

מקסום הכנסות בתחום הרווחה

מבוא

חוק שירותי הסעד, תשי"ח-1958 (להלן: "חוק הסעד") מהווה את הבסיס הממלכתי להגשת שירותי הרווחה האישיים בישראל. שירותים אלה מהווים את מכלול תוכניות הרווחה שמטרתן לקדם ולשמר את רווחתם של אנשים המתקשים בתפקוד אישי בשל נכות, מחלה, מגבלה, גיל או מחסור כלכלי. החוק מספק מסגרת ארגונית לאספקת שירותי הרווחה האישיים.

משרד הרווחה והשירותים החברתיים (להלן: "משרד הרווחה") הוא המופקד על ביצוע הוראות החוק. בפועל, מפקיד המשרד בידי הרשויות המקומיות את סמכויות הביצוע של שירותי הרווחה הממלכתיים בתחומן.

הפעילות בתחום השירותים החברתיים מוסדרת באמצעות תקנון העבודה הסוציאלית (להלן: "תע"ס") של משרד הרווחה. לרשויות המקומיות מועבר מהמשרד תקציב המיועד למימון שירותי הרווחה לתושביהן, ובלבד שהמשרד אישר את השירותים. במדריך מ-16.5.14 שהוציא המשרד בנושא "תקצוב בשירותי רווחה" נאמר: "בהיות נושא הרווחה נגזר ממדיניות לאומית בתחום, ממומנות הפעולות השוטפות בכ-75% - על ידי משרד הרווחה. " היתרה ממומנת בדרך כלל מכספי הרשויות המקומיות.

בהתאם לנתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לשנת 2015 היו בעיר כפר סבא כ-96.9 אלף תושבים מתוכם כ-22 אלף מקבלי קצבאות מסוגים שונים, המהווים כ-22% מאוכלוסיית העיר.

מס' מקבלים	הסבר לנתונים	סוג קצבה
865	ממוצע חודשי	דמי אבטלה
15,246	סוף שנה	קצבאות זקנה ושארים
528	נפשות, במשך השנה	גמלת הבטחת הכנסה
1,954	סיעוד	גמלאות
2,283	נכות כללית	
476	ניידות	
407	נכות מעבודה ותלויים	
21,759	סה"כ מקבלי קצבאות	

על פי נתונים סטטיסטיים אשר פורסמו על ידי משרד הרווחה, נכון לשנת 2014, אחוז האוכלוסייה מקבלת שירותי הרווחה, במחוז תל אביב והמרכז עמד על כ-13.3%. ברשויות בהן המדד החברתי כלכלי גבוה הממוצע עומד על 10.7% מהאוכלוסייה.

על יישומו של החוק בעיריית כפר סבא אמון אגף קר"ן - קהילה רווחה ונוער (להלן: "האגף"). בין האוכלוסיות המקבלות את השרות נמנים ילדים ונוער במצוקה, בעלי צרכים מיוחדים ובני משפחותיהם, בעלי מוגבלויות ובני משפחותיהם, קשישים, עולים חדשים ועוד.

יצוין, כי הביקורת נערכה בתקופה בה חלו באגף שינויים ארגוניים הכוללים את מיזוג מחלקת הנוער עם אגף הרווחה באוקטובר 2015, החלפת מנהלת האגף בחודש מרץ 2016 והחלפת חשב האגף בחודש נובמבר 2016.

קבלת המימון הרלוונטי כרוכה במערך של נהלים, שיטות לקביעת הזכאות לתמיכות ממשלתיות, והנחיות לדיווח. הכרה מיטבית של הנהלים ויצירת דפוסי עבודה תקינים הם מקדם חשוב להבטחת ההכנסות ולמיצוי הזכויות. בנוסף, התנהלות יעילה יכולה להוסיף ערכים כלכליים נוספים לרשות המקומית. ניהול משק כספי תקין ומאוזן ברשויות המקומיות, בצד הבטחת מערך שרותים איכותי לתושבים מתאפשר בין היתר ביכולתה של הרשות למצות את זכויותיה במיצוי תקציבים להם היא זכאית.

מטרת הביקורת

מטרת הביקורת הייתה בחינת נאותות מיצוי הכנסות העירייה ממשרד הרווחה בנוגע לשכר עובדי הרווחה.

מתודולוגיה

לצורך הכנת הדוח, קיימה הביקורת פגישות ושיחות עם הגורמים¹ הבאים:

- ר. נ. - מ"מ מנהלת אגף קהילה רווחה ונוער;
- י. ש. - מנהל מחלקת כספים ומנהל, אגף קהילה רווחה ונוער;

הביקורת נסמכה, בין היתר, על הקבצים והמסמכים הבאים:

- דוחות המועברים מדי חודש ממשרד הרווחה:

- דוח מצבת עובדים

- דוח שכר עובדי רווחה

- דוח תקצוב והתחשבנות

- דוח עלויות שכר לפי רכיבים ממערכת השכר העירונית.

¹ השמות המלאים בניירות העבודה של הביקורת

הבסיס הנורמטיבי

- חוק שירותי הסעד, התש"ח 1958.
- תקנות שירותי הסעד, תשל"ל 1970.
- תקנון העבודה הסוציאלית (תע"ס).

היקף הביקורת

הביקורת נערכה במחצית השנייה של שנת 2017 וכללה בדיקת נתוני השנים 2015-2016 וככל וניתן גם נתוני שנת 2017.

תקציר הממצאים

תקציב משרד הרווחה

שיטת התקצוב

מבדיקת הביקורת עולה כי כמעט ולא חל שינוי בתקציב שמקבלת העירייה ממשרד הרווחה בין השנים 2015 ו-2016. הגידול הסתכם בכ-2.9%. את רובו ככולו של הגידול, ניתן לייחס לגידול במצבת התקנים המוקצים לעירייה, גידול של כ-3 תקנים. המשמעות הינה שתקציב הפעולות העומד לרשות העירייה ואשר באמצעותו ממומנות פעולות הרשות בתחום הרווחה, כגון הסעות, השמות קשישים ונכים, מועדוניות נוער וכדומה, לא השתנה. **יש לוודא כי אכן נעשות פעולות להגדלת התקצוב המתקבל ממשרד הרווחה לצורך מתן שירותים נרחב יותר, הגדלת אחוז ההשתתפות של משרד הרווחה במימון פעולות הרווחה והקטנת שיעורי ההשתתפות של העירייה.**

תגובת המבוקרים: ידוע כי העיר כבר סבא נמצאת באשכול 8. עדיפות משרד הרווחה בתקצוב הרשויות מחודפת רשויות באשכולות 5-1. בהתאם, מדיניות המשרד המוצהרת הינה שעירייה הנוחשבת "חוקה" תפתח שירותים במימון רשות הולך וגדל ביחס לרשויות חלשות יותר באשכולות נמוכים יותר. לדוגמא – עיריית כבר סבא לא נכללה בפרויקט נושמים לרווחה, התכנית הלאומית לילדים ועוד. התקיימו פגישות ברמת מנכ"ל העירייה למול מנכ"ל משרד הרווחה וההנהלה הבכירה של משרד הרווחה בבקשה לתגבור תקנים ותוספות תקציב. בנוסף, מתקיימת פעילות שוטפת לאורך השנה לצורך תגבור כספי בהתאם לצרכים בשטח.

ניצול התקציבים

הביקורת העלתה כי בשנת 2016 העירייה לא ניצלה את מלוא התקציב שהוקצה לה לטובת פרויקט שכונה תומכת. אי ניצול תקציבים במלואם על ידי העירייה עלול להוביל להפחתת התקציבים הקיימים ובכך, לפגוע ברמת שרותי הרווחה הניתנים על ידי העירייה לתושביה. **יש לוודא ניצול מלא של התקציבים המוקצים לעירייה על ידי משרד הרווחה לצורך מתן שרותי רווחה.**

תגובת המבוקרים: ככלל, העירייה מקפידה לנצל באופן מושכל ואחראי את התקציבים על פי הצרכים בשטח. לא יעלה על הדעת להשתמש בתקציב רק משום שהוקצה ע"י המשרד, כל עוד לא זוהה צורך ע"י גורמי המקצוע בשירותי הרווחה ברשות. בנוסף, יצוין כי קיים שוני בין השנים ברמת הנוקקיות של מטופלים הרווחה, ולא ניתן לתכנן בדיוק ומראש. ניצול התקציב מצביע על שימוש מושכל מתוך יושרה ואחריות לכספי ציבור. מיניסיונו, משרד הרווחה לא נוהג לקצץ בתקציבי הרשות וכן יצוין כי כאשר אנו נחקלים בתקצוב הנומך מהצרכים אנו

פועלים מול הפיקוח במשרד לצורך תגבור תקציבי במגוון תחומים ונושאים (לדוגמא: אך לאחרונה קיבלנו תוספות תקציב בתחום מוגבלות שכלית התפתחותית וכן בתחום הנכויות)

בשל רצון מצד העירייה לתת שירות מלא ונרחב יותר לקשישים, נמצא כי העירייה ביצעה הוצאות מעבר לתקציבים המוקצים לה בשנת 2015 בסך של מעל חצי מיליון ₪. ככל ומוחלט על מימון נרחב לטובת מתן שרות מלא יותר לתושבי העיר, ראוי לוודא קיום החלטה רשמית בטרם ביצוע ההוצאה הכספית. ראוי כי תעשה פנייה מסודרת בבקשה להגדלת המימון, כבר במהלך השנה כאשר מתברר כי צפויה חריגה תקציבית.

תגובת המבוקרים: המענה המדובר מתייחס להפעלת מועדוני גמלאים, הממומן בעיקרו ע"י הרשות, מאחר שעפ"י מדיניות המשרד המימון של משרד הרווחה לכל מועדון הינו מינימלי: 1/3 רכו ו-13,333 ₪ תקציב פעולות שנתיות. למוחר לציין שהפעלת 6 מועדוני גמלאים נתקבלה ברשות לפני עשרות שנים, וכיום נותנת מענה לכ-2,000 גמלאים. לפיכך, לא ברורה הטענה לפיה ראוי לוודא קיום החלטה רשמית בנושא זה בטרם ביצוע ההוצאה הכספית.

בראייה כוללת, בהתאם לזיהוי צורך, מבוצעת פנייה מסודרת למפקח התחום. לראיה, בסוף שנה המשרד מתגבר את הרשות בכלל התחומים למניעת חריגות תקציביות.

שכר עובדי רווחה

חישוב הזכאות לתקנים

מבדיקת הביקורת עולה כי אף שעל פי קביעת משרד הרווחה נדרשת העירייה לממן בעצמה באופן מלא רק 7.25 תקנים הרי שבפועל מימנה העירייה 21.12 תקנים, כלומר 13.87 תקנים בעודף. מוצע לפעול אל מול משרד הרווחה להגדלת מספר התקנים הייעודיים המוקצים לאגף הרווחה בעיר על ידי משרד הרווחה.

תגובת המבוקרים: עודף התקנים המוצג לעיל בסך 13.87 תקנים עירוניים, כולל 12 תקני כח אדם במועדוני הגמלאים, ולכן עודף התקנים נטו הינו 1.87.

איוש תקנים ייעודיים

העירייה אינה מאיישת את מלוא התקנים המוקצים לה על ידי המשרד, ובממוצע לא מאויישים כ-3 תקנים בכל חודש. המשמעות היא אי מיצוי תקנים בשווי של כ-30 אלף ₪ בחודש ושל כ-350 אלף ₪ בשנה משום שהדיווח לא נעשה באופן תקין והתקנים לא דווחו כמאויישים. יצוין כי מדובר בכ-5% מהתקנים המוקצים לעירייה. יש להקפיד על קיום בקרה ניהולית שוטפת, ברמה חודשית, אחר הדיווחים המועברים למשרד הרווחה ולפעול למיצוי התקנים המוקצים לעירייה על ידי משרד הרווחה.

הביקורת מציינת כי קיימת היום בקרה טובה יותר למיצוי הכנסות עם מינוי מנהלת אגף ומנהל תקציבים חדשים.

תגובת המבוקרים: האיוש מבוקר באופן שוטף, כאשר בשנת 2016 יש לציין דגשים והבהרות העומדים למול הפערים המוצגים, לדוגמא:

- שני תקני אוטיסטים – לאחר שאושרו ע"י המשרד, התקיים תהליך פנימי בעירייה לאישור הנהלה ותהליך יציאה למכרז עד לאיוש בפועל.
 - מישרת ראש צוות – התפקיד לא אויש בפועל במשך תקופה (מנהלת המחלקה פעלה בו זמנית כמנהלת מחלקה + ראש צוות).
 - מישרת עו"ס במית"ר – לאחר עזיבת עו"ס מית"ר, בוצע תהליך ממושך מול המשרד להמרת תפקיד זה לתפקיד מדריך מקצועי, כניגוד מהצורך בשטח.
 - מדריכה לספרות במיפת"ן – יצאה לחל"ד ולא אויש בעובדת חלופית.
- בשנת 2017 מבוצעת בקרה הדוקה ושוטפת מידי חודש בחודשו לצורך מיצוי תקנים, תוך חיבור לצרכים בשטח על מנת לאפשר מיצוי מיטבי ומענה הולם.

הערת הביקורת: יש לציין כי הביקורת התרשמה שכיום, עם כניסת בעלי התפקיד החדשים באגף לתפקידם, נעשה מעקב אחר איוש התקנים ומיצוי ההכנסות בגינם.

אי הכרה במלוא עלות התקנים

מבדיקת הביקורת נמצא כי:

- תקבולים בחסר - בגין 45 מהעובדים בגינם דווח למשרד הרווחה (המאיישים 32.4 תקנים מדווחים) קיבלה העירייה סך של 141,582 ₪ פחות משהייתה אמורה לקבל בהתאם לאחוז המשרה המדווח בגינם. כלומר 4,370 ₪ פחות לחודש לתקן.
 - תקבולים ביתר - בגין 23 מהעובדים בגינם דווח למשרד הרווחה (המאיישים 17.1 תקנים מדווחים) קיבלה העירייה סך של 22,580 ₪ יותר משהייתה אמורה לקבל בהתאם לאחוז המשרה המדווח בגינם. כלומר 1,320 ₪ יותר לחודש לתקן.
- כלומר בפועל עבור שני שליש מהעובדים העירייה אינה מקבלת את מלוא הסכומים המגיעים לה, ואילו עבור השליש הנוסף היא מקבלת יותר משהיא אמורה לקבל בגינם.
- מבדיקת הביקורת עולה כי בממוצע העירייה מקבלת סך של 3,050 ₪ פחות בחודש משהיא אמורה לקבל בגין כל תקן מדווח. ובסך הכל כ-150 אלף ₪ פחות מהסכום המגיע לה בגין התקנים המדווחים בכל חודש. בחישוב שנתי מדובר על סך של כ-1.8 מיליון ₪.

יש להקפיד על קיום בקרה נאותה אחר הדיווחים, על מנת להבטיח קבלת מלוא הסכומים המגיעים לעירייה כהשתתפות בשכר עובדי האגף. כמו כן, יש לערוך תכנית מסודרת לבדיקת רכיבי התשלום השונים המדווחים לרווחה בגין כל עובד ועובד על מנת להבטיח מיצוי ההכנסות המגיע לרשות בגין עובדי הרווחה.

תגובת המבוקרים: ישנה הקפדה מלאה וברורה על דיווחים מהימנים. רכיבי השכר של עובד סוציאלי על פיו מתוקצבת הרשות נוגדים מתעריפי המשרד המוגדרים. לעיתים התעריף נמוך מעלות העובד בפועל (עובד צעיר) ולעיתים גבוה יותר (עובד בעל ותק, התמחות, דרגה וכו'). בממוצע, תעריף תקצוב המשרד לרשות נמוך יותר מעלות העובד בפועל (עלות מעסיק).

עוד עלה מבדיקת הביקורת, כי העירייה דיווחה על שלושה תקנים במימון עירוני מלא לעו"ס משפחה (כוללני) וזאת על אף, שלא אוייש במלואו התקן של עו"ס משפחה (כוללני) שניתן לה על ידי משרד הרווחה. הביקורת תמליץ כי העירייה תבדוק בטרם היא פותחת תקנים עירוניים, בגינם היא אינה מקבלת מימון, האם ישנם תקנים פנויים מטעם משרד הרווחה שניתן לנצלם תחילה.

תגובת המבוקרים: בשנת 2017 מונהלת בקרה הדוקה ושוטפת לצורך איוש תקנים בתהליך סדור.

לסיכום

1. ממצאי הביקורת מצביעים כי אגף הרווחה ממצה כמעט עד תום את תקציבי הפעולות המוקצבים לו על ידי משרד הרווחה.
2. ממצאי הביקורת מצביעים כי העירייה מוסיפה תקנים/תקציבים מעבר לתקינה הניתנת על ידי משרד הרווחה וזאת בהתאם למדיניות העירייה לתמוך בפעילויות רווחה.
3. מוצע לעירייה לקיים דיון בהנהלה הבכירה ולבחון התוספת התקציבית/תקנים הנדרשים ולאשרם כנדרש. במסגרת זו ייבחן עדכון מצבת עובדים בדוח 66 באגף, בדגש על עובדים לא ישירים.
4. על האגף לוודא מיצוי הכנסות בגין תקני כח האדם המדווחים למשרד הרווחה וזאת מכיוון, שנמצא כי העירייה אינה מקבלת את מלוא המימון לו היא זכאית בגינם.
5. הביקורת ממליצה לבחון את האפשרות להעסקת גורם בקרה חיצוני שיסייע במיצוי ההכנסות בתחום הרווחה בדומה לאופן בו הדבר נעשה בתחום הכנסות החינוך.
6. הביקורת מודה למבוקרים על שיתוף הפעולה בביקורת לבחינת מיצוי הכנסות ממשרד הרווחה.

ממצאי הביקורת

1. תקציב משרד הרווחה

1.1 שיטת התקצוב

לאגף לשירותים חברתיים ובריאות בעירייה תקציב, המאפשר לו להעניק שירותי רווחה לתושבי העיר. תקציב האגף, אמור להיות, ממומן כאמור בשיעור של כ- 75% על ידי משרד הרווחה והשירותים החברתיים.

המשרד, בהתאם למגבלות התקציב שלו, מתקצב רשויות מקומיות על פי מפתחות, הנקבעים על ידו וביניהם גודל הישוב, מספר התושבים, הדירוג הסוציאקונומי של הישוב וכו'. התקציב הנקבע על ידי המשרד לכל רשות מהווה את הסכום הכולל מתוכו יממן המשרד 75%. תקציב זה של המשרד קטן מצרכיה של הרשות, ועל-כן בדרך כלל נאלצת הרשות להוסיף מתקציבה היא על מנת לתת מענה הולם לצרכי הרווחה בעיר.

ניצול התקציב באופן שוטף על פני השנה מתבצע בהתאם לדיווחים המועברים על ידי האגף. על העירייה לדווח על כל פעולותיה, לנצל במלואו את התקציב שאושר ולעשות כל מאמץ להגדילו.

להלן, נתונים בדבר מספר התקנים אשר הוקצו לעיר בשנים 2015-2017:

שנה	חודש	תקנים ייעודיים
2015	דצמבר	51.90
2016	דצמבר	54.39
2017	אפריל	56.24

משרד הרווחה מתקצב את אגף הרווחה בתקציב, הנקבע בהתאם לקריטריונים קבועים וכן הנראה מתאים לצרכיו כפי שדווחו במהלך השנים. על אגף הרווחה להקפיד ולדווח, באופן מדוייק ובמועד על כל ההוצאות אשר ביצעה העירייה.

משרד הרווחה מרכז מדי חודש את כל ההוצאות המועברות אליו לתשלום בדוח מרכז המכונה "דוח תקצוב והתחשבנות". הדוח מפרט את ההוצאה החודשית ביחס לתקציב המאושר של משרד הרווחה והיתרה העומדת לזכות או לחובת העירייה לאחר העברת

התשלומים לעירייה על ידי משרד הרווחה. הביקורת בדקה את נתוני התקצוב וההתחשבות של העירייה בשנים 2015-2016 לפיו מקבלת העירייה תקציב שנתי כולל בסך:

שנה	תקצוב ב-ש	גידל באחוזים
2015	58,222,952	
2016	59,902,832	2.9%
2017	62,828,081	4%

ממצא:

1. מבדיקת הביקורת עולה כי השינויים שחלו בתקציב שמקבלת העירייה ממשרד הרווחה היו בשיעור של כ-3%-4% גידול בשנה. חלק ניכר מהגידול התקציבי ניתן לייחס לגידול בתקני כח אדם. המשמעות הינה שתקציב הפעולות העומד לרשות העירייה ואשר באמצעותו ממומנות פעולות הרשות בתחום הרווחה, כגון הסעות, השמות קשישים ונכים, מועדוניות נוער וכדומה לא השתנה.

המלצה:

1. יש לוודא כי אכן נעשות פעולות להגדלת התקצוב המתקבל ממשרד הרווחה לצורך מתן שרותים נרחבים יותר, הגדלת אחוז ההשתתפות של משרד הרווחה במימון פעולות הרווחה והקטנת שיעורי ההשתתפות של העירייה.

תגובת המבוקרים: ידוע כי העירייה כבר סבא נמצאת באשכול 8. עדיפות משרד הרווחה בתקצוב הרשויות מתערפת רשויות באשכולות 5-1. בהתאם, מדיניות המשרד המוצהרת הינה שעירייה הנוחשבת "חוקה" תפתח שירותים במימון רשות הולך וגדל ביחס לרשויות חלשות יותר באשכולות נמוכים יותר. לדוגמא – עיריית כפר סבא לא נכללה בפרויקט נושמים לרווחה, התכנית הלאומית לילדים ועוד. כפי שנאמר ברישא, התקיימו פגישות ברמת מנכ"ל העירייה למול מנכ"ל משרד הרווחה וההנהלה הבכירה של משרד הרווחה בבקשה לתגבור תקנים ותוספות תקציב. בנוסף, מתקיימת פעילות שוטפת לאורך השנה לצורך תגבור כספי בהתאם לצרכים בשטח ולעלויות הניגודות.

1.2 ניצול התקציבים

✓ נבדק ונמצא תקין

מבדיקת הביקורת נמצא כי העירייה ניצלה במלואם כמעט את כל התקציבים שהוקצו לה על ידי משרד הרווחה הן בשנת 2015 והן בשנת 2016.

במסגרת בדיקת הניצול התקציבי נמצא כי בסך הכל מתוך כלל הסעיפים המתוקצבים לא ניצלה העירייה את מלוא התקציב בשני סעיפים בלבד.

להלן, פירוט הסעיפים בהם לא ניצלה העירייה את מלוא התקציב בשנת 2015:

סעיף	נושא	תקציב ב-ש	ביצוע	תקציב שלא נוצל על ידי העירייה
0112921	מחשוב רפורמה	18,054		18,054
1038417	תכנית עם הפנים לקהילה	318,687	209,061	109,626
	סה"כ	336,741	209,061	127,680

תגובת המבוקרים:

- **רפורמה 2015 – תקציב זה לא מומש בשנת 2015 לאור העדר מענה מספק של התוכנה בשלב ההוא, ולאור פעילות האגף מול המשרד. התקציב הועמד לרשות הרשות במלואו מחדש בשנת 2016 ומומש בהתאם.**
 - **תכנית עם הפנים לקהילה – התקציב יועד לתשלום עבור פעילות מועדוניות הרדוף (מועדוניות גן ל- 24 ילדים) וארזים (מועדוניות שיקומית עבור 15 ילדים). בשלהי 2015 נדרשנו לפנות את המועדוניות שהופעלו במבנים של גני ילדים במרכז העיר והועברו למבנה אחר – אוניס. מאחר שהמבנה באוניס דרש שיפוץ ולא היה מוכן בספטמבר, פתיחת המועדוניות נדחתה, ולכן לא דווחו השמות מאחר שלא ניתן היה לנצל את התקציב ולהשתמש במבנה בפרק זמן זה.**
- יתרה מכך, חשוב להבין שחיוני להסתכל על סעיף "עם הפנים לקהילה" יחד עם סעיף "טיפול בילד בקהילה" (2 הסעיפים הללו חופפים). לתשומת הלב, סעיף טיפול בילד בקהילה היה בעודף ביצוע בשנת 2015 ולכן תוגברנו בו בסך 276,484 ₪ בשנה זאת**

התייחסות הביקורת: מהתייחסות המבוקר עולה כי בשנת 2015 היה ניצול תקין של מלוא התקציב שהועמד לרשות העירייה במסגרת תקציבי הפעולה.

במסגרת בדיקת הניצול התקציבי נמצא כי בסך הכל מתוך כלל הסעיפים המתוקצבים לא ניצלה העירייה את מלוא התקציב בשני סעיפים בלבד.

להלן, פירוט הסעיפים בהם לא ניצלה העירייה את מלוא התקציב בשנת 2016:

סעיף	נושא	תקציב	ביצוע	תקציב שלא נוצל על ידי העירייה
230090112921	מחשוב רפורמה	18,054	17,901	153
230091042430	נופשון לאזרח ותיק	17,544	16,996	548
230091043510	שכונה תומכת	444,979	397,182	47,797
	סה"כ	480,577	432,079	48,498

תגובת המבוקרים:

- **מחשוב רפורמה – העדר שימוש של 153 ש... מעבר לזה שמדובר בסכום קטן ביותר, אינו רלוונטי למימוש מאחר שמדובר ברכש סורקים, להם יוער תקציב זה.**
- **נופשון אזרח ותיק – הניצול הינו בהתאם לצורך של קשישים הנוקקים לנופשון, השמת קשישים בנופשונים הינה בכפוף לאיתור צרכים בפועל.**
- **שכונה תומכת – ביצוע עפ"י הצורך. יצוין כי בשנת 2017 הורחבה הפעילות של פרויקט שכונה תומכת.**

ממצא:

2. הביקורת העלתה כי בשנת 2016 לא ניצלה העירייה תקציבים בסך של כ-50 אלף ש"ח כלומר, העירייה לא הקפידה לנצל בשנה זו את מלוא התקציבים שהוקצו לטובת שכונה תומכת על ידי משרד הרווחה. אי ניצול תקציבים במלואם על ידי העירייה עלול להוביל להפחתת התקציבים הקיימים ובכך לפגוע ברמת שירותי הרווחה הניתנים על ידי העירייה לתושביה.

המלצה:

2. יש לוודא ניצול מלא של התקציבים המוקצים לעירייה על ידי משרד הרווחה לצורך מתן שירותי רווחה.

תגובת המבוקרים: כפי שניתן לראות מימוש התקציב הינו מלא, תוך הקפדה לניצול מושכל עפ"י הצרכים בשטח. המשימה המצוינת לעיל (שכונה תומכת) נוצל בהיקף 90% לאור הצורך הודרש בפועל.

לא יעלה על הדעת להשתמש בתקציב רק משום שהוקצה ע"י המשרד, כל עוד לא זוהה צורך ע"י גורמי המקצוע בשירותי הרווחה ברשות.

ניצול התקציב מצביע על שימוש מושכל מתוך יושרה ואחריות לכספי ציבור. מיסיונו, משרד הרווחה לא נוהג לקצץ בתקציבי הרשות. כאשר או נתקלים בתקצוב הנמוך מהצרכים או פועלים מול הפיקוח במשרד לצורך תגבור תקציבי במגוון תחומים ונושאים (לדוגמא: אך לאחרונה קיבלנו חוספות תקציב בתחום מוגבלות שכלית התפתחותית וכן בתחום הנכויות).

להלן, פירוט הסעיפים בהם הוציאה העירייה כספים מעבר למימון של משרד הרווחה בשנת 2015:

סעיף	נושא	תקציב סופי של משרד הרווחה ב-ש 100%	ביצוע בפועל ב-ש על ידי העירייה	ביצוע מעבר לתקציב ב-ש; 100% מימון מלא על ידי העירייה
0622113	הסעות למעון יום שיקומי	164,228	189,065	24,837
1043430	מועדונים לזקנים	210,667	717,790	507,123
	סה"כ	374,895	906,855	531,960

**כלומר תקציב שכולל 75% השתתפות משרד הרווחה ו25% השתתפות העירייה.

יצוין כי, בשנת 2016 לא הוציאה העירייה כספים מעבר למימון על ידי משרד הרווחה.

תגובת המבוקרים:

- **הסעות – אגף הרווחה ניכלל במכרו העירוני בתחום ההסעות ובכך מתאפשר קבלת דמת מחירים מיטבית בתחום זה. הגם שלצערנו לאור מדיניות תמחור ההסעות ע"י משרד הרווחה, המשרד אינו מכיר במלוא היקף הוצאה על הרשות בתחום ההסעות, הרשות נותנת מענה עפ"י הצורך.**
- **מועדוני קשישים – בכפר סבא פועלים 6 מועדוני קשישים הנותנים מענה לכ – 2,000 קשישים. הביצוע שהוצג כמוצג לעיל בשנת 2015 כלל את עלות השכר וכח האדם של צוות המועדונים (למרות שאינו ממומן ע"י משרד הרווחה), מתוך רצון לבקש אישור חריג לתקצוב נוח זה מהמשרד. תקצוב זה לא התרחש בפועל ובשנת 2016-2017 לא כלל יותר דיווח סעיף מועדונים לזקנים את הוצאה על כח האדם. למוחר לציין שהצגת הנתון לעיל אינו משקף דמת הוצאה גבוהה יותר בין השנים עבור מועדוני הקשישים.**

ממצא:

3. מבדיקת הביקורת נמצא כי העירייה ביצעה הוצאות מעבר לתקציבים המוקצים לה בשנת 2015 בסך של מעל חצי מיליון ש"ח, בשל רצון לתת שירות מלא ונרחב יותר לקשישים.

המלצה:

3. ככל ומוחלט על מימון נרחב לטובת מתן שירות מלא יותר לתושבי העיר, ראוי לוודא קיום החלטה רשמית בטרם ביצוע הוצאה הכספית. ראוי כי תעשה פנייה מסודרת בבקשה להגדלת המימון, כבר במהלך השנה כאשר מתברר כי צפויה חריגה תקציבית.

תגובת המבוקרים: המענה המדובר מתייחס להפעלת מועדוני גמלאים, הממומן בעיקרו ע"י

הרשות, מאחר שעפ"י מדיניות המשרד המימון של משרד הרווחה לכל מועדון הינו מינימלי: 1/3

רכו ו-13,333 ש"ח תקציב פעולות שנתי. בהתאם, הפעלת 6 מועדוני גמלאים נתקבלה לפני עשרות שנים ברשות וכיום נוחת מענה לכ-2,000 גמלאים.

בראייה כוללת, בהתאם לזיהוי צורך, מבוצעת פנייה מסודרת למפקח התחום. לראיה, בסוף שנה המשרד מתגבר את הרשות בכלל התחומים למניעת חריגות תקציביות.

2. שכר עובדי רווחה

2.1 חישוב הזכאות לתקנים

סעיף 1.2 להוראה מספר 2.7 לתע"ס קובע: "מעסיקתם של עובדי מחלקות לשירותים חברתיים ברשויות המקומיות הנה הרשות המקומית. שכרם משולם על ידי הרשויות המקומיות, כאשר משרד הרווחה והשירותים החברתיים מעביר השתתפותו לרש"מ 75% מתשלומי שכר, תנאים גלויים ותנאים סוציאליים, כפוף למבנה הארגוני המאושר על ידי המשרד, מספר המשרות שהוקצו על ידי המשרד, הסכמי שכר כפי שנחתמו ע"י הממשלה עם ארגוני העובדים, הוראות תל"ס בהתאמה ומופיעים בלוח החודשי של המשרד".

מההנחיות עולה כי המשרד משתתף בשיעור של 75% משכר עובדי הרווחה בעירייה (כולל עובדים מנהליים). ההתחשבות עם המשרד מתנהלת על בסיס התקינה שאישר המשרד לעירייה, על פי מספר העובדים המועסקים בפועל בתקינה האמורה ובהתאמה להסכמי השכר שנקבעו לכל תפקיד.

סעיף 2 להוראה מספר 2.7 לתע"ס קובע: "המשרד מקצה משרות על פי אמות המידה המפורסמות בהוראה 16.2. הוראת תע"ס מספר 16.2 מ-1.4.08 קובעת נוסחה להקצאת תקני כוח אדם במשרד, המשקללת משתנים רבים, כגון, מספר התיקים בטיפול הרשות, נתוני רמה סוציו-אקונומית ביישוב ואינטנסיביות הטיפול. תקנים החורגים מהמכסה שהקצה המשרד לעירייה ימומנו במלואם על ידי זו האחרונה.

כלומר, משרד הרווחה קובע גם את היקף התקנים אותם נדרשת העירייה לממן באופן מלא.

סעיף 3 להוראה מספר 2.9 לתע"ס קובע כי: "פניה לשינוי תקן במחלקה תוגש על ידי הרשות המקומית למחוז שבתחום שיפוטו היא נמצאת, ל"ג טפסים המיועדים לכך... הטופס יוגש בשלושה העתקים... פנייה לל"ג תוגש למחוז בהתאם לצורכי המחלקה".

ישנם שני סוגי תקנים:

- **תקנים ייעודיים** - תקנים שאישר משרד הרווחה לעירייה ושבעלויות שכרם הוא משתתף.

- **תקנים עירוניים** - תקני עובדים עירוניים שמשרד הרווחה אינו משתתף בעלות שכם.

להלן, פירוט התקנים אשר הוקצו לעיריית כפר סבא על ידי משרד הרווחה בשנים 2015-2016 והתקנים העירוניים במימון מלא:

שנה	חודש	תקנים ייעודיים ²	תקנים עירוניים משלימים	תקנים עירוניים נוספים באגף	סה"כ תקנים באגף
2016	דצמבר	54.39	21.12	32.95	114.24

ממצא:

4. מבדיקת הביקורת עולה כי אף, שעל פי קביעת משרד הרווחה, נדרשת העירייה לממן בעצמה באופן מלא רק 7.25 תקנים הרי שבפועל מימנה העירייה 21.12 תקנים, כלומר 13.87 תקנים בעודף.

המלצה:

4. מוצע לפעול אל מול משרד הרווחה להגדלת מספר התקנים הייעודיים המוקצים לאגף הרווחה בעיר על ידי משרד הרווחה.

תגובת המבוקרים: עודף התקנים המוצג לעיל בסך 13.87 תקנים עירוניים, כולל 12 תקני כח

אדם במועדוני הגמלאים, ולכן עודף התקנים נטו הינו 1.87.

כאמור, בגין מועדוני קשישים מתקצב משרד הרווחה במסגרת תקציב הפעולות סך של 13,333 ₪ לשנה עבור כל מועדון וכן 1/3 משרה של רכו מועדון (1,665 ₪ למועדון לחודש). לפיכך, למותר לציין שלא ניתן לתפעל את המועדונים ללא תקצוב עירוני משלים.

בטבלה מוצג טור של תקנים עירוניים נוספים באגף (32.95). נתון זה כולל בחלקו כח אדם במימון משרד הרווחה (ולכן אינו במימון עירוני מלא), לדוגמא – כח אדם במרכז לשלום המשפחה ובנתיבים להורות. עבור כח אדם זה מועברות הכנסות לרשות, אשר משולמות ע"י משרד הרווחה באמצעות השמות ולא באמצעות תקנים. בנוסף, טור זה כולל כח אדם שאינו חלק ממסגרת הרווחה (שיקום שכונות ומאבק בסמים).

² לא כל התקנים המוקצים על ידי משרד הרווחה מאויישים בפועל.

2.2 איוש תקנים ייעודיים

כאמור משרד הרווחה מקצה לעירייה תקנים ייעודיים כל שנה. הקצאת התקן משמעותה שבאם העירייה תאייש את התקן היא תהיה זכאית להשתתפות המשרד בשכר העובד בשיעור של 75%.

שווי של כל תקן המוקצה לעירייה שונה בהתאם למשרה הספציפית - מתח הדרגות שלה. על מנת להעריך שוויו של תקן במשך שנה, חישבה הביקורת:

סך ההחזרים עבור כלל התקנים לשנה =
שווי החזר שנתי של תקן בממוצע מספר התקנים המאויישים

ובמספרים לפי שנת 2015, שוויו של תקן במשך שנה עומד על סך של:

$118,531 = \frac{5,841,204}{49.28}$

ובמספרים לפי שנת 2016, שוויו של תקן במשך שנה עומד על סך של:

$112,300 = \frac{6,095,652}{54.28}$

יצוין כי לאחר אישור תקן ייעודי על ידי משרד הרווחה נדרש אישור העירייה לתקצוב השתתפותה במימון התקן בשיעור של 25%. לאחר מכן נדרש עריכת מכרז לטובת איוש התפקיד. עוד יצוין כי לעיתים מקצה משרד הרווחה תקנים ייעודיים בהתאם למדיניות המשרד ולא דווקא בהתאם לצרכים בשטח.

להלן, טבלה המפרטת מספר התקנים הייעודיים אשר הוקצו לעירייה בכל חודש במהלך שנת 2016, מספר התקנים שאוישו בפועל, ההפרש ביניהם וחישוב שוויים הכספי של התקנים הלא מאויישים:

חודש	תקנים ייעודיים	תקנים מאוישים	הפרש	שווי כספי ב-₪ של התקנים הלא מאויישים
ינואר-2016	52.06	50.28	1.78	16,657
פברואר-2016	52.06	49.28	2.78	26,015
מרץ-2016	52.06	48.28	3.78	35,373
אפריל-2016	54.06	49.08	4.98	46,603
מאי-2016	54.06	48.54	5.52	51,656
יוני-2016	54.06	49.84	4.22	39,491
יולי-2016	54.06	51.87	2.19	20,494

חודש	תקנים ייעודיים	תקנים מאוישים	הפרש	שווי כספי ב-ש של התקנים הלא מאוישים
אוגוסט-2016	54.06	51.87	2.19	20,494
ספטמבר-2016	54.06	51.87	2.19	20,494
אוקטובר-2016	54.15	50.75	3.4	31,817
נובמבר-2016	54.39	50.68	3.71	34,718
דצמבר-2016	54.39	54.28	0.11	1,029
סה"כ			36.85	344,841

תגובת המבוקרים:

האיוש מבוקר באופן שוטף, כאשר בשנת 2016 יש לציין דגשים והבהרות העומדים למול הפערים המוצגים, לדוגמא:

- שני תקני אוטיסטים – לאחר שאושרו ע"י המשרד, היה תהליך פנימי בעירייה של אישור הנהלה ותהליך יציאה למכרז עד לאיוש בפועל.
- מישרת ראש צוות – התפקיד לא אויש בפועל במשך תקופה (מנהלת המחלקה פעלה בו זמנית כמנהלת מחלקה + ראש צוות).
- מישרת עו"ס במית"ר – לאחר עזיבת עו"ס מית"ר, בוצע תהליך ממושך מול המשרד להמרת תפקיד זה לתפקיד מדריך מקצועי, כניגוד מהצורך בשטח.
- מדריכה לספרות במיפת"ן – יצאה לחל"ד ולא אויש בעובדת חלופית.

להלן, טבלה המפרטת מספר התקנים היעודיים אשר הוקצו לעירייה בארבעת החודשים הראשונים של שנת 2017, מספר התקנים שאוישו בפועל, ההפרש ביניהם וחישוב שוויים הכספי של התקנים הלא מאוישים:

חודש	תקנים ייעודיים	תקנים מאוישים	הפרש	שווי כספי של התקנים הלא מאוישים
ינואר-2017	54.39	54.28	0.11	1,029
פברואר-2017	54.39	53.33	1.06	9,919
מרץ-2017	56.24	53.33	2.91	27,232
אפריל-2017	56.24	52.63	3.61	33,782
סה"כ			7.69	71,963

תגובת המבוקרים: בשנת 2017 האיזו מנוהל באופן הדוק מידי חודש בחודשו. אי האיזו

ב- 2017 מבוקר ונובע מהסיבות הבאות:

ינואר – כולל מתאם הסעות 0.09 שטרם איש ברשות.

פברואר – כולל בנוסף מדריך ראש צוות 0.85 שרישומית בדוחות כח אדם במשרד הסתיימה תקופת העסקתה, הזנת הנתון תוקן בחודשים העוקבים כולל תיקון רטרו (מוכר שניתן לתקן רטרו ל- 3 חודשים).

מרץ – כולל 1.85 תקנים חדשים (תקן יחד - 0.75 תקן, ותקן ועדת תכנון טיפול -1.1 תקן), שאישר המשרד וחייבו כניסה לתהליך עבודה ובחינה ברשות – בחינת והכרת הצורך באגף, אישור הנהלה, אישור תיקצוב, יציאה למכרז, בחירת מועמד מתאים, איש.

אפריל – כלל בנוסף תקנים בהם הסתיימה לכאורה משך העסקת העובד בדיווחים הרישומת של המשרד, ולכן תוקן בהתאם בחודשים העוקבים. ככלל, כדי להימנע ככל האפשר ממצבים כאלה מלכתחילה ומתיקוני דיווחי אישור בדיעבד, אנו מקיימים מעקב אחר תאריכי הסיום המדווחים עבור כלל העובדים באגף.

לסיכום, יודגש שוב, כי כל תקן שניתן היה לאיש בשנת 2017, כלומר – שישנו עובד רלוונטי לתקן זה, או שישנו צורך לפעול בתהליך של אישור ברשות בשדרת הטיפול שהוצגה לעיל – הוכר, טופל בעדיפות ומוקדם ככל שניתן, ומבוקר באגף בהתאם בתהליך סדור.

ממצא:

5. העירייה אינה מאיישת את מלוא התקנים המוקצים לה על ידי המשרד ובממוצע לא מאויישים כ-3 תקנים בכל חודש. המשמעות היא אי מיצוי תקנים בשווי של כ-30 אלף ₪ בחודש ושל כ-350 אלף ₪ בשנה משום שהדיווח לא נעשה באופן תקין והתקנים לא דווחו כמאויישים. יצוין כי מדובר בכ-5% מהתקנים המוקצים לעירייה.

המלצה:

5. יש להקפיד על קיום בקרה ניהולית שוטפת, ברמה חודשית, אחר הדיווחים המועברים למשרד הרווחה ולפעול למיצוי התקנים המוקצים לעירייה על ידי משרד.

הערת הביקורת: יש לציין כי הביקורת התרשמה שכיום עם כניסת בעלי התפקיד החדשים באגף לתפקידם נעשה מעקב אחר איש התקנים ומיצוי ההכנסות בגינם.

2.3 אי הכרה במלוא עלות התקנים היעודיים

השתתפות המשרד בעלויות השכר בגין התקנים היעודיים מותנית בדיווח חודשי של האגף למשרד בנוגע לעובדים המאיישים את התקנים ובנוגע לשינויים בכל אחד מרכיבי השכר שלהם.

כאמור, העירייה איישה 54.28 תקנים יעודיים בגינם התקבל מהמשרד בחודש דצמבר 2016 סך של 507,971 ₪. בתחשיב שנתי מדובר על סך של כ- 6 מיליון ₪.

בחודש דצמבר 2016 שילמה העירייה שכר ל-146 עובדים המאיישים 114.24 תקנים באגף לשירותים חברתיים.

במסגרת הדיווח על איוש התקנים הייעודיים בהיקף של 54.28 משרות בחודש דצמבר 2016 דיווחה העירייה (בחלקיות משרה שונה) על 71 עובדים.

לשם המחשת משמעות הדיווחים החלקיים, ערכה הביקורת השוואה בין התשלומים שהתקבלו בגין עובדי הרווחה לבין השכר ששולם להם בפועל על ידי העירייה.

הטבלה מפרטת את הסכום אשר הועבר לעירייה כהשתתפות בתשלום שכרו של כל עובד בהתאם לאחוז המשרה המדווח, עלות המעביד הכוללת - כלומר עלות שכר העובד המלאה כפי ששולמה על ידי העירייה באותו חודש.

הביקורת חישה מה היתה אמורה להיות עלות שכרו של העובד בחודש המדווח בהתאם לאחוז המשרה המדווח, ועל נתון זה בוצע חישוב של השתתפות המשרד בשיעור של 75%. הביקורת בדקה האם התקבל מלוא הסכום המגיע לעירייה בגין השתתפות המשרד בשכרו של כל עובד. כאשר הפרש מוצג באדום מתייחס לסכומים שהיו צריכים להיות משולמים לעירייה ולא שולמו ובסכום חיובי מדובר בתשלום ביתר שקיבלה העירייה ממשרד הרווחה. הנתונים מתייחסים לחודש דצמבר 2016:

מס' עובד	מספר עובד	אחוז משרה מדווח	אחוז משרה בעירייה	עלות מעביד לפי אחוז משרה מדווח למשרד הרווחה	סה"כ עירייה	השתתפות משרד הרווחה בפועל	הסכום שהיה אמור להתקבל בגין העובד לפי אחוז משרה מדווח	הפרש הסכום
1	6643	0.2	1	3,015	15,077	1,286	2,262	-976
2	6638	1	1	12,815	12,815	10,336	9,611	725
3	0628	0.5	0.5	8,755	8,755	3,241	6,567	-3,326
4	0172	1	1	20,352	20,352	5,538	15,264	-9,726
5	42791	0.5	1	4,783	9,566	3,279	3,587	-308
6	2790	0.5	0.8	6,788	10,860	5,874	5,091	783
7	0185	0.7	0.75	17,180	18,407	7,347	12,885	-5,538
8	0522	0.75	0.7	11,084	10,345	8,866	8,313	553
9	5510	0.4	0.8	4,843	9,685	4,211	3,632	579
10	9411	0.85	0.85	23,809	23,809	9,307	17,857	-8,550
11	3115	0.7	0.7	5,592	5,592	5,079	4,194	885
12	4004	1	1.4	10,379	14,531	10,599	7,784	2,815
13	3297	0.8	0.8	6,724	6,724	5,341	5,043	298
14	4272	1	1	23,353	23,353	7,814	17,514	-9,700

הפרש הסכום	הסכום שהיה אמור להתקבל בגין העובד לפי אחוז משרה מדווח	השתתפות משרד הרווחה בפועל	סה"כ עירייה	עלות מעביד לפי אחוז משרה מדווח למשרד הרווחה	אחוז משרה בעירייה	אחוז משרה מדווח	מספר עובד	מס'
-2,872	10,460	7,588	13,946	13,946	0.7	0.7	...7236	15
3,621	6,476	10,097	9,499	8,635	1.1	1	...2808	16
-5,162	13,733	8,612	22,956	18,365	1	0.8	...5212	17
1,932	6,302	8,234	10,503	8,403	1	0.8	...9053	18
-1,685	9,923	8,238	13,230	13,230	0.7	0.7	...2212	19
-7,380	19,583	12,203	26,111	26,111	1	1	...5991	20
618	9,097	9,715	14,614	12,130	1	0.83	...6936	21
-7,379	15,221	7,842	20,294	20,294	0.75	0.75	...2381	22
-68	705	637	9,405	941	1	0.1	...1202	23
1,533	7,365	8,898	13,747	9,819	1.4	1	...0909	24
-2,994	10,614	7,620	14,152	14,152	0.73	0.73	...1084	25
-138	1,155	1,017	8,277	1,540	0.86	0.16	...8436	26
-7,220	17,529	10,309	24,602	23,372	1	0.95	...6462	27
464	2,083	2,547	9,333	2,778	0.84	0.25	...6644	28
-145	2,099	1,954	9,330	2,799	1	0.3	...1543	29
-559	6,282	5,723	8,900	8,377	0.85	0.8	...8400	30
-216	7,436	7,220	9,915	9,915	0.7	0.7	...4651	31
-1,788	11,861	10,073	17,611	15,814	0.98	0.88	...6231	32
-30	6,508	6,478	8,678	8,678	1	1	...4213	33
-4,093	13,019	8,926	17,358	17,358	0.85	0.85	...4027	34
349	9,072	9,421	12,096	12,096	0.8	0.8	...7540	35
-2,105	13,516	11,411	18,021	18,021	1	1	...6988	36
-524	2,596	2,072	16,097	3,462	0.93	0.2	...1045	37
-1,578	11,038	9,460	15,698	14,717	0.96	0.9	...1437	38
190	2,605	2,795	10,292	3,474	0.8	0.27	...4717	39
932	7,228	8,160	9,637	9,637	0.8	0.8	...4402	40
670	8,349	9,019	11,828	11,132	0.85	0.8	...3101	41
-646	5,987	5,341	7,983	7,983	0.8	0.8	...0110	42
-1,996	7,302	5,306	14,605	9,736	0.75	0.5	...0218	43
-1,487	8,057	6,570	10,743	10,743	1	1	...0895	44
-11,156	23,255	12,099	31,007	31,007	1	1	...5122	45
-1,316	9,040	7,724	16,070	12,053	1	0.75	...8078	46
-1,480	10,240	8,760	15,474	13,653	0.85	0.75	...3817	47
-2,029	12,609	10,580	18,681	16,813	1	0.9	...9992	48
-4,141	8,458	4,317	13,391	11,277	0.95	0.8	...9690	49
-3,426	14,944	11,518	19,926	19,926	1	1	...7771	50

מס'	מספר עובד	אחוז משרה מדווח	אחוז משרה בעירייה	עלות מעביד לפי אחוז משרה מדווח למשרד הרווחה	סה"כ עירייה	השתתפות משרד הרווחה בפועל	הסכום שהיה אמור להתקבל בגין העובד לפי אחוז משרה מדווח	הפרש הסכום
51	...6258	1	1	16,411	16,411	7,680	12,308	-4,628
52	...6208	1	1.5	9,577	14,366	9,514	7,183	2,331
53	...3637	0.7	0.7	10,748	10,748	8,137	8,061	76
54	...1063	0.5	0.5	6,730	6,730	5,243	5,048	195
55	...6146	0.5	0.5	4,888	4,888	4,682	3,666	1,016
56	...6401	1	1	15,327	15,327	12,306	11,495	811
57	...9304	0.55	0.8	7,635	11,106	4,160	5,727	-1,567
58	...4163	0.85	1	19,493	22,933	11,208	14,620	-3,412
59	...0240	0.95	1	16,599	17,473	10,943	12,449	-1,506
60	...4677	0.2	0.5	2,868	7169.18	2,043	2,151	-108
61	...2165	0.75	0.8	14,856	15,846	8,772	11,142	-2,370
62	...5361	1	1	10,376	10,376	8,899	7,782	1,117
63	...4619	0.45	1	9,054	20,120	3,587	6,790	-3,203
64	...6936	1	1	22,460	22,460	6,570	16,845	-10,275
65	...7259	0.76	1	10,648	14,010	8,073	7,986	87
66	...9646	0.88	1	8,745	9,938	6,152	6,559	-407
67	...62395	1	1	11,795	11,795	6,478	8,847	-2,369
	סה"כ	49.56	60.55	800,069	945,577	481,049	600,010	-119,002

ממצא:

6. מבדיקת הביקורת נמצא כי:

- **תקבולים בחסר** - בגין 45 מהעובדים בגינם דווח למשרד הרווחה (המאיישים 32.4 תקנים מדווחים) קיבלה העירייה סך של 141,582 ₪ פחות משהייתה אמורה לקבל בהתאם לאחוז המשרה המדווח בגינם. כלומר 4,370 ₪ פחות לחודש לתקן.
 - **תקבולים ביתר** - בגין 23 מהעובדים בגינם דווח למשרד הרווחה (המאיישים 17.1 תקנים מדווחים) קיבלה העירייה סך של 22,580 ₪ יותר משהייתה אמורה לקבל בהתאם לאחוז המשרה המדווח בגינם. כלומר 1,320 ₪ יותר לחודש לתקן.
- כלומר בפועל, עבור שני שליש מהעובדים העירייה אינה מקבלת את מלוא הסכומים המגיעים לה, ואילו עבור השליש הנוסף היא מקבלת יותר משהיא אמורה לקבל בגינם. מבדיקת הביקורת עולה כי במוצע העירייה מקבלת סך של 3,050 ₪ פחות בחודש משהיא אמורה לקבל בגין כל תקן מדווח. ובסך הכל כ- 150 אלף ₪ פחות מהסכום המגיע לה בגין התקנים המדווחים בכל חודש. בחישוב שנתי מדובר על סך של כ-1.8 מיליון ₪.

המלצה:

6. יש להקפיד על קיום בקרה נאותה אחר הדיווחים על מנת להבטיח קבלת מלוא הסכומים המגיעים לעירייה כהשתתפות בשכר עובדי האגף. כמו כן, יש לערוך תכנית מסודרת לבדיקת רכיבי התשלום השונים המדווחים לרווחה בגין כל עובד ועובד על מנת להבטיח מיצוי ההכנסות המגיע לרשות בגין עובדי הרווחה.

תגובת המבוקרים: ישנה הקפדה מלאה וברורה על דיווחים מהימנים. רכיבי השכר של עובד סוציאלי על פיו מתוקצבת הרשות נגזרים מתעריפי המשרד המוגדרים. לעיתים התעריף נמוך מעלות העובד בפועל (עובד צעיר) ולעיתים גבוה יותר (עובד בעל ותק, התמחות, דרגה וכו'). בממוצע, תעריף תקצוב המשרד לרשות נמוך יותר מעלות העובד בפועל (עלות מעסיק).

ממצא:

7. עוד עלה מבדיקת הביקורת, כי העירייה דיווחה על שלושה תקנים במימון עירוני מלא לעו"ס משפחה (כוללני), וזאת על אף שלא אויש במלואו התקן של עו"ס משפחה (כוללני) שניתן לה על ידי משרד הרווחה.

סוג תקן מדווח	היקף משרה	מספר משרה
רווחה	0.2	12200
עירוני	0.05	10300
עירוני	0.5	11000
רווחה	0.1	19800
רווחה	0.25	21800
עירוני	0.35	50500

המלצה:

7. הביקורת תמליץ כי העירייה תבדוק בטרם היא פותחת תקנים עירוניים, בגינם היא אינה מקבלת מימון, האם ישנם תקנים פנויים מטעם משרד הרווחה שניתן לנצלם תחילה.

תגובת המבוקרים: בשנת 2017 ישנה הקפדה מלאה על איזוש תקנים בתהליך סדור.