930	חיוב / זיכוי נוסף
		13	33	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
(7)	5	188	78	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(12,833)	(11,345)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
19,682	22,561	80,905	87,277	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<hr/>				
(19,205)	(22,240)	(75,858)	(84,685)	גביה שוטפת
(19,205)	(22,240)	(75,858)	(84,685)	סה"כ שנגבה
<hr/>				
477	321	5,047	2,592	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
689	528	5,632	3,155	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
50.81%	70.51%	74.42%	90.00%	% גביה מהפיגורים
97.58%	98.58%	93.76%	97.03%	% גביה מהשוטף
96.57%	97.73%	93.23%	96.60%	% גביה מהסה"כ
<hr/>				
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>
2,133	2,450			כמות המים שנרכשה / הופקה
2,014	2,272			כמות המים שנמכרה / חויבה
119	178			פחת (באלפי קוב)
5.58%	7.27%			% הפחת

## מועצה מקומית שהם

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
16	17
867	1,031
45	197
232	1,056
163	496
39	87
14	98
9	15
187	562
33	65
339	289
286	404
2	2
278	704
9	18
1,072	1,034
39	125
402	65
12	11
4,044	6,276

#### 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 \*

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

\* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
37	488
32	4,148
6	114
63	319

#### תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 67% (2/3)

פטור 45%

פטור נכס שנהרס או ניזוק

138	5,069
-----	-------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

4,182	11,345
-------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

## מועצה מקומית שהם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הביצוע 2022	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
181,782	5,881		202,571	196,690	4,935	191,755	הכנסות
180,705	(706)		197,396	196,690	4,935	191,755	הוצאות
<u>1,077</u>	<u>5,175</u>		<u>5,175</u>				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2022	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
54.12%	98,372	1,104		53.78%	108,933	107,829	<b>1 הכנסה עצמית</b>
4.47%	8,134		6,421	4.34%	8,784	15,205	1.1 גביה ישירה
							1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
<u>58.59%</u>	<u>106,506</u>	<u>1,104</u>	<u>6,421</u>	<u>58.11%</u>	<u>117,717</u>	<u>123,034</u>	
38.04%	69,149	9,424		39.37%	79,754	70,330	<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
							2.1 השתתפות משרדי ממשלה
2.07%	3,765	442		1.86%	3,768	3,326	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
1.30%	2,362	1,332		0.66%	1,332		2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
<u>41.41%</u>	<u>75,276</u>	<u>11,198</u>		<u>41.89%</u>	<u>84,854</u>	<u>73,656</u>	
							<b>3</b>
<u>100.00%</u>	<u>181,782</u>	<u>12,302</u>	<u>6,421</u>	<u>100.00%</u>	<u>202,571</u>	<u>196,690</u>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

**מועצה מקומית שהם**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	62,181	59,918	30.35%	2,263		57,689	31.92%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,922	9,215	4.68%		293	6,083	3.38%
3 הוצאות מימון	440	505	0.26%		65	442	0.24%
4 הוצאות תפעול	87,310	82,757	41.92%	4,553		73,536	40.69%
5 השתתפויות ותמיכות	35,287	40,139	20.33%		4,852	40,053	22.16%
6 הוצאות חד פעמיות	2,550	4,862	2.46%		2,312	2,902	1.61%
סה"כ הוצאות	<b>196,690</b>	<b>197,396</b>	<b>1</b>	<b>6,816</b>	<b>7,522</b>	<b>180,705</b>	<b>1</b>

## מועצה מקומית שהם

נספח 2 לטופס 2

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

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (ערך גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				13,790	12,233	1,557	(13,790)	(12,233)	1,557
2. שירותים מקומיים	2	7	4,901	4,598	(303)	49,093	44,217	4,876	(44,192)	(39,619)	4,573
3. שירותים ממלכתיים	3	8	77,084	86,776	9,692	122,406	126,667	(4,261)	(45,322)	(39,891)	5,431
5. בלתי רגילים	5	99	15,205	8,784	(6,421)	11,401	14,279	(2,878)	3,804	(5,495)	(9,299)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			97,190	100,158	2,968	196,690	197,396	(706)	(99,500)	(97,238)	2,262
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			97,190	100,158	2,968	196,690	197,396	(706)	(99,500)	(97,238)	2,262
ב. הכנסות בלתי מיועדות		1	99,189	101,998	2,809				99,189	101,998	2,809
1. גביה ישירה			311	415	104				311	415	104
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			99,500	102,413	2,913				99,500	102,413	2,913
סה"כ כללי			196,690	202,571	5,881	196,690	197,396	(706)	5,175	5,175	5,175
<b>אי איזון תקציבי</b>											
<b>הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>											
<b>5,175</b>											

## מועצה מקומית שהם

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
43%	77,560	(1,766)	44%	88,493	90,259	ארנונה
7%	12,833	3,334	6%	11,334	8,000	הנחות בארנונה (*)
4%	7,979	(464)	4%	9,106	9,570	יתר עצמיות
32%	58,483	8,692	34%	68,091	59,399	משרד החינוך
5%	9,950	751	5%	10,897	10,146	משרד הרווחה
0%	716	(19)	0%	766	785	משרדים אחרים
2%	3,765	442	2%	3,768	3,326	מענקים מיוחדים ומיועדים
1%	2,362	1,332	1%	1,332	15,205	חלק הכנסות עצמיות מארנונה
4%	8,134	(6,421)	4%	8,784	196,690	תקבולים אחרים
100%	181,782	5,881	100%	202,571	196,690	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	181,782	5,881		202,571	196,690	סה"כ הכנסות
6%	11,744	425	8%	16,758	17,183	הוצאות
31%	55,637	6,503	29%	58,100	64,603	משכורות ושכר כללי פעולות כלליות
23%	42,391	1,705	20%	39,135	40,840	שכר חינוך
22%	39,822	(6,124)	27%	53,899	47,775	פעולות חינוך
2%	3,554	133	2%	4,025	4,158	שכר רווחה
6%	10,949	(464)	6%	12,414	11,950	פעולות רווחה
0%	442	(65)	0%	505	440	מימון
2%	3,333	202	1%	1,226	1,428	חד פעמיות
7%	12,833	(3,021)	6%	11,334	8,313	הנחות בארנונה (**)
100%	180,705	(706)	100%	197,396	196,690	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	180,705	(706)		197,396	196,690	סה"כ הוצאות
	1,077	5,175		5,175		עודף (גרעון)

(\*) 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

שנה קודמת			שנה נוכחית				
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	
257.91	38,885	151	265.48	39,472	148.68	149.84	סוג משרה
257.91	302	1	265.48	66	0.25		חינוך עם תקן
<b>257.91</b>	<b>39,187</b>	<b>152</b>	<b>265.48</b>	<b>39,538</b>	<b>148.93</b>	<b>149.84</b>	חינוך ללא תקן
231.17	3,419	15	246.78	3,904	15.82	17.45	סה"כ חינוך
231.17	45	0	246.78	23	0.09		רווחה עם תקן
<b>231.17</b>	<b>3,464</b>	<b>15</b>	<b>246.78</b>	<b>3,927</b>	<b>15.91</b>	<b>17.45</b>	רווחה ללא תקן
366.95	4,253	12	426.46	6,448	15.12	15.12	סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>366.95</b>	<b>4,253</b>	<b>12</b>	<b>426.46</b>	<b>6,448</b>	<b>15.12</b>		סה"כ יתר המשרות בכירים
213.06	9,134	43	203.35	8,494	41.77	50.21	יתר המשרות אחרים עם תקן
213.06	14	0	203.35	73	0.36		יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>213.06</b>	<b>9,148</b>	<b>43</b>	<b>203.35</b>	<b>8,567</b>	<b>42.13</b>	<b>50.21</b>	סה"כ יתר המשרות אחרים
<b>245.77</b>	<b>13,401</b>	<b>55</b>	<b>262.28</b>	<b>15,015</b>	<b>57.25</b>	<b>65.33</b>	סה"כ יתר המשרות
<b>253.11</b>	<b>56,052</b>	<b>221</b>	<b>263.32</b>	<b>58,480</b>	<b>222.09</b>	<b>232.62</b>	סה"כ
870.00	870	1	902.00	902	1.00		נבחרים
182.62	1,534	8	183.26	1,719	9.38		גימלאים (פנסיונרים)
<b>253.22</b>	<b>58,456</b>	<b>231</b>	<b>262.83</b>	<b>61,101</b>	<b>232.47</b>	<b>232.62</b>	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
<b>253.22</b>	<b>58,456</b>	<b>231</b>	<b>262.83</b>	<b>61,101</b>	<b>232.47</b>	<b>232.62</b>	סה"כ כללי הערות:

## מועצה מקומית שהם

ספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
		902	1	902	1	הנהלה וכלליות 6
		3,195	9	3,244	10	נבחרים 61
49	1	2,604	9	2,362	10	מנהל כללי 61
(242)	1	6,701	20	6,508	21	מנהל כספי 62
(193)	1					סה"כ הנהלה וכלליות
		1,940	10	1,941	13	שירותים מקומיים 7
		1,352	7	1,711	12	תברואה 71
1	3	2,079	7	2,057	8	שמירה ובטחון 72
359	5	898	4	811	4	תכנון ובנין עיר 73
(22)	0					נכסים ציבוריים 74
(87)	0					
251	9	6,269	28	6,520	37	סה"כ שרותים מקומיים
(50)	(0)	2,805	11	2,755	11	שרותים ממלכתיים 8
1,352	0	36,733	138	38,085	138	מנהל החינוך 811
(289)	(1)	1,137	4	848	3	חינוך 812
		3,927	16	4,158	17	תרבות 82
231	2	1,679	6	1,647	6	רווחה 84
(32)	0					דת 85
1,212	0	46,281	175	47,493	176	סה"כ שרותים ממלכתיים
(131)	(0)	131	0			מפעלים 9
						מים 91
(131)	(0)	131	0			סה"כ מפעלים
		1,719	9	1,660	9	גימלאים (פנסיונרים)
(59)	0					סה"כ כללי
1,080	11 *	61,101	232	62,181	243	

הפרש עלויות	2023 ביצוע	2023 תקציב	רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	עלות כוללת	מס' מועסקים

## מועצה מקומית שהם

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
60.30%	35,251	59.08%	36,099	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
0.28%	164	0.36%	221	
2.57%	1,505	2.64%	1,611	אחזקת רכב
2.05%	1,198	2.17%	1,328	
0.17%	97	0.14%	86	תשלומי פנסיה אש"ל
10.30%	6,021	11.41%	6,972	
75.67%	44,236	75.80%	46,317	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
4.23%	2,470	4.14%	2,532	סה"כ שכר ותשלומים
14.41%	8,421	14.28%	8,724	
5.69%	3,329	5.77%	3,528	
24.33%	14,220	24.20%	14,784	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
100.00%	58,456	100.00%	61,101	סה"כ כללי

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

2022	2023	
58,456	61,101	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים בניכוי קיזוזי ביטוח לאומי חיוב תאגידים אחרים בשכר העמסת שכר לקרן מפעלי מים וביוב
(306)	(667)	
(461)	(460)	
57,689	59,918	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית שהם

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2023

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
49.81	50.76	51.43	37.27	מבנה מגורים
216.33	223.81	224.01	73.18	משרדים שירותים ומסחר
1,383.33	1,342.19	1,360.94	497.64	בנקים וחברות ביטוח
86.33	88.22	89.39	26.68	תעשייה
145.11	146.15	176.98	49.40	מלאכה
0.14	0.14	0.14	0.01	אדמה חקלאית
25.38	25.87	26.21	0.01	קרקע תפוסה
48.44	49.09	49.70	1.53	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
77.41	66.67	69.67		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)



## מועצה מקומית שהם

דוח תמיכות והשתפויות

### דוח כספי לשנת 2023

#### השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

#### בשנת 2023

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		<b><u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u></b>
546	546	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
750	750	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
254	254	תמיכה במוסדות בתחום הדת
<u>1,550</u>	<u>1,550</u>	<b>סה"כ</b>
		<b><u>השתפויות לפי חוקים ותקנות</u></b>
130	137	השתתפות בהג"א כלל ארצי
291	306	השתתפות במד"א
314	635	מלגות
<u>735</u>	<u>1,078</u>	<b>סה"כ</b>
		<b><u>השתפויות אחרות</u></b>
13,347	10,910	השתתפויות חינוך
11,745	11,196	השתתפויות רווחה
1,164	1,437	השתתפות תרבות
264	803	השתתפות אחר
<u>26,520</u>	<u>24,346</u>	<b>סה"כ</b>
<u>11,334</u>	<u>8,313</u>	<b>הנחות בארנונה</b>
<u>40,139</u>	<u>35,287</u>	<b>סה"כ תמיכות והשתפויות</b>
		<b><u>ריכוז</u></b>
1,550	1,550	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
735	1,078	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
26,520	24,346	השתתפויות אחרות
11,334	8,313	הנחות בארנונה
<u>40,139</u>	<u>35,287</u>	<b>סה"כ</b>