

04/09/2015

לכבוד

חברת מוסדות חינוך ותרבות הוד השרון,

הנדון: טרום התייחסות לתגובתכם לטיטת דו"ח ביקורת יול"א ובקשת סימוכין להשלמה.

סיעוף התייחסותנו הינו בהתאמה לסעיפי תגובתכם.

הקדמה

1. בטיטת הדוח הוצגו מספר רב של נתונים ושל עובדות לכאורה שאינן נכונות. על בסיס אותן קביעות שגויות הוסקו מסקנות ונכתבו ממצאים והמלצות. אין ערך למסקנות. לממצאים ולהמלצות שנכתבו על בסיס נתונים שגויים.

חלק נכבד מ- "מספר רב של נתונים ושל עובדות לכאורה שאינן נכונות" הינם נתונים שאתם ציידתם בהם את הביקורת. למשל – מסמך שהביקורת הסתמכה עליו הינו דוח סקר מקדים של המבקר הפנימי שלכם שנתתם לנו כנתונים לביקורת:

סקר מקדים

חברת מוסדות חינוך ותרבות הוד השרון מיסודה של
הסוכנות היהודית בע"מ (חל"צ)

יהושע ושות' רואי חשבון
אדר תשע"ה, פברואר 2015

בתגובתכם הנוכחית שיניתם חלק רב של הנתונים בסקר – כפי שיפורט בהמשך.
מכאן שאם יש אי התאמה בנתונים אלו אין לכם אלא להלין על עצמכם.

מעבר לכך, הביקורת איננה שבעת רצון, בלשון המעטה, באופן כזה של העברת מסמכים כנתונים לביקורת שלאחר מכן מתברר שהנתונים אינם אמינים ואינם נכונים. העברה מסוג זה של נתונים, בנוסף לכל הבעיות שיש בהם, גם מכבידה מאד על הביקורת, גורמים לדחייה בלוח הזמנים המתוכנן לביקורת וגורמים לבזבז משאבי עבודה ומשאבים כספיים של הביקורת. בנוסף, הביקורת ביקשה בכתב ובמתועד נתונים רבים שלא זכו מצדכם למענה (גם תשובה שאין נתונים הינה מענה לגיטימי בעוד שהתעלמות הינה ליקוי בעליל).

חוץ מזה, שינוי נתונים באחוזים לא מהותיים לכאן או לכאן איננו מצדיק הגדרה קיצונית כפי

שהגדרתם נתונים ושל עובדות לכאורה שאינן נכונות. פער קטן בנתונים (שגם הוא, כאמור, בחלקו הניכר, תוצאה של הנתונים שלכם) איננו גורם "לקביעות שגויות ולהסקת מסקנות וכתובת ממצאים והמלצות". כפי שאתם כותבים. כמו כן הביקורת שוללת מכל וכל את הביטוי הנחרץ והשגוי

והבוטה " אין ערך למסקנות, לממצאים ולהמלצות שנכתבו על בסיס נתונים שגויים".

1. בטייטת הדוח הוצגו מספר רב של נתונים ושל עובדות לכאורה שאינן נכונות. על בסיס אותן קביעות שגויות הוסקו מסקנות ונכתבו ממצאים והמלצות. אין ערך למסקנות, לממצאים ולהמלצות שנכתבו על בסיס נתונים שגויים.

רוב רובם של הממצאים, המסקנות וההמלצות, במובן המהותי שלהם, שרירים וקיימים, גם אם יש צורך בעדכון כזה או אחר בנתונים הכמותיים, כפי שיפורט בהמשך.

2. נכתבו ממצאים רבים אשר מציגים לכאורה אי עמידה בהוראות חוק שבפועל אין כל הוראת חוק בנושא.

זוהי אמירה כללית. קיום או אי קיום הוראות חוק ונגזרותיהן ייבחנו ע"י אגף החינוך והלשכה המשפטית בעירייה.

3. נכתבו ממצאים אשר הינם באחריות העירייה ולא באחריות החברה. נבקש להכנות ממצאים אלו בדוח הביקורת הסופי ישירות לעירייה.

הביקורת הינה בנושא יול"א ולא בנושא חברת מוסדות חינוך הוד השרון (להלן "החברה") ועל כן מטבע הדברים כל הממצאים נוגעים גם לעירייה אשר הגורם המתאים בה (אגף החינוך) יקבל את טיוטת דוח הביקורת להתייחסות. הביקורת לא נכנסה ולא תיכנס להגדרת חלוקת האחריות בין העירייה ובין החברה, קל וחומר כאשר כל פעילות החברה מתבצעת מול העירייה בהיעדר הסכם ובהיעדר מכרז. (הסכם החתום רק על ידי צד אחד הינו לתפיסת הביקורת "היעדר הסכם").

4. הוצגו טבלאות שונות אשר מציגות השוואה בין תקופות מעורבות ובין נתונים שונים שלא ניתנים להשוואה. לפיכך לא ניתן להסיק מסקנות מטבלאות אלו.

התקופות המעורבות מהוות גם לביקורת הכבדה אבל הן הכרח גם נוכח התקופה הקצרה של הפעלת יול"א ע"י החברה. (בסה"כ מספטמבר 2003 – שנת הלימודים תשע"ד), וגם נוכח אי ההקבלה בין תקופת הפעילות (שנת לימוד) ובין תקופת הדוחות הכספיים (שנה קלנדרית). עם כל זאת הביקורת אינה מסכימה עם הגדרתכם שלא ניתן להשוות ולא ניתן להסיק מסקנות. ניתן להשוות וניתן להגיע למסקנות – במובן המהותי, תוך הבנה שיכול להיות חוסר דיוק מסוים בהשוואות אבל חוסר דיוק זה לא שולל ולא פוגע במסקנות עצמן.

5. נכתבו ממצאים רבים אשר מציגים לכאורה חוסר במסמך נדרש או בפעולה נדרשת, אשר בפועל מסמך זה קיים בחברה או פעולה זו בוצעה על ידי החברה.

כאמור, הביקורת ביקשה מכם את המסמכים המתייחסים לממצאים, ללא היענות וללא מענה מצדכם. גם בתגובתכם זו לא צירפתם כל מסמך וכל תיעוד לסימוכין, שרובם ידועים לכם וברור לכם מה צריך לצרף. משום מה אתם בוחרים לקבל מהביקורת "בכפית" ופעם שנייה את הדרוש. להלן נפרט בהתאמה לסעיפי תגובתכם את הדרוש לביקורת. נודה לכם מאד על העברת המסמכים והתיעוד, הפעם ללא דחיות ועיכובים.

תגובה לפי סעיפי טיוטת הדוח

מבוא

.1

1.1 כללי

- נבקש לתקן מספר נתונים לא מדוייקים. מוצגים להלן הנתונים הנכונים והמדוייקים
- החברה שימשה כחברת כוח אדם של העירייה ביולי בשנת תשע"ג בלבד ורק בשנה זו העבירה העירייה מידי חודש לחברה את עלות השכר של הצוות המקצועי (בתוספת עמלת תקורה).
 - החל משנת הלימודים תשע"ד ועד להיום החברה מנהלת ומתפעלת את יול"א עבור העירייה כשיטת מיקור חוץ מלא. העירייה לא קיבלה מעולם שירותי מיקור חוץ חלקי מהחברה בקשר ליול"א אלא רק שירותי חברת כוח אדם (בשנת תשע"ג) ושירותי מיקור חוץ מלא (החל משנת תשע"ד ועד להיום).

הנקודות הנ"ל יתוקנו בדו"ח.

- שיתוף הפעולה בין העירייה לבין החברה בקשר לניהול ולהפעלת יול"א מוסדר בהסכם ביניהן. ההסכם נחתם על ידי החברה, אך עדיין לא נחתם על ידי העירייה.

הנקודה תקבל ביטוי בדוח. כאמור לתפיסת הביקורת הסכם חתום רק על ידי צד אחד איננו הסכם.

- בשנת תשע"ה הופעלו 54 גני ילדים ולא 55 כפי שהוצג בטבלה מספר הילדים בכל הגנים בשנת תשע"ה היו 1,690 ילדים ולא 1,780. כתוצאה מכך נתון ההכנסה המוקסימלית האפשרית הנוצג בסעיף 5 בטבלה אינו נכון.

המספר 55 מבוסס על טבלת הגנים שאתם העברתם. ייתכן ויש לנו כביקורת פער בקיאות בפרשנות הטבלה. המספר יתוקן בדוח. מספר הילדים 1,780 נלקח מתוך סקר מקדים – מסמך שכאמור אתם העברתם לנו.

Yeshiva B Corp Inc

יחסי ישיבה הראי חשבון

טבלה 1: נתונים כמותיים - לפי פרויקטים

פעילות	כמות עובדים	מספר ספקים	מספר ילדים/לקוחות
יוליא גנים	192	3	1,780

יתוקן בדוח. גם ההכנסה המקסימלית האפשרית תתוקן. (לדעתנו צריך להגדירה "איננה מדוייקת" ולא "אינו נכון").

• התעריף המוצג לילד לחודש מתייחס לתעריף המלא ואינו לוקח בחשבון את ההנחות שניתנות.

יתווסף לדוח. חשבנו שזה ברור. עם זאת לא קיבלנו מכם נתון של ההנחות שניתנו. נבקשם לשנת תשע"ד ולשנת תשע"ה (כל שנה בנפרד). גם סכום וגם לכמה ילדים הסכום מתייחס.

• מספר העובדים בשנת תשע"ה היה 184 עובדים (חלקם עובדים רק פעם בשבוע בנישך 3.5 שעות עבודה) ולא 200 עובדים.

הביקורת עיגלה את הנתון 192 שהיה בידה (כמוצג לעיל) ל- 200. יתוקן בדוח ל-184. השינוי והדיוק אינם מהותיים ולא משנים מהותית דבר.

• ההכנסה מהפעילות המוצגת בשנת תשע"ג בסך 10 מיליון ₪ הינה אומדן ביקורת בלבד ואינה מבוססת על נתוני אמות. נתוני האמת מצויים בעירייה. ההכנסה מהפעילות המוצגת בשנת תשע"ה אינה נכונה במהותה כיוון שנתון ההכנסה נלקח מהדוחות הכספיים של שנת 2014 המתייחסים לתקופה שבין 1 לינואר 2014 ועד ליום 31 בדצמבר 2014. בעוד ששנת הלימודים תשע"ה התחילה ביום 1 בספטמבר 2014 ותסתיים ביום 31 באוגוסט 2015. בפועל ההכנסה מהפעילות בשנת תשע"ה הסתכמה לסך של 20,384,594 ₪ ולא 19.5 מיליון ₪. כתוצאה מכך הנתונים בדבר אחוז מיצוי ההכנסה מהפעילות המוצגים בסעיף 7 בטבלה שגויים.

ההכנסה מהפעילות המוצגת בשנת תשע"ג אכן מבוססת על אומדן הביקורת אבל זאת עפ"י הנתונים שהתקבלו מחשבות העירייה והביקורת מתייחסת אליהם כנתוני אמת. אם יש נתונים מדוייקים

נבקש לקבלם.

באופן מהותי גם אם קיים אי דיוק מסוים בנתונים אין זה משנה את מהות הממצאים והמסקנות.

לגבי נתון ההכנסה לשנת תשע"ה – הביקורת לא ניחנה ביכולות נבואיות. במועד עריכת טיוטת דוח הביקורת לא היו בידה נתונים בפועל של ההכנסות (שכאמור מתייחסות עד 31/8/2015). על כן הביקורת ראויה לשבח על אמדן כה קרוב 19.5 מיליון ש"ח מול 20.38 מיליון ש"ח (סטייה של 4.3%).

מהותית אין חוסר הדיוק הנ"ל משנה את המסקנות וההמלצות. בכל מקרה הנתון יתוקן בדו"ח. הביקורת דוחה מכל וכל את הניסוח הבוטה של תגובתכם:

כתוצאה מכך הנתונים בדבר אחוז מיצוי המוצגים בסעיף 7 בטבלה שגויים.

הנתונים המוצגים בטבלה אינם מדויקים אבל לא שגויים !!

לסיכום רוב הנתונים המהותיים בטבלה אינם תואמים לנתוני האמת ולכן לא ניתן ללמוד מימנה.

הביקורת דוחה מכל וכל את ההגדרה והסיכום המוצג. בנתונים בטבלה יש אי דיוקים – כולם בגלל סיבות אובייקטיביות כפי שהוסבר, אבל בפירוש ובהדגשה: **כן ניתן ללמוד מהטבלה ולהסיק מסקנות מושכלות ותורמות.**

נציין כי במשך שנות הניהול של יול"א על ידי החברה, חלה צמיחה משמעותית בהיקפי הפעילות של יול"א ולכן החברה מתאימה את עצמה תוך כדי העבודה השוטפת לארגון ולניהול מוסדר ככל שנדרש ביעילות ובמהירות. לכן גם אם מתקיימים תהליכי ארגון וניהול פנימיים תוך כדי העבודה השוטפת הם כורח המציאות של צמיחת החברה ותהליך טבעי שמתרחש בה. נבקש לתקן את סעיף זה בהתאם לעולה מתגובתנו.

גם הביקורת ציינה כי חלה צמיחה משמעותית ועל כן התגובה לא מובנת. לגבי יתר הטענות בפסקה: נתייחס בדוח.

גבולות הביקורת

1.2

שנת הלימודים תשע"ד התחילה ביום 1 בספטמבר 2013 והסתיימה ביום 31 באוגוסט 2014 ולא כפי שנכתב. נבקש לתקן את הסעיף בהתאם.

בטיטת הדוח כתוב מ-2015 עד אוגוסט. נתקן בהתאם למבוקש.