



מבקר העירייה

דוח ביקורת בנושא

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ

(חל"צ)

תוכן העניינים

עיקרי הממצאים וההמלצות.....	3
1. מבוא.....	25
2. היקף וגבולות הביקורת.....	26
3. שיטת הביקורת.....	26
4. היקף השתתפות העירייה בהוצאות בדוחות החברה.....	26
5. הסכמים עם העירייה.....	29
6. מדיניות תעריפי הפעילות.....	30
7. רישיון עסק ובטיחות.....	31
8. התקשרויות.....	32
9. מבקר פנים.....	34
10. כוח אדם.....	35
11. פירסום.....	36
12. הסינמטק העירוני.....	38
13. מועדון הנוער הכוכב השמיני.....	56

עיקרי הממצאים וההמלצות

תקציר זה כולל את עיקרי הממצאים וההמלצות. כדי לקבל מידע מלא יש לפנות לדוח המפורט

מספור הסעיפים מקביל למספור בדוח המפורט

מבוא

1.

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ) (להלן: "החברה") הינה חברה שהתאגדה בשנת 2006, ונמצאת בבעלותה המלאה של עיריית הרצליה. מטרתה של החברה, על פי תקנונה, "תכנון, הקמת, הפעלת וניהול מבנים, מוסדות, היכלים, מתקנים ומפעלים לפעילויות תיאטרון, מוזיקה, קונצרטים, פסטיבלים, ספרות, קולנוע וכן סל פעילויות תרבות ואמנות מגוונות המקיפות את כלל היצירה האמנותית בארץ לסוגיהן... והכל לרווחת העיר הרצליה ולרווחת תושביה".

במסגרת ביקורת זו נבדקו 4 ממרכזי הפעילות של החברה:

- מועדון הנוער הרצליה: "הכוכב השמיני", הפועל ברח' יוסף נבו 18 – הינו מרכז לחשיפה תרבותית וליצירת פעילויות מגוונות לבני נוער, במסגרת המועדון מאורגנות פעילויות לבני נוער וכן משלחות הנוער לחו"ל.
- סינמטק הרצליה: הפועל ברח' סוקולוב 29: בסינמטק מתקיימים פעילות לגמלאים, פסטיבלים בינלאומיים ועוד. בסינמטק 2 אולמות, באחד 169 מקומות ובשני 105 מקומות. במקום קיים אולם שלישי בו מופעל בר באמצעות מפעיל חיצוני ששוכר מהחברה את המקום.
- מרכז "אגדה": הפועל ברח' בן גוריון 33 – מרכז המיועד להורים ולילדיהם הצעירים (פעוטות עד גיל 5), ובו מגוון פעילויות כגון הרצאות, סדנאות תנועה, שעות סיפור ועמדות פעילות אקטיביות להורים ולילדים.
- בית הגמלאי: הפועל ברח' סירקין 6 – במקום מתקיימות פעילויות לגמלאים כגון סדנאות, חוגים, טיולים ועוד.

4. ייקף השתתפות העירייה בהוצאות בדוחות החברה

4.

כללי

4.1

נתוני הדוחות הכספיים משקפים את הפעילות הכספית של התאגיד ובכלל זה גם את השתתפות העירייה בפעילותו. בדוח הכספי לשנת 2017 הובהר כי כל ההוצאות הקשורות לנכסים שהועברו לניהול החברה, נכללות בדוח הכספי.

ממצאינו מעלים, כי הדוח הכספי לשנת 2017 לא שיקף את כלל ההוצאות המשולמות על ידי העירייה.

4.2 הסינמטק
 בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2017 לא מוצגים תשלומי העירייה בגין הוצאות השכירות של המקום, בסך של כ-330 אלפי ש"ח בשנה. בעקבות הערותינו, דוחות 2018 כללו הוצאה זו וכן תוקנו מספרי השוואה לשנת 2017.

4.3 מרכז אגדה
 הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2017 לא כללו את הוצאות השכירות של המקום בסך של 646 אלפי ש"ח. בעקבות הערותינו דוחות 2018 כללו הוצאה זו וכן תוקנו מספרי השוואה לשנת 2017.

המלצה

- להקפיד כי הדוחות הכספיים של החברה יכללו את כלל התמיכות וההקצבות המשולמות על ידי העירייה באופן שישקף את העלות הכוללת של פעילות החברה.

5. הסכמים עם העירייה

5.1 כללי
 כללי מנהל תקין מחייבים כי התקשרות של רשות מקומית עם גופים אחרים תוסדר בהסכם כתוב שיקבל את כל האישורים הנדרשים כדן, ויצוינו בו תנאי ההתקשרות, ההתחייבויות של כל אחד מהצדדים ועוד. כלל זה חל גם על התקשרויות הרשות המקומית עם תאגידים עירוניים, משום שהם ישות משפטית נפרדת ממנה. יודגש, כי עצמאותו של התאגיד היא בין הסיבות לייסודו, ולפיכך הן התאגיד והן העירייה צריכים לנהוג זה בזה כגופים נפרדים, ועליהם להסדיר את יחסיהם בהסכם. בין העירייה לבין החברה נחתם הסכם בתאריך 15.7.07.

על פי הוראות החוזה צירוף פעילות לניהולה של החברה צריך להיות בכתב כנספח לחוזה המקורי. בנספח זה מלבד ההעברה הפורמלית לניהולה של החברה ניתן לכלול הוראות מיוחדות הרלוונטיות לפעילות המועברת, בנוסף מחייב ההסכם יידוע של המועצה על העברה האמורה.

5.2 ממצאים
 במסגרת הביקורת התבקשו הנספחים לחוזה והפרוטוקולים הכוללים את יידוע המועצה על העברת המרכזים. ממצאינו מעלים כי לגבי 2 מהמרכזים שנבדקו לא נחתם נספח לחוזה המעגן את העברת המרכזים לניהול החברה ולא קיים תיעוד ליידוע המועצה על העברה זו.
 הוספת פעילות לניהול החברה ללא עיגון בכתב, נוגדת את הוראת ההסכם ויכולה לגרום לאי בהירות לגבי זכויות וחובות הצדדים בכל הקשור לזכויות המשפטיות במבנים וניהול הפעילויות השונות.

המלצות

- לפעול לעיגון הפעילויות שהועברו לניהול החברה במסגרת של נספח לחוזה משנת 2007.

- במסגרת זו יש לפרט, אם קיים צורך, לגבי כל פעילות מועברת את חובותיהם וזכויותיהם של הצדדים ובכלל זה את אופן השימוש והזכויות במקרקעין.
- לידע את מועצת העיר בדבר העברת הפעילות לחברה זאת בהתאם להוראות החוזה האמור.

מדיניות תעריפי הפעילות

6.

כללי

6.1

פעילות החברה מבוססת גם על גביית תשלומים מהמשתתפים בפעילויותיה. תעריפי הפעילות משליכים על הכנסות החברה וממילא על גובה מימון פעילות החברה על ידי העירייה אולם חשובה מכך, ההשפעה על הנגשת הפעילות לקהלי היעד השונים. תעריפים גבוהים מידי יכולים להדיר קהלים שאינם יכולים או מוכנים לשאת בתעריפים שנקבעו ומאידך, קביעת תעריפים נמוכים מידי תביא לעומס משתתפים ולהגדלת תקצוב האירועים על ידי העירייה.

ממצאים

6.2

במסגרת הביקורת נסקרו פרוטוקולים של דירקטוריון החברה ושל האסיפה הכללית לשנים 2015-2018, בהן נדונו תעריפי החוגים, הפעילויות וההשכרות. סקירת ההחלטות הרלוונטיות משנת 2015 ועד למועד הביקורת מעלה כי לא התנהל דיון במדיניות התעריפים, ההחלטות שהתקבלו הינם שינויים נקודתיים שהתבקשו על ידי הנהלת החברה. אנו סבורים שיש מקום לדיון במדיניות המחירים של כל מרכז מדי תקופה, במסגרת זו יבחנו מחירוני הפעילות אל מול קהלי היעד הפוטנציאליים ושיעורי ההשתתפות בפעילויות השונות. נושא נוסף שראוי לציין במסגרת זו הינו תעריפים מיוחדים לתושבי העיר. בדיקה שערכנו העלתה כי לא קיימת מדיניות אחידה בנושא זה, במחירוניהם של שלושה מהמוסדות שנבדקו, לא היה תעריף שונה לתושבי הרצליה. במוסד הרביעי שנבדק, הסינמטק, היה תעריף מוזל שיועד לתושבי השרון, לרבות תושבי רמת השרון ורעננה, ולא לתושבי הרצליה בלבד.

המלצות

- לשקול דיון במוסדות החברה בתעריפי הפעילויות במוסדות השונים, תעריפים אלו יבחנו מידי תקופה ובמידת הצורך יעודכנו.
- לנוכח העובדה שהעירייה נושאת בחלק ניכר ממימון החברה לשקול קביעת תעריפים מועדפים לתושבי הרצליה, לעומת תושבי חוץ.

רישיון עסק ובטיחות

7.

במסגרת הביקורת נבחנו רישיונות העסק למוסדות שנכללו בדוח זה.

בדיקתנו העלתה כי למוסדות שנדרשו קיים רישיון עסק לפעילותם.

יחד עם זאת, ראוי לציין כי חוזר משרד החינוך מס' 52-5.1 דן בבטיחות במבני מוסדות חינוך, ומחייב כי כל מוסד חינוכי ייבדק פעם בשנה לצורך איתור ליקויים ומפגעים ותיקונם. אמנם, החוזר חל רק על מוסדות הכפופים למשרד החינוך, אך לדעת הביקורת ראוי להחיל את העיקרון גם על מוסדות תרבות המשמשים בעיקר ילדים כגון מרכז "אגדה" לפעוטות ומרכז "הכוכב השמיני" לנוער.

המלצה

- לשקול עריכת סקרי בטיחות מידי תקופה במרכזים המשמשים ילדים ונוער.

התקשרויות 8.

כללי 8.1

סעיף 9.2.6 לנוהל אסדרת חברה עירונית של משרד הפנים קובע "חובת מכרז". למועד הביקורת התקשרות בסכום של כ- 143 אלפי ש"ח פטורה מעריכת מכרז, התקשרות בסכומים של עד כ- 700 אלפי ש"ח חייבת "במכרז זוטא", התקשרות בסכום של למעלה מכ- 700 אלפי ש"ח חייבת במכרז פומבי. בהקשר זה נציין כי בעירייה אין נוהגים לערוך מכרז זוטא, כל התקשרות שמעל 143 אלפי ש"ח מלווה במכרז פומבי. התקשרות בסכום שאינו מחייב מכרז מין הראוי שתעבור בהליך של קבלת הצעות מחיר.

חובת מכרז 8.2

במסגרת הביקורת נבחנה ההתקשרות עם חברת הניקיון המספקת שירותי ניקיון לשלושה מהמרכזים שנבדקו. ממצאינו מעלים כי כל מרכז התקשר באופן עצמאי עם קבלן זה בנוהל "הצעות מחיר". מהנתונים עולה כי סכומי ההתקשרות עם קבלן זה מגיעים לכ- 300 אלפי ש"ח בשנה. סכום המחייב עריכת מכרז. נדגיש כי יש לבחון ברמת החברה את סכומי ההתקשרות עם הספקים השונים, במקרה בו סכום ההתקשרות עולה על הסכום הפטור ממכרז יש לפעול לעריכת מכרז בהתאם לחוק חובת מכרזים.

הצעות מחיר 8.3

במקרה בו סכום ההתקשרות אינו מחייב עריכת מכרז מן הראוי שהבחירה בספק השירות תבצע בנוהל הצעות מחיר כמקובל בעירייה. במסגרת הביקורת התבקשו הצעות המחיר לבחירה בספקי הנסיעות לחו"ל של מועדון הנוער. ממצאינו מעלים כי לכל ההזמנות נמצאו מספר הצעות מחיר כנדרש.

המלצות

- לבחון את ההתקשרויות עם הספקים ברמת החברה ובמקרה בו סכומי ההתקשרות של מספר מרכזים עולה על הסכום הפטור ממכרז יש לפעול לעריכת מכרז בהתאם לחובת המכרזים.

- לפעול לעריכת נוהל התקשרות, הצעות מחיר ומכרזים בחברה בהתאם להוראות החוק ולתקנון החברה.

מבקר פנים

9.

חוק החברות קובע, חובת מינוי מבקר פנימי לחברה. על המבקר הפנימי להגיש דין וחשבון על ממצאיו ליושב ראש הדירקטוריון, למנהל הכללי וליושב ראש ועדת הביקורת. במסגרת הביקורת התבקשו דוחות הביקורת שנערכו בחברה בשנים 2016-2018, ונסקרו הפרוטוקולים של ועדת הביקורת. להלן ממצאינו:

- א. לחברה מונתה מבקרת פנים כנדרש.
- ב. מסקירת הפרוטוקולים של ועדת ביקורת בשנים 2016-2018 לא נמצאו דיונים בדוחות ביקורת.
- ג. אין הקפדה על תיקון ליקויים שנכללו בדוחות הביקורת לשנים 2012-2015. כמפורט בגוף הדוח.

המלצות

- להקפיד על עריכת ביקורת שנתית בחברה. יש להביא את דוחות הביקורת לדיון בוועדת הביקורת בהתאם להוראות החוק.
- לבצע מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת ולדווח לוועדת הביקורת על תוצאות המעקב.

כוח אדם

10.

נהלי כוח אדם

10.1

נהלי עבודה נועדו להסדיר תהליכים בארגון ולשמר את הידע הפנים ארגוני. לנהלים כתובים חשיבות רבה, שכן הם מגדירים את שיטות העבודה, התפקידים ותחומי האחריות של העובדים והמנהלים בארגון. כמו כן, מהווים הנהלים סטנדרט מנחה, אחיד וברור לדפוסי העבודה הנדרשים. בחברה אין נהלים המסדרים את כל הקשור בבחירה, בקליטה ובניהול כוח האדם. מנכ"לית החברה מסרה כי החברה פועלת בהתאם לנהלי קליטת עובדים של עיריית הרצליה, החברה התעתדה להשלים את גיבוש נהלי קליטת עובדים במקביל לאישור עץ המבנה שהועבר למשרד הפנים לעיון ואישור.

המלצה

- למסד נהלי עבודה בתחום כוח האדם ולשקול אישורם בתו תקן ISO כמקובל בעירייה, ניתן לאמץ את נהלי העירייה בתחום זה כמו בתחומי ניהול אחרים.

גיוס כוח אדם

10.2

על פי נוהל אסדרת חברה עירונית שפרסם משרד הפנים ובהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 531 מינואר 2015 גיוס עובדים לחברה צריך להתבצע במסגרת של מכרז, משרות שאיושן פטור ממכרז צריך להתבצע באמצעות פרסום בהליך תחרותי שוויוני הגון ושקוף. במסגרת הביקורת נבדק קיומו של מכרז למדגם של עובדים שנקלטו בחברה. מהבדיקה עולה, כי עבור שלוש מנהלות המרכזים שנבדקו קיים תיעוד להודעות על מכרז, תיעוד של פרוטוקול הבחירה קיים רק לגבי מנהלת אחת. שאר העובדים שנדגמו הינם עובדים שעתיים או עובדי עירייה שנקלטו עם העברת המרכזים לניהול החברה.

המלצות

- מנהל תקין מחייב הקפדה על שמירת תיעוד הבחירה של כל עובד בתיקו האישי לצורכי בקרה ופיקוח.

פרסום

.11

כללי

11.1

הוצאות הפרסום והשיווק של החברה לשנת 2017 הגיעו לכ- 1,157 אלפי ש"ח. פעילות הפרסום מבוצרת בין המרכזים השונים באופן שלכל מרכז קיים אתר אינטרנט וחשבון פייסבוק המתוחזק על ידו. כמו כן המרכזים מפיקים חוברות בהן מפורטות הפעילויות השונות. במסגרת הביקורת נסקרו אתרי האינטרנט, חשבונות הפייסבוק, החוברות המודפסות והפרסומים במסגרת העירייה. להלן הערותינו.

נראות

11.2

ביזור פעילות הפרסום בין המרכזים השונים גרם לכך שאין קו עיצובי אחיד בפרסומי החברה, באופן שלא ניתן לזהות כי 4 המרכזים שנבדקו שייכים לאותו תאגיד, גם רמת העיצוב שונה ממרכז למרכז, גודל החוברת המודפסת ורמת הפירוט של המידע. אתרי האינטרנט של המרכזים גם הם אינם מדברים בשפה עיצובית אחידה.

מיתוג

11.3

מיתוג החברה מתבטא לא רק בלוגו החברה אלא במכלול שלם של אלמנטים עיצוביים, המהווים את "השפה התקשורתית" בה התאגיד משדר, לחברה קיים לוגו ה"מתכתב" עם הלוגו של העירייה אולם קשה לומר כי קיים לחברה מיתוג המייחד אותה בתחום בו היא פועלת, אמנות ותרבות. הצורך במיתוג, בשפה תקשורתית אחידה מקבל משנה תוקף לנוכח הביזור הגדול של פעילות החברה, כל מרכז בפני עצמו אינו בעל משקל רב ורלוונטי לקהל יעד ספציפי, אולם החברה כמכלול נותנת מענה לקהל יעד רחב ביותר החל

מהורים צעירים בעלי פעוטות עד גיל 5, בני נוער, חובבי תיאטרון סרטים ואמנות וכלה בבני הגיל השלישי. מיתוג החברה כנותנת שירותים למכלול רחב של אוכלוסיות וקהלי יעד, שחלקם חופפים, בתחום הפנאי האמנות והתרבות ימנף את חשיפת פעילויות החברה ויצור נאמנות והזדהות של קהלי היעד עם הערכים הגלומים במיתוג שיבחר.

חשבונות הפייסבוק

11.4

היתרונות של ניהול חשבונות פייסבוק הינו ביכולת לתקשר באופן ישיר עם התושבים. כיום כל מרכז מתחזק חשבון פייסבוק באופן עצמי ובין השאר "מתקשר" עם התושבים. אנו סבורים שיש לגבש מדיניות ברורה באופן ניהול חשבונות הפייסבוק, בין השאר יקבעו מי המוסמך לענות על שאלות/תלונות וכדומה. במסגרת זו יקבע איזה מידע יופץ בחשבונות הפייסבוק. הערה זו רלוונטית גם לגבי אתרי האינטרנט שכל מרכז מנהל בנפרד.

שיתוף פעולה עם העירייה

11.5

לעירייה מגוון ערוצי שיווק באמצעות מגוון רחב של מדיות כגון פרסום חוצות של האירועים העירוניים, פרסום בעיתונות המקומית, לעירייה מערכת הפצה במייל ל- 16,000 מנויים מתושבי העיר, כמו כן אתר האינטרנט וחשבון הפייסבוק של העירייה נהנים מחשיפה גבוהה לתושבי העיר שהינם קהל היעד המרכזי של החברה. סקירת פרסומי העירייה מעלה שיש מקום להגברת שיתוף הפעולה בין החברה לעירייה בחשיפת פעילות החברה לתושבי העיר.

אזכור העירייה בפרסומי החברה

11.6

הבלטת הקשר שבין המרכזים המנוהלים על ידי החברה לבין עיריית הרצליה מתבטא בצרוף לוגו העירייה בפרסומי המרכזים.

- חוברות פרסומיות: סקירת חוברות המרכזים שנבדקו מעלה כי גודל הלוגו העירוני, מיקומו וסוג הלוגו שונים ממרכז למרכז. התוכניה של הסינמטק נושאת את לוגו העירייה בדף האחורי בחלק התחתון לעומת שאר המרכזים בהם מתנוסס לוגו העירייה בעמוד הראשון, בחלק העליון. בפרסומי מרכז אגדה והסינמטק מופיע לוגו העירייה ואילו בפרסומי בית הגמלאי והכוכב השמיני מופיע הלוגו של אגף תנו"ס.
- אתרי האינטרנט: באתרי האינטרנט של הכוכב השמיני ובית הגמלאי מופיע לוגו החברה והעירייה בחלק העליון בדף הבית באופן ברור, לעומת זאת באתר של מרכז אגדה מופיע לוגו העירייה בחלק התחתון לאחר גלילת הדף. באתר האינטרנט של הסינמטק אין כל אזכור לא לעיריית הרצליה ולא לחברה באופן שנדמה שמוסד זה עומד בפני עצמו.
- עמודי פייסבוק: סקירת עמודי הפייסבוק של המרכזים שנבדקו מעלה כי רק עמוד הפייסבוק של מרכז אגדה נושא את לוגו העירייה, עמודי הפייסבוק של שאר המרכזים אינם נושאים כל זיהוי לעיריית הרצליה.

הבלטת הקשר שבין המרכזים לעירייה חשובה הן לעירייה המשקיעה רבות בקידום התרבות והאומנות לטובת תושבי העיר והן למרכזים ששיוכם לעירייה יכול למצבם כחלק ממכלול שלם של מוסדות תרבות בעיר.

המלצות

- לשקול קביעת קו מנחה של נראות בפרסומי החברה ובאתרי האינטרנט במסגרת זו יש לקבוע "שפה עיצובית" אחידה שתאפשר זיהוי המרכזים השונים כחלק ממכלול אחד.
- לשקול מהלך של מיתוג החברה במיוחד לנוכח הביזור של פעילותיה.
- לשקול קביעת קווים מנחים לעדכון דפי הפייסבוק בדגש על תגובות לשאלות ותלונות של תושבים.
- להגביר את שיתוף הפעולה עם העירייה בתחומי הפרסום ולהשתמש בצינורות ההפצה והפרסומים של העירייה ובכך להגדיל את חשיפת פעילות המרכזים.
- להדגיש ולהבליט את הקשר של המרכזים לעירייה ואת העובדה שהינם חלק ממארג שלם של שירותים העומדים לרשות תושבי העיר.

הסינמטק העירוני

12.

כללי

12.1

הסינמטק שוכן בנכס שהעירייה שוכרת עבורו מגורם פרטי בעלות של כ-330 אלפי ש"ח לשנה. בימים אלו מקודמת תוכנית להעברת הסינמטק למתחם בניין העירייה. המבנה בו שוכן הסינמטק כולל משרדים ושני אולמות הקרנה, האחד כולל 169 מושבים והשני 105 מושבים, ובסך הכל 274 מושבים. בנוסף לשני אולמות אלו, משכיר הסינמטק אולם לגורם חיצוני המפעיל בו בר.

ניתוח פעילות הסינמטק

12.2

במסגרת הביקורת, סקרנו את דוחות הסינמטק שהוגשו למשרד התרבות והספורט לצורך קבלת תמיכה. ניתוח נתוני מספר ההקרנות, מספר הצופים וההכנסות מעלה את המסקנות כלהלן:

א. מספר צופים שנת 2018

מספר ההקרנות בשנת 2018 נשאר באותה הרמה לעומת שנת 2017, 860 הקרנות לעומת 863 הקרנות. לעומת זאת מספר הצופים בשנת 2018 ירד ב- 24% מכ- 36 אלף צופים בשנת 2017 לכ- 27 אלף צופים בשנת 2018, ירידה מ- 42 צופים להקרנה בשנת 2017 ל- 32 צופים להקרנה.

ב. מספר צופים להקרנה – שנת 2017

בשנת 2017 ממוצע הצופים בהקרנה עמד על 42 צופים להקרנה, שיעור תפוסה של 29.5%. דהיינו בממוצע כ-70% מהמושבים היו ריקים. נתון זה מתייחס כאמור לשנת 2017 שהייתה שנת שיא מבחינת מספר המבקרים בסינמטק.

ג. ניתוח הקצבות העירייה

חלוקת הקצבת העירייה למספר צופים בשנת 2017 מעלה כי כל צופה "סובסד" על ידי העירייה באופן ישיר בסכום של 46 ₪. הירידה במספר הצופים בשנת 2018 גרמה ל"סבסוד" של כ- 60 ₪ לכל צופה. ההכנסה לצופה בשנת 2017 הסתכמה בכ- 20 ₪. בהקשר זה נדגיש כי לסינמטק מקורות הכנסה נוספים התומכים בפעילות הסינמטקית כגון השכרת מתחם הבר, תמיכה ממשרד התרבות והספורט והשכרת מתקני הסינמטק לגורמים שונים.

ד. תוכנית להעברת הסינמטק

בימים אלו מקודמת תוכנית להעברת הסינמטק למתחם בבית העירייה. לפרויקט אושר תב"ר בסכום של 12,113 אלפי ₪ והחברה לפיתוח הרצליה בע"מ החלה זה מכבר בקידום התוכנית. התוכנית כוללת 310 מושבים זאת לעומת 274 מושבים במשכן הנוכחי של הסינמטק, דהיינו גידול של כ- 13% במספר המושבים.

לנוכח ההיענות הנמוכה של התושבים לתוצרי הסינמטק המתבטאים בשיעור התפוסה הנמוך ולנוכח שיעור הניצול החלקי של האולמות הקיימים, אנו סבורים שיש מקום לעריכת מחקר שוק שיפלה את קהלי היעד ויאמוד את הביקוש לתוצרי הסינמטק. נזכיר כי, במצב הדברים הקיים, התפוסה הממוצעת הינה כ-30% ממוטנציאל המושבים. ההכנסה לצופה הינה כ-30% מעלויות ההפעלה וניצול האולמות הינו כ-1.6 הקרנות ליום על בסיס 5 ימי פעילות בשבוע, ספק אם השקעה של 12 מיליון ₪ והקצאת נכס עירוני למוסד זה הינו הצעד הנכון מבחינת ניצול מיטבי של נכסי העירייה.

במטרה להגדיל את מספר התושבים המשתתפים בפעילות הסינמטק יש לבחון את התכנים והתאמתם לקהל היעד, למצוא דרכים לחשיפת פעולות הסינמטק לקהלים נוספים. לבחון את מדיניות המחירים ומעל לכל את מקומו של הסינמטק העירוני לעומת המוסדות המקבילים באזור. צעדים אלו ראוי שישמשו כבסיס לקבלת ההחלטה להכשרת המתחם במבנה העירייה החדש והקצאתו לפעולת הסינמטק.

המלצות

- לערוך תוכנית כלכלית שתתבסס על מחקר שוק. במסגרת זו יאופיינו קהלי היעד יסקרו המתחרים באזור ויבחן פוטנציאל ההפעלה של הסינמטק.
- לבחון את מדיניות המחירים וההנחות ולבנות מודל תמחור שיתמוך בעלויות הפעלת הסינמטק.
- לבחון את תוצרי הסינמטק והתאמתם לקהלי היעד הפוטנציאליים.

- לבנות תוכנית שיווק שתותאם לקהלי היעד השונים ולחשוף את פעולות הסינמטק בפני קהלים חדשים.
- לקדם את תוכנית הכשרת הסינמטק במבנה העירייה על סמך סקר שוק ותוכנית כלכלית ובמידת הצורך לבחון החלטה זו שנית.

שיווק ופרסום

12.3

כללי

12.3.1

הוצאות השיווק והפרסום של הסינמטק בשנת 2017 הסתכמו בכ-151 אלפי ש"ח. זאת בנוסף להעסקת חלק מכוח האדם בסינמטק בהפקת התוכניה, פרסום ושיווק. לדברי מנהלת הסינמטק, בוצעו במהלך השנים האחרונות מאמצי שיווק ניכרים, לרבות דברור פעילות הסינמטק בעיתונות, פרסום ההקרנות מדי שבוע, הפעלת אתר אינטרנט ייעודי, עריכת תכניה חודשית, חלוקת עלונים. פרסום הסינמטק באתר האינטרנט "מאקו", שיתוף פעולה עם היכל אומנויות הבמה העירוני ועוד. למרות אמצעי שיווק אלו, חלה ירידה של 24% במספר הצופים בשנת 2018 לעומת שנת 2017, שסבלה גם היא משיעור תפוסה נמוך של כ-30%.

חוסר ההצלחה בהגדלת מספר הצופים למרות הצעדים שנקטו מחייב חשיבה על תכני הסינמטק ומקומו במארג מוסדות התרבות בעיר.

סרטים מסחריים

12.3.2

צעד נוסף שנקט בסינמטק במטרה להגדיל את הכנסות הסינמטק ואת תנועת הצופים הינה הקרנת סרטים מסחריים. במסגרת הביקורת נבחנו ההקרנות המסחריות לחודש יוני 2018.

להלן תוצאות בדיקתנו:

א. שיעור הסרטים המסחריים - שיעור הסרטים המסחריים הינו כ-55% משיעור הסרטים הלא מסחריים שהוקרנו בחודש הנבדק. מטרת הסינמטק הינה להנגיש ולקדם את הסרטים בעלי הערך האמנותי והאיכותי, במצב הקיים, חלק ניכר מפעולות הסינמטק התרכזו בהקרנת סרטים מסחריים.

ב. אחוזי התפוסה – הקרנת הסרטים המסחריים מטרתה להגדיל את הכנסות הסינמטק ואת תנועת הצופים. מהנתונים עולה כי שיעור התפוסה בהקרנות הסרטים המסחריים הינו כ-12% מחצית משיעור התפוסה בהקרנות הסרטים הלא מסחריים שהגיע לכ-26%.

מספר הצופים הממוצע בסרטים המסחריים הינו כ-11 צופים להקרנה לעומת כ-41 צופים בהקרנות הסינמטקיות ומכאן מסקנתנו שמטרה זו של הגדלת תנועת הצופים לא השיגה את מטרתה. בשולי הדברים נציין כי ספק אם מספר צופים זה מכסה את ההוצאות המשתנות הכרוכות בהקרנות אלו.

אי פרסום הקרנות בתוכניה

12.3.3

הסינמטק מפיץ תוכניה הכוללת את סקירת הסרטים המיועדים להקרנה ואת מועדי ההקרנה, התוכניה מופצת לציבור התושבים ומועלת לאתר האינטרנט.

בדיקה שערכנו העלתה כי ההקרנות באולם "המסחרי" אינן מפורסמות בתוכניה. ייתכן שאי פרסום ההקרנות המסחריות בתוכניה הינו אחד הגורמים לכך שבהקרנות "המסחריות" בחודש יוני 2018 הייתה תפוסה ממוצעת של 11%, הנמוכה משמעותית מזו של ההקרנות הכלולות בתוכניה באולם שאינו מסחרי ושהתפוסה הממוצעת בו עמדה על 24%.

המשך הקרנות לסרטים שסבלו ממינוט צופים

12.3.4

אחוזי השתתפות נמוכים יכולים לנבוע מהעדר התאמה לקהל היעד. נמצא כי סרטים שהוקרנו באולם "המסחרי" של הסינמטק ושהביאו באופן עקבי תפוסה של פחות מ-10% הוקרנו באופן שוטף במהלך כל חודש יוני ולא הוחלפו בסרטים שהקרנתם הביאה קהל רב יותר.

בעוד שלגבי הסרטים שפורסמו בתוכניה ניתן להבין את המשך הקרנתם למרות מינוט הצופים מאחר ולוחות ההקרנה הופצו לציבור, הרי שהקרנת סרטים מסחריים שלא פורסמו בתוכניה ושמטרתם להגדיל את הכנסות הסינמטק ראוי היה לנהל מעקב אחר שיעורי התפוסה בהקרנות אלה, ולשקול הפסקת הקרנת סרטים שאינם מושכים קהל והחלפתם בסרטים אחרים.

המלצות

- לנהל מעקב אחר אחוזי התפוסה באולם המסחרי ולהחליף סרטים שאינם מושכים קהל.
- לבחון את כדאיות הקרנת הסרטים המסחריים לנוכח מינוט הצופים.

שימוש במקרקעין עירוניים על ידי הסינמטק

12.4

לפי נתוני מחלקת הארנונה, עיריית הרצליה רשומה כמחזיקה בנכס המשמש את הסינמטק, בשטח של 892 מ"ר. העירייה שוכרת את הנכס מגורם פרטי, בעלות של כ-330 אלפי ש"ח לשנה. הנכס כולל שני אולמות הקרנה באחד – 169 מקומות ובשני ו-105 מקומות, וכן אולם נוסף, המושכר בשכירות משנה על ידי הסינמטק לגורם פרטי.

להלן הערותינו להשכרת משנה זו:

- א. למרות שהעירייה היא השוכרת את הנכס ורשומה כמחזיקה, השכרת האולם מבוצעת על ידי החברה העירונית, המנהלת את המקום. מן הראוי שעסקת שכירות המשנה תערך מול המחזיקה בנכס דהיינו העירייה או לחלופין שהעירייה תיתן הרשאה פורמלית לעריכת השכרת משנה זו.
- ב. דמי השכירות בגין עסקת שכירות המשנה נרשמים בספרי החברה כחלק מהכנסות הסינמטק, אנו סבורים שיש בכך תמיכה נוספת בפעילות הסינמטק שאינה באה לידי ביטוי בספר התקציב. עקרון השקיפות מחייב הצגת מכלול התמיכה של העירייה בפעילות זו.
- ג. הפעלת הבר מחויבת ברישיון עסק כחוק. גם בחוזה ההתקשרות עם מפעיל הבר נקבעה חובתו להשיג את כל האישורים הנדרשים להפעלת הבר, וכי קבלת הרישיון הינו תנאי מוקדם להתחלת

פעילותו. ממצאינו מעלים כי למועד הביקורת אין לבר רישיון עסק. בקשה לקבלת רישיון עסק הוגשה לעירייה, אולם בקשה זו חסרה אישור כיבוי אש. העירייה כריבון מופקדת על אכיפת הוראות חוק רישוי עסקים ומן הראוי שתקפיד הקפדה יתרה על מילוי הוראות חוק זה בנכסים המנוהלים על ידה.

ד. האולם מוחזק על ידי גורם פרטי, אך לפי נתונים שנמסרו ממנהל אגף הכנסות העירייה, כל שטח הסינמטק מוגדר כנכס עירוני דהיינו החברה לא עדכנה את מערכת הגביה על השכרת הנכס והמחזיק בו אינו מחויב בארנונה.

המלצות

- לשקול הרשאה ברורה להשכרת המשנה ע"י הסינמטק ולבחון אם ראוי לציין הכנסות משכירות זו כחלק מהקצבת העירייה לסינמטק.
- לפעול מול מפעיל הבר להשלמת הליך קבלת רישיון עסק, במקרה בו קיימת בעיה בקבלת האישור, יש לשקול את הפסקת פעילות הבר בהתאם לסעיף 17.1 לחוזה השכירות.
- לדווח לאגף הכנסות העירייה על שוכר המשנה כדי לאפשר חיובו בתשלומי ארנונה כחוק.

12.5 כוח אדם

תפעול הסינמטק מתבסס על עובדים שעתיים. סדרנים, קופאים, מקרינים ועובדי מטה במשרה מלאה או חלקית.

דיווחי נוכחות

על העובדים לדווח על שעות עבודתם מכוח תקנון החברה והוראות משרד הפנים, לדיווחי שעות העבודה השלכה ישירה על תשלומי השכר והינם חלק ממנהל תקין.

במסגרת הביקורת נבחן אופן דיווח נוכחות העובדים. ממצאינו מעלים כי קיימת הקפדה על דיווחי שעות העבודה כנדרש. יחד עם זאת מנהלת הסינמטק אינה מדווחת על שעות עבודתה, נחזור ונציין כי על פי הוראות משרד הפנים ותקנון החברה על כל עובדי החברה לדווח על שעות עבודתם.

המלצה

- להקפיד על דווח שעות מפורט של כל עובדי הסינמטק.

12.6 הזמנות (כניסות בחינם)

12.6.1 כללי

נוהל חלוקת כרטיסים על ידי רשויות מקומיות ותאגידים עירוניים, של משרד הפנים משנת 2013, קובע בין היתר כי רשויות ותאגידים עירוניים רשאים להקצות כרטיסי הזמנה אך ורק בהתקיים אחד מהתנאים הבאים:

- "ההקצאה מיועדת לעובדי הרשות המקומית או התאגיד, שנוכחותם באירוע נדרשת עקב תפקידם ומהווה חלק מביצוע אותו תפקיד – כגון עובדי תחזוקה ובטיחות".
 - "ההקצאה מיועדת לגורמי חירום... שנוכחותם באירוע חיונית לצורך קיומו"
 - "ההקצאה מיועדת לאנשי תקשורת ועיתונות ולמשרדים העוסקים ביחסי ציבור, לצורך קידום שיווקו של המקום".
 - " ההקצאה מיועדת לקבוצות אוכלוסייה שיש הצדקה לתמוך בהן על רקע חברתי".
- בנוהל משרד הפנים האמור נקבע כי יש צורך בנוהל עירוני שיסדיר חלוקת כרטיסי הזמנה ובדיווח שוטף לדירקטוריון התאגיד אודות כרטיסים אלה.

ממצאים

12.6.2

בשנת 2018 דיווח הסינמטק על 1,693 צופים ללא תשלום זאת לעומת 1,040 צופים ללא תשלום בשנת 2017. במסגרת הביקורת נבחן דוח יוני 2018 שכלל 105 הזמנות ללא תשלום. ממצאינו המפורטים בגוף הדוח העלו כי הקצאת ההזמנות ללא תשלום אינה עומדת בהוראות משרד הפנים. להלן הערותינו:

- נוהל – אין בחברה נוהל לחלוקת כרטיסים בחינם, נזכיר כי הוראות משרד הפנים בעניין זה מחייבות עריכת נוהל ודיווח לדירקטוריון התאגיד מדי תקופה אודות הקצאת כרטיסים ללא תמורה.
 - עובדי הסינמטק – זכאות עובדי הסינמטק ל- 5 כרטיסים בחינם אינה עומדת בהוראות משרד הפנים שצוינו לעיל.
 - מייסדי הסינמטק – גם זכאות מייסדי הסינמטק לכניסה בחינם אינה עומדת בהוראות משרד הפנים נציין כי זכאות זו אינה מוגבלת ואינה מעוגנת בכתובים.
 - כרטיסים לעמותות - סיוע לעמותות בכסף או בשימוש במתקני התאגיד/העירייה צריך להתבצע עפ"י נוהל תמיכות של משרד הפנים בכפוף לתבחינים. במקרה דנן, ניתנו 76 הזמנות לעמותת יוניצף ישראל. אשר חילקה כרטיסים אלו בחינם לחברי הפייסבוק של העמותה. במסגרת אירוע זה ניתנה הרצאה ע"י מנהלת גיוס הכספים של העמותה.
- אירוע נוסף שנערך לטובת יוניצף ישראל בתאריך 06.08.2018 הינו הקרנת הסרט "מאמה מיה". בהקרנה זו צויין באתר העמותה כשיתוף פעולה עם סינמטק הרצליה וכי ההכנסות ממכירת הכרטיסים מהווה תרומה לעמותה. לביקורת הוצג תשלום מיום 16/6/2019 על סך 1,170 ש"ח עבור שכירת האולם, תעריף זה נמוך ממחירוון השכרת האולמות (ראה להלן פרק 12.7) אנו סבורים כי במקרים מסוג זה יש להעדיף השכרת מתקני הסינמטק על פני "שיתוף פעולה" שיכול להצביע על העדפה של עמותה זו על פני אחרות. שיתוף פעולה מסוג זה ראוי שיובא בפני הנהלת

התאגיד. בהקשר זה נחזור ונציין כי מתן זכות שימוש או חלוקת כרטיסים ללא תמורה לעמותה יכול לעלות לכדי תמיכה אסורה ויש להימנע מכך.

המלצות

- לערוך נוהל "חלוקת כרטיסים בחינם" בנוהל זה יפורטו הזכאים לכרטיסי חינם, אופן אישור חלוקת הכרטיסים והדיווח להנהלת התאגיד.
- להקפיד כי הקצאת כרטיסי החינם תבוצע בהתאם להוראות משרד הפנים שצוינו לעיל.
- לדווח מדי תקופה להנהלת התאגיד על מספר ההזמנות וזהות המוזמנים.
- להקפיד כי שיתופי פעולה עם עמותות לא יגיעו לכדי תמיכה, ליידע את הנהלת התאגיד על שיתופי פעולה מסוג זה ולהעדיף השכרת מתקני הסינמטק בהתאם למחירון.

12.6.3 תעריפי הכרטיסים/מנויים

א. מחירון

הסינמטק כולל תעריפים לכרטיסים בודדים ולמנויים בחלוקה לקהלי היעד השונים.

במסגרת הביקורת נבחנו תעריפי המחירון, להלן הערותינו:

1. במחירון קיים תעריף "רגיל" ותעריף "מוזל" מבלי שהוגדר מי זכאי לתעריף "המוזל". לדברי מנהלת הסינמטק התעריף המוזל מיועד ל"תושבי השרון" דהיינו לכל קהל היעד של הסינמטק באופן שמייתר את התעריף הרגיל, בהקשר זה נציין כי תקנון החברה מדגיש כי מטרת החברה הינה לפעול בתחום האומנות והתרבות לרווחת העיר הרצליה ולרווחת תושביה. וזה המקום להזכיר את המלצתנו שהובאה לעיל לשקול העדפת תושבי הרצליה הנושאים במימון מוסד זה.
2. במחירון מופיע תעריף מיוחד ברכישת כרטיסים על ידי "תלמידים/סטודנטים" ותעריף מיוחד אחר ברכישת מנויים על ידי "גמלאים/סטודנטים". לא ברור מדוע התלמידים אינם זכאים להנחה במחיר המנויים ומדוע הגמלאים אינם זכאים להנחה במחיר הכרטיסים, ורק הסטודנטים זכאים להנחה הן ברכישת מנויים והן ברכישת כרטיסים.
3. מחירון זה לא נדון בהנהלת החברה ולא הוצג בפני הדירקטוריון.

ב. מכירות בהתאם למחירון

במסגרת הביקורת נבחנו מחירי המכירה לעומת המחירים הנקובים במחירון ממצאי בדיקתנו המפורטים בגוף הדוח העלו כי בחודש יוני נמכרו כרטיסים במחירים שאינם מצוינים במחירון.

המלצות

- לעדכן את המחירון באופן שיכלול את מגוון תעריפי המכירה.
- לשקול אישור המחירון על ידי מוסדות החברה.

- לשקול מתן תעריף מוזל לתושבי העיר לעומת המצב הנוכחי בו התעריף המוזל מיועד ל"תושבי השרון".

<u>השכרת מתקני הסינמטק</u>	12.7
<u>כללי</u>	12.7.1
הסינמטק משכיר את מתקניו ליחידות עירוניות ולגורמים פרטיים, פעילות זו יכולה לכלול השכרת האולם בלבד או השכרת האולם עם הקרנת סרט עם או בלי הרצאה.	
מחירון האירועים/השכרת האולמות כולל תעריפים ליחידות העירוניות ותעריפים לגופים פרטיים.	
<u>השכרת אולם – ימי הולדת</u>	12.7.2
הסינמטק מאפשר עריכת ימי הולדת בתעריף של 1,500 ש"ח, אירוע זה כולל סרט וכיבוד. בהנחה שאירועים מסוג זה נערכים בשעות היום באולם הקטן הרי שהתעריף לגורמים פרטיים לשכירות האולם הינו 2,000 ש"ח, תעריף של 1,500 ש"ח הכולל גם הקרנת סרט וכיבוד נמוך משמעותית מתעריפי המחירון.	
<u>השכרה לגורמים עירוניים</u>	12.7.3
מחירון ההשכרה לגורמים עירוניים כולל השכרת האולמות ואיש טכני בחלוקה לאירוע בשעות היום או בשעות הערב. בדיקה שערכנו לגבי אירועים עירוניים בחודש יוני 2018, העלתה כי בדרך כלל השכרת האולמות לגורמים העירוניים כוללת גם רכישת תוכן והקרנות סרט ו/או הרצאה ולעיתים כיבוד באופן שתמחור האירוע נעשה באופן ספציפי. למותר לציין כי חבילות מסוג זה אינן יכולות להיכלל במסגרת המחירון מאחר ועלויות התוכן בעיקר ההרצאות אינן אחידות. יחד עם זאת נמצא כי בהשכרת האולמות ללא רכישת תוכן ניגבו מחירים הנמוכים מהמחירון לגופים הציבוריים כמפורט בגוף הדוח.	

המלצה

- להקפיד על גבייה בהתאם למחירון. בכל מקרה של חריגה מהמחירים הרגילים שבמחירון, ראוי היה לתמחר (הן במחירון והן בהצעה) כל אחד מהפריטים עליהם נגבתה תוספת תשלום.

<u>מועדון הנוער הכוכב השמיני</u>	.13
<u>כללי</u>	13.1
מועדון הנוער "הכוכב השמיני" להלן "המועדון" ממוקם בסמוך לספורטק העירוני ברחוב יוסף נבו 2. הבעלים והמחזיקה בנכס המקרקעין, היא עיריית הרצליה. הנכס מנוהל ומופעל על ידי החברה כמועדון נוער. המיועד לתלמידי שכבות ז' – יב'. מועדון הנוער כולל בית קפה המופעל על ידי בני הנוער, אולפן הקלטות מקצועי, אולם המשמש לאירועים, חדרי פעילות וכן אמפי חיצוני המשמש להופעות.	

תפוסה וניצול של שטח המועדון 13.2

כללי 13.2.1

ניתן לחלק את פעילות המועדון לאירועים המאורגנים על ידי המועדון וכן ולסדנאות וחוגים הכוללים מפגשים קבועים. בנוסף, במסגרת המועדון מתארגנות משלחות נוער לחו"ל. מתקני המועדון מושכרים לגורמים שונים בעיקר עירוניים כגון בתי ספר, תנועות נוער וכדומה. במטרה לבחון את פעילות המועדון יש להפריד את פעילות ההשכרה מהפעילויות אותם יוזם המועדון. פעילות זו מבחינת צוות המועדון הינה משנית לעומת פעילות הליבה שהינה יצירת מסגרת לשעות הפנאי לבני הנוער בהרצליה. להלן פרוט פעילויות המועדון, בהתאם לדיווח המועדון בדוח פעילות העירייה.

א. אירועים

בדוח פעולות העירייה לשנת 2018 דיווחה החברה על קיום 177 אירועים במועדון בהן השתתפו 23,251 בני נוער, בדוח מפורטים תאריכי האירועים ומספר המשתתפים. אולם עיון ברשימת האירועים מעלה כי רשימה זו כוללת אירועים של גופים עירוניים ואחרים ששכרו את מתקני המועדון. דוגמאות לכך ניתן למצוא בגוף הדוח.

ברור לכל כי מסיבות סיום של בתי הספר, כינוסים של תנועות נוער, השתלמויות של עמותות שונות השוכרות חדרים או את האולם במועדון אינן פתוחות לכלל בני הנוער ומעורבות המועדון באירועים אלו מסתכמת בהשכרת המתקנים ובלוגיסטיקה הכרוכה בכך. ניתוח פעילות המועדון כפי שמופיע בדוח פעילות העירייה העלה כי בשנת 2018 התקיימו 75 אירועים המיוחסים לפעילות המועדון בהם השתתפו 8,451 בני נוער. פרוט האירועים לשנת 2018 בחתך של חודשים מפורט בגוף הדוח.

מהנתונים עולה כי מספר האירועים הממוצע הינו בין 6 ל- 7 אירועים בחודש. בחופשת הקיץ והחגים לא ניכר גידול בפעילות המועדון. בחודש יולי נרכשו 4 הופעות של אמנים שהופיעו באמפי בפני 2,600 בני נוער. מלבד הופעות אלו אורגנו במהלך חופשת הקיץ 8 אירועים, בחופשת החגים בחודש ספטמבר לא נערכו אירועים. בהקשר זה נציין כי המועדון אינו פעיל בשעות הבוקר והצהריים ואינו נותן מענה לבני נוער הנמצאים בחופשה. גם בשאר החודשים שנבדקו האירועים פונים לכל היותר למאות בודדות של בני נוער ומרביתם בהשתתפות של עשרות בני נוער בלבד.

ב. קורסים וסדנאות

פעילות המועדון בארגון קורסים וסדנאות אינה מהותית, יש מקום לבחון את הגדלת פעילות זו של ארגון קורסים וסדנאות

ג. קבוצות מנהיגות וקבוצות התנדבות

במסגרת המועדון מאורגנות קבוצות מנהיגות וקבוצות התנדבות. הקבוצות מונות בין 6 ל- 30 חברים מחולקות לתחומי פעילות שונים ופועלים במועדון ומחוצה לו.

ד. משלחות לחו"ל

במסגרת המועדון מתארגנות משלחות נוער לחו"ל לצורך כך מועסקת במועדון עובדת ב- 75% משרה, העוסקת בתוכנית "דילר" ובנוסף, עובדת בשיעור של 50% העוסקת בארגון שאר המשלחות. בסך הכל אורגנו בשנת 2018 כ- 3 משלחות שכללו 40 נוסעים כולל מלווים. להבנתנו המטרה העיקרית של המועדון הינה יצירת מסגרת פנאי לבני הנוער בעיר, ארגון משלחות לחו"ל הכוללות לכל היותר מספר עשרות בודדות של בני נוער אינו מהווה את ליבת העשייה של המועדון.

13.2.3 מסקנות

- א. במועדון מתקיימים אירועים בודדים בכל חודש (6 אירועים בממוצע) חלקם מושכים עשרות בודדות של משתתפים, למעט אירועי "כוכב לילה" בחודש יולי הכוללים מופעים של סטנדאפיסטים ואמנים שמשכו כ- 2,600 משתתפים, למותר לציין כי מופעים אלו אם היו מתקיימים בכל מסגרת אחרת היו זוכים להיענות דומה.
- ב. קבוצות ההתנדבות והמנהיגות, והקורסים הקבועים שבניהול המועדון מצומצמים במספרם ורלוונטיות לכל היותר למאות בודדות של משתתפים, משלחות הנוער כוללים עשרות בודדות של בני נוער בלבד.
- ג. חלק חשוב מפעילות המועדון הינו השכרת המתקנים לגופים עירוניים ואחרים לפעילויות של בני נוער.
- ד. המועדון אינו פועל בשעות הבוקר והצהריים בימי החופשה של מוסדות החינוך, יתרה מזאת נראה כי דווקא בחופשות, מצמצם המועדון את פעילותו. אנו סבורים שיש מקום לעריכת תוכנית אסטרטגית כוללת שמטרתה בניית פעילות שתענה על הצרכים של בני הנוער באופן שנכס עירוני זה ינוצל באופן מיטבי ויהווה בית נוסף לבני הנוער. במסגרת זו אנו ממליצים לשקול להגביר את הפעילות בימי החופשה במוסדות החינוך.

המלצות

- לדווח על פעילות המועדון בנפרד מהפעילויות של הגופים השוכרים את מתקני המועדון זאת כדי לקבל אומדן מלא ומדויק על פעילות המועדון.
- להכין תוכנית אסטרטגית במטרה להרחיב את מעגל בני הנוער המשתתפים בפעילות המועדון ולחשוף אותו בפניו קהלים חדשים.
- לשקול הרחבת את שעות פעילות המועדון בעיקר בחופשות בהן בני הנוער שובתים מלימודיהם.

13.3 כוח אדם13.3.1 דיווחי נוכחות

על העובדים לדווח על שעות עבודתם מכוח תקנון החברה והוראות משרד הפנים, לדיווחי שעות העבודה השלכה ישירה על תשלומי השכר והינם חלק ממנהל תקין.

במסגרת הביקורת נבחנו דיווחי נוכחות למדגם של 5 מעובדי המועדון, ממצאינו העלו כי ככלל קיימת הקפדה על דיווחי נוכחות כנדרש בכפוף להערות כדלהלן:

- מנהלת המועדון אינה מדווחת על שעות עבודתה, אלא רק אם "עבדה כל החודש", או שלקחה ימי חופש. אי דיווח נוכחות באופן מפורט נוגד את תקנון החברה וחוזרי משרד הפנים.
- שניים מעובדי מועדון הנוער דיווחו באופן ידני, על אף שקיימת במועדון מערכת דיווח נוכחות ממוחשבת, אין חיווי בדוח הנוכחות כי הדיווחים הינם דיווחים ידניים שהוקלדו למערכת. למותר לציין כי דוח ממוחשב, אמין ומדויק יותר מדוח ידני וחוסך את הצורך בעבודת הקלדה.

13.3.2 אישורים למניעת העסקה של עברייני מין

מועדון הנוער הינו מוסד בו שוהים קטינים, ועל כן נדרש מעובדיו להציג אישור משטרה על פי הוראות החוק למניעת העסקה של עברייני מין. במסגרת הביקורת התבקשו האישורים הנדרשים עבור 4 עובדי מועדון הנוער, התקבלו אישורים רק עבור 3 מהם. לגבי העובד הנותר, מסרה מנהלת החברה שמדובר בעובד שהיה מועסק רק שלושה חודשים. אנו סבורים שיש להקפיד על קבלת אישור עם תחילת העבודה ועל כן עזיבתו המהירה אינה רלוונטית.

המלצות

- להקפיד על דיווח נוכחות מפורט באמצעות כרטיס נוכחות באופן ממוכן, המלצה זו רלוונטית גם למנהלת המועדון.
- להקפיד על קבלת אישור משטרה על פי החוק למניעת העסקה של עברייני מין עם קליטת העובד.

13.4 מחירון, חייבים וגביה

13.4.1 מחירון

הפעילות במועדון כוללת פעילות בתשלום כגון כניסה למופעים וכן השתתפות בקורסים או סדנאות, חלק מהפעילות כרוכה בתשלום סמלי. המועדון מקיים גם מופעים ופעילויות הפתוחות לבני הנוער ללא תשלום. אין במועדון מחירון לפעילויות השונות נראה כי כל פעילות מתומחרת בנפרד, לא נמצא דיון במוסדות החברה על גובה דמי ההשתתפות או פטור מהם.

13.4.2 קורס ה"ספוקנוער"

מאחר ומרבית הפעילויות הינן ללא תשלום וחלקם בתשלום סמלי של 10 שקלים נבחנה הפעילות בסדנת "הספוקנוער". לביקורת הומצא דוח חיובים מהמערכת שהצביע על שונות גבוהה בתעריפי החיוב בקורס זה ועל גביה חלקית של דמי ההשתתפות.

עם הצגת נתונים אלו למנהלת המועדון, הופק לביקורת דוח נוסף מאותה המערכת עם נתוני חיוב שונים, גם דוח זה שנתוניו שונים הצביע על גביה חלקית ותעריפי חיוב שונים. לדוח זה צורף גיליון אקסל שהינו חיצוני למערכת ובו הסברים לתעריפי החיוב השונים ולגביה החלקית.

הערות

המערכת הממוחשבת הינה כלי ניהולי בסיסי לחיוב המשתתפים ולגביית דמי ההשתתפות. באמצעות המערכת, שלה ממשק למערכת הנהלת החשבונות, מבוצעים הרישומים החשבונאיים מופקות קבלות ומתנהל המעקב אחר הגביה. באמצעות המערכת ניתן לבצע בקרה ופיקוח על התשלומים והגביה ולהשתמש בה ככלי לניהול המערכת החוגים והפעילויות בתשלום של המועדון. העובדה שהנתונים במערכת "תוקנו" לצורך הביקורת מעידה כי הרישומים הראשוניים היו שגויים ולא ניתן להשתמש בנתוני המערכת ככלי בקרה על החיובים והגביה. זאת ועוד, גם אחרי תיקון הנתונים במערכת צורף גיליון אקסל המתאים את הנתונים במערכת לגביה בפועל. דהיינו, קיים צורך בניהול מקביל של נתוני המשתתפים בגיליון אקסל חיצוני למערכת. נדגיש שנית, המערכת שהינה תוכנה ייעודית לניהול חוגים. נותנת מענה למעקב ופיקוח על רישום המשתתפים החייבים והגביה, שימוש נכון במערכת ייעל את ניהול המשתתפים ואפשר ויחסוך בשעות עבודה.

המלצות

- להקפיד על ניהול הרישום, החיוב והגביה במערכת הממוחשבת הייעודית ולטייב את נתוני המערכת באופן שוטף.
- להימנע מניהול נתוני הרישום מחוץ למערכת בגיליונות אקסל באופן ידני.
- לבחון את הצורך בהדרכת העובדים הרלוונטיים בשימוש בתוכנה.
- לנוכח ממצאי הביקורת יש להגביר את הפיקוח והבקרה על הגביה וניהול החייבים במועדון.

13.5 שימוש גורמים חיצוניים במתקנים

13.5.1 אישור המחירון

למועדון הנוער קיים מחירון השכרה שהינו היחיד שאושר על ידי הוועד המנהל של החברה מבין מחירוני המוסדות שנבדקו על ידי הביקורת. מחירון השכרת מתקנים במועדון כולל תעריפים למוסדות עירוניים ולגורמים פרטיים כמו כן, המחירון כולל תעריף מוזל לתושבי הרצליה בהשכרת אולפן ההקלטות. בהשוואת המחירון שאושר על ידי ועד החברה למחירון שנמסר מהמועדון, נמצאה אי התאמה כמו כן הגופים העירוניים מחויבים בנוסף לתעריף הקבוע גם עבור אבטחה באירוע של מעל 100 משתתפים ועבור ניקיון במקרה בו מוגש כיבוד, אין לסעיפי חיוב אלה תיעוד במחירון.

13.5.2 חיוב בפועל מול תעריפי המחירון

במסגרת הביקורת נבחנו תעריפי החיוב בפועל מול מחירי המחירון, ממצאינו מעלים כי המוסדות העירוניים מחויבים בהתאם למחירון יחד עם זאת לגבי הגופים הפרטיים נמצא כי אין הקפדה על חיובם בהתאם למחירון. כמפורט בגוף הדוח.

המלצות

- לוודא כי המחירון שבידי המועדון תואם את התעריפים שאושרו בוועד החברה.
- להקפיד על גביה בהתאם למחירון שאושר על ידי מוסדות החברה.
- לשקול הכללת התוספות במסגרת המחירון או לציין כי על המחיר יתווספו עלויות האבטחה והניקיון.

תמיכה ומיצוי הכנסות ותמיכות ממשרד החינוך

13.7

לפי פרסומי משרד התרבות רשויות מקומיות רשאיות להגיש בקשה לתמיכה בתחומי פעילות שונים הקשורים ל"תרבות בקהילה". ברור שערכנו העלה כי החברה אינה מגישה בקשות למשרד החינוך לתמיכה בפעילויותיו של המועדון.

המלצה

- לבחון האם פעילות המועדון עומדת בקריטריונים לתמיכה ובמקרה הצורך להגיש בקשה כאמור.

קרן הלן דילר

13.8

כללי

13.8.1

תוכנית עמיתי דילר הינה "תוכנית מנהיגות" לתלמידי י' ו-יא' מקהילות יהודיות ומטרתה על פי אתר האינטרנט של התוכנית "להכשיר את מנהיגי המחר של העולם היהודי". תוכנית ההכשרה כוללת מפגשים, סמינרים, סדנאות ושיאה נסיעה לקהילה "השותפה" של הרצליה שהינה הקהילה היהודית בפילדלפיה. במסגרת התוכנית מתארחים בני הנוער מפילדלפיה בישראל. בין החברה לבין קרן דילר נחתם חוזה התקף עד ליולי 2020. במסגרת החוזה נקבעו התחייבויות הצדדים, סעיף 13 לחוזה מעגן את "מודל המימון" של התוכנית המפרט את הסעיפים בגינם תינתן תמיכה. בחוזה מפורטים העלויות שהתחייבה החברה לשאת בהן והעלויות המושטות על הקרן. התוכנית מופעלת על ידי מועדון הנוער, על פי דרישת החוזה מועסקת במועדון רכות ב- 75% משרה. נזכיר כי במסגרת המועדון מאורגנות עוד שני משלחות נוער שלא נבדקו במסגרת דוח זה.

מימון התוכנית ניזון משלושה מקורות:

1. משתתפי התוכנית נושאים בעלויות כרטיסי הטיסה כולל עלויות הנלווים.
 2. קרן דילר נושאת בחלק מעלויות התוכנית ומעבירה תמיכה בהתאם למודל המימון המפורט בחוזה ההתקשרות.
 3. מועדון הנוער נושא בעלויות התוכנית העודפות.
- במסגרת הביקורת נבחנה תוכנית זו ולהלן ממצאינו:

13.8.2

גביה ממשתתפי התוכנית

תוכנית "דילר" (קרן הלן דילר) מתבססת על השתתפות ההורים בעלויות כרטיסי הטיסה. כרטיסי הטיסה נרכשים על ידי המועדון המחייב את המשתתפים בעלויות כרטיסי הטיסה הכוללים גם את עלויות המלווים. במסגרת הביקורת נבחנו התשלומים שנגבו מהמשתתפים במשלחת בני הנוער בשנת 2018, להן ממצאי בדיקתנו:

א. משתתפי המשלחת – המשלחת לפילדלפיה בשנת 2018 כללה כ- 17 משתתפים ו- 4 מלווים. המלווים הינם, רכזת התוכנית שני מדריכים וסטודנט מלווה. לביקורת נמסר כי עלויות הטיסה של "הסטודנט המלווה" משולמות על ידי הקרן. (ראה פרק 13.8.3 העוסק בתמיכה מהקרן) לביקורת לא נמסר אופן בחירת המלווים. בהקשר זה נציין כי יש לשקול את הצורך ב-4 מלווים על משלחת הכוללת 17 בני נוער. במיוחד לנוכח העובדה שבני הנוער נושאים בעלויות הנוסעים הנלווים.

ב. הנחות – סקירת חיובי המשתתפים העלתה כי חלקם מחויב בסכום המהווה 75% ועד 25% מעלויות הכרטיסים, לביקורת הוצגו פרוטוקולים של וועדת הנחות שדנה ואישרה את ההנחות כנדרש. לביקורת נמסר כי קרן הלן דילר משלימה את עלויות הנסיעה לבני נוער שאושרו על ידי וועדת ההנחות.

המלצה

- פרטי המלווים ניסיונם תפקידם ואופן בחירתם ראוי שיהיה מתועד ושקוף לצורכי בקרה ופיקוח. ראוי לשקול את מספר המלווים לנוכח מספר המשתתפים ולנוכח העובדה כי עלויות הטיסה מועמסות על משתתפי המשלחת.

13.8.3

תמיכה מקרן הלן דילר

- כללי - תוכנית "דילר" ששיאה חילופי משלחות נוער עם הקהילה היהודית בפילדלפיה הינה תוכנית של קרן "הלן דילר" המתווה את תכני התוכנית ומקצה מימון לטובת התוכנית. במסגרת הביקורת נבדקה התמורה מקרן זו, להלן הערותינו:
- תקציב וביצוע - מועדון הנוער אינו מנהל תקציב סגור לתוכנית זו הכולל הכנסות מול הוצאות באופן שמציג את שיעור המימון של העירייה בפרויקט זה. במצב הדברים הקיים לא ניתן לדעת באופן ישיר את הנתון הבסיסי של שיעור המימון של החברה וממילא לא הובא נתון זה בפני מקבלי ההחלטות בחברה. אנו סבורים כי יש לנהל תקציב סגור לתוכנית מסוג זה כדי להעמיד בפני מקבלי ההחלטות את שיעור המימון של החברה. זאת מלבד היתרונות הטמונים בניהולת תקציב פרויקטלי שעיקרם הצגת יעדי ההוצאות וההכנסות והצבעה בזמן אמת על חריגה מיעדים אלו. לביקורת נמסר כי ההוצאות וההכנסות נכללות במערכת הנהלת החשבונות בכרטיסים

ייעודיים, אולם אין בכך כדי להחליף ניהול תקציבי ייעודי במיוחד בפרויקט מסוג זה הכולל מספר מקורות (הקרן, המשתתפים בתוכנית והחברה) ושאינו בהכרח מתפרש על שנה קלנדרית.

ג. התחשבות עם קרן "הלן דילר" – לביקורת הוצג חוזה התקשרות עם קרן הלן דילר. החוזה שתוקפו עד שנת 2020 מתווה את מטרות התוכנית, את התחייבויות הצדדים ואת תמיכת הקרן בתוכנית. החוזה כולל "מודל מימון" המפרט את ההוצאות בגינם ניתן לקבל תמיכה, זאת בנוסף לתמיכה כוללת. במסגרת הביקורת סכמנו את ההוצאות (כולל הוצאות כוח אדם) בגין התוכנית לשנים 2017 ו-2018 לעומת ההכנסות במטרה לעמוד על שיעור המימון של התוכנית על ידי החברה. תוצאות בדיקתנו מופיעים בגוף הדוח.

מהנתונים עולה כי ההוצאות בשנים שנבדקו נשאר באותה הרמה, אולם מימון התוכנית על ידי החברה בשנת 2017 היה כפול משנת 2018.

בהקשר זה נציין כי מודל המימון של הקרן מורכב מהקצבה כללית והקצבות ספציפיות בגין שיווק, מלגות, שבוע קהילה וכדומה. אנו סבורים שיש לתעד את ההתחשבות עם קרן הלן דילר כדי להביא למקסימום ההכנסות מקרן זו, בהקשר זה נציין כי בחוזה קיימת הרשאה של הקרן לקבלת מסמכים ופרטים על הוצאות החברה גם מטעם זה יש לשמור תיעוד מפורט של ההתחשבויות, הדרישות שהוגשו לקרן במסגרת בקשות התמיכה.

המלצות

- לנהל תקציב הכנסות והוצאות ייעודי לתוכנית דילר בו יפורטו הוצאות התוכנית, ההכנסות מקרן דילר וההכנסות מהמשתתפים.
- להעמיד בפני מקבלי ההחלטות את שיעור המימון של התוכנית על ידי החברה.
- לתעד את ההתחשבות עם קרן הלן דילר ולפעול למקסום התמיכה מקרן זו.

- הדוח המפורט -

1.

מבוא

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ) (להלן: "החברה") הינה חברה שהתאגדה בשנת 2006, ונמצאת בבעלותה המלאה של עיריית הרצליה. מטרתה של החברה, על פי תקנונה, "תכנון, הקמת, הפעלת וניהול מבנים, מוסדות, היכלים, מתקנים ומפעלים לפעילויות תיאטרון, מוזיקה, קונצרטים, פסטיבלים, ספרות, קולנוע וכן סל פעילויות תרבות ואמנות מגוונות המקיפות את כלל היצירה האמנותית בארץ לסוגיה... והכל לרווחת העיר הרצליה ולרווחת תושביה".

להלן פירוט הקצבות העירייה והכנסות החברה לשנים 2017-2018, באלפי ש"ח, לפי הדוח הכספי של החברה:

2017	2018	
15,481	15,884	הקצבות מעיריית הרצליה
18,886	19,913	הכנסות מפעילות והשכרות
34,367	35,797	סך הכנסות והקצבות

מהנתונים עולה כי הקצבת עיריית הרצליה מכסה כ- 45% מעלויות החברה. למועד הביקורת פעלו במסגרת החברה 10 מוקדי פעילות: היכל אמנויות הבמה, מועדון נוער בשם "הכוכב השמיני", הסינמטק, המרכז העירוני לתיאטרון, מרכז "אגדה" לגיל הרך, בית הגמלאי, היכל בעיר ובר בעיר, מוזיאון הרצליה לאמנות עכשווית, משכן האמנים והגלריה העירונית.

במסגרת ביקורת זו נבדקו 4 ממרכזי הפעילות של החברה:

- מועדון הנוער הרצליה: "הכוכב השמיני", הפועל ברח' יוסף נבו 18 – הינו מרכז לחשיפה תרבותית וליצירת פעילויות מגוונות לבני נוער. במסגרת המועדון מאורגנות פעילויות לבני נוער וכן משלחות נוער לחו"ל.
- סינמטק הרצליה: הפועל ברח' סוקולוב 29, הפועל לקידום אמנות הקולנוע, עם דגש על פיתוח קהל אוהדי הקולנוע ולימוד אוריינות הקולנוע באמצעות פעילויות העשרה וחינוך. בסינמטק התקיימו פעילות לגמלאים, פסטיבלים בינלאומיים ועוד. בסינמטק 2 אולמות, באחד 169 מקומות ובשני 105 מקומות. במקום קיים אולם שלישי בו מופעל בר באמצעות מפעיל חיצוני ששוכר מהחברה את המקום.
- מרכז "אגדה": הפועל ברח' בן גוריון 33 – מרכז המיועד להורים ולילדיהם הצעירים (פעוטות עד גיל 5), ובו מגוון פעילויות כגון הרצאות, סדנאות תנועה, שעות סיפור ועמדות פעילות אקטיביות להורים ולילדים.
- בית הגמלאי: הפועל ברח' סירקין 6 – במקום מתקיימות פעילויות לגמלאים כגון סדנאות, חוגים, טיולים ועוד.

2. מטרות הביקורת

- במסגרת הביקורת נערכה סקירת פעילות החברה ובתוך כך נבחנו תהליכי העבודה תוך מתן דגש לנושאים כדלהלן:
- לבחון היבטים תפעוליים במדגם מוסדות של החברה העירונית
- ניהול כוח אדם
- בדיקת נתונים כספיים בדבר הקצבות מהעירייה
- הסכמים עם העירייה
- מיצוי הכנסות מגופים
- הכנסות עצמיות מפעילויות (מחירונית, תעריפים והנחות),
- התקשרויות עם ספקים
- להמליץ על צעדים הנגזרים ממצאי הביקורת

3. היקף וגבולות הביקורת

הביקורת כללה שימוש בשיטות הביקורת כדלהלן:

- שיחות, העברת שאלונים ובירורים עם הגורמים הרלוונטיים בתאגיד העירוני ובעירייה.
- סקירת הדוחות הכספיים של החברה ודוחות מילוליים.
- ניתוח קבצי כוח אדם ושכר של החברה, בדיקת דיווחי נוכחות של מדגם עובדים.
- בדיקת מדגם הזמנות רכש.
- סקירת כרטסות הנהלת חשבונות והסכמים של החברה עם גורמים שונים: העירייה, מדגם ספקים, משכירי ושוכרי נכסי מקרקעין.
- בדיקת רישיונות עסק, אישורי בטיחות.
- סקירת מסמכים רלוונטיים נוספים.

הביקורת התבססה על בדיקות מדגמיות ואין הכרח שתחשוף כל ליקוי אם קיים.

תגובת מנכ"לית החברה משולבת בגוף הדוח.

4. היקף הקצבות העירייה בדוחות החברה

4.1 כללי

נתוני הדוחות הכספיים משקפים את הפעילות הכספית של התאגיד ובכלל זה גם את השתתפות העירייה בפעילותו. להלן נתוניהם הכספיים של ארבעת המוסדות שנבחנו בדוח זה, לפי הדוח הכספי של החברה לשנת 2017. הנתונים בש"ח:

בית הגמלאי	אגדה	סינמטק	מועדון הנוער	
1,357,886	630,000	904,622	629,506	הכנסות מפעילויות
1,399,806	480,000	1,340,000	1,546,842	הקצבות העירייה והשתתפות בהוצאות
<u>0</u>	<u>0</u>	<u>85,270</u>	<u>0</u>	העברה לכיסוי גרעון ושכר לפי החלטת ההנהלה
<u>2,757,692</u>	<u>1,110,000</u>	<u>2,329,892</u>	<u>2,176,348</u>	סה"כ הכנסות
2,604,176	1,046,928	2,233,786	2,200,482	עלויות ישירות
<u>103,904</u>	<u>51,952</u>	<u>96,106</u>	<u>82,377</u>	הנהלה וכלליות
<u>2,708,080</u>	<u>1,098,880</u>	<u>2,329,892</u>	<u>2,282,859</u>	סה"כ הוצאות
<u>49,612</u>	<u>11,120</u>	<u>0</u>	<u>(106,511)</u>	עודף (גרעון) מפעילויות

בדוח הכספי לשנת 2017 הובהר כי כל ההוצאות הקשורות לנכסים שהועברו לניהול החברה, נכללות בדוח הכספי כדלהלן:

"חלק מהוצאות דמי השכירות, ביטוחים, הוצאות אחרות בקשר עם חלק מבין המתקנים והאולמות, המשמשים לפעילות החברה משולמות במישרין על ידי עיריית הרצליה. הוצאות אלה נכללו בדוחות הכספיים של החברה, כל הוצאה במקומה. ההכנסה הרעיונית בגין השתתפות העירייה נכללה בדוחות בסעיף "השתתפות העירייה בהוצאות"

ממצאינו מעלים, כי על אף האמור לעיל, הדוח הכספי לשנת 2017 לא שיקף את כלל ההוצאות המשולמות על ידי העירייה. לגבי שני מוסדות, הדוח לא שיקף את השתתפות העירייה בהוצאות דמי השכירות של המבנים בהם הם מופעלים.

להלן ממצאי בדיקתנו:

הסינמטק

4.2

להלן הנתונים הרלוונטיים מתוך הצעת התקציב של העירייה לשנת 2018:

פרק תקציבי	פרטים	ביצוע 2017 באלפי ש"ח
826400/410/2	שכר דירה	330

1,340	הקצבה לתאגיד התרבות העירוני להפעלת הסינמטק	826400/872/82
-------	---	---------------

מספר התקציב עולה כי העירייה נשאה בהוצאות השכירות של הסינמטק בסך של 330 אלפי ש"ח בשנת 2017. בדוחות הכספיים של החברה מוצגת רק ההקצבה השוטפת בסך 1,340 אלפי ש"ח ולא מוצגים תשלומי העירייה בגין הוצאות השכירות של המקום, בסך של כ-330 אלפי ש"ח. בעקבות הערותינו, דוחות 2018 כללו הוצאה זו וכן תוקנו מספרי השוואה לשנת 2017.

מרכז אגדה

4.3

גם לגבי "מרכז אגדה" לא כללו הדוחות הכספיים של החברה את הוצאות השכירות של המקום בסך של 646 אלפי ש"ח בשנת 2017. להלן הנתונים הרלוונטיים מתוך הצעת התקציב של העירייה לשנת 2018:

פרק	פרטים	ביצוע 2017 באלפי ש"ח
826400/411/2	שכר דירה ודמי ניהול - מרכז "אגדה"	646
826400/871/82	הקצבה למרכז "אגדה"	480

דוחות הכספיים של החברה הוצגה רק ההקצבה השוטפת בסך 480 אלפי ש"ח, תשלומי העירייה בגין הוצאות השכירות ודמי הניהול של המקום, שמגיעים לכ-646 אלפי ש"ח בשנה לא הוצגו. בעקבות הערת הביקורת דוחות 2018 כללו הוצאה זו וכן תוקנו מספרי השוואה לשנת 2017.

המלצה

- להקפיד כי הדוחות הכספיים של החברה יכללו את כלל התמיכות וההקצבות המשולמות על ידי העירייה באופן שישקף את העלות הכוללת של פעילות החברה.

תגובת המבוקר

בעקבות הערת המבקר תוך כדי מהלך הביקורת בוצע בפועל תיקון מול דוחות החברה לשנת 2018 כולל מספרי השוואה של שנת 2017. הדוחות הנ"ל אושרו – כולל תיקון – הן על ידי דירקטוריון החברה והן על ידי מועצת העיר הרצליה בשבתה כאסיפה הכללית של החברה.

הסכמים עם העירייה

5.

כללי

5.1

כללי מנהל תקין מחייבים כי התקשרות של רשות מקומית עם גופים אחרים תוסדר בהסכם כתוב שיקבל את כל האישורים הנדרשים כדין, ויצוינו בו תנאי ההתקשרות, ההתחייבויות של כל אחד מהצדדים ועוד. כלל זה חל גם על התקשרויות הרשות המקומית עם תאגידים עירוניים, משום שהם ישות משפטית נפרדת ממנה. יודגש, כי עצמאותו של התאגיד היא בין הסיבות לייסודו, ולפיכך הן התאגיד והן העירייה צריכים לנהוג זה בזה כגופים נפרדים, ועליהם להסדיר את יחסיהם בהסכם.

גם משרד מבקר המדינה, בדוח שנערך על פעילות הרשות באמצעות עמותות קבע כי: "התקנון והתקציב העירוני אין בהם כדי לייתר את חתימתו של הסכם שיעגן בכתב באופן ברור את חובותיהם וזכויותיהם של הצדדים, כגון מתן פטור מארנונה לעמותה, העברת רכוש של העירייה לעמותה ושימוש במתקנים של העירייה, ובין היתר, יבהיר מה הם השירותים שצריכה העמותה לתת לעירייה ומה התמורה שתשלם עבורם העירייה". הדברים נכתבו לגבי עמותות עירוניות, אולם כוחם יפה גם ליחסים שבין חברה עירונית לעירייה.

בין העירייה לבין החברה נחתם הסכם בתאריך 15.7.07, לפיו "מוסכם, כי החברה תקבל לידיה בשלב הראשוני את זכות ההפעלה והניהול של היכל אמנויות הבמה הרצליה... וכן של מועדון הנוער... הצדדים יהיו רשאים להוסיף למסגרת פעילויות החברה גם פעילויות ו/או... מבנים נוספים בהסכמה בכתב, אשר תובא לידיעת מועצת העיר הרצליה, ואשר תצורף כנספח להסכם זה". (ההדגשות אינה במקור).

ממצאים

5.2

כאמור על פי הוראות החוזה צירוף פעילות לניהולה של החברה צריך להיות בכתב כנספח לחוזה המקורי. בנספח זה מלבד ההעברה הפורמלית לניהולה של החברה ניתן לכלול הוראות מיוחדות הרלוונטיות לפעילות המועברת, בנוסף מחייב ההסכם יידוע של המועצה על העברה האמורה. במסגרת הביקורת התבקשו הנספחים לחוזה והפרוטוקולים הכוללים את יידוע המועצה על העברת המרכזים שנבחנו בדוח זה.

להלן תוצאות בדיקתנו:

שם המכרז	נספח לחוזה	יידוע המועצה
מועדון הנוער	נכלל בחוזה המקורי	לא רלוונטי
בית הגמלאי	אין	הומצא לביקורת
הסינמטק	אין	אין
מרכז אגדה	אין	אין

הוספת פעילות לניהול החברה ללא עיגון בכתב, נוגדת את הוראת ההסכם ויכולה לגרום לאי בהירות לגבי זכויות וחובות הצדדים בכל הקשור לזכויות המשפטיות במבנים וניהול הפעילויות השונות.

המלצות

- לפעול לעיגון הפעילויות שהועברו לניהול החברה במסגרת של נספח לחוזה משנת 2007. במסגרת זו ניתן לפרט, אם קיים צורך, לגבי כל פעילות מועברת את חובותיהם וזכויותיהם של הצדדים ובכלל זה את אופן השימוש והזכויות במקרקעין.
- לידע את מועצת העיר בדבר העברת הפעילות לחברה זאת בהתאם להוראות החוזה האמור.

תגובת המבוקר

הוראות ההסכם משנת 2007 קובעות במדויק את החובות והזכויות של הצדדים ביחס לאופן השימוש והזכויות במקרקעין ולפיכך, מעבר ליידוע המועצה אין לטעמנו מקום בפירוט נוסף אף שביחס לחלק מבין המרכזים בוצע בפועל יידוע של מועצת העיר בנוגע להעברת המרכזים. בנוסף, ההחלטה בדבר העברת מרכז פעילות כזה או אחר מהעירייה אל החברה מתקבלת על ידי הנהלת העירייה (ואין מדובר בהחלטה של החברה), על כל המשתמע מכך. מעבר לכך, מידי שנה ובהתאם להוראות הדין מקבלת מועצת העיר דיווח אודות פעילות החברה כולל התייחסות פרטנית לכל אחד מבין המרכזים המופעלים על ידי החברה. עניין זה נזכר גם בדוחות הכספיים ובדוח המילולי המוצגים למועצה. בהתאם לכך, נראה לנו מיותר לציין כסעיף נפרד בסדר יום המועצה העברת פעילות כזו או אחרת. עם זאת ולמעלה מן הצורך, יובאו כלל המרכזים המופעלים על ידי החברה ליידוע מועצת העיר באחת מישיבותיה הקרובות.

הערת הביקורת

חווה ההתקשרות בין התאגיד לעירייה מחייב כי כל העברת פעילות תעוגן במסגרת של נספח לחוזה בו יפורטו הפעילויות והנכסים המועברים, וכן יידוע המועצה. דיווחי החברה במסגרת הדוחות הכספיים או דוחות פעילות אינן תחליף להעברה פורמלית מתועדת במסגרת של נספח לחוזה. דוחות אלו אינם עונים על הצורך ליידע את המועצה על עצם העברת הפעילות. לא למותר לציין כי העברה פורמלית במסגרת חוזית נדרשת לא רק כחלק מיישום חוזה ההתקשרות משנת 2007 אלא מכללי מנהל תקין המחייבים תיעוד פורמלי של פעילות הרשות.

מדיניות תעריפי הפעילות

6.

כללי

6.1

פעילות החברה מבוססת גם על גביית תשלומים מהמשתתפים בפעילויותיה. תעריפי הפעילות משליכים על הכנסות החברה וממלא על גובה מימון פעילות החברה על ידי העירייה אולם חשובה מכך, הינה ההשפעה על הנגשת הפעילות לקהלי היעד השונים. תעריפים גבוהים מידי יכולים להדיר קהלים שאינם יכולים או

מוכנים לשאת בתעריפים שנקבעו ומאידיך, קביעת תעריפים נמוכים מידי תביא לעומס משתתפים ולהגדלת תקצוב האירועים על ידי העירייה. נציין כי חלק מהאירועים בעיקר במועדון הנוער הינם ללא עלות.

ממצאים

במסגרת הביקורת נסקרו פרוטוקולים של דירקטוריון החברה ושל האסיפה הכללית לשנים 2015-2018, בהן נדונו תעריפי החוגים, הפעילויות וההשכרות. נמצאו שלושה פרוטוקולים של **הוועד המנהל המצומצם** הרלוונטיים לנושא זה, כדלהלן:

- החלטה מתאריך 12.5.15 מאשרת העלאת שכר פעילות ל"גן עם אמא" במרכז "אגדה".
- החלטה מתאריך 1.8.16 לתעריפי השכרת האולם בהיכל אמנויות הבמה ובהיכל בעיר.
- החלטה מתאריך 19.12.17 להעלאת דמי כניסה במוזיאון ועדכון מחירון ההשכרה למועדון הנוער. סקירת ההחלטות הרלוונטיות משנת 2015 ועד למועד הביקורת מעלה כי לא התנהל דיון במדיניות התעריפים, ההחלטות שהתקבלו הינם שינויים נקודתיים שהתבקשו על ידי הנהלת החברה. המחירון היחיד שנדון ואושר בתאריך 19/12/2017 הינו מחירון ההשכרות של מועדון הנוער. אנו סבורים שיש מקום לדיון במדיניות המחירים של כל מרכז מדי תקופה, במסגרת זו יבחנו מחירוני הפעילות אל מול קהלי היעד הפוטנציאליים ושיעורי ההשתתפות בפעילויות השונות.
- נושא נוסף שראוי לציין במסגרת זו הינו תעריפים מיוחדים לתושבי העיר. בדיקה שערכנו העלתה כי לא קיימת מדיניות אחידה בנושא זה, במחירונים של שניים מהמוסדות שנבדקו, לא היה תעריף שונה לתושבי הרצליה. במוסד השלישי שנבדק, הסינמטק, היה תעריף מוזל שיועד לתושבי השרון, לרבות תושבי רמת השרון ורעננה, ולא לתושבי הרצליה בלבד (כרטיס רגיל לסרט – 26 ש"ח במקום 38 ש"ח, מנוי שנתי – 380 ש"ח במקום 450 ש"ח). רק במועדון הנוער ניתן מחיר השכרה מוזל לאולפן לתושבי הרצליה.

המלצות

- לשקול דיון במוסדות החברה בתעריפי הפעילויות במוסדות השונים, תעריפים אלו יבחנו מידי תקופה ובמידת הצורך יעודכנו.
- לנוכח העובדה שהעירייה נושאת בחלק ניכר ממימון החברה מומלץ לשקול קביעת תעריפים מועדפים לתושבי הרצליה, לעומת תושבי חוץ.

תגובת המבוקר

לישיבת הוועד המנהל הקרובה נביא לאישור / דיון את כל מחירוני החברה. במסגרת זו יובא לדיון נושא אפשרות קביעת התעריפים המועדפים לתושבי העיר.

7. רישיון עסק ובטיחות

במסגרת הביקורת נבחנו רישיונות העסק למוסדות שנבחנו בדוח זה. להלן תוצאות בדיקתנו:

שם המוסד	הערות
בית הגמלאי	אין צורך ברישיון עסק
מרכז אגדה	אין צורך ברישיון עסק
סינמטק	קיים רישיון עסק בתוקף
מועדון נוער	קיים רישיון עסק בתוקף

עם זאת, ראוי לציין כי חוזר משרד החינוך מס' 52-5.1 דן בבטיחות במבני מוסדות חינוך, ומחייב כי כל מוסד חינוכי ייבדק פעם בשנה לצורך איתור ליקויים ומפגעים ותיקונם. בין היתר נקבע כי יש לוודא שמתקנים בחצר, העלולים לסכן ילדים, יגודרו באופן שימנע גישה אליהם, שמתקני המשחקים יעמדו בתקן, שתכנון המעברים ודרכי המילוט יהיו בהתאם לתקנות, שהחלונות יהיו מסורגים, העדר קווי חשמל חשופים בחצר ועוד. אמנם, החוזר חל רק על מוסדות הכפופים למשרד החינוך, אך לדעת הביקורת ראוי להחיל הוראות אלו או חלקן גם על מוסדות תרבות המשמשים בעיקר ילדים כגון מרכז "אגדה" לפעוטות ומרכז "הכוכב השמיני" לנוער.

המלצה

- לשקול עריכת סקרי בטיחות מידי תקופה במרכזים המשמשים ילדים ונוער.

תגובת המבוקר

סוגיה זו תידון במסגרת הוועד המנהל של החברה, אף שהנהלת החברה סבורה כי לא בכדי נקבעה תחולת החוזר המדובר על "מבני מוסדות חינוך" ולא גם ביחס למוסדות / מרכזים אחרים, לרבות כאלה במסגרתם מבוצעות פעולות תרבות ו/או המשמשים ילדים ובני נוער.

8. התקשרויות

8.1 כללי

סעיף 9.2.6 לנוהל אסדרת חברה עירונית של משרד הפנים קובע "חובת מכרז". "לא תקשר החברה בחוזה לביצוע עסקה בטובין או במקרקעין, או לביצוע עבודה או לרכישת שירותים אלא על פי מכרז, על פי חוק חובת המכרזים תשנ"ב – 1992 והתקנות שיותקנו לפיו. עד להתקנת התקנות, על פי הכללים החלים על הרשות המקומית בשינויים המחוייבים".

התקשרות בסכום שאינו מחייב מכרז מין הראוי שתבוצע בהליך של קבלת הצעת מחיר.

8.2

חובת מכרז

למועד הביקורת התקשרות בסכום של כ- 143 אלפי ש"ח פטורה מעריכת מכרז, התקשרות בסכומים של עד כ- 700 אלפי ש"ח חייבת "במכרז זוטא", התקשרות בסכום של למעלה מכ- 700 אלפי ש"ח חייבת במכרז פומבי. בהקשר זה נציין כי בעירייה אין נוהגים לערוך מכרז זוטא, כל התקשרות שמעל 143 אלפי ש"ח מלווה במכרז פומבי.

במסגרת הביקורת נבחנה ההתקשרות עם חברת הניקיון המספקת שירותי ניקיון לשלושה מהמרכזים שנבדקו. ממצאינו מעלים כי כל מרכז התקשר באופן עצמאי עם חברה זו בנוהל "הצעות מחיר". להלן פירוט סכומי ההתקשרות עם חברה זו במרכזים שנבחנו במסגרת דוח זה. הנתונים בש"ח לשנת 2018.

הספק	בית הגמלאי	מועדון נוער	מרכז אגדה	סה"כ סכום ההתקשרות
חברת נקיון	116,886	94,704	86,993	298,583

- א. התקשרות המרכזים עם ספק שירותי הניקיון נעשתה תוך חריגה מהוראות נוהל הצעות מחיר. ממרכז אגדה נמסר, כי התקבלו שתי הצעות מחיר לשירותי ניקיון משנת 2016, ואילו ממועדון הנוער השיבו כי התבקשו הצעות מחיר "לפני חמש שנים", אך לא התבקשו הצעות חדשות מספקים עם חידוש החוזה בין המרכז לבין חברת הניקיון במרס 2018.
- ב. מהנתונים עולה כי סכומי ההתקשרות עם חברת הניקיון מגיעים לכ-300 אלפי ש"ח בשנה. סכום המחייב עריכת מכרז. נדגיש כי יש לבחון ברמת החברה את סכומי ההתקשרות עם הספקים השונים, במקרה בו סכום ההתקשרות עולה על הסכום הפטור יש לפעול לעריכת מכרז בהתאם לחוק חובת מכרזים.

8.3

הצעות מחיר

במקרה בו סכום ההתקשרות אינו מחייב עריכת מכרז מן הראוי שהבחירה בספק השירות תבצע בנוהל הצעות מחיר כמקובל בעירייה. בהקשר זה נחזור ונזכיר כי יש לבחון את ההיקף המצרפי של סכומי ההתקשרות ברמת התאגיד לצורך בחינת החובה לעריכת מכרז. במסגרת הביקורת התבקשו הצעות המחיר לבחירה בספקי הנסיעות לחו"ל של מועדון הנוער. להלן תוצאות בדיקתנו:

מספר הזמנה	תאריך יצירה	שם הספק	סעיף	סכום	הערות
276	20/09/2018	איסתא ישראל בע"מ	טיסות משלחת דילר	93,120	התקבלו 3 הצעות מחיר

התקבלו 2 הצעות מחיר	81,096	טיסות משלחת דילר	עזורי אמקס נסיעות בע"מ	14/03/2018	118
התקבלו 3 הצעות מחיר	26,138	טיסות משלחת ברלין	עזורי אמקס נסיעות בע"מ	12/03/2018	115

לכל ההזמנות נמצאו מספר הצעות מחיר כנדרש.

המלצות

- לבחון את ההתקשרויות עם הספקים ברמת החברה ובמקרה בו סכומי ההתקשרות של מספר מרכזים עולה על הסכום הפטור ממכרז יש לפעול לעריכת מכרז בהתאם לחובת המכרזים.
- לפעול לעריכת נוהל התקשרות, הצעות מחיר ומכרזים בחברה בהתאם להוראות החוק ולתקנון החברה.

תגובת המבוקר

לא נערכו מכרזים ביחס לשירותי ניקיון במסגרת המרכזים השונים מטעמים תפעוליים ומקצועיים. ברם, החלטת הנהלת החברה כפי שהתקבלה לאחרונה הינה להתחיל לבחון את האפשרות לבצע מכרז אחוד בכלל מכרזי החברה ביחס לשירותי הניקיון. קיים נוהל רכש והתקשרויות, אשר נכתב בשעתו על ידי היועץ המשפטי של החברה, החברה תבחן את הצורך בעדכון, או בחידוד הוראותיו למול מנהלי/ות המרכזים השונים.

מבקר פנים 9.

סעיף 345ט לחוק החברות קובע חובת מינוי מבקר פנימי לחברה לתועלת הציבור שמחזורה עולה על עשרה מיליון שקלים חדשים. סעיף 152 לחוק החברות, קובע כי על המבקר הפנימי להגיש דין וחשבון על ממצאיו ליושב ראש הדירקטוריון, למנהל הכללי וליושב ראש ועדת הביקורת. במסגרת הביקורת התבקשו דוחות הביקורת שנערכו בחברה בשנים 2016-2018, ונסקרו הפרוטוקולים של ועדת הביקורת. להלן ממצאינו:

- א. לחברה מונתה מבקרת פנים כנדרש.
- ב. מסקירת הפרוטוקולים של ועדת ביקורת בשנים 2016-2018 לא נמצאו דיונים בדוחות ביקורת.
- ג. אין הקפדה על תיקון ליקויים שנכללו בדוחות הביקורת לשנים 2012-2015. כך לדוגמה, בדוח מאפריל 2012, ובמרס 2015 צוין כי אין נהלים כתובים ואחידים. באפריל 2016 דווח לוועדה

כי "החברה פועלת להשלמת ספר נהלים והתקשרה לסיוע בנושא זה", תשובה דומה התקבלה מהחברה גם בעת עריכת הדוח הנוכחי.

המלצות

- להקפיד על עריכת ביקורת שנתית בחברה. יש להביא את דוחות הביקורת לדיון בוועדת הביקורת בהתאם להוראות החוק.
- לבצע מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת ולדווח לוועדת הביקורת על תוצאות המעקב.

כוח אדם

10

נהלי כוח אדם

10.1

נהלי עבודה נועדו להסדיר תהליכים בארגון ולשמר את הידע הפנים ארגוני. לנהלים כתובים חשיבות רבה, שכן הם מגדירים את שיטות העבודה, התפקידים ותחומי האחריות של העובדים והמנהלים בארגון. כמו כן, מהווים הנהלים סטנדרט מנחה, אחיד וברור לדפוסי העבודה הנדרשים. בחברה אין נהלים המסדרים את כל הקשור בבחירה, בקליטה ובניהול כוח האדם. מנכ"לית החברה מסרה כי: "החברה פועלת בהתאם לנהלי קליטת עובדים של עיריית הרצליה, וזאת בהתאם לאמור בתקנון ההתאגדות של החברה. בנוסף, החברה הכינה בסיוע של גורם מקצועי העוסק בתחום כוח האדם עץ מבנה והעבירה אותו אל משרד הפנים לעיון ולאישור. החברה התעתדה להשלים את גיבוש נהלי קליטת עובדים במקביל לאישור עץ המבנה כאמור".

המלצה

- למסד נהלי עבודה בתחום כוח האדם ולשקול אישורם בתו תקן ISO כמקובל בעירייה, ניתן לאמץ את נהלי העירייה בתחום זה כמו בתחומי ניהול אחרים.

גיוס כוח אדם

10.2

משרד הפנים דרש, בנוהל אסדרת חברה עירונית שפרסם בראשית שנת 2011, לכלול בתקנוני התאגידים העירוניים הוראה שלפיה "... כללי קליטת עובדים וקידומם החלים על הרשויות המקומיות יחולו על התאגיד העירוני". לפי סעיף 100 לתקנון החברה: "לא יתקבל אדם לעבודה בחברה שלא על פי מכרז פומבי ולאחר שעמד בפני ועדת בחינה... בכפוף לכללי המכרז אשר ייקבעו על ידי החברה ויהיו דומים לכללים הנהוגים בעירייה". חוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 531 מינואר 2015 קובע, לגבי משרות הפטורות ממכרז ברשות המקומית, כי יש לפרסם את הצורך באיוש המשרה הפטורה, וכי יש לקבוע קריטריונים

אובייקטיביים ולדרג את המועמדים לפיהם. סעיף 14 ל"נוהל קבלת עובדים" ממאי 2018 של משרד הפנים קובע אף הוא כי גם במקרים הפטורים ממכרז ייעשה הגיוס "על ידי הליך תחרותי שוויוני, הגון ושקוף ככל האפשר".

כללו של דבר גיוס עובדים לחברה צריך להתבצע במסגרת של מכרז, משרות שאיושן פטור ממכרז צריך להתבצע באמצעות פרסום בהליך תחרותי שוויוני הגון ושקוף.

במסגרת הביקורת נבדק קיומו של מכרז למדגם של עובדים שנקלטו בחברה. מהבדיקה עולה, כי עבור שלוש מנהלות המרכזים קיים תיעוד להודעות על מכרז, תיעוד של פרוטוקול הבחירה קיים רק לגבי מנהלת אחת. שאר העובדים שנדגמו הינם עובדים שעתיים או עובדי עירייה שנקלטו עם העברת המרכזים לניהול החברה.

המלצה

- מנהל תקין מחייב הקפדה על שמירת תיעוד הבחירה של כל עובד בתיקו האישי לצורכי בקרה ופיקוח.

תגובת המבוקר

במישור המהותי פעלה החברה ביחס לכל קליטת עובדיה בהתאם לנהלים ולהוראות המפורטים לעיל. לגבי תיעוד הבחירה של כל עובד, תעשה הקפדה יתרה בעתיד.

פרסום

11

כללי

11.1

הוצאות הפרסום והשיווק של החברה לשנת 2017 הגיעו לכ- 1,157 אלפי ש"ח. פעילות הפרסום מבוצרת בין המרכזים השונים באופן שלכל מרכז קיים אתר אינטרנט וחשבון פייסבוק המתוחזק על ידו. כמו כן המרכזים מפיקים חוברות בהן מפורטות הפעילויות השונות. במסגרת הביקורת נסקרו אתרי האינטרנט, חשבונות הפייסבוק, החוברות המודפסות והפרסומים במסגרת העירייה. להלן הערותינו.

נראות

11.2

ביזור פעילות הפרסום בין המרכזים השונים גרם לכך שאין קו עיצובי אחיד בפרסומי החברה, באופן שלא ניתן לזהות כי 4 המרכזים שנבדקו שייכים לאותו תאגיד, גם רמת העיצוב שונה ממרכז למרכז, גודל החוברת המודפסת ורמת הפירוט של המידע. אתרי האינטרנט של המרכזים גם הם אינם מדברים בשפה עיצובית אחידה.

11.3

מיתוג

מיתוג החברה מתבטא לא רק בלוגו החברה אלא במכלול שלם של אלמנטים עיצוביים, המהווים את "השפה התקשורתית" בה התאגיד משדר, לחברה קיים לוגו ה"מתכתב" עם הלוגו של העירייה אולם קשה לומר כי קיים לחברה מיתוג המייחד אותה בתחום בו היא פועלת, אמנות ותרבות. הצורך במיתוג, בשפה תקשורתית אחידה מקבל משנה תוקף לנוכח הביזור הגדול של פעילות החברה, כל מרכז בפני עצמו אינו בעל משקל רב ורלוונטי לקהל יעד ספציפי, אולם החברה כמכלול נותנת מענה לקהל יעד רחב ביותר החל מהורים צעירים בעלי פעוטות עד גיל 5, בני נוער, חובבי תיאטרון סרטים ואמנות וכלה בבני הגיל השלישי. מיתוג החברה כנותנת שירותים למכלול רחב של אוכלוסיות וקהלי יעד, שחלקם חופפים, בתחום הפנאי האמנות והתרבות ימנף את חשיפת פעילויות החברה ויצור נאמנות והזדהות של קהלי היעד עם הערכים הגלומים במיתוג שיבחר.

11.4

חשבונות הפייסבוק

היתרונות של ניהול חשבונות פייסבוק הינו ביכולת לתקשר באופן ישיר עם התושבים. כיום כל מרכז מתחזק חשבון פייסבוק באופן עצמי ובין השאר "מתקשר" עם התושבים. אנו סבורים שיש לגבש מדיניות ברורה באופן ניהול חשבונות הפייסבוק, בין השאר יקבעו מי המוסמך לענות על שאלות/תלונות וכדומה. במסגרת זו יקבע איזה מידע יופץ בחשבונות הפייסבוק. הערה זו רלוונטית גם לגבי אתרי האינטרנט שכל מרכז מנהל בנפרד.

11.5

שיתוף פעולה עם העירייה

לעירייה מגוון ערוצי שיווק באמצעות מגוון רחב של מדיות כגון פרסום חוצות של האירועים העירוניים, פרסום בעיתונות המקומית, לעירייה מערכת הפצה במייל ל- 16,000 מנויים מתושבי העיר, כמו כן אתר האינטרנט וחשבון הפייסבוק של העירייה נהנים מחשיפה גבוהה לתושבי העיר שהינם קהל היעד המרכזי של החברה. סקירת פרסומי העירייה מעלה שיש מקום להגברת שיתוף הפעולה בין החברה לעירייה בחשיפת פעילות החברה לתושבי העיר.

11.6

אזכור העירייה בפרסומי החברה

הבלטת הקשר שבין המרכזים המנוהלים על ידי החברה לבין עיריית הרצליה מתבטא בצרוף לוגו העירייה בפרסומי המרכזים. להלן נפרט את אזכור העירייה בערוצי השיווק השונים:

- חוברות פרסומיות: סקירת חוברות המרכזים שנבדקו מעלה כי גודל הלוגו העירוני, מיקומו וסוג הלוגו שונים ממרכז למרכז. התוכניה של הסינמטק נושאת את לוגו העירייה בדף האחורי בחלק התחתון לעומת שאר המרכזים בהם מתנוסס לוגו העירייה בעמוד הראשון, בחלק העליון. בפרסומי מרכז אגדה והסינמטק מופיע לוגו העירייה ואילו בפרסומי בית הגמלאי והכוכב השמיני מופיע הלוגו של אגף תנו"ס.

- אתרי האינטרנט: באתרי האינטרנט של הכוכב השמיני ובית הגמלאי מופיע לוגו החברה והעירייה בחלק העליון בדף הבית באופן ברור, לעומת זאת באתר של מרכז אגדה מופיע לוגו העירייה

בחלק התחתון לאחר גלילת הדף. באתר האינטרנט של הסינמטק אין כל אזכור לא לעיריית הרצליה ולא לחברה באופן שנדמה שמוסד זה עומד בפני עצמו.

- עמודי פייסבוק: סקירת עמודי הפייסבוק של המרכזים שנבדקו מעלה כי רק עמוד הפייסבוק של מרכז אגדה נושא את לוגו העירייה, עמודי הפייסבוק של שאר המרכזים אינם נושאים כל זיהוי לעיריית הרצליה.

הבלטת הקשר שבין המרכזים לעירייה חשובה הן לעירייה המשקיעה רבות בקידום התרבות והאומנות לטובת תושבי העיר והן למרכזים ששיוכם לעירייה יכול למצבם כחלק ממכלול שלם של מוסדות תרבות בעיר.

המלצות

- לשקול קביעת קו מנחה של נראות בפרסומי החברה ובאתרי האינטרנט במסגרת זו יש לקבוע "שפה עיצובית" אחידה שתאפשר זיהוי המרכזים השונים כחלק ממכלול אחד.
- לשקול מהלך של מיתוג החברה במיוחד לנוכח הביזור של פעילותיה כמפורט בגוף הדוח.
- לשקול קביעת קווים מנחים לעדכון דפי הפייסבוק בדגש על תגובות לשאלות ותלונות של תושבים.
- להגביר את שיתוף הפעולה עם העירייה בתחומי הפרסום ולהשתמש בצינורות ההפצה והפרסומים של העירייה ובכך להגדיל את חשיפת פעילות המרכזים.
- להדגיש ולהבליט את הקשר של המרכזים לעירייה ואת העובדה שהינם חלק ממארג שלם של שירותים העומדים לרשות תושבי העיר.

תגובת המבוקר

כלל ההמלצות תישקלנה על ידי החברה לאחר התייעצות בגורמי מקצוע מתחום הפרסום ויחסי ציבור.

12. הסינמטק העירוני

כללי

12.

12.1

הסינמטק שוכן בנכס שהעירייה שוכרת עבורו מגורם פרטי בעלות של כ-330 אלפי ש"ח לשנה. בימים אלו מקודמת תוכנית להעברת הסינמטק למתחם בניין העירייה.

לפי נתוני אגף הכנסות העירייה, עיריית הרצליה רשומה כמחזיקה של שטח הסינמטק, בשטח של 892 מ"ר. המבנה בו שוכן הסינמטק כולל משרדים ושני אולמות הקרנה, האחד כולל 169 מושבים והשני 105

מושבים, ובסך הכל 274 מושבים. בנוסף לשני אולמות אלו, משכיר הסינמטק אולם לגורם חיצוני המפעיל בו בר. עיקר פעולות הסינמטק הינה הקרנת סרטים לקהל הרחב.

ניתוח פעילות הסינמטק

12.2

במסגרת הביקורת, סקרנו את דוחות הסינמטק שהוגשו למשרד התרבות והספורט לצורך קבלת תמיכה. נתונים אלו אינם כוללים הקרנות במסגרת השכרת האולם לאירועים שונים הכוללים הקרנת סרטים, פעילות ההשכרה אינה חלק מהפעילות הסינמטקית. להלן עיקרי נתוני ההקרנות מדוחות אלו:

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
691	776	863	860	סה"כ הקרנות
30,395	32,950	36,289	27,519	מספר צופים בתשלום
₪ 523,231	₪ 647,450	₪ 717,136	(1)	הכנסות (₪)
44	42	42	32	מספר צופים להקרנה
₪ 17.2	₪ 19.6	₪ 19.8	(1)	הכנסה לצופה (₪)
₪ 757	₪ 834	₪ 831	(1)	הכנסה להקרנה (₪)

הערה:

(1) טופס התמיכה בשנת 2018 אינו כולל נתונים אודות הכנסות המיוחסות לפעילות הסינמטקית.

ניתוח נתוני מספר ההקרנות, מספר הצופים וההכנסות מעלה את המסקנות כדלהלן:

א. מספר צופים שנת 2018

מספר ההקרנות בשנת 2018 נשאר באותה הרמה לעומת שנת 2017, 860 הקרנות לעומת 863 הקרנות. מספר הצופים בשנת 2018 ירד ב- 24% מ- 36,289 צופים בשנת 2017 ל- 27,519 צופים בשנת 2018, ירידה מ- 42 צופים להקרנה בשנת 2017 ל- 32 צופים להקרנה, נזכיר כי אולמות ההקרנה כוללים 274 מושבים בשני האולמות.

נוכח הירידה במספר הצופים בשנת 2018 בדיקתנו נעשתה על בסיס נתוני שנת 2017 שהייתה שנת שיא לסינמטק. אולם כפי שיובהר להלן בהרחבה גם נתוני ה"שיא" של שנת 2017 ושנת 2016 מצביעים על הענות נמוכה של התושבים לפעילות שמציע הסינמטק.

ב. מספר צופים להקרנה – שנת 2017

בסינמטק 284 מושבים בשני אולמות. דהיינו 142 מושבים בממוצע לאולם. בשנת 2017 ממוצע הצופים בהקרנה עמד על 42 צופים להקרנה, שיעור תפוסה של 29.5%. דהיינו בממוצע כ-70% מהמושבים היו ריקים. בהקשר זה נציין כי נתונים אלו מתייחסים לשעות פעילות הסינמטק בפועל שהינם 5 ימי הפעלה בשבוע ובממוצע כ-17 הקרנות בשבוע שהינם כ-1.6 הקרנות ביום לאולם. למותר לציין כי פוטנציאל ההקרנות גדול יותר בהינתן מספר הקרנות גדול יותר מידי יום.

ג. ניתוח הקצבות העירייה

הדוחות הכספיים של החברה מפרטים לגבי כל מרכז את ההקצבות העירוניות הישירות להפעלתו. הקצבה זו אמורה לתמוך בפעילות הליבה של הסינמטק שהינה הקרנת סרטים, להלן נתונים אודות הקצבות העירייה לשנים 2017 ו-2018 ביחס למספר ההקרנות ולמספר הצופים. הנתונים בש"ח.

2017	2018	פרטים
1,670,333 ₪	1,637,652 ₪	הקצבה ישירה של העירייה
863	860	מספר הקרנות
1,935 ₪	1,904 ₪	הקצבה להקרנה
36,289	27,519	מספר צופים
46 ₪	59.5 ₪	הקצבה לצופה

מהנתונים עולה כי כל צופה בשנת 2017 "סובסד" על ידי העירייה באופן ישיר בסכום של 46 ₪. הירידה במספר הצופים בשנת 2018 גרמה ל"סבסוד" של כ-60 ₪ לכל צופה. כפי שצוין לעיל ההכנסה לצופה בשנת 2017 הסתכמה בכ-20 ₪. נקודת האיזון של הסינמטק בהינתן מספר הצופים בפועל הינה כ-66 ₪ לצופה בשנת 2017 וכ-79 ₪ לצופה בשנת 2018. זאת כאמור לעומת ההכנסה בפועל של 20 ₪ לצופה. בהקשר זה נדגיש כי לסינמטק מקורות הכנסה נוספים התומכים בפעילות הסינמטקית כגון השכרת מתחם הבר, תמיכה ממשרד התרבות והספורט והשכרת מתקני הסינמטק לגורמים שונים.

ד. תוכנית להעברת הסינמטק

בימים אלו מוקדמת תוכנית להעברת הסינמטק למתחם בבית העירייה. לפרויקט אושר תב"ר בסכום של 12,113 אלפי ₪ והחברה לפיתוח הרצליה בע"מ החלה זה מכבר בקידום התוכנית.

התוכנית כוללת 310 מושבים זאת לעומת 274 מושבים במשכן הנוכחי של הסינמטק, דהינו גידול של כ- 13% במספר המושבים.

לנוכח ההיענות הנמוכה של התושבים לתוצרי הסינמטק המתבטאים בשיעור התפוסה הנמוך ולנוכח שיעור הניצול החלקי של האולמות הקיימים, אנו סבורים שיש מקום לעריכת מחקר שוק שיפלוח את קהלי היעד ויאמוד את הביקוש לתוצרי הסינמטק. נזכיר כי, במצב הדברים הקיים, התפוסה הממוצעת הינה כ-30% מפותנציאל המושבים. ההכנסה לצופה הינה כ-30% מעלויות ההפעלה וניצול האולמות הינו כ-1.6 הקרנות ליום על בסיס 5 ימי פעילות בשבוע, ספק אם השקעה של 12 מיליון ש"ח והקצאת נכס עירוני למוסד זה הינו הצעד הנכון מבחינת ניצול מיטבי של נכסי העירייה.

במטרה להגדיל את מספר התושבים המשתתפים בפעילות הסינמטק יש לבחון את התכנים והתאמתם לקהל היעד, למצוא דרכים לחשיפת פעולות הסינמטק לקהלים נוספים. לבחון את מדיניות המחירים ומעל לכל את מקומו של הסינמטק העירוני לעומת המוסדות המקבילים באזור. צעדים אלו ראוי שישמשו כבסיס לקבלת ההחלטה להכשרת המתחם במבנה העירייה החדש והקצאתו לפעולת הסינמטק.

המלצות

- לערוך תוכנית כלכלית שתתבסס על מחקר שוק. במסגרת זו יאופיינו קהלי היעד יסקרו המתחרים באזור ויבחן פוטנציאל ההפעלה של הסינמטק.
- לבחון את מדיניות המחירים וההנחות ולבנות מודל תמחור שיתמוך בעלויות הפעלת הסינמטק.
- לבחון את תוצרי הסינמטק והתאמתם לקהלי היעד הפוטנציאליים.
- לבנות תוכנית שיווק שתותאם לקהלי היעד השונים ולחשוף את פעולות הסינמטק בפני קהלים חדשים.
- לקדם את תוכנית הכשרת הסינמטק במבנה העירייה על סמך סקר שוק ותוכנית כלכלית ובמידת הצורך לבחון החלטה זו שנית.

תגובת המבוקר

על פי נתוני גלובס ברמה הארצית חלה ירידה של 7% ברכישת הכרטיסים לקולנוע בכל הארץ בשנת 2018.

סגירת החניון הציבורי בסוף חודש ינואר 2018 גרמה לחוסר נגישות של הסינמטק לקהל. במקביל לסגירת החניון, במשך חצי שנה בוטל ההסדר שהיה עם חניון "לב העיר", ללקוחות אין איך להגיע לסינמטק שלא ברגל או בתחבורה ציבורית. נפתח קולנוע לב בפארק רעננה שמהווה תחרות מבחינת קהל היעד, שם יש חניה, האולמות שופצו בשנת 2017, ישנם בתי קפה וחנויות כך שחלק מהקהל שלנו זלג לשם. חשוב מכל אלה הינו החיסרון הגדול של מיקומו הנוכחי של הסינמטק

אשר למעט מרכזיותו לא זו בלבד שאין לו כל יתרון, אלא להיפך - הסינמטק ממוקם בתוך פסאז' ישן ומיושן, בלתי מזמין לחלוטין. מיקום זה נכפה על הסינמטק. סינמטק איננו בידור להמונים ואינו בית קולנוע מסחרי. הסינמטק נשען על ערכי הסינמטק הצרפתי שנולד כמוסד שמפאר את אמנות הקולנוע. כפי שמוזיאון מציג אמנות לקהל שוחר אמנות ויש לו ערך / קניין רוחני, וספרייה משרתת את תושבי העיר שידם אינה משגת או שאינם מעוניינים למלא את ביתם ברכישת ספרים, הסינמטק משמש שילוב של השניים. שילוב של היכל תצוגה כמו מוזיאון יחד עם "ספרייה" שבה ניתן לצפות בסרטים שונים מתקופות שונות. אמנות ותרבות באשר הן לא נמדדות במטבעות, מאחר והן שירות לציבור ושירות למשלם המיסים. במוסדות תרבות נהוג לקיים מוסדות ואירועים למען הקהל הרחב שאינם מגיעים לנקודת איזון והרווח שלהם הוא רוחני, חינוכי, חווייתי.

לפני מספר שנים התקיימו דיונים מעמיקים, לרבות בשיתוף של קהל הצופים וגורמי מקצוע, בעניין עתיד הסינמטק, המשך פיתוחו ואפילו שקילת סגירת פעילותו, ולבסוף - לאחר חשיבה וניתוח יסודיים של כל הסוגיות הרלוונטיות (כולל כמות הקהל, היבטים כספיים, תכניות עתידיות ועוד) - הוחלט על ידי הנהלת העירייה (ראש העירייה מנכ"ל העירייה) וכן יו"ר הדירקטוריון דאז ומנכ"לית החברה (בתפקידה אז) להותיר את פעילות הסינמטק. יוצא, אפוא, כי המלצות המבקר הן ממילא תוצרי ההחלטות שתוארו לעיל ובראשן נושא העברת הסינמטק אל בניין העירייה.

הערת הביקורת

העובדה שחלה ירידה בהכנסות בתי הקולנוע בארץ והעובדה שנפתחו אולמות משופצים באזור תומכת בהמלצתנו לבחון את מקומו של הסינמטק לנוכח שינוי טעמי הציבור המתבטאים בירידה בביקוש לבתי קולנוע ובוודאי לנוכח הגידול במספר המסכים באזור השרון.

הרשות משקיעה משאבים רבים בתחום האומנות והתרבות, אך משאבים אלו מוגבלים בהקיפם. מעבר לרווח "הרוחני החינוכי והחוויתי" שלא התיימרנו בדוח זה לבחון אותם, יש לשאוף לחשיפת התכנים לציבור רחב ככל האפשר, אם באמצעות התאמת התכנים לקהלי היעד אם באמצעות הגדלת חשיפת הפעילות. יש בהחלט מקום להצביע על קיטון במספר הצופים, על אחוזי התפוסה הנמוכים ועל שיעור הסבסוד העירוני של כל צופה. בפני מקבלי ההחלטות בתחום זה צרכים לעמוד נתונים אלו בבואם לתעדף את תקציב הפעילות התרבותית בעיר.

אכן לפני מספר שנים נדון עניין הסינמטק בהנהלת העיר ואף הובא למועצת העיר אולם, למיטב ידיעתי ההחלטה שהתקבלה לא הסתמכה על מחקר שוק, על סקירת המתחרים על ניתוח המחירים ולא לוותה בהליך מוסדר של תוכנית להגדלת מספר הצופים. ההשקעה בסך 12 מיליון ש"ח תומכת ביתר שאת בהמלצתנו לעריכת תוכנית שתבחן את פוטנציאל פעילות הסינמטק ותתווה דרכים ויעדים להגדלת מספר התושבים הנהנים ממוסד זה.

שיווק ופרסום 12.3

כללי 12.3.1

הוצאות השיווק והפרסום של הסינמטק בשנת 2017 הסתכמו בכ-151 אלפי ₪. זאת בנוסף להעסקת חלק מכווח האדם בסינמטק בהפקת התוכניה, פרסום ושיווק.

לדברי מנהלת הסינמטק, בוצעו במהלך השנים האחרונות מאמצי שיווק ניכרים, לרבות דברור פעילות הסינמטק בעיתונות, פרסום ההקרנות מדי שבוע, הפעלת אתר אינטרנט ייעודי, עריכת תכניה חודשית, חלוקת עלונים. פרסום הסינמטק באתר האינטרנט "מאקו", שיתוף פעולה עם היכל אומנויות הבמה העירוני ועוד. למרות אמצעי שיווק אלו, חלה **ירידה של 24%** במספר הצופים בשנת 2018 לעומת שנת 2017, שסבלה גם היא משיעור תפוסה נמוך של כ-30%.

חוסר ההצלחה בהגדלת מספר הצופים למרות הצעדים שנקטו מחייב חשיבה על תכני הסינמטק ומקומו במארג מוסדות התרבות בעיר.

סרטים מסחריים 12.3.2

צעד נוסף שנקט בסינמטק במטרה להגדיל את הכנסות הסינמטק ואת תנועת הצופים הינה הקרנת סרטים מסחריים. במסגרת הביקורת נבחנו ההקרנות המסחריות לחודש יוני 2018. להלן תוצאות בדיקתנו:

מסחרי	לא מסחרי	
41	33	מספר הקרנות
435	1,355	מספר צופים
12%	26%	שיעור תפוסה
10.6	41	ממוצע צופים להקרנה

מהנתונים עולה כדלהלן:

א. שיעור הסרטים המסחריים - שיעור הסרטים המסחריים הינו כ-55% משיעור הסרטים הלא מסחריים שהוקרנו בחודש הנבדק. מטרת הסינמטק הינה להנגיש ולקדם את הסרטים בעלי הערך האמנותי והאיכותי, במצב הקיים, חלק ניכר מפעולות הסינמטק התרכזו בהקרנת סרטים מסחריים.

ב. אחוזי התפוסה – הקרנת הסרטים המסחריים מטרתה להגדיל את הכנסות הסינמטק ואת תנועת הצופים. מהנתונים עולה כי שיעור התפוסה בהקרנות הסרטים המסחריים הינו כמחצית משיעור התפוסה בהקרנות הסרטים הלא מסחריים.

מספר הצופים הממוצע בסרטים המסחריים הינו כ-11 צופים להקרנה ומכאן מסקנותינו שמטרה זו של הגדלת תנועת הצופים לא השיגה את מטרתה.

בשולי הדברים נציין כי ספק אם מספר צופים זה מכסה את ההוצאות המשתנות הכרוכות בהקרנות אלו.

אי פרסום הקרנות בתוכניה

12.3.3

הסינמטק מפיץ תוכניה הכוללת את סקירת הסרטים המיועדים להקרנה ואת מועדי ההקרנה, התוכניה מופצת לציבור התושבים ומועלת לאתר האינטרנט.

בדיקה שערכנו העלתה כי ההקרנות באולם "המסחרי" אינן מפורסמות בתוכניה. לדברי מנהלת הסינמטק, "לא תמיד מפרסמים הקרנות מסחריות בתוכניה משום שהן משתנות במהלך החודש מול המפיצים. אנו שולחים מידע לכרוניקות העיתונים מדי שבוע. כמו כן, המידע מעודכן באתר האינטרנט של הסינמטק". עם זאת, ייתכן שאי פרסום ההקרנות המסחריות בתוכניה הינו אחד הגורמים לכך שבהקרנות "המסחריות" בחודש יוני 2018 הייתה תפוסה ממוצעת של 11%, הנמוכה משמעותית מזו של ההקרנות הכלולות בתוכניה באולם שאינו מסחרי ושהתפוסה הממוצעת בו עמדה על 24%.

גם באולם המרכזי של הסינמטק ("הלא מסחרי"), שהאירועים בו כן כלולים בתוכניה, הוקרנו במהלך חודש יוני 3 סרטים שלא פורסמו בתוכניה: בהתאם לכך, שיעור התפוסה היה פחות מ-10% מקיבולת האולם (לעומת תפוסה ממוצעת של 24% בחודש שנבדק).

להלן מספר דוגמאות:

סרטים שלא פורסמו בתוכניה:

תאריך	שם הסרט	מספר צופים	קיבולת	הכנסות בש"ח	תפוסה מחושבת
5.6	המקום	5	169	82	3%
6.6	מודי	16	169	0	9%
13.6	המקום	6	169	150	4%

המשך הקרנות לסרטים שסבלו ממיעוט צופים

12.3.4

אחוזי השתתפות נמוכים יכולים לנבוע מהעדר התאמה לקהל היעד. נמצא כי סרטים שהוקרנו באולם "המסחרי" של הסינמטק ושהביאו באופן עקבי תפוסה של פחות מ-10% הוקרנו באופן שוטף במהלך כל חודש יוני ולא הוחלפו בסרטים שהקרנתם הביאה קהל רב יותר.

להלן מספר דוגמאות:

תפוסה מחושבת	מספר צופים	שם הסרט	תאריך
7%	7	דרייבר	22.6
4%	4	דרייבר	23.6
22%	23 (21 במסגרת "שלישי זהב" – כרטיס לוותיקים ב-10 שו)	דרייבר	24.6
3%	3	דרייבר	27.6
7%	7	דרייבר	28.6
3%	4	דרייבר	29.6
3%	4	דרייבר	30.6

בעוד שלגבי הסרטים שפורסמו בתוכניה ניתן להבין את המשך הקרנתם למרות מיעוט הצופים מאחר ולוחות ההקרנה הופצו לציבור, הרי שהקרנת סרטים מסחריים שלא פורסמו בתוכניה ושמטרתם להגדיל את הכנסות הסינמטק ראוי היה לנהל מעקב אחר שיעורי התפוסה בהקרנות אלה, ולשקול הפסקת הקרנת סרטים שאינם מושכים קהל והחלפתם בסרטים אחרים.

המלצות

- לנהל מעקב אחר אחוזי התפוסה באולם המסחרי ולהחליף סרטים שאינם מושכים קהל.
- לבחון את כדאיות הקרנת הסרטים המסחריים לנוכח מיעוט הצופים.

תגובת המבוקר

מהות הסינמטק היא סרטי תכנייה, משום שישנם שני אולמות ותקציב התכנייה מוגבל החלטנו להתייעל ולהקריין סרטים מסחריים שעליהם אין עלות לזכויות אלא רק חלוקת הכנסות. כמו כן, מקריין נמצא במתחם וכן שאר הצוות ולכן הגיוני להפעיל את האולם השני עם סרטים מסחריים שמשמשים כמקור הכנסה נוסף ואינם מהות הסינמטק.

סרטים מסחריים מוקרנים אך ורק בימים ובשעות שבהן מתקיימת הקרנת תכנייה, תוך כדי שימוש בצוות קיים ולא נדרש להביא צוות במיוחד. כמו כן, יודגש כי אין הפסד על סרט מסחרי מאחר ואם יש קניית כרטיסים הסינמטק מרוויח ואם אין הסינמטק לא מפסיד היות ומדובר בהסכם חלוקת הכנסות עם המפיץ הכולל התחייבות יחידה של הסינמטק למספר ההקרנות מול המפיץ. מכיוון

שההקרנות המסחריות נעשות "על הדרך" כשיש צוות במקום אין כאן עניין של כיסוי עלויות (למעט פחת).

יש לציין שמאמצע שנת 2018 אנו משתדלים כן לציין את ההקרנות המסחריות בתכניה, אבל דבר זה לא תמיד מתאפשר מהסיבות הבאות:

- הסינמטק תלוי במפיקים קטנים כמו נחשון, כוכב, ניו גיין וכו' ולא תמיד יש בידם תוכן רלוונטי.
- באולם 2 שהוא האולם המסחרי ישנו מקרן ישן שמגביל את סוג התכנים שניתן להקרין ועל כן אין באפשרות הסינמטק לעבוד עם הפצת יונייטד וטוליס (לשעבר גלובוס) על תכנים חדשים ופופולריים יותר.
- הסרט הנבדק בחודש יוני שלפיו הוסקו המסקנות הוא "דרייבר", סרט ישראלי בהפצה קטנה, שאליו הגיעו בכל ישראל 11,200 איש בשנת 2018, ביחס לכמות הצופים הארצית המספרים של סינמטק הרצליה לחלוטין תואמים. בישראל 56 בתי קולנוע, בהנחה שהסרט הוקרן בכלם מדובר על 200 איש בכל בית קולנוע שצפו בסרט כולל קומפלקסים של סינמה סיטי ויס פלאנט. מדובר על כ- 7 צופים בדרייבר ביום, בסינמטק הרצליה היו 8.5 צופים בדרייבר ביום, כך שאנו מעל הממוצע הארצי לסרט זה.
- סרטים שלא פורסמו בתכניה: בחודש יוני הסינמטק היה אמור להקרין את "הטייטניק" ב 6.6.18, חברת פורום פילם נמלכה בדעתה ולא אפשרה את הקרנת הסרט, על כן, הסרט "מודי" שפורסם בתכניה בתאריך 9.6.18 הוקדם ל 6.6.18 תוך הוצאת הודעה בניוזלטר וסמס לקהל ושינוי הכרוניקות. הסרט "המקום" שהוקרן ב 5.6.18 פורסם בתכניה בשלישי זהב. ב 13.6 הסרט "המקום" הוקרן כסרט מסחרי באולם הראשי ובמקביל אליו סרט מסחרי אחר באולם 2, כי הייתה אפשרות כזו.
- הקרנות לסרטים בהם התפוסה מזערית כפי שפורט לעיל, ביחס לנתונים הארציים כמות הקהל בהרצליה אפילו עולה על הממוצע הארצי. סינמטק הרצליה התחייב בפני המפיק למספר הקרנות מסוים ועל כן לא ניתן לבטל את הקרנת הסרט (שזכה בפרס המבקרים) רק משום שהוא מביא מעט קהל. כמו כן, על סמך חודש אחד לא ניתן להסיק שתפוסת הסינמטק בסרטים מסחריים הינה פחות מ 10%, המידע לא עומד בקנה אחד עם מידע מחודש ינואר, אפריל או אוגוסט.

הערת הביקורת

הניתוח נעשה לגבי שיעור הסרטים המסחריים מסך הסרטים שהוקרנו בחודש יוני 2018 ולא לגבי שיעור הצופים בסרטים המסחריים.

יכול שחודש יוני הינו חריג, יש לצרף ניתוח של מספר הסרטים המסחריים בשנת 2018 לעומת סך הסרטים שהוקרנו.

הקרנת הסרטים המסחריים מטרתה להגדיל את הכנסות הסינמטק באמצעות ניצול האולמות, ספק אם מטרה זו הושגה לנוכח ההיענות הדלה להקרנות אלו.

הפעלת האולם על כל מערכותיו כרוכה בבלאי בהוצאות ניקיון סדרנות, חשמל וכרטוס. קשה לקבל את הטענה כי עלות ההפעלה אפסית.

12.4 שימוש במקרקעין עירוניים על ידי הסינמטק

12.4.1 כללי

לפי נתוני מחלקת הארנונה, עיריית הרצליה רשומה כמחזיקה בנכס המשמש את הסינמטק, בשטח של 892 מ"ר. העירייה שוכרת את הנכס מגורם פרטי, בעלות של כ-330 אלפי ש"ח לשנה. הנכס כולל שני אולמות הקרנה באחד – 169 מקומות ובשני ו-105 מקומות, וכן אולם נוסף, המושכר על ידי הסינמטק לגורם פרטי, כמו כן כולל הנכס "קומת משרדים וחדרי הקרנה". בכניסה לפסאז' מרחוב סוקולוב ישנו חלל קטן שמשמש את קופות הסינמטק.

12.4.2 שכירות אחד האולמות על ידי גורם פרטי

כאמור, העירייה שוכרת מגורם חיצוני את הנכס לצורך הפעלת הסינמטק על ידי החברה. אולם אחד האולמות המושכרים אינו משמש בפועל לפעילות הסינמטק, אלא מושכר באופן שוטף בשכירות משנה למפעיל בר, אליו מגיעה (לדברי מנהלת הסינמטק) אוכלוסייה שונה מבאי הסינמטק כלומר אין קשר בין פעילות הסינמטק לבין פעילות הבר.

א. למרות שהעירייה היא השוכרת את הנכס ורשומה כמחזיקה, השכרת האולם מבוצעת על ידי החברה העירונית, המנהלת את המקום. מן הראוי שעסקת שכירות המשנה תערוך מול המחזיקה בנכס דהיינו העירייה או לחלופין שהעירייה תיתן הרשאה פורמלית לעריכת השכרת משנה זו.

ב. דמי השכירות בגין עסקת שכירות המשנה נרשמים בספרי החברה כחלק מהכנסות הסינמטק, אנו סבורים שיש בכך תמיכה נוספת בפעילות הסינמטק שאינה באה לידי ביטוי בספר התקציב. עקרון השקיפות מחייב הצגת מכלול התמיכה של העירייה בפעילות זו.

ג. הפעלת הבר מחויבת ברישיון עסק כחוק. גם בחוזה ההתקשרות עם מפעיל הבר נקבעה חובתו להשיג את כל האישורים הנדרשים להפעלת הבר, וכי קבלת הרישיון הינו תנאי מוקדם להתחלת פעילותו. ממצאינו מעלים כי למועד הביקורת אין לבר רישיון עסק. בקשה לקבלת רישיון עסק הוגשה לעירייה, אולם בקשה זו חסרה אישור כיבוי אש. העירייה כריבון מופקדת על אכיפת הוראות חוק רישוי עסקים ומן הראוי שתקפיד הקפדה יתרה על מילוי הוראות חוק זה בנכסים המנוהלים על ידה.

ד. האולם מוחזק על ידי גורם פרטי, אך לפי נתונים שנמסרו ממנהל אגף הכנסות העירייה, כל שטח הסינמטק מוגדר כנכס עירוני דהיינו החברה לא עדכנה את מערכת הגביה על השכרת הנכס והמחזיק בו אינו מחויב בארנונה.

המלצות

- לשקול הרשאה ברורה להשכרת המשנה ע"י הסינמטק ולבחון אם ראוי לציין הכנסות משכירות זו כחלק מהקצבת העירייה לסינמטק.
- לפעול מול מפעיל הבר להשלמת הליך קבלת רישיון עסק, במקרה בו קיימת בעיה בקבלת האישור, יש לשקול את הפסקת פעילות הבר בהתאם לסעיף 17.1 לחוזה השכירות.
- לדווח לאגף הכנסות העירייה על שוכר המשנה כדי לאפשר חיובו בתשלומי ארנונה כחוק.

תגובת המבוקר

סוגיית השכרת המשנה ע"י הסינמטק ידועה להנהלת העירייה אשר מקבלת דיווחים עיתיים לאורך השנים, ויתרה מכך שיפוץ המתחם בוצע ע"י העירייה (באמצעות החברה הכלכלית) ובמסגרת תב"ר עירוני במטרה שישמש לצורך השכרת משנה לטובת "פעילות בר". ולראיה, בטקס פתיחת המקום אף נכחו גורמי הנהלת העירייה. לעניין שיוך ההכנסה כחלק מתמיכת העירייה הרי שהנושא יבחן מול רואה החשבון, אם כי על פניו נדמה כי אין לשייך הכנסה כאמור כתקצוב, בדיוק כשם שאין לשייך השכרת אולם במסגרת "בר בעיר" או כל אולם עירוני אחר המופעל בידי תאגיד עירוני כתקצוב עירוני.

אנו פועלים לקבל רישיון זמני עד להסדרה כוללת מול כיבוי אש.

לעניין דיווח שוכר המשנה לצורך חיובו הארנונה, הרי שהוראות בעניין זה קיימות במסגרת הסכם ההתקשרות עם שוכר המשנה.

כוח אדם 12.5

כללי 12.5.1

הוצאות השכר לעובדי הסינמטק, מסתכמים בכמיליון ש"ח לשנה.

תפעול הסינמטק מתבסס על עובדים שעתיים. סדרנים, קופאים, מקרינים ועובדי מטה במשרה מלאה או חלקית. לדברי מנהלת החברה הסינמטק מתופעל בסך הכל באמצעות 4.5 משרות. ניהול כוח אדם והנהלת החשבונות מבוצעים על ידי מינהלת החברה.

צוות העובדים אינו כולל עובדי תחזוקה או ניקיון. עלויות התחזוקה והניקיון הסתכמו בכ-240 אלפי ש"ח בשנת 2017.

הסינמטק פועל 5 ימים בשבוע, לרוב משעה 20:00 ולעתים משעה 18:00.

דיווחי נוכחות

12.5.2

לפי סעיף 101 לתקנון החברה הקובע כי, "סולם הדרגות ותנאי השכר וההעסקה לא יחרגו מהמקובל בעירייה". לפי חוזרי מנכ"ל משרד הפנים בנושא, על כל עובדי העירייה, לרבות עובדים בכירים ועובדים המועסקים במשרת אמן, להחתים כרטיס נוכחות פעמיים ביום. ו"עובד שלא יחתים כרטיס נוכחות או לא ידווח כנדרש על פי העניין, תנכה הרשות ממשכורתו החודשית את השיעור היחסי של הימים שבהם לא החתים כרטיס נוכחות". (סעיף ב לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 3/2008 בנושא "הנחיות בנושא ניהול עובדים"; סעיף 3.23 לחוזר מנכ"ל 1/2011 בנושא "העסקת נושאי משרה ומשרות אמן").

לפי סעיף 26 לחוק הגנת השכר (שתוקן בשנת 2014) תשי"ח – 1958, "תובענה של עובד לתשלום שכר עבודה... שבה שנויות במחלוקת שעות העבודה שבעדן נתבע השכר, תהא חובת ההוכחה על המעסיק... אם המעסיק לא הציג רישומי נוכחות מתוך פנקס שעות עבודה". לפי סעיף 25 לחוק עבודה ומנוחה, "פנקס שעות עבודה" הינו פנקס בו יירשמו שעות העבודה בפועל. "לא בוצע הרישום בפנקס כאמור... באמצעים מכניים, דיגיטליים או אלקטרוניים, ייחתם הרישום מדי יום בידי העובד ויאושר בחתימת אחראי שהמעסיק מינה לכך". כללו של דבר על המעסיק לוודא כי עובדיו מדווחים על שעות עבודתם מכוח הוראות משרד הפנים, על פי תקנון החברה וכדי להימנע ממחלוקות בדבר שעות העבודה. במסגרת הביקורת נבחן אופן דיווח נוכחות העובדים. ממצאינו מעלים כי קיימת הקפדה על דיווחי שעות העבודה כנדרש. יחד עם זאת מנהלת הסינמטק אינה מדווחת על שעות עבודתה, נחזור ונציין כי על פי הוראות משרד הפנים ותקנון החברה על כל עובדי החברה לדווח על שעות עבודתם.

המלצה

- להקפיד על דווח שעות מפורט של כל עובדי הסינמטק.

הזמנות (כניסות בחינם)

12.6

כללי

12.6.1

נוהל חלוקת כרטיסים על ידי רשויות מקומיות ותאגידים עירוניים, של משרד הפנים משנת 2013, קובע בין היתר כי רשויות ותאגידים עירוניים רשאים להקצות כרטיסי הזמנה אך ורק בהתקיים אחד מהתנאים הבאים:

- "ההקצאה מיועדת לעובדי הרשות המקומית או התאגיד, שנוכחותם באירוע נדרשת עקב תפקידם ומהווה חלק מביצוע אותו תפקיד – כגון עובדי תחזוקה ובטיחות".
 - "ההקצאה מיועדת לגורמי חירום... שנוכחותם באירוע חיונית לצורך קיומו"
 - "ההקצאה מיועדת לאנשי תקשורת ועיתונות ולמשרדים העוסקים ביחסי ציבור, לצורך קידום שיווקו של המקום".
 - " ההקצאה מיועדת לקבוצות אוכלוסייה שיש הצדקה לתמוך בהן על רקע חברתי".
- "למען הסר ספק, חברי מועצת הרשות המקומית או חברי דירקטוריון התאגיד, מלבד ראש הרשות המקומית, לא יהיו זכאים לקבלת כרטיסי הזמנה שהוקצו במסגרת התקשרות עם מפיקי אירועים, למעט אירועים הנערכים בזיקה מובהקת לעירייה, כגון אירוע לציון יובל לייסוד העיר וכיו"ב."
- בנוהל משרד הפנים האמור נקבע כי יש צורך בנוהל עירוני שיסדיר חלוקת כרטיסי הזמנה ובדיווח שוטף לדירקטוריון התאגיד אודות כרטיסים אלה.

ממצאים

12.6.2

בשנת 2018 דיווח הסינמטק על 1,693 צופים ללא תשלום זאת לעומת 1,040 צופים ללא תשלום בשנת 2017. במסגרת הביקורת נבחן דוח יוני 2018 שכלל 105 הזמנות ללא תשלום. להלן מדגם של צופים ללא תשלום והסברי מנהלת הסינמטק:

תשובת מנהלת הסינמטק	מספר כרטיסים בהזמנה	שם הסרט	תאריך
2 כרטיסים לעובדי הסינמטק 2 כרטיסים למייסדי הסינמטק	4	מודי	9.6
עיתונאית	1	אור חרישי	9.6
4 כרטיסים למנהלת הסינמטק לסרט ילדים	4	הצילו כיוצתי את ההורים	9.6
4 כרטיסים לעובדי הסינמטק	4	אהבה בדרכים	15.6
במסגרת שתוף פעולה עם יוניסף ישראל	76	86 ימים ב-69 דקות	20.6
2 כרטיסים למנוי היכל במסגרת שיתוף פעולה	2	המקום	20.6
2 כרטיסים למייסדי הסינמטק	2	אנה אהובתי	22.6
2 כרטיסים ללקוח שהציג שובר חינם	2	דרייבר	22.6

2 כרטיסים למנוי היכל במסגרת שיתוף פעולה	2	לאו דה וינצי שודדי האוצר	23.6
כרטיס לאחת המנויות	1	מועדון גרנזי	30.6

מהנתונים עולה כי הזמנות ללא תשלום חולקו לגורמים כדלהלן:

- עובדי הסינמטק – מנהלת הסינמטק מסרה כי כל עובד "זכאי" ל- 5 כרטיסים בשנה, במסגרת זו רשאי העובד להזמין בני משפחה ומכרים.
- עיתונאית – הזמנה לעיתונאים עומדת בכללים של משרד הפנים.
- מייסדי הסינמטק – מנהלת הסינמטק מסרה כי מייסדי הסינמטק נהנים מכניסה בחינם.
- מנויי היכל אומנויות הבמה – במסגרת שיתוף פעולה עם היכל האומנויות ניתנו כרטיסי חינם למנויי ה"היכל" במטרה לחשוף את פעילויות הסינמטק.
- כרטיסים ל"יוניסף ישראל" – הקרן הישראלית למען יוניסף הינה עמותה ישראלית. במסגרת שיתוף פעולה עם הסינמטק הוקרן סרט ובסיומו הרצאה של מגייסת הכספים של העמותה. הסינמטק הקצה 76 הזמנות לעמותה.

הערות:

- נוהל – אין בחברה נוהל לחלוקת כרטיסים בחינם, נזכיר כי הוראות משרד הפנים בעניין זה מחייבות עריכת נוהל ודיווח לדירקטוריון התאגיד מדי תקופה אודות הקצאת כרטיסים ללא תמורה.
- עובדי הסינמטק – זכאות עובדי הסינמטק ל- 5 כרטיסים בחינם אינה עומדת בהוראות משרד הפנים שצוינו לעיל.
- מייסדי הסינמטק – גם זכאות מייסדי הסינמטק לכניסה בחינם אינה עומדת בהוראות משרד הפנים נציין כי זכאות זו אינה מוגבלת ואינה מעוגנת בכתובים.
- כרטיסים לעמותות - סיוע לעמותות בכסף או בשימוש במתקני התאגיד/העירייה צריך להתבצע עפ"י נוהל תמיכות של משרד הפנים בכפוף לתבחינים. במקרה דנן, ניתנו 76 הזמנות לעמותת יוניסף ישראל. אשר חילקה כרטיסים אלו בחינם לחברי הפייסבוק של העמותה. במסגרת אירוע זה ניתנה הרצאה ע"י מנהלת גיוס הכספים של העמותה. אירוע נוסף שנערך לטובת יוניסף ישראל בתאריך 06.08.2018 הינו הקרנת הסרט "מאמה מיה". הקרנה זו תוארה באתר העמותה כשיתוף פעולה עם סינמטק הרצליה. וכי ההכנסות ממכירת הכרטיסים מהווה תרומה לעמותה לביקורת הוצג תשלום מיום 16/6/2019 על סך 1,170 ש"ח עבור שכירת האולם, תעריף זה נמוך ממחירון השכרת האולמות (ראה להלן פרק 12.7) אנו סבורים כי במקרים מסוג זה יש להעדיף השכרת מתקני הסינמטק על פני "שיתוף פעולה" שיכול להצביע על העדפה של עמותה

זו על פני אחרות. שיתוף פעולה מסוג זה ראוי שיובא בפני הנהלת התאגיד. בהקשר זה נחזור ונציין כי מתן זכות שימוש או חלוקת כרטיסים ללא תמורה לעמותה יכול לעלות לכדי תמיכה אסורה ויש להימנע מכך.

המלצות

- לערוך נוהל "חלוקת כרטיסים בחינם" בנוהל זה יפורטו הזכאים לכרטיסי חינם, אופן אישור חלוקת הכרטיסים והדיווח להנהלת התאגיד.
- להקפיד כי הקצאת כרטיסי החינם תבוצע בהתאם להוראות משרד הפנים שצוינו לעיל.
- לדווח מדי תקופה להנהלת התאגיד על מספר ההזמנות וזהות המוזמנים.
- להקפיד כי שיתופי פעולה עם עמותות לא יגיעו לכדי תמיכה, ליידע את הנהלת התאגיד על שיתופי פעולה מסוג זה ולהעדיף השכרת מתקני הסינמטק בהתאם למחירון.

תגובת המבוקר

החברה תקפיד לעתיד על קיום הוראות משרד הפנים. עם זאת נוכחות עובדים בעת קיום אירועים בסינמטק אינה בהכרח בניגוד להוראות הנ"ל מאחר וברור כי קיימות משימות ומטלות המחייבות את העובדים להיות נוכחים באירועי הסינמטק.

12.6.3 תעריפי הכרטיסים/מנויים

א. מחירון

- הסינמטק כולל תעריפים לכרטיסים בודדים ולמנויים בחלוקה לקהלי היעד השונים. במסגרת הביקורת נבחנו תעריפי המחירון, להלן הערותינו:
1. במחירון קיים תעריף "רגיל" ותעריף "מוזל" מבלי שהוגדר מי זכאי לתעריף "המוזל". לדברי מנהלת הסינמטק התעריף המוזל מיועד ל"תושבי השרון" דהיינו לכל קהל היעד של הסינמטק באופן שמייתר את התעריף הרגיל, בהקשר זה נציין כי תקנון החברה מדגיש כי מטרת החברה הינה לפעול בתחום האמנות והתרבות לרווחת העיר הרצליה ולרווחת תושביה. וזה המקום להזכיר את המלצתנו שהובאה לעיל לשקול העדפת תושבי הרצליה הנושאים במימון מוסד זה.
 2. במחירון מופיע תעריף מיוחד ברכישת כרטיסים על ידי "תלמידים/סטודנטים" ותעריף מיוחד אחר ברכישת מנויים על ידי "גמלאים/סטודנטים". לא ברור מדוע התלמידים אינם זכאים להנחה במחיר המנויים ומדוע הגמלאים אינם זכאים להנחה במחיר הכרטיסים, ורק הסטודנטים זכאים להנחה הן ברכישת מנויים והן ברכישת כרטיסים.
 3. מחירון זה לא נדון בהנהלת החברה ולא הוצג בפני הדירקטוריון.

ב. מכירות בהתאם למחירון

כאמור, הסינמטק כולל 3 סוגי כרטיסים כדלהלן:

- **כרטיס רגיל** – מחיר כרטיס רגיל, 38 ₪.
- **כרטיס מוזל** – לתושבי השרון ולאזרחים ותיקים, 26 ₪.
- **כרטיס תלמיד** – לתלמידים וסטודנטים, 20 ₪.

כמו כן, קיימת תוספת של 10 ₪ לשילוב של סרט והרצאה או "מפגש יוצר" במסגרת הביקורת נבחנו תעריפי המכירה לחודש יוני 2018, נמצא כי נמכרים כרטיסים בתעריפים שאינם כלולים במחירון. להלן תוצאות בדיקתנו והסברי מנהלת הסינמטק:

תאריך	כמות כרטיסים	מחיר מכירה לכרטיס	הסברי הנהלת הסינמטק
23/6/18	1	19 ₪	תעריף למשתתפי תוכנית "עמיתים" התוכנית משלמת את ההפרש למחיר כרטיס מלא.
27/6/18	60	10 ₪	לקראת סיום שנת הלימודים נערך מבצע מיוחד, סרט ילדים ב 10 ₪.
26/6/18	26	45 ₪	ארוע מיוחד שכלל הקרנה של סרט שאינו מופץ בארץ והרצאה של עיתונאי המתמחה במוזיקה.
9/6/18	6	19 ₪	תעריף לאזרחים ותיקים עבור סרטים ישראלים בהתאם להסכם עם המשרד לשיוויון חברתי המשלם את ההפרש למחיר כרטיס רגיל.

מהנתונים עולה, כי בחודש יוני נמכרו כרטיסים במחירים שאינם מצוינים במחירון.

- ב-27.6.18 נמכרו 60 כרטיסים לסרט ילדים ב-10 ₪ - בעוד שתוכניה נרשם כי ניתן לרכוש כרטיסייה ב-15 ₪ לסרט, במחירון לא מצוין תעריף מיוחד לסרט ילדים.
- ב-26.6.18 נמכרו 26 כרטיסים ב-45 ₪ לסרט והרצאה, על פי המחירון, מחיר סרט בתוספת הרצאה צריך לעלות 30 ₪ לתלמיד/סטודנט (20 ₪ סרט ו-10 ₪ הרצאה), 36 ₪ לתעריף מוזל (26 ₪ לסרט ו-10 ₪ להרצאה), ו-48 ₪ לתעריף מלא (38 ₪ לסרט ו-10 ₪ להרצאה). אף אחד מהתעריפים אלו אינו תואם את תעריף של 45 ₪.
- מדי יום שלישי נמכרים כרטיסים ב-10 ₪ לאזרחים ותיקים במסגרת "שלישי זהב". גם מחיר זה אינו מצוין במחירון.

המלצות

- לעדכן את המחירון באופן שיכלול את מגוון תעריפי המכירה.
- לשקול אישור המחירון על ידי מוסדות החברה.

- לשקול מתן תעריף מוזל לתושבי העיר לעומת המצב הנוכחי בו התעריף המוזל מיועד ל"תושבי השרון".

12.7 השכרת מתקני הסינמטק
12.7.1 כללי

הסינמטק משכיר את מתקניו ליחידות עירוניות ולגורמים פרטיים, פעילות זו יכולה לכלול השכרת האולם בלבד או השכרת האולם עם הקרנת סרט עם או בלי הרצאה. להלן ההכנסות שנרשמו מפעילויות ומשימוש במתקנים בשנת 2017, לפי מאזן הבוחן. יצוין, סעיף "השכרת אולם", כולל גם הכנסות מהשכרה והקרנת סרטים.

הכנסות מגורמים פרטיים	הכנסות מהעירייה	הסינמטק
0	105,752	תכניות חינוך
50,340	43,488	הכנסות השכרת האולם
95,659	3,000	אחרות הכנסות
<u>22,020</u>	-	הכנסות מימי הולדת
<u>168,019</u>	<u>152,240</u>	סה"כ

מחירון האירועים/השכרת האולמות כולל מחירים מיוחדים לעירייה, מחירוני האירועים כוללים, לדברי מנהלת הסינמטק, השכרת אולם מהסינמטק, איש טכני וציוד בסיסי. להלן נתונים אודות תעריפי ההשכרה לעירייה ותעריפי ההשכרה לגורמים פרטיים.

תעריף לגורמים פרטיים	תעריף רגיל לגורמים פרטיים	סוג נכס
1,300	2,500	לשעות היום – אולם גדול
900	2,000	לשעות היום – אולם קטן
1,800	3,000	לשעות הערב – אולם גדול
1,400	2,500	לשעות הערב – אולם קטן

12.7.2 השכרת אולם – ימי הולדת

הסינמטק מאפשר עריכת ימי הולדת בתעריף של 1,500 ש"ח, אירוע זה כולל סרט וכיבוד. בהנחה שאירועים מסוג זה נערכים בשעות היום באולם הקטן הרי שהתעריף לגורמים פרטיים לשכירות האולם הינו 2,000 ש"ח, תעריף של 1,500 ש"ח הכולל גם הקרנת סרט וכיבוד נמוך משמעותית מתעריפי המחירון.

12.7.3

השכרה לגורמים עירוניים

כאמור, מחירון ההשכרה לגורמים עירוניים כולל השכרת האולמות ואיש טכני בחלוקה לאירוע בשעות היום או בשעות הערב. בדיקה שערכנו לגבי אירועים עירוניים בחודש יוני 2018, העלתה כי בדרך כלל השכרת האולמות לגורמים העירוניים כוללת גם רכישת תוכן והקרנות סרט ו/או הרצאה ולעיתים כיבוד באופן שתמחור האירוע נעשה באופן ספציפי. למותר לציין כי חבילות מסוג זה אינן יכולות להיכלל במסגרת המחירון מאחר ועלויות התוכן בעיקר ההרצאות אינן אחידות. יחד עם זאת נמצא כי בהשכרת האולמות ללא רכישת תוכן ניגבו מחירים הנמוכים מהמחירון לגופים הציבוריים כדלהלן:

סוג נכס	תעריף לגורמים עירוניים בש"ח	סכום הדרישה בש"ח	מס' דרישת תשלום	הגורם השוכר ומהות האירוע	הצעת המחיר כוללת
אולם גדול לשעות היום	1,300	500	869	תנו"ס - שבתרבות	האולם הגדול, איש טכני, עמדה דיגיטלית מחשב ניד ומיקרופון
אולם קטן+גדול	2,200	1,350	880	יחידת הבריאות העירונית – השתלמות	אולם קטן ואולם גדול, עמדות דיגיטליות בחיבור מחשב נייד ומיקרופון

המלצה

- להקפיד על גבייה בהתאם למחירון. בכל מקרה של חריגה מהמחירים הרגילים שבמחירון, ראוי היה לתמחר (הן במחירון והן בהצעה) כל אחד מהפריטים עליהם נגבתה תוספת תשלום.

תגובת המבוקר

ימי הולדת: מכיוון שמוצר ימי ההולדת קיים גם בסינמה סיטי ובקולנוע כוכב במחירים מעט יותר גבוהים, ומכיוון שאנו מוסד עירוני שמשרת את הקהילה המקומית, עלינו לאפשר הטבה לתושבי העיר ולספק מחיר תחרותי אל מול בתי הקולנוע המתחרים עם אותו המוצר. כמו כן, הסרטים שמוקרנים במסגרת ימי ההולדת הם בעלות זכויות מינימליות. ייתכן כי תעריפי השכרת האולם של הסינמטק היא גבוהה ויש לשקול הורדת מחירי שכירות.

מועדון הנוער הכוכב השמיני

13

כללי

13.1

מועדון הנוער "הכוכב השמיני" להלן "המועדון" ממוקם בסמוך לספורטק העירוני ברחוב יוסף נבו 2. הבעלים והמחזיקה בנכס המקרקעין, היא עיריית הרצליה, וסיווגו באגף הכנסות העירייה: "משרדי עירייה". הנכס מנוהל ומופעל על ידי החברה כמועדון נוער. המועדון מיועד לתלמידי שכבות ז' – יב'. מועדון הנוער כולל בית קפה המופעל על ידי בני הנוער, אולפן הקלטות מקצועי, אולם המשמש לאירועים, חדרי פעילות וכן אמפי היצוני המשמש להופעות.

תפוסה וניצול של שטח המועדון

13.2

כללי

13.2.1

ניתן לחלק את פעילות המועדון לאירועים המאורגנים על ידי המועדון וכן לסדנאות וחוגים הכוללים מפגשים קבועים. בנוסף, במסגרת המועדון מתארגנות משלחות נוער לחו"ל. מתקני המועדון מושכרים לגורמים שונים בעיקר עירוניים כגון בתי ספר, תנועות נוער וכדומה. במטרה לבחון את פעילות המועדון יש להפריד את פעילות ההשכרה מהפעילויות אותם יוזם המועדון. פעילות זו מבחינת צוות המועדון הינה משנית לעומת פעילות הליבה שהינה יצירת מסגרת לשעות הפנאי לבני הנוער בהרצליה.

ממצאים

13.2.2

את פעילות מועדון הנוער ניתן לחלק למספר מרכיבים עיקריים

- אירועים – עריכת אירועים המופנים לבני נוער, אירועים אלו כוללים כאמור הופעות, תחרויות שונות בתחום המוזיקה, פעילות בבית הקפה וכדומה.
- קורסים – בנושאים שונים, הקורסים מותנים בהרשמה ובדרך כלל בתשלום.
- קבוצות נוער – ארגון קבוצות מנהיגות וקבוצות התנדבות של בני נוער.
- משלחות נוער – טיפול בכל הקשור במשלחות נוער לחו"ל.

להלן נפרט את פעילויות המועדון לתחומים אלו, בהתאם לדיווח המועדון בדוח פעילות העירייה.

אירועים

א.

בדוח פעולות העירייה לשנת 2018 דיווחה החברה על קיום 177 אירועים במועדון בהן השתתפו 23,251 בני נוער, בדוח מפורטים תאריכי האירועים ומספר המשתתפים. אולם עיון ברשימת האירועים מעלה כי רשימה זו כוללת אירועים של גופים עירוניים ואחרים ששכרו את מתקני המועדון. להלן מספר דוגמאות לאירועים של גופים עירוניים ששכרו את מתקני המועדון, וכוללים במסגרת דוח המועדון על פעילותו:

תאריך	שם הארוע/מזמין	מספר משתתפים
31/5	תנועת הצופים - אמפי	1,000
18/6	מסיבת סיום חט"ב בן גוריון	1,000
26/8	בני הרצליה – הקרנת סרט	400

200	כנס תנועת הצופים	27/8
100	בני עקיבא	14/1
250	תיכון היובל – הכנה לצה"ל	16/1
220	הרצאה חט"ב בן גוריון	10/4
220	הרצאה חט"ב בן גוריון	11/4
110	ליגת נאפס	29/5
170	עמותת אלווין	4/6
160	חט"ב בן גוריון	13/6
220	תיכון היובל – הכנה לצה"ל	17/6
230	מסיבת סיום יא' היובל	19/6
100	מסיבת סיום ברנדס	24/6
200	עמותת גוונים	9/7
200	מסיבת סיום נתיב	27/6
120	מסיבת סיום שז"ר	28/6
220	יום עיון שנת שרות	21/8
150	השתלמות עמותת שלומית	17/10
150	תנועת הצופים	7/11
220	תיכון היובל	23/12

ברור לכל כי מסיבות סיום של בתי הספר, כינוסים של תנועות נוער, השתלמויות של עמותות שונות השוכרות חדרים או את האולם במועדון אינן פתוחות לכלל בני הנוער ומעורבות המועדון באירועים אלו מסתכמת בהשכרת המתקנים ובלוגיסטיקה הכרוכה בכך. ניתוח פעילות המועדון כפי שמופיע בדוח פעילות העירייה העלה כי בשנת 2018 התקיימו 75 אירועים המיוחסים לפעילות המועדון בהם השתתפו 8,451 בני נוער.

להלן פרוט האירועים לשנת 2018 בחתך של חודשים:

מספר משתתפים	מספר אירועים	חודש
1,310	11	ינואר
860	9	פברואר
1,065	7	מרץ
950	6	אפריל
750	6	מאי
860	6	יוני
(1) 2,900	8	יולי
360	4	אוגוסט
0	0	ספטמבר
640	5	אוקטובר

590	5	נובמבר
1,140	8	דצמבר
8,451	75	סה"כ

(1) ביולי התקיימו 4 אירועי כוכב לילה, הופעות של אמנים, בהשתתפות 2,650 בני נוער.

מהנתונים עולה כי מספר האירועים הממוצע הינו בין 6 ל- 7 אירועים בחודש. בחופשת הקיץ והחגים לא ניכר גידול בפעילות המועדון. בחודש יולי נרכשו 4 הופעות של אמנים שהופיעו באמפי בפני 2,600 בני נוער. מלבד הופעות אלו אורגנו במהלך חופשת הקיץ 8 אירועים, בחופשת החגים בחודש ספטמבר לא נערכו אירועים. בהקשר זה נציין כי המועדון אינו פעיל בשעות הבוקר והצהריים ואינו נותן מענה לבני נוער הנמצאים בחופשה. גם בשאר החודשים שנבדקו האירועים פונים לכל היותר למאות בודדות של בני נוער ומרביתם בהשתתפות של עשרות בני נוער בלבד.

ב. קורסים וסדנאות

פעילות המועדון בארגון קורסים וסדנאות אינה מהותית, להלן פירוט הקורסים והסדנאות שאורגנו ביוזמת ובניהול המועדון בשנת 2018:

שם הקורס/סדנא	מספר משתתפים
תפור עליך	4
ספוקן נוער	12
קיטנת יזמות	30

יש מקום לבחון את הגדלת פעילות זו של ארגון קורסים וסדנאות במסגרת מועדון הנוער.

ג. קבוצות מנהיגות וקבוצות התנדבות

במסגרת המועדון מאורגנות קבוצות מנהיגות וקבוצות התנדבות. לדברי מנהלת המועדון, קבוצות אלו מתכנסות באופן קבוע ופועלות במועדון ומחוצה לו. להלן פרוט הקבוצות שאורגנו על ידי המועדון כפי שמופיעות בדוח פעולות העירייה:

סוג הקבוצה	מספר קבוצות	מספר משתתפים
קבוצות מנהיגות	4	79
קבוצות התנדבות	11	181

הקבוצות המונות בין 6 ל- 30 חברים מחולקות לתחומי פעילות שונים ופועלים במועדון ומחוצה לו.

ד. משלחות לחו"ל

במסגרת המועדון מתארגנות משלחות נוער לחו"ל לצורך כך מועסקת במועדון עובדת ב- 75% משרה, העוסקת בתוכנית "דילר" ובנוסף, עובדת בשיעור של 50% העוסקת בארגון שאר המשלחות. להלן פרוט משלחות הנוער בשנת 2018:

מספר משתתפים	פרטים
5	משלחת לרוסיה
13	משלחת לגרמניה
22	משלחת לארה"ב (דילר)
<u>40</u>	סה"כ

בסך הכל אורגנו 3 משלחות שכללו 40 נוסעים כולל מלווים. להבנתנו המטרה העיקרית של המועדון הינה יצירת מסגרת פנאי לבני הנוער בעיר, ארגון משלחות לחו"ל הכוללות לכל היותר מספר עשרות בודדות של בני נוער אינו מהווה את ליבת העשייה של המועדון.

13.2.3 מסקנות

- א. במועדון מתקיימים אירועים בודדים בכל חודש (6 אירועים בממוצע) חלקם מושכים עשרות בודדות של משתתפים, למעט אירועי "כוכב לילה" בחודש יולי הכוללים מופעים של סטנדאפיסטים ואמנים שמשכו כ- 2,600 משתתפים, למותר לציין כי מופעים אלו אם היו מתקיימים בכל מסגרת אחרת היו זוכים להיענות דומה.
- ב. קבוצות ההתנדבות והמנהיגות, והקורסים הקבועים שבניהול המועדון מצומצמים במספרם ורלוונטיות לכל היותר למאות בודדות של משתתפים, משלחות הנוער כוללים עשרות בודדות של בני נוער בלבד.
- ג. חלק חשוב מפעילות המועדון הינו השכרת המתקנים לגופים עירוניים ואחרים.
- ד. המועדון אינו פועל בשעות הבוקר והצהריים בימי החופשה של מוסדות החינוך, יתרה מזאת נראה כי דווקא בחופשות, מצמצם המועדון את פעילותו. אנו סבורים שיש מקום לעריכת תוכנית אסטרטגית כוללת שמטרתה בניית פעילות שתענה על הצרכים של בני הנוער באופן שנכס עירוני זה ינוצל באופן מיטבי ויהווה בית נוסף לבני הנוער. במסגרת זו אנו ממליצים לשקול להגביר את הפעילות בימי החופשה במוסדות החינוך.

המלצות

- לדווח על פעילות המועדון בנפרד מהפעילויות של הגופים השוכרים את מתקני המועדון זאת כדי לקבל אומדן מלא ומדויק על פעילות המועדון.
- להכין תוכנית אסטרטגית במטרה להרחיב את מעגל בני הנוער המשתתפים בפעילות המועדון ולחשוף אותו בפניו קהלים חדשים.
- לשקול הרחבת את שעות פעילות המועדון בעיקר בחופשות בהן בני הנוער שובתים מלימודיהם.

תגובת המבוקר

הכוכב השמיני הינו ביתם של בני הנוער בעיר הרצליה בגילאי 12-18, המקום נותן במה בתחום האומנות והתרבות ושם לעצמו מטרה לאפשר לבני הנוער להוביל, להשפיע ולהנהיג בכל דרך שיבחרו בה, תוך מתן סביבה תומכת. הפעילות המתקיימת בכוכב הינה פרי יצירתם ויוזמתם של בני הנוער בעיר.

לא ניתן להפריד את פעילות המועדון מ"פעילות השכרת המבנה" מי שמורשה להשכיר את החללים במועדון הם אך ורק אנשי חינוך שעובדים עם בני נוער וגורמים העוסקים בתחום הנוער. פועל יוצא מכך הינו שישנו שיתוף פעולה עם אותם גורמים במהלך כל השנה. הגורמים "המשכירים" הינם שותפים שלנו ליצירה חינוכית שנתית ולכן הטיפול בהם חייב להיעשות ע"י אנשי הצוות של המועדון שמבינים את מטרת המועדון ואת פועלו. ולכן גם אי אפשר להפריד את נושא ההשכרה מפעילות המועדון או מניהול של צוות המועדון. זה חייב להיות מישהו מאנשי הצוות שינהל את נושא ההשכרה.

כוח אדם

13.3

במועדון מועסקים עובדים כמפורט להלן:

במועדון מועסקים, מנהלת, רכז נוער ורכז מוזיקה, מזכירה, רכזת תוכנית דילר ב- 75% משרה, רכזת משלחות ואב בית ב- 50% משרה מנהל אולפן ואחראי טכני המועסקים על בסיס שעתי.

דיווחי נוכחות

13.3.1

בסעיף 101 לתקנון החברה נקבע כי, "סולם הדרגות ותנאי השכר וההעסקה לא יחרגו מהמקובל בעירייה". חוזרי מנכ"ל משרד הפנים מחייבים כי כל עובדי העירייה, לרבות עובדים בכירים ועובדים המועסקים במשרת אמון, להחתים כרטיס נוכחות פעמיים ביום. "עובד שלא יחתים כרטיס נוכחות או לא ידווח כנדרש על פי העניין, תנכה הרשות ממשכורתו החודשית את השיעור היחסי של הימים שבהם לא החתים כרטיס נוכחות". (סעיף ב לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 3/2008 בנושא "הנחיות בנושא ניהול עובדים"; סעיף 3.23 לחוזר מנכ"ל 1/2011 בנושא "העסקת נושאי משרה ומשרות אמון").

דיווח על שעות נוכחות מעוגן גם בסעיף 26 לחוק הגנת השכר (שתוקן בשנת 2014) תשי"ח – 1958. קיצורו של דבר, על כל עובדי התאגיד העירוני לדווח על שעות עבודתם, זאת על פי תקנון החברה להוראות חוזר מנכ"ל משרד הפנים והוראות החוק.

במסגרת הביקורת נבחנו דיווחי נוכחות למדגם של 5 מעובדי המועדון.

ממצאינו העלו כי כלל קיימת הקפדה על דיווחי נוכחות כנדרש, בכפוף להערות כדלהלן:

דיווחי מנהלת המועדון

מנהלת המועדון אינה מדווחת על שעות עבודתה, אלא רק אם "עבדה כל החודש", או שלקחה ימי חופש. אי דיווח נוכחות באופן מפורט נוגד את תקנון החברה וחוזרי משרד הפנים שהוראותיהם פורטו לעיל.

דיווחים ידניים

שניים מעובדי מועדון הנוער דיווחו באופן ידני, על אף שקיימת במועדון מערכת דיווח נוכחות ממוחשבת. אין חיובי בדוח הנוכחות כי הדיווחים הינם דיווחים ידניים שהוקלדו למערכת. למותר לציין כי דווח ממוחשב, אמין ומדויק יותר מדווח ידני וחוסך את הצורך בעבודת הקלדה.

אישורים למניעת העסקה של עברייני מין

13.3.2

סעיף 3א לחוק למניעת העסקה של עברייני מין במוסדות מסוימים, תשס"א-2001 קובע כי: "מעסיק לא יקבל בגיר לעבודה במוסד בטרם קיבל אישור ממשטרת ישראל כי אין מניעה להעסקתו לפי חוק זה". מועדון הנוער הינו מוסד בו שוהים קטינים, ועל כן נדרש מעובדיו להציג אישור על פי הוראות חוק זה. במסגרת הביקורת התבקשו האישורים הנדרשים עבור 4 עובדי מועדון הנוער, התקבלו אישורים רק עבור 3 מהם. לגבי העובד הנותר מסרה מנהלת החברה שמדובר בעובד שהיה מועסק רק שלושה חודשים. אנו סבורים שיש להקפיד על קבלת אישור עם תחילת העבודה ועל כן עזיבתו המהירה אינה רלוונטית.

המלצות

- להקפיד על דיווח נוכחות מפורט באמצעות כרטיס נוכחות באופן ממוכן, המלצה זו רלוונטית גם למנהלת המועדון.
- להקפיד על קבלת אישור משטרה על פי החוק למניעת העסקה של עברייני מין עם קליטת העובד.

תגובת המבוקר

החברה מקבלת את המלצות המבוקרים לעניין הקפדה על דיווחי נוכחות והקפדה על קבלת אישורי משטרה לפי החוק למניעת העסקה של עברייני מין.

מחירון, חיובים וגביה

13.4

כללי

13.4.1

הפעילות במועדון הנוער כוללת פעילות בתשלום כגון כניסה למופעים וכן השתתפות בקורסים או סדנאות, חלק מהפעילות כרוכה בתשלום סמלי. המועדון מקיים גם מופעים ופעילויות הפתוחות לבני הנוער ללא תשלום. אין במועדון מחירון לפעילויות השונות נראה כי כל פעילות מתומחרת בנפרד, לא נמצא דיון במוסדות החברה על גובה דמי ההשתתפות או פטור מהם.

קורס ה"ספוקנוער"

13.4.2

מאחר ומרבית הפעילויות הינן ללא תשלום וחלקם בתשלום סמלי של 10 שקלים נבחנה הפעילות בסדנת ה"ספוקנוער". לביקורת הומצא דוח חיובים מהמערכת שהצביע על שונות גבוהה בתעריפי החיוב בקורס זה ועל גביה חלקית של דמי ההשתתפות.

כך לדוגמה, 3 משתתפים שהחלו את הסדנה בחודש מרס 2018 חויבו באופן שונה: האחד ב-1,530 ₪, השני ב-1,440 ₪ והשלישי ב-810 ₪. עבור קורס שנתי (אוקטובר 2017 – יוני 2018), חויבו

המשתתפים ב-1,620 שו אולם משתתפת אחת חויבה בסך של 2,880 ש. על פי דוח זה, רבים מהמשתתפים לא הסדירו תשלומיהם, שילמו סכומים שנעו בין 1,260 ש ל-180 ש. עם הצגת נתונים אלו למנהלת המועדון, הופק לביקורת דוח נוסף מאותה המערכת עם נתוני חיוב שונים, גם דוח זה שנתונו שונים הצביע על גביה חלקית ותעריפי חיוב שונים. לדוח זה צורף גיליון אקסל שהינו חיצוני למערכת ובו הסברים לתעריפי החיוב השונים ולגביה החלקית.

הערות

המערכת הממוחשבת הינה כלי ניהולי בסיסי לחיוב המשתתפים ולגביית דמי ההשתתפות. באמצעות המערכת, שלה ממשק למערכת הנהלת החשבונות, מבוצעים הרישומים החשבונאיים מופקות קבלות ומתנהל המעקב אחר הגביה. באמצעות המערכת ניתן לבצע בקרה ופיקוח על התשלומים והגביה ולהשתמש בה ככלי לניהול המערכת החוגים והפעילויות בתשלום של המועדון. העובדה שהנתונים במערכת "תוקנו" לצורך הביקורת מעידה כי הרישומים הראשוניים היו שגויים ולא ניתן להשתמש בנתוני המערכת ככלי בקרה על החיובים והגביה. זאת ועוד, גם אחרי תיקון הנתונים במערכת צורף גיליון אקסל המתאים את הנתונים במערכת לגביה בפועל. דהיינו, קיים צורך בניהול מקביל של נתוני המשתתפים בגיליון אקסל חיצוני למערכת. נדגיש שנית, המערכת שהינה תוכנה ייעודית לניהול חוגים. נותנת מענה למעקב ופיקוח על רישום המשתתפים החייבים והגביה, שימוש נכון במערכת ייעל את ניהול המשתתפים ואפשר ויחסוך בשעות עבודה.

המלצות

- להקפיד על ניהול הרישום, החיוב והגביה במערכת הממוחשבת הייעודית ולטייב את נתוני המערכת באופן שוטף.
- להימנע מניהול נתוני הרישום מחוץ למערכת בגיליונות אקסל באופן ידני.
- לבחון את הצורך בהדרכת העובדים הרלוונטיים בשימוש בתוכנה.
- לנוכח ממצאי הביקורת יש להגביר את הפיקוח והבקרה על הגביה וניהול החייבים במועדון.

תגובת המבוקר:

נערכה הדרכה לעובדים לשימוש בתוכנת "קומפיט".

13.5 שימוש גורמים חיצוניים במתקנים

13.5.1 אישור המחירון

למועדון הנוער קיים מחירון השכרה שהינו היחיד שאושר על ידי הוועד המנהל של החברה מבין מחירוני המוסדות שנבדקו על ידי הביקורת. מחירון השכרת מתקנים במועדון כולל תעריפים למוסדות עירוניים ולגורמים פרטיים כמו כן, המחירון כולל תעריף מוזל לתושבי הרצליה בהשכרת אולפן ההקלטות.

בהשוואת המחירון שאושר על ידי ועד החברה למחירון שנמסר מהמועדון, נמצא כי קיים שוני ביניהם לעניין מחיר השכרת חדר על ידי העירייה - במחירון אושר תעריף של 50 ₪ לשעה לחדר, בעוד במחירון שנמסר מהמועדון נרשם תעריף של 60 ₪ לשעה לחדר. כמו כן הגופים העירוניים מחויבים בנוסף לתעריף הקבוע גם עבור אבטחה באירוע של מעל 100 משתתפים ועבור ניקיון במקרה בו מוגש כיבוד, אין לסעיפי חיוב אלה תיעוד במחירון.

חיוב בפועל מול תעריפי המחירון

13.5.2

במסגרת הביקורת נבחנו תעריפי החיוב בפועל מול מחירי המחירון, ממצאינו מעלים כי המוסדות העירוניים מחויבים בהתאם למחירון יחד עם זאת לגבי השוכרים הפרטיים נמצא כי אין הקפדה על חיובם בהתאם למחירון.

להלן פרטי בדיקתנו המדגמית:

הערות	סכום שנגבה	מחירון	סוג מתקן	שם השוכר	סיווג
1	800	1,300 ₪	אולם	שוכר מס' 1	פרטי
2	600	4 שעות	אולם	שוכר מס' 2	פרטי

הערות

1. שוכר מס' 1

האולם הושכר ל - 5.5 שעות המחירון קובע תוספת של 100 ₪ לשעה החיוב על פי המחירון צריך להיות 1,500 ₪ בפועל חויב השוכר ב- 800 ₪ בלבד.

2. שוכר מס' 2

האולם הושכר ל- 7 שעות, מהמחירון לא ברור האם התעריף של 1,300 ₪ הוא סכום מינימלי ל 4 שעות, גם אם נקבל שהסכום אינו מינימלי יש לחייב 750 ₪ בפועל חויב 600 ₪.

המלצות

- לוודא כי המחירון שבידי המועדון תואם את התעריפים שאושרו בוועד החברה.
- להקפיד על גבייה בהתאם למחירון שאושר על ידי מוסדות החברה.
- לשקול הכללת התוספות במסגרת המחירון או לציין כי על המחיר יתווספו עלויות האבטחה והניקיון.

תגובת המבוקר

החברה תבחן הכללת התוספות במחירון.

13.7

תמיכה ומיצוי הכנסות ותמיכות ממשרד החינוך

לפי פרסומי משרד התרבות, תקציב המדינה לשנת 2019 קובע סכומי תמיכות, בין היתר בתחומי הפעילות שלהלן:

מספר תקנה	שם תקנה	סכום משוער במיליוני ש"ח
19420226	פסטיבלים לתרבות ואמנות	19
19420231	תרבות בקהילה	16.5
19420256	סל תרבות עירונית	1.7

משרד התרבות והספורט הודיע, כי ניתן להגיש בקשות לתמיכה לשנת התקציב 2019 בנושאים הנ"ל ובנושאים נוספים וזאת עד לתאריך 18.11.18. כן רשאיות רשויות מקומיות להגיש בקשות תמיכה בין היתר בגין "פעילות חובבים- תרבות בקהילה", ברור שערכנו העלה כי החברה אינה מגישה בקשות למשרד החינוך לתמיכה בפעילויותיו של המועדון.

המלצה

- לבחון האם פעילות המועדון עומדת בקריטריונים לתמיכה ובמקרה הצורך להגיש בקשה כאמור.

13.8

קרן הלן דילר

13.8.1

כללי

תוכנית עמיתי דילר הינה "תוכנית מנהיגות" לתלמידי י' ו-יא' מקהילות יהודיות ומטרתה על פי אתר האינטרנט של התוכנית "להכשיר את מנהיגי המחר של העולם היהודי".

תוכנית ההכשרה כוללת מפגשים, סמינרים, סדנאות ושיאה נסיעה לקהילה "השותפה" של הרצליה שהינה הקהילה היהודית בפילדלפיה. במסגרת התוכנית מתארחים בני הנוער מפילדלפיה בישראל. בין החברה לבין קרן דילר נחתם חוזה התקף עד ליולי 2020. במסגרת החוזה נקבעו התחייבויות הצדדים, סעיף 13 לחוזה מעגן את "מודל המימון" של התוכנית המפרט את הסעיפים בגינם תינתן תמיכה. בחוזה מפורטים העלויות שהתחייבה החברה לשאת בהן והעלויות המושטות על הקרן. התוכנית מופעלת על ידי מועדון הנוער, על פי דרישת החוזה מועסקת במועדון רכזת ב- 75% משרה. נזכיר כי במסגרת המועדון מאורגנות עוד שני משלחות נוער שלא נבדקו במסגרת דוח זה.

מימון התוכנית ניזון משלושה מקורות:

1. משתתפי התוכנית נושאים בעלויות כרטיסי הטיסה כולל עלויות הנלווים.
2. קרן דילר נושאת בחלק מעלויות התוכנית ומעבירה תמיכה בהתאם למודל המימון המפורט בחוזה ההתקשרות.
3. מועדון הנוער נושא בעלויות התוכנית העודפות.

במסגרת הביקורת נבחנה תוכנית זו ולהלן ממצאינו:

גביה ממשתתפי התוכנית

13.8.2

תוכנית "דילר" (קרן הלן דילר) מתבססת על השתתפות ההורים בעלויות כרטיסי הטיסה. כרטיסי הטיסה נרכשים על ידי המועדון המחייב את המשתתפים בעלויות כרטיסי הטיסה הכוללים גם את עלויות המלווים. במסגרת הביקורת נבחנו התשלומים שנגבו מהמשתתפים במשלחת בני הנוער בשנת 2018, להן ממצאי בדיקתנו:

א. משתתפי המשלחת – המשלחת לפילדלפיה בשנת 2018 כללה כ- 17 משתתפים ו- 4 מלווים. המלווים הינם, רכזת התוכנית שני מדריכים וסטודנט מלווה. לביקורת נמסר כי עלויות הטיסה של "הסטודנט המלווה" משולמות על ידי הקרן. (ראה פרק 13.8.3 העוסק בתמיכה מהקרן) לביקורת לא נמסר אופן בחירת המלווים. בהקשר זה נציין כי יש לשקול את הצורך ב-4 מלווים על משלחת הכוללת 17 בני נוער. במיוחד לנוכח העובדה שבני הנוער נושאים בעלויות הנוסעים הנלווים.

ב. הנחות – סקירת חיובי המשתתפים העלתה כי חלקם מחויב בסכום המהווה 75% ועד 25% מעלויות הכרטיסים, לביקורת הוצגו פרוטוקולים של וועדת הנחות שדנה ואישרה את ההנחות כנדרש. לביקורת נמסר כי קרן הלן דילר משלימה את עלויות הנסיעה לבני נוער שאושרו על ידי וועדת ההנחות.

המלצה

- פרטי המלווים ניסיונם תפקידם ואופן בחירתם ראוי שיהיה מתועד ושקוף לצורכי בקרה ופיקוח. ראוי לשקול את מספר המלווים לנוכח מספר המשתתפים ולנוכח העובדה כי עלויות הטיסה מועמסות על משתתפי המשלחת.

תמיכה מקרן הלן דילר

13.8.3

תוכנית "דילר" ששיאה חילופי משלחות נוער עם הקהילה היהודית בפילדלפיה הינה תוכנית של קרן "הלן דילר" המתווה את תכני התוכנית ומקצה מימון לטובת התוכנית. במסגרת הביקורת נבדקה התמורה מקרן זו, להלן הערותינו:

א. תקציב וביצוע - מועדון הנוער אינו מנהל תקציב סגור לתוכנית זו הכולל הכנסות מול הוצאות באופן שמציג את שיעור המימון של העירייה בפרויקט זה. במצב הדברים הקיים לא ניתן לדעת באופן ישיר את הנתון הבסיסי של שיעור המימון של החברה וממילא לא הובא נתון זה בפני מקבלי ההחלטות בחברה. אנו סבורים כי יש לנהל תקציב סגור לתוכנית מסוג זה כדי להעמיד בפני מקבלי ההחלטות את שיעור המימון של החברה. זאת מלבד היתרונות הטמונים בניהול תקציב פרויקטלי שעיקרם הצגת יעדי ההוצאות וההכנסות והצבעה בזמן אמת על חריגה מיעדים אלו. לביקורת נמסר כי ההוצאות וההכנסות נכללות במערכת הנהלת החשבונות בכרטיסים

ייעודיים, אולם אין בכך כדי להחליף ניהול תקציבי ייעודי במיוחד בפרויקט מסוג זה הכולל מספר מקורות (הקרן, המשתתפים בתוכנית והחברה) ושאינו בהכרח מתפרש על שנה קלנדרית.

ב. התחשבות עם קרן "הלן דילר" – לביקורת הוצג חוזה התקשרות עם קרן הלן דילר. החוזה שתוקפו עד שנת 2020 מתווה את מטרות התוכנית, את התחייבויות הצדדים ואת תמיכת הקרן בתוכנית. החוזה כולל "מודל מימון" המפרט את ההוצאות בגינם ניתן לקבל תמיכה, זאת בנוסף לתמיכה כוללת. במסגרת הביקורת סכמנו את ההוצאות (כולל הוצאות כוח אדם) בגין התוכנית לשנים 2017 - 2018 לעומת ההכנסות במטרה לעמוד על שיעור המימון של התוכנית על ידי החברה. להלן תוצאות בדיקתנו. הנתונים באלפי ₪

2018	2017	הכנסות/הוצאות
235	174	הכנסות מקרן דילר וממשתתפי התוכנית
(297)	(297)	הוצאות כולל הוצאות כוח אדם
<u>(61)</u>	<u>(123)</u>	מימון על ידי החברה

מהנתונים עולה כי ההוצאות בשנים שנבדקו נשארו באותה הרמה, אולם מימון התוכנית על ידי החברה בשנת 2017 היה כפול משנת 2018.

בהקשר זה נציין כי מודל המימון של הקרן מורכב מהקצבה כללית והקצבות ספציפיות בגין שיווק, מלגות, שבוע קהילה וכדומה. אנו סבורים שיש לתעד את ההתחשבות עם קרן הלן דילר כדי להביא למקסימום ההכנסות מקרן זו, בהקשר זה נציין כי בחוזה קיימת הרשאה של הקרן לקבלת מסמכים ופרוטים על הוצאות החברה גם מטעם זה יש לשמור תיעוד מפורט של ההתחשבויות, הדרישות שהוגשו לקרן במסגרת בקשות התמיכה.

המלצות

- לנהל תקציב הכנסות והוצאות ייעודי לתוכנית דילר בו יפורטו הוצאות התוכנית, ההכנסות מקרן דילר וההכנסות מהמשתתפים.
- להעמיד בפני מקבלי ההחלטות את שיעור המימון של התוכנית על ידי החברה.
- לתעד את ההתחשבות עם קרן הלן דילר ולפעול למקסום התמיכה מקרן זו.

תגובת המבוקר

נוסעים מלווים: אנו פועלים עפ"י נהלים של משרד החינוך. אשר מחייב ליווי של שני אנשי צוות מעל גיל 18. בנוסף, שני המלווים הנוספים הם מדריכים צעירים בוגרים של התוכנית. שמלווים בהתנדבות את התוכנית במהלך כל השנה. זהו נוהל של תוכנית עמיתית דילר שקיים בכל הרשויות. ויש לו ערך חינוכי משמעותי לכל החניכים.