

**מועצה אזורית מטה יהודה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2025**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

25 Jun, 2026, 15:53



נתקבל

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן הענינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
30-31	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
32	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2025



לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית מטה יהודה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

ביקורנו את המאזנים המוצגים של מועצה אזורית מטה יהודה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת ריכוז תקבולים 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 דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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 המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 180,459 אלפי ש"ח המהווים 52.31% (אשתקד 158,102 אלפי ש"ח המהווים 45.15%) מהסך הכולל של החייבים לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 לפי נתוני אגף הגביה. כמו כן אנו מפנים את תשומת הלב לבאור מס' 19 בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה.


יגאל צדוק
רואה חשבון

ירושלים, 16 ביוני 2026

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
24,506	59,775	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
531	1,210	2 (ה), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
52,362	25,763	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
72	-	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>77,471</u>	<u>86,748</u>		
51,461	54,560	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,306	2,611	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
962	587	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
43,975	46,772		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
2,797	9,241	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>46,772</u>	<u>56,013</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
15,968	15,968	3 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>194,940</u>	<u>216,487</u>		
122,735	123,227	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
336,442	341,037	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
13,725	3,964		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>350,167</u>	<u>345,001</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

31.12.2024	31.12.2025	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	1	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
105,346	133,079	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
531	1,210	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים טילים
2,437	2,875	3 (יא)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>108,314</u>	<u>137,165</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
42,491	25,412	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
40,867	50,712	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>83,358</u>	<u>76,124</u>		
2,306	2,611	3 (יב)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
962	587	3 (יג)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>194,940</u>	<u>216,487</u>		

אבישי כרץ
משה אוחיון

ראש הרשות:
גובה הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 16/6/2026

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים				
					X11 מיסים אחרים		229,456	234,908	214,139
					112 הכנסות במקום ארנונה				23
					11 מיסים		229,456	234,908	214,162
	61 מנהל כללי	28,281	29,016	29,680	19 מענקים כלליים ומיוחדים		22,230	25,545	24,658
	62 מנהל כספי	9,084	8,573	8,280			251,686	260,453	238,820
	63 הוצאות מימון	3,500	3,862	3,490	2. שירותים מקומיים				
	64 פרעון מלוות	21,238	21,220	19,347	21 תברואה		2,490	1,690	3,422
		62,103	62,671	60,797	22 שמירה וביטחון		2,691	2,586	2,225
					23 תכנון ובנין העיר		11,994	11,461	11,320
7 שירותים מקומיים					24 נכסים ציבוריים		1,205	1,102	753
	71 תברואה	34,473	33,245	33,612	25 חגיגות, מבצעים ואירועים		186	218	383
	72 שמירה וביטחון	8,712	7,864	8,192	26 שירותים עירוניים שונים		5,347	6,196	5,942
	73 תכנון ובנין העיר	9,092	8,900	8,527	29 שירותים חקלאיים		1,975	1,926	1,287
	74 נכסים ציבוריים	9,727	9,266	8,587			25,888	25,179	25,332
	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	150	140	182	3. שירותים ממלכתיים				
	76 שירותים עירוניים שונים	19,345	19,737	18,918	31 חינוך	(7)	169,209	160,317	203,379
	77 פיתוח כלכלי	1,782	1,744	1,449	32 תרבות		11,350	9,436	9,649
	78 פיקוח עירוני	1,212	1,219	942	34 רווחה	(6)	41,475	42,172	43,877
	79 שירותים חקלאיים	1,949	1,864	1,765	35 דת		5,538	6,517	5,597
8 שירותים ממלכתיים							227,572	218,442	262,502
	81 חינוך	244,903	240,605	270,815	4. מפעלים				
	82 תרבות	28,881	27,283	26,920	43 נכסים		370	279	147
	83 בריאות	1,220	1,158	1,239	44 תחבורה		10,530	8,626	10,079
	84 רווחה	57,115	57,772	58,463	47 מפעל הביוב	(8)	20,352	20,242	15,341
	85 דת	8,597	8,140	8,166			31,252	29,147	25,567
		340,716	334,958	365,603	5. תקבולים בלתי רגילים	(4)	25,643	21,696	26,865
					סה"כ כללי		562,041	554,917	579,086
9 מפעלים									
	93 נכסים	1,477	1,264	1,364					
	94 תחבורה	14,813	13,918	15,265					
	97 מפעל הביוב	17,724	17,592	20,393					
		34,014	32,774	37,022					
99 תשלומים בלתי רגילים		38,766	49,776	36,287					
סה"כ כללי		562,041	564,158	581,883					

תקציב 2025	ביצוע 2025	ביצוע 2024
562,041	554,917	579,086
562,041	564,158	581,883
-	(9,241)	(2,797)

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2025

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2024	2025	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
41,270	41,648	השתתפות הממשלה
*** 2,489	1,295	השתתפות מוסדות
***		השתתפות בעלים
46,827	82,423	מקורות עצמיים ואחרים
8,000	10,000	מלוות שנתקבלו
4,105	-	סגירת תב"רים בגרעון סופי
102,691	135,366	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
82,854	119,735	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,082	4,297	תכנון
8,000	-	העברת מלוות
3,249	1,489	תשלומים אחרים
4,676	-	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
100,861	125,521	סה"כ תשלומים
1,830	9,845	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
441,405	429,559	תקבולים
402,368	388,692	תשלומים
39,037	40,867	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
429,559	529,025	תקבולים
388,692	478,313	תשלומים
40,867	50,712	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
70,363	86,750	עודפי מימון זמניים
29,496	36,038	גרעונות מימון זמניים
40,867	50,712	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
114,537	35,900	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
11,390	10,417	עודפי מימון זמניים
11,757	8,727	גרעונות מימון זמניים

*** מוין מחדש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

2024	2025	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
550,789	525,331	1	מתקציב רגיל
55,864	52,943	2	מתקציב בלתי רגיל
79,406	95,837	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>686,059</u>	<u>674,111</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
581,853	564,158	4	תקציב רגיל
96,185	125,521	5	תקציב בלתי רגיל
3,251	907	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>681,289</u>	<u>690,586</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,770</u>	<u>(16,475)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
(2,797)	(9,241)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,830	9,845		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(967)</u>	<u>604</u>		
<u>5,737</u>	<u>(17,079)</u>		(קייטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>4,770</u>	<u>(16,475)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2024 - באלפי ש"ח	2025 - באלפי ש"ח		
579,086	554,917		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(28,297)	(29,586)		העברות מקרנות פיתוח
550,789	525,331		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
102,691	135,366		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(46,827)	(82,423)		העברות מקרנות פיתוח
55,864	52,943		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
84,112	95,837		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(4,676)	-		העברות מתב"רים
(30)	-		העברות מהתקציב הרגיל
79,406	95,837		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
581,883	564,158		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(30)	-		העברות לקרנות פיתוח
581,853	564,158		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
100,861	125,521		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(4,676)	-		העברות לקרנות פיתוח
96,185	125,521		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
78,375	112,916		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(28,297)	(29,586)		העברות לתקציב הרגיל
(46,827)	(82,423)		העברות לתב"רים
3,251	907		סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

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 2025 בסך 541,465 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27/11/2024. עדכון התקציב לסך 562,041 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31/12/2025.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 11/2/2025.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 21/1/2026.

- ו. שירותים המסופקים על ידי המועצה:
- שירותי הוצאת אשפה; שירותי תאורת רחובות; חינוך, רווחה, תברואה, בריאות ודת. יתר השירותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023, על רקע המתקפות על ישראל וההחמרה במצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". בהמשך, ביום 13 ביוני 2025, פרצה מלחמת "עם כלביא". כתוצאה מכך, קבעה הממשלה הגבלות שונות וכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי המלחמות"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנים 2024 ו 2025.

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 בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה אזורית מטה יהודה

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית שהצטברה עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. 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.

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. 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 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.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים 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 אזורית מטה יהודה

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

(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.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח. (בשנת 2024 - לתקציב הרגיל).

(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.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה לפיו חובות של 7 שנים ומעלה הינם חובות מסופקים.

יד. 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 אזורית מטה יהודה

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2024	2025	
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
48,878	85,024	בנקים מסחריים
48,878	85,024	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
24,372	25,249	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
24,506	59,775	
20,158	39,965	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
2024	2025	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
22,786	8,981	משרד החינוך
94	316	משרד הרווחה
39	5,079	משרד הפנים
465	170	משרד לבטחון לאומי
600	557	משטרת ישראל
3,092	3,472	משרדי ממשלה וגופים ציבוריים אחרים
8,000	-	הלואה לקבל לאיזון התקציב
12,165	1,902	מועצה מקומית צור הדסה (ביאור 15)
5,121	5,286	חברות כרטיסי אשראי
52,362	25,763	
2024	2025	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
72	-	ספקים ותשלומי יתר לספקים ומוסדות
72		
2024	2025	ד. ניירות ערך סחירים
26,507	27,276	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
582	2,035	השקעות בבטוחות סחירות אחרות
27,089	29,311	סך הכל ניירות ערך סחירים
27,089	29,311	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2024	2025	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (1)
20,158	20,359	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
27,089	29,311	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)
4,214	4,890	חשבוניות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
51,461	54,560	
51,461	54,560	(1) כולל כספים בחשבוניות בנק שהוגבלו לפיתוח

מועצה אזורית מטה יהודה

		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	ו.
2024	2025	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
2,462	2,132	יתרה לתחילת השנה	
141	159	הפקדות במהלך השנה	
(551)		משיכות במהלך השנה	
80	102	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
2,132	2,393	יתרה לסוף השנה	
		השקעות אחרות	
174	218	הלוואות ומקדמות לעובדים	
174	218		
2,306	2,611	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
2024	2025	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ז.
1	1	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)	
		החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ	
1	1	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	
		השקעות אחרות	
25	25	החברה לאוטומציה	
936	561	הלוואה למושב אורה	
961	586		
962	587	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
2024	2025	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	ח.
11,863	15,968	יתרה לתחילת השנה	
4,105	-	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	
15,968	15,968	יתרה לסוף השנה	
2024	2025	בנקים משיכות יתר	ט.
-	1	בנקים מסחריים	
-	1		
2024	2025	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	י.
55,874	79,450	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
15,023	16,232	עובדים וניכויים לשלם	
11,184	15,706	מוסדות וזכאים שונים	
54	4	המחאות לפרעון	
6,829	3,970	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)	
5,463	6,686	וועדים מקומיים	
10,919	11,031	תאגיד עירוני (ראה ביאור 10)	
105,346	133,079		

מועצה אזורית מטה יהודה

		יא. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2024	2025	
2,242	2,637	זכאים בגין ארנונה
195	238	הכנסות אחרות מראש
2,437	2,875	
		יב. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2024	2025	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
2,462	2,132	יתרה לתחילת השנה
141	159	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(551)		החזר בגין השתתפות בהוצאות
80	102	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,132	2,393	
174	218	קרנות אחרות
		קרן הלוואות ומקדמות לעובדים
174	218	
2,306	2,611	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		יג. קרנות מתוקצבות
2024	2025	החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ
1	1	החברה לאוטומציה
25	25	הלוואה למושב אורה
936	561	
962	587	

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2024	ביצוע 2025	תקציב 2025	<u>תקבולים לא רגילים</u>
8,000	-	5,692	מלוות שנתקבלו לאיוון
527	1,058	374	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
581	622	572	החזר השתתפויות
897	1,135	1,135	העברות מקרן ארנונה
13,261	16,470	16,470	העברה מקרנות פיתוח
501	300	-	השתתפות משרד הפנים מלחמת עם כלביא/ חרבות ברזל
551	-	550	החזר מקופת פנסיה תקציבית
-	1,505	-	הקטנת הפרשה לתביעות משפטיות (ראה באור 19)
2,533	606	850	הכנסות מריבית וניירות ערך
14	-	-	תקבולים אחרים
<u>26,865</u>	<u>21,696</u>	<u>25,643</u>	
ביצוע 2024	ביצוע 2025	תקציב 2025	<u>תשלומים לא רגילים</u>
13,454	19,862	12,000	הנחות במיסים
18,462	19,525	17,817	תשלומי פנסיה
78	78	84	מיסים בשל הוצאות עודפות
177	79	60	הוצאות בגין שנים קודמות
813	5,832	6,000	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 16)
1,835	4,358	2,805	הוצאות חירום- קליטת מפונים
1,468	-	-	הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 19)
-	42	-	תשלומים אחרים
<u>36,287</u>	<u>49,776</u>	<u>38,766</u>	

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מהיטלי 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 לתשעה חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח. בשנת 2024 התשואה נזקפה לתקציב הרגיל בהתאם להקלה שניתנה בשנה זו.
- 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):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	36,754	79,474	4,676	30	(68)	84,112	46,827	28,297				3,251	78,375	42,491
קרן הטל השבחה (1)	26,131	70,407				1,957	72,364	67,250	21,570			882	89,702	8,793
קרן ביוב	7,795	5,347				876	6,223	4,800	2,822				7,622	6,396
קרן עודפים סופיים בתבריס*	27													27
קרן שיקום מים וביוב	6,333	4,847					4,847	5,194					5,194	5,986
קרן סלילה (כבישים ומדרכות)	721	11,746				9,200	11,746						9,200	3,267
קרן להחלפת כלי רכב *	126	362				476	362						476	12
קרן הרחבות ביישובים*	1,129	93				357	93					25	382	840
קרן קבר דן בן יוסף*	15													15
קרן פיתוח בתי עלמין*	209	202				340	202						340	71
קרן בטיחות וגיהות*	5													5
סה"כ	42,491	93,004			2,833	95,837	82,423	29,586				907	112,916	25,412

(*) יתירות פתיחה מווינו מחדש

(**) תשלומים אחרים מקרן היטל השבחה - חלקה של מ.מ. צור הדסה בהיטלי השבחה בסך 882 אלפי ₪.

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה	40,282
חלף היטל השבחה	30,125
סה"כ	70,407

(2) הרכב העברה לתב"רים -

העברה שוטפת	82,423
סה"כ	82,423

מועצה אזורית מטה יהודה

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 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 2,140 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 5,249 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 492 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 936 אלפי ש"ח) וקיצוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 228 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 671 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה עוסקת ברכישת מים ממקורות ובמכירה לתושביה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,345 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2024 - 6,670 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 887 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 831 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 8,133 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2024 - 7,242 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ	חברה	100	0.1	-

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ	1,780	(11,031)	11,063

מועצה אזורית מטה יהודה

- א.1. החברה לפיתוח מרכזים כפריים ותעשייתיים מטה יהודה בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1982.
- א.2. הנתונים הכספיים בנוגע להון העצמי של החברה הינם לפי דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2024.
- א.3. החברה עוסקת בפיתוח בניה וניהול עבודות תשתית באזור תעשייה הר טוב ב', אחזקת איזור התעשייה הר טוב א', פיקוח וניהול של עבודות פיתוח ובנייה בתבריים לפי הזמנת המועצה, כמו גם רכישה ומכירה של מלאי שמנים ודלקים לטובת הסעות ההמועצה.
- א.4. היתרה בספרי המועצה היא בסך 11,031 אלפי ש"ח לזכות החברה. היתרה בספרי החברה הינה בסך 11,063 אלפי ש"ח לחובת המועצה. ההפרש בסך 32 אלפי ש"ח הינו חיוב של החברה בגין ביטוח מערכות סולריות שלא נרשם בספרי החברה והוא שנוי במחלוקת.
- א.5. מכירת שירותים למועצה הסתכמה בסך 6,700 אלפי ש"ח (אשתקד 6,232 אלפי ש"ח). כמו כן עבודות קבלניות שבוצעו עבור המועצה ונרשמו בתקציב בלתי רגיל הסתכמו בסך של 31,823 אלפי ש"ח (אשתקד 19,738 אלפי ש"ח). מנגד עלות שכר עובד שהושאל לחברה הייתה בסך 100 אלפי ש"ח (אשתקד 290 אלפי ש"ח).
- א.6. בשנת 2021 חתמה המועצה עם החברה על הסכם המעניק לחברה זכות שימוש בגגות של מבני ציבור שבשטח המועצה בכדי להתקין ולהפעיל בהם מתקנים סולאריים. החברה אחראית לתחזוקת הגגות וזכאית לקבל את כל ההכנסות מייצור החשמל במתקנים אלו. תמורת זכות השימוש תקבל המועצה לפי ההסכם סכום שנתי של 20 ש"ח לכל מ"ר משטח המתקנים, וזאת לאחר כיסוי והחזר ההשקעה של החברה.

<u>ביאור 11 - החזר משנים קודמות</u>		<u>2025 באלפי ש"ח</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:			
החזר הלואה ממושב אורה		375	187
ביטולי יתרות מוסדות, יישובים ובתי ספר		683	340
		<u>1,058</u>	<u>527</u>

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי דוח שהופק מרשם המשכונות ביום 13/3/2026 כל הכנסותיה של המועצה, מכל מין או סוג שהוא וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה מאיזה צד שהוא, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, משועבדים לטובת הבנקים עד לסכום בלתי מוגבל, לתקופה עד ל-99 שנים להבטחת פרעון המילווה שלה. למועצה שני רכבים משועבדים לטובת הסוכנות היהודית לא"י. כמו כן למועצה שעבוד על מקרקעין בגוש 29761 חלקה 1 לטובת Material Claims Against Germany Conference On Jewish וכן שעבוד מענקים לטובת מפעל הפיס.

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומות הופקו בחודש ספטמבר 2018 והתייחסו לשנים 2013-2016, לפיהם המועצה שילמה 251 אש"ח.

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2025 רכשה המועצה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע כדלקמן:

<u>אלפי ש"ח</u>	
197	ציוד מיחשוב
649	הצטיידות בטחון והג"א
214	הצטיידות לגנים ובתי"ס
97	ציוד וריהוט אחר
<u>1,157</u>	

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 15 - מועצה מקומית צור הדסה

א. בחודש מאי 2023 חתם שר הפנים על גריעת שטחו של היישוב צור הדסה מתחום השיפוט של המועצה האזורית ועל הפיכתו למועצה מקומית עצמאית. החל מיום 1/6/2023 היישוב צור הדסה הפך להיות מועצה מקומית עצמאית, אולם עד להקמת כל מוסדות וגופי המועצה המקומית, המועצה האזורית המשיכה לספק שירותים למועצה תוך עריכת התחשבות הכלולה בספרי המועצה.

ב. מחלקת הגביה המשיכה לטפל עד סוף שנת 2023 בחיובים, בגביה ובחלוקת ההכנסות הקשורות לכלל הנכסים של צור הדסה. תקבולים מארנונה שנתקבלו החל מחודש יוני 2023 ועד סוף 2023 השייכים לצור הדסה בסך 7,700 אלפי ₪ קוזזו מהכנסות ארנונה, בעוד שבדוחות הגביה בנספח 2 לטופס 1 מוצגים סכומי החיובים והגביה המלאים של הארנונה הכוללים גם את חלקה של צור הדסה. תקבולים אחרים השייכים לצור הדסה בסכום כולל של 14,062 אלפי ₪ נרשמו בשנת 2023 בסעיפי הוצאות בפרקי התקציב השונים כנגד זיכוי חשבון חוז מועצה מקומית צור הדסה. בשנת 2024 הטיפול בגבייה בוצע במלואו ע"י צור הדסה. לעניין חלוקת ההכנסות מארנונה שאינה למגורים בין הרשויות ראה להלן באור 17.

ג. הוצאות שונות בגין צור הדסה שנצברו בשנת 2025 בסכום כולל של 2,230 אלפי ₪ (בשנת 2024 - 34,729 אלפי ₪) נרשמו בסעיפי ההכנסות בפרקי התקציב השונים כנגד חיוב חשבון מועצה מקומית צור הדסה.

ד. ביום 6/5/2025 נחתם הסכם הבנות בין המועצה לבין מ.מ. צור הדסה בדבר סיום ההתחשבות הכספית בין המועצות נכון לסוף שנת 2024. על פי ההסכם הוסכם כי יתרת החוב של צור הדסה נכון ליום 31/12/2024 יעמוד על סך של 13,150 אלפי ₪ והוא כולל את חלקה היחסי של צור הדסה באזור התעשייה החל מיום 18/11/2024 (ראה להלן ביאור 17). סכום החוב אינו כולל זיכוי בגין היטלי השבחה שנגבו ע"י המועצה המגיעים לצור הדסה בסך של 985 אלפי ₪. בהתאם לאמור, מחקה המועצה את כל החיובים העודפים על יתרת החוב שנקבעה והעמידה את יתרת החוב של צור הדסה על סך של 12,165 אלפי ₪. במקביל הקטינה את יתרת קרן היטל השבחה בסכום של 985 אלפי ₪. ההסכם בין הצדדים קובע כי החוב של צור הדסה ישולם באמצעות קיזוז מההכנסות שהמועצה עתידה להעביר לצור הדסה או באמצעות הלוואה שתילקח ע"י צור הדסה לטובת כיסוי החוב. עוד נקבע בהסכם, כי הוא מותנה באישור הלוואה למועצה ע"י משרד הפנים לאיזון התקציב בסכום של 8 מיליון ₪. במהלך חודש מאי 2025 נתקבלה ההלוואה כאמור. בהסכם נקבע כי המועצה תמשיך לספק שירותי רווחה נדרשים לצור הדסה בהתאם לעלותם בפועל על פי מנגנון ההשתתפות של המועצה בפעולות אלו ותחייב אותה בסכומים אלו. כנ"ל לגבי שירותי שיפור פני העיר. כל שירות אחר אשר יסופק ע"י המועצה לצור הדסה יתומחר בהתאם ויובא לאישור צור הדסה טרם ביצועו בפועל. ביחס להסעות ביי"ס מעיינות בשנים 2023-2024 - ככל שיתקבל תשלום ממשרד החינוך בגין הסעות אלו, תזוכה צור הדסה באופן מלא.

ה. בשנת 2024 סגרה המועצה 3 תבריי"ם בפרוייקטים שבוצעו בצור הדסה המצויים בגרעון כולל של 4,105 אלפי ₪ לגרעונות הסופיים במאזן.

ביאור 16 - חלוקת הכנסות

ביום 25 בנובמבר 2024 פורסם ברשומות צו המועצות המקומיות (חלוקת הכנסות בין המועצה האזורית מטה יהודה לבין מועצה מקומית צור הדסה , התשפ"ה - 2024). על פי הצו, 90% מהכנסות המועצה מארנונה משטחים משותפים אשר נקבעו בצו , יחולקו בין המועצה לבין מועצה מקומית צור הדסה. המועצה כרשות מחלקת, תעביר למועצה מקומית צור הדסה את חלקה בשיעורים המפורטים להלן. קיימים חילוקי דעות עם צור הדסה בנוגע למועד חלוקת ההכנסות. עמדת צור הדסה הינה כי היום הקובע הוא 1/10/24 - מועד חתימת השר על הצו. עמדת המועצה אשר נתמכת על ידי יועציה המשפטיים הינה, כי היום הקובע הוא 20/11/24 - המועד בו פורסם הצו ברשומות. בהתאם לחוות הדעת המשפטית שקיבלה, זיכתה המועצה את צור הדסה בהכנסות ארנונה אלו ממועד פרסום הצו.

הוצאות המועצה בסך 5,832 אלפי ש"ח (2024 - 813 אלפי ש"ח) בגין חלוקת הכנסות אלו למועצה מקומית צור הדסה נרשמו כתשלומים בלתי רגילים בטופס 2.

טבלת חלוקת ההכנסות :

שם הרשות	עד 31/12/2027	החל מ-1/1/2028
מועצה אזורית מטה יהודה	40%	55%
מועצה מקומית צור הדסה	60%	45%

מועצה אזורית מטה יהודה

באור 17 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 9/12/2025 חתמה המועצה על הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הסכם התייעלות") לשנים 2025-2026, אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 31/12/2025.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההתייעלות הינם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום.
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביצוע סקר נכסים אחת ל-5 שנים והטמעת ממצאי הסקר.
- העלאת/עדכון תעריפי ארנונה ואכיפת צו המיסים.
- הסדר לכיסוי הגרעון המצטבר באמצעות הלוואה בסך כ-12 מיליון שח.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הינם כדלקמן:

העלאת תעריפי ארנונה באיזור עסקים ב' החל מ-1/9/2025 בשיעור של 2.5% והחל מ-1/1/2026 בשיעור של 7.5%.

הטמעת חוקי עזר

השלמת מדידות וביצוע סקר נכסים ב-8 יישובים

עמידה ביעד גרעון שנתי של 15.1 מיליון ש"ח ויעד גביה שנתי של 213.1 מיליון ש"ח.

צמצום בהוצאות שכר ע"י ביטול 15 משרות, צמצום בהיקף שעות נוספות ושעות כוננות.

בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו למועצה הלוואות בסך כ-5 מיליון לכיסוי עלויות פרישה.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך נפרס לאורך השנים 2025-2026.

המועצה עמדה באבני הדרך שנקבעו לרבעונים 3 ו-4 לשנת 2025. בעקבות זאת אושרו לה הלוואות בסך של 6,176 אלפי שח לכיסוי גרעון. ההלוואות נתקבלו בשנת 2026.

ביאור 18 - הפחתת שכר במגזר הציבורי

ביום 1 באפריל 2025 נכנסו לתוקף החוק להשתתפותם של העובדים ובעלי תפקיד השירות הציבורי, בצעדים לייצוב המצב הפיסקלי במדינה במהלך השנים 2025 ו-2026 (הוראה שעה) התשפ"ה-2025 ("החוק"). החוק והתקנות מכוחו מחייבים את הרשות המקומית לבצע הפחתות שכר מדורגות לעובדיה, בהתאם לדירוג, להסכמי העסקה ולסוגי התפקידים השונים, וזאת במסגרת השתתפות המגזר הציבורי במאמץ התקציבי הלאומי.

במסגרת החוק נקבעו שיעורי הפחתה שונים:

- עובדים בהסכמים קיבוציים - הפחתה של כ-2.29% בתקופה 31.12.2025-1.12.2024 ושל 1.2% בשנת 2026.
- עובדים ללא הסכם קיבוצי - הפחתה של כ-3.3% בתקופה 31.12.2025-1.4.2025 ושל 1.2% בשנת 2026.
- עובדים סוציאליים - הרשות נדרשת להעביר 25% מסכום החסכון עבור עובדים המתקצבים בשיעור של 75% על ידי המדינה. המשרד לשירותים חברתיים מקזז את יתרת סכום החסכון משכר העובדים בשיעור השתתפותו בשכרם.
- עובדי חינוך ושירות - אין צורך בהעברה מצד הרשות, מאחר שמשרד החינוך מעביר את כל הסכום על ידי הפחתת תקצוב הרשויות במקור.
- נבחרי ציבור - שכרם הוקפא ואינו מופחת.
- הפחתות השכר אינן משנות את זכויותיהם הסוציאליות של העובדים לעניין פנסיה תקציבית, הפקדות לקופת גמל לקצבה, הטבות מס ו/או תקבולי פרישה.
- החוק קובע כי הרשות תחשב את "סכום החסכון" הנוצר מהפחתות השכר, לרבות רכיבי שכר נלווים (מס מעסיקים, ביטוח לאומי, קרנות השתלמות), ותדווח לחשב הכללי במועדים שנקבעו בתקנות. יתרת הסכומים בסך כולל של 96 אלפי ש"ח שטרם הועברו לחשב הכללי ליום 31/12/2025 נכללו בבאור 3 (י) לדוחות הכספיים.

מועצה אזורית מטה יהודה

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי חוות דעת היועצת המשפטית של המועצה , תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2025, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-65 מיליון ש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועצת המשפטית אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל, ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, מסתכם בכ-4 מיליון ש"ח. בנוסף, להערכת היועצת המשפטית אומדן הסיכון עבור התביעות ע"פ הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה מסתכם בכ-450 אלפי ש"ח.

מכתב היועצת המשפטית כלל בין השאר את התביעות הבאות :

- א. תביעות לתשלום פיצויים ע"פ הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה המסתכמות לסך של כ-24 מיליון ₪.
- ב. תביעות כספיות המתנהלות בבתי המשפט המחוזי והעליון המסתכמות לסכום של כ-35 מיליון ₪.
- ג. תביעות נזקי גוף רובן ללא סכומים, לגביהן החשיפה הינה בגובה 40% מסכום ההשתתפות העצמית של המועצה בסכום כולל 280 אלפי ₪.
- ד. תביעות כספיות שונות של ספקים ואחרים, המתנהלים בבימ"ש השלום המסתכמים בסך כ-5 מיליון ₪.
- ה. תביעות בדיני עבודה המתנהלות בבית הדין האיזורי לעבודה בירושלים בסכום כולל של כ-240 אלפי ₪.

בהתאם לחוות הדעת המשפטית העמידה המועצה את ההפרשה לתביעות תלויות על סכום של 3,970 אלפי ₪. כתוצאה מהקטנת

ההפרשה נרשמה הכנסה בתקציב הרגיל בסך של 1,505 אלפי ₪ . במהלך השנה מומשו תביעות בסך 1,353 אלפי ₪.

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2025

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)		(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	41,832*	93,938	12,624	(9,699)	113,447	73,837	39,610	65.1%
1.2	ארנונה אחרת	63,869*	149,678	8,250	(11,097)	194,200	140,615	53,585	72.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	141,761			20,796	162,557		162,557	
	סה"כ ארנונה	247,462	243,616	20,874		470,204	214,452	255,752	45.6%
2	אגרת מים וביוב								
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	3,545	228			3,773		3,773	
	סה"כ מים	3,545	228			3,773		3,773	
2.3	אגרת ביוב	25,757	10,876		(556)	36,077	17,194	18,883	47.7%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	7,667			556	8,223		8,223	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	284,431	254,720	20,874		518,277	231,646	286,631	44.7%
2	שכר דירה	649	584		(721)	512	512		100.0%
3	קנסות	6,380	1,347			7,727	1,050	6,677	13.6%
4	עצמיות חינוך	5,254	5,155			10,409	4,554	5,855	43.8%
5	עצמיות תרבות	308	250			558	239	319	42.8%
6	עצמיות רווחה	388	372			760	315	445	41.4%
7	עצמיות דת	(11)	253			242	262	(20)	108.3%
8	הטלי השבחה	17,426	42,022			59,448	40,282	19,166	67.8%
9	הטלי פיתוח	12,048	4,108			16,156	13,887	2,269	86.0%
10	אגרות בניה	2,653	4,886			7,539	4,002	3,537	53.1%
11	הטל ביוב	13,941	3,980			17,921	5,347	12,574	29.8%
14	שלטים, אישורים וכו'	1,569	725		(30)	2,264	624	1,640	27.6%
15	פינוי אשפה	2	134		(26)	110	108	2	98.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	5,129			777	5,906		5,906	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	65,736	63,816			129,552	71,182	58,370	54.9%
		350,167	318,536	20,874		647,829	302,828	345,001	46.7%
	סה"כ בשנת הדוח	460,927	318,787	146,111		633,603	283,436	350,167	44.7%
	שנה קודמת	407,605	328,437	15,913		720,129	259,202	460,927	36.0%
	שנתיים קודמות								
	פירוט הטלי פיתוח:								
	היטל סלילה	10,089	1,770			11,859	11,746	113	99.0%
	ניקוז ותיעול	1,942	1,735			3,677	1,926	1,751	52.4%
	היטל פיתוח	17	562			579	174	405	30.1%
	קרן להחלפת רכב	41	41			41	41		100.0%
	סה"כ הטלי פיתוח	12,048	4,108			16,156	13,887	2,269	281.5%
החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת המועצה לפיו חובות של 7 שנים ומעלה הינם חובות מסופקים. הנחות ארנונה בהיקף של כ-4 מיליון ש"ח נרשמו בשנים קודמות במערכת הגביה כהקטנת חיוב ונכלל בפירוט א' ולא במסגרת ההנחות בפירוט ב'. (*) מוין מחדש									

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2025

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
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	85,859	531	6,095	1,453	93,938
1.1	ארנונה למגורים	138,501	1,400	9,525	252	149,678
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	224,360	1,931	15,620	1,705	243,616
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			228		228
	סה"כ מים			228		228
2.3	אגרת ביוב	9,407	739	730		10,876
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	233,767	2,670	16,578	1,705	254,720
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	389	171	24		584
3	קנסות	959	388			1,347
4	עצמיות חינוך	4,872	172	102	9	5,155
5	עצמיות תרבות	193	25	32		250
6	עצמיות רווחה	366	6			372
7	עצמיות דת	253				253
8	הטלי השבחה	42,022				42,022
9	הטלי פיתוח	3,891	87	136	(6)	4,108
10	אגרות בניה	4,886				4,886
11	הטל ביוב	3,355	542	196	(113)	3,980
14	שלטים, אישורים וכו'	585	110	30		725
15	פינוי אשפה	129	129		5	134
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	61,771	1,630	520	(105)	63,816
	סה"כ	295,538	4,300	17,098	1,600	318,536
פירוט הטלי פיתוח:						
	היטל סלילה	1,756	14			1,770
	ניקוז ותיעול	1,554	64	123	(6)	1,735
	היטל פיתוח	540	9	13		562
	קרן להחלפת רכב	41				41
	סה"כ הטלי פיתוח	3,891	87	136	(6)	4,108

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2025

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>							
		997			11,379		248	12,624
		5,107			2,379		764	8,250
	1. ארנונה	6,104			13,758		1,012	20,874
ב.	1.1 ארנונה למגורים							
	1.2 ארנונה אחרת							
	2. סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	6,104			13,758		1,012	20,874
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>							
	סה"כ	6,104			13,758		1,012	20,874

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2025

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
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	67,672	6,165	73,837
1.2	ארנונה אחרת	120,043	20,572	140,615
		187,715	26,737	214,452
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביו			
2.3	אגרת ביו	8,831	8,363	17,194
		196,546	35,100	231,646
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	504	8	512
3	קנסות	1,050		1,050
4	עצמיות חינוך	4,521	33	4,554
5	עצמיות תרבות	239		239
6	עצמיות רווחה	315		315
7	עצמיות דת	262		262
8	הטלי השבחה	40,282		40,282
9	הטלי פיתוח	13,014	873	13,887
10	אגרות בניה	4,002		4,002
11	הטל ביו	3,897	1,450	5,347
14	שלטים, אישורים וכו'	621	3	624
15	פינוי אשפה	108		108
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	68,815	2,367	71,182
	סה"כ	265,361	37,467	302,828
פירוט הטלי פיתוח:				
	היטל סלילה	11,746		11,746
	ניקוז ותיעול	1,053	873	1,926
	היטל פיתוח	174		174
	קרן להחלפת רכב	41		41
	סה"כ הטלי פיתוח	13,014	873	13,887

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2025

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2024	2025	2024	2025	
		184,431	105,701	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה
		(419)	(1,205)	חיוב / זיכוי נוסף
		(6,864)	(20,796)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		12,683	15,620	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(77,464)	(2,371)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		112,367	96,949	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		19,805	26,737	גביה בגין פיגורים
		92,562	70,212	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		208,961	224,360	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(4,007)	2,910	חיוב / זיכוי נוסף
		1,606	1,931	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(13,201)	(18,503)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		193,359	210,698	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(180,220)	(187,715)	גביה שוטפת
		(180,220)	(187,715)	סה"כ שנגבה
		13,139	22,983	יתרת פיגורים לתקופה
		105,701	93,195	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		17.63%	27.58%	% גביה מהפיגורים
		93.20%	89.09%	% גביה מהשוטף
		65.43%	69.71%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2025

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2025	2025
7	6
1,899	1,480
321	71
3,200	587
499	125
185	86
299	50
32	12
12	3
2,547	491
640	129
209	147
425	272
29	6
1,117	478
119	50
1,477	157
152	366
38	25
551	33
13,758	4,574

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 הבטחת הכנסה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 נכס ריק
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *
 הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים
2025	2025
3,145	15
794	15
758	2
410	8
997	115

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 55%
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

6,104	155
--------------	------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

19,862	4,729
---------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

סה"כ			מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
			סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	מלוות לפיתוח	מלוות לאיזון	אחרות	מים וביוב	
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2025	
124,837	135,347	117,907				117,907		83,043		22,585	12,279	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
31,000		18,000				18,000		10,000	8,000			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
155,837	135,347	135,907				135,907		93,043	8,000	22,585	12,279	
20,490	17,440	16,847				16,847		12,224	533	1,980	2,110	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
135,347	117,907	119,060				119,060		80,819	7,467	20,605	10,169	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
4,805	4,828	4,167				4,167		3,261	31	66	809	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
140,152	122,735	123,227				123,227		84,080	7,498	20,671	10,978	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2025 (מדד ידוע).
** בחודש 5/2025 נתקבלה הלוואה בסך 8 מיליון ₪ לאיזון תקציב 2024 לתקופה של 4 שנים.

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2023	2024	2025
20,490	17,440	16,847
5,681	6,204	5,960
1,022	1,107	1,235
27,193	24,751	24,042

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

(***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

19,347	21,220
5,404	2,822
24,751	24,042

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
20,928	20,928
17,803	17,803
17,760	17,760
14,712	14,712
9,655	9,655
42,369	42,369
123,227	123,227

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2024
הכנסות	541,465	20,576	562,041	554,917	(7,124)		579,086
הוצאות	541,465	20,576	562,041	564,158		(2,117)	581,883
גרעון בשנת הדוח	-	-	-	(9,241)	(7,124)	(2,117)	(2,797)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל	2024	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	286,975	287,688	51.84%		713	295,059	50.95%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,481	4,926	0.89%		1,445	5,103	0.88%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	29,522	29,586	5.33%		64	28,297	4.89%
	319,978	322,200	58.06%		2,222	328,459	56.72%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	212,627	205,216	36.98%	7,411		216,839	37.45%
2.2 מענק כללי	22,230	21,576	3.89%	654		24,658	4.26%
	1,514	5,925	1.07%		4,411	1,107	0.19%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים						23	
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	236,371	232,717	41.94%	8,065	4,411	242,627	41.90%
הכנסות אחרות							
3.1 מלוות לאיזון	5,692			5,692		8,000	1.38%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	562,041	554,917	100.00%	13,757	6,633	579,086	100.00%

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2024	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	181,048	187,980	33.32%		6,932	186,369	32.03%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	28,258	27,035	4.80%	1,223		26,579	4.57%
3 הוצאות מימון	3,500	3,862	0.68%		362	3,490	0.60%
4 הוצאות תפעול	223,838	212,005	37.58%	11,833		239,030	41.08%
5 השתתפויות ותמיכות	93,906	102,046	18.09%		8,140	97,709	16.79%
6 הוצאות חד פעמיות	7,442	7,188	1.27%	254		3,955	0.68%
7 פרעון מלוות	24,049	24,042	4.26%	7		24,751	4.25%
סה"כ הוצאות	<u>562,041</u>	<u>564,158</u>	<u>100%</u>	<u>13,317</u>	<u>15,434</u>	<u>581,883</u>	<u>100%</u>

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				62,103	62,671	(568)	(62,103)	(62,671)	(568)
2. שירותים מקומיים	2	7	25,888	25,179	(709)	86,442	83,979	2,463	(60,554)	(58,800)	1,754
3. שירותים ממלכתיים	3	8	227,572	218,442	(9,130)	340,716	334,958	5,758	(113,144)	(116,516)	(3,372)
4. מפעלים	4	9	31,252	29,147	(2,105)	34,014	32,774	1,240	(2,762)	(3,627)	(865)
5. בלתי רגילים	5	99	25,643	21,696	(3,947)	38,766	49,776	(11,010)	(13,123)	(28,080)	(14,957)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			310,355	294,464	(15,891)	562,041	564,158	(2,117)	(251,686)	(269,694)	(18,008)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			310,355	294,464	(15,891)	562,041	564,158	(2,117)	(251,686)	(269,694)	(18,008)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		229,456	234,908	5,452				229,456	234,908	5,452
1. גביה ישירה			22,230	25,545	3,315				22,230	25,545	3,315
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			251,686	260,453	8,767				251,686	260,453	8,767
סה"כ כללי			562,041	554,917	(7,124)	562,041	564,158	(2,117)		(9,241)	(9,241)
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											(9,241)

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2024	% מסה"כ
ארנונה	216,696	214,034	39%	(2,662)	199,826	35%
הנחות בארנונה (*)	12,760	20,874	4%	8,114	14,313	2%
יתר עצמיות	70,571	65,896	12%	(4,675)	95,956	17%
משרד החינוך	158,124	151,237	27%	(6,887)	164,888	28%
משרד הרווחה	40,036	40,537	7%	501	39,026	7%
משרדים אחרים	14,467	13,442	2%	(1,025)	12,925	2%
מענק כללי	22,230	21,576	4%	(654)	24,658	4%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,514	5,925	1%	4,411	1,107	0%
מלוות לאיזון	5,692			(5,692)	8,000	1%
חלק הכנסות עצמיות מארנונה		21,396	4%	1,445	23	0%
תקבולים אחרים	19,951	554,917	100%	(7,124)	18,364	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	562,041				579,086	100%
סה"כ הכנסות	562,041	554,917		(7,124)	579,086	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	86,513	89,775	16%	(3,262)	86,132	15%
פעולות כלליות	125,012	117,851	21%	7,161	120,407	21%
שכר חינוך	84,224	88,338	16%	(4,114)	90,868	16%
פעולות חינוך	160,679	152,267	27%	8,412	179,947	31%
שכר רווחה	10,311	9,867	2%	444	9,369	2%
פעולות רווחה	46,804	47,905	8%	(1,101)	49,094	8%
פרעון מלוות	24,049	24,042	4%	7	24,751	4%
מימון	3,500	3,862	1%	(362)	3,490	1%
חד פעמיות	8,949	10,389	2%	(1,440)	4,371	1%
הנחות בארנונה (**)	12,000	19,862	4%	(7,862)	13,454	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	562,041	564,158	100%	(2,117)	581,883	100%
סה"כ הוצאות	562,041	564,158		(2,117)	581,883	
עודף (גרעון)		(9,241)		(9,241)	(2,797)	

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

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשוטי	
164.57	78,257	476	172.32	75,527	438.30	439.38	חינוך עם תקן
164.57	12,598	77	172.32	12,407	72.00		חינוך ללא תקן
164.57	90,855	552	172.32	87,934	510.30	439.38	סה"כ חינוך
247.44	8,324	34	264.60	9,171	34.66	44.10	רווחה עם תקן
247.44	1,044	4	264.60	702	2.65		רווחה ללא תקן
247.44	9,368	38	264.60	9,873	37.31	44.10	סה"כ רווחה
428.77	10,672	25	448.50	10,284	22.93	23	יתר המשרות בכירים עם תקן
428.77	10,672	25	448.50	10,284	22.93	23.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
199.58	43,684	219	224.71	48,814	217.23	299.75	יתר המשרות אחרים עם תקן
199.58	8,679	43	224.71	7,342	32.67		יתר המשרות אחרים ללא תקן
199.58	52,363	262	224.71	56,156	249.90	276.75	סה"כ יתר המשרות אחרים
219.44	63,035	287	243.52	66,440	272.83	299.75	סה"כ יתר המשרות
186.12	163,258	877	200.19	164,247	820.45	783.23	סה"כ
785.26	2,238	3	763.67	2,291	3.00		נבחרים
178.61	18,333	103	181.72	19,304	106.23		גימלאים (פנסיונרים)
	1,039			100			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	1,372			1,820			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
189.52	186,240	983	201.96	187,762	929.68	783.23	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
189.52	186,240	983	201.96	187,762	929.68	783.23	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

הפרש		ביצוע 2025 לפי דוח 66		תקציב 2025	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(30)		2,291	3	2,261	3
(1,319)	1	10,799	36	9,480	37
(87)	(0)	1,609	5	1,522	5
(1,436)	1	14,699	44	13,263	45
805	5	3,574	15	4,379	20
2	2	2,531	11	2,533	13
47	0	7,148	26	7,195	27
(169)	1	4,174	17	4,005	17
22	1	804	3	826	4
(9)	(1)	1,150	4	1,141	3
14	(0)	500	2	514	2
712	7	19,881	79	20,593	86
181	(0)	2,801	11	2,982	11
(4,111)	(71)	85,740	499	81,629	428
33	15	13,097	63	13,130	78
395	7	9,916	37	10,311	44
299	7	7,304	41	7,603	48
(3,203)	(42)	118,858	651	115,655	609
192	2	963	4	1,155	6
127	2	8,975	34	9,102	36
(30)		1,043	4	1,013	4
(1,589)	(7)	4,039	7	2,450	
(1,300)	(4)	15,020	50	13,720	46
(1,487)	7	19,304	106	17,817	113
(6,714)	(30)	187,762	930	181,048	899

6 הנהלה וכלליות
61 נבחרים
61 מנהל כללי
62 מנהל כספי
סה"כ הנהלה וכלליות
7 שירותים מקומיים
71 תברואה
72 שמירה ובטחון
73 תכנון ובנין עיר
74 נכסים ציבוריים
76 שירותים עירוניים שונים
78 פיקוח עירוני
79 שירותים חקלאיים
סה"כ שירותים מקומיים
8 שירותים ממלכתיים
811 מנהל החינוך
812 חינוך
82 תרבות
84 רווחה
85 דת
סה"כ שירותים ממלכתיים
9 מפעלים
93 נכסים
94 תחבורה
97 מפעלי ביוב
98 מפעלים אחרים
סה"כ מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

* הערות: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 1,920 אלפי ש"ח. שכר מפעלים אחרים מתייחס להוצאות חירום בעקבות מלחמת חרבות ברזל.

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

2024		2025		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.96%	104,225	56.57%	106,222	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.44%	4,551	2.60%	4,884	שעות נוספות - רשומות
1.29%	2,411	1.02%	1,920	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.41%	4,487	2.61%	4,903	אחזקת רכב
9.06%	16,873	8.66%	16,268	תשלומי פנסיה
0.74%	1,371	0.73%	1,372	אש"ל
6.09%	11,337	6.32%	11,865	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.99%	145,255	78.52%	147,434	סה"כ שכר ותשלומים
3.38%	6,293	3.77%	7,080	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.53%	23,330	12.41%	23,305	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.10%	11,362	6.57%	12,327	מס שכר ומס מעסיקים
		1.27%-	(2,384)	הפחתת שכר חרבות ברזל
22.01%	40,985	21.48%	40,328	סה"כ נלוות
100.00%	186,240	100.00%	187,762	סה"כ כללי

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

2024	2025	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
186,240	187,762	
242	218	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(113)	-	השתתפות בפנסיה של אחרים
-	-	מתנות בשכר לפנסיונרים בהן חויב ועד העובדים
		החזרי ביטוח לאומי תגמולי מילואים בסך 3,177 אש"ח,
		אשתקד - 3,159 אש"ח, נרשמו בהכנסות ולא כהקטנת שכר
186,369	187,980	

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2025

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2023	2024	2025		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
41.99	43.07	45.15	40.30	מבנה מגורים
103.91	109.80	119.05	79.12	משרדים שירותים ומסחר
69.20	70.05	74.16	28.84	תעשייה
44.95	46.16	48.99	44.53	בתי מלון
85.45	87.89	92.73	53.40	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
1.84	2.03	2.08	0.01	קרקע תפוסה
5.22	5.36	5.64	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
13.80	14.23	14.99	8.59	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
0.62	0.64	0.68	0.11	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
0.12			0.07	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
				מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
0.75			0.29	בשטח של עד 10 דונם
				קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
	0.55	0.60	0.29	בשטח של עד 10 דונם
66.44	71.94	80.11		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2025)

מועצה אזורית מטה יהודה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2025 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2024		הביצוע בשנת 2025		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות		עודף הוצאות		עודף (גרעון) נטו		סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת
2	1	3	מנהל כללי	61	1,475	1,104	1,390	66	(30)	1,170	1,360	250	60	383	678	190	115				
4	1	5	מנהל כספי	62	11,800	8,262	9,130	360	170	8,622	9,300	1,061					2,500				
2	1	3	תברואה	71	1,150	942	650	145		1,087	650	25	462		(437)		500				
18		18	שמירה ובטחון	72	70,418	23,199	24,735	18,697	17,684	41,896	42,419	2,587	2,064		523		27,998				
135	3	138	תכנון ובנין עיר	73	258,131	110,153	139,418	46,530	61,273	156,683	200,691	55,321	11,313		44,008		57,440				
17	5	22	נכסים ציבוריים	74	31,264	15,754	15,534	3,658	3,367	19,412	18,901	1,038	1,549		(511)		12,363				
19	1	20	שירותים עירוניים שונים	76	14,340	7,702	11,324	3,097	68	10,799	11,392	2,794	2,201		593	100	3,047				
2	2	4	פיתוח כלכלי	77	17,334	5,393	5,410	(1)		5,392	5,410	18					11,925				
1		1	שירותים חקלאיים	79	1,137	1,311	1,009		(221)	1,311	788	523	(523)				525				
117	31	148	חינוך	81	250,147	148,112	149,159	44,516	42,317	192,628	191,476	9,304	10,456		(1,152)		58,765				
4		4	תרבות	82	11,577	856	486	607	452	1,463	938		525		(525)		10,640				
1		1	בריאות	83	600	541	1		499	541	500		41		(41)		100				
2		2	רווחה	84	93		93				93	93									
14	1	15	דת	85	5,267	497	666	402	1,517	899	2,183	1,284					3,085				
5	1	6	איכות הסביבה	87	2,246	384	601	756	400	1,140	1,001	176	315		(139)		1,245				
2	1	3	נכסים	93	1,700	1,364	1,509			1,364	1,509	183	38		145		191				
5	1	6	תחבורה	94	8,709	6,352	7,259	73	923	6,425	8,182	1,757					527				
8		8	חשמל	96	15,753	7,873	10,300	3,405	1,355	11,278	11,655	1,644	1,267		377		4,098				
22		22	מפעל הביוב	97	65,565	48,893	50,885	3,210	5,592	52,103	56,477	9,215	4,841		4,374		9,088				
380	49	429	סה"כ תב"רים שנסתיימו		768,706	388,692	429,559	125,521	135,366	514,213	564,925	86,750	36,038		50,712		204,152				
	49	49	סה"כ נטו		53439					35,900	35,900						17,716				
380		380			715,267	388,692	429,559	125,521	135,366	478,313	529,025	86,750	36,038		50,712		186,436				

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2025

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2025

ביצוע 2025	תקציב 2025	
271	298	<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
63	63	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,354	1,350	השתתפות במד"א
		השתתפויות ברשויות ניקוז
<u>1,688</u>	<u>1,711</u>	סה"כ
261	261	<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
187	212	איגוד ערים לאיכות הסביבה
30	30	השתתפות בארגון המועצות האזוריות
2,472	2,220	מועצה דתית בית שמש
		מט"ש בית שמש
<u>2,950</u>	<u>2,723</u>	סה"כ
866	1,646	<u>השתתפויות אחרות</u>
44,919	43,567	השתתפויות חינוך
5,628	5,655	השתתפויות רווחה
20,759	20,896	השתתפות בבתי ספר
4,694	4,976	השתתפות בוועדים המקומיים
680	732	השתתפות בבתי ספר- גפ"ן
		מלגות לסטודנטים וספורטאים
<u>77,546</u>	<u>77,472</u>	סה"כ
19,862	12,000	הנחות בארנונה
<u>102,046</u>	<u>93,906</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,688	1,711	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
2,950	2,723	השתתפויות לפי הסכם
77,546	77,472	השתתפויות אחרות
19,862	12,000	הנחות בארנונה
<u>102,046</u>	<u>93,906</u>	סה"כ