

פרוטוקול ישיבת הוועדה לענייני ביקורת
מיום 10/02/26

נוכחים:

טל הרמן - יו"ר הוועדה
 אמיר טטרסקי - חבר ועדה
 אייל רובין - חבר ועדה

משתתפים ומוזמנים נוספים:
 שירה שאול - מבקרת המועצה

על סדר היום:

תוכנית הביקורת לשנת 2026

מהלך הישיבה:

- (1) דו"ח מבקרת המועצה לשנת 2024 :
 יו"ר הוועדה שיתף בכך שלמיטב ידיעתו התקיימו במהלך נובמבר-דצמבר 25, שלוש התכנסויות של הצוות לתיקון ליקויים מדו"ח המבקרת לשנת 2024 (בנושא ניהול נכסי נדל"ן ותקציבי רווחה). בקשות יו"ר הוועדה לקבל לעיון את הפרוטוקולים של הצוות נענו בשלילה מלווה בהסבר שאינם מוכנים עדיין להפצה (ולא מוכנים לנקוב או להעריך את המועד בו ניתן יהיה לקבלם*).

הוועדה מתכננת להקדיש את מפגשה הבא לדיון בעבודת הצוות והמלצותיו.

***הערה:**

יומיים לאחר התכנסות הוועדה (יום ה' 12/2/26) שותפו עם חברי הוועדה באמצעות הדוא"ל הפרוטוקולים המדוברים.

- (2) תוכנית עבודת אגף הביקורת לשנת 2026 :
 מבקרת המועצה הציגה לוועדה מתודולוגיה לבניית תוכנית העבודה השנתית המבוססת על סקר סיכונים רוחבי. סקר הסיכונים משמש ככלי למיפוי סיכונים מובנים בפעילותה המגוונת של המועצה באגפיה השונים, וכן סיכונים העולים מניתוח התקציב, פניות מוקד ודוחות ביקורת קודמים. לכל סיכון מבוצעת הערכה על פני חמישה קריטריונים: היקף כספי, שירות לתושב, בטיחות/ביטחון, עניין לציבור ומועד ביצוע ביקורת אחרונה. לכל קריטריון ניתן משקל, כך שבסוף לכל סיכון מתקבל ציון משוקלל המשמש ככלי עזר השוואתי לתיעוד הסיכונים כמועמדים לביקורת. לציון זה מתווסף שיקול הדעת המקצועי של המבקרת והאילוצים המעשיים של האגף המבוקר ושל הביקורת. בנוסף לנושאים העולים מתוך המתודולוגיה שהוזכרה לעיל, יש גם מקום, על פי החוק, לראש המועצה להגדיר נושא ולוועדה לענייני ביקורת להמליץ על נושא נוסף.

במהלך הישיבה הציגה הוועדה ודנה בשני נושאים:

- i. **אבטחת מידע והגנה מנזקי סייבר :**
 הוסכם שהנושא חשוב מאוד ואקטואלי בעת הזו בכלל ולמועצה בפרט. המבקרת הזכירה לוועדה שביקורת בנושאים משיקים ודומים התקיימו בשנת 2022 ("הגנת הפרטיות ומאגרי מידע") וביקורת מבקר המדינה בשנת 2024 בנושא אבטחת מידע במערכות הגביה. מעבר לכך, נושא הבשלות הדיגיטלית של המועצה הינו כבר במיקוד התעניינותה של המבקרת כתחום עבודה פוטנציאלי השנה וייתכן שהא יכלול היבטים נוספים של אבטחת מידע.
- ii. **ניהול פרויקטים חוצי מחלקות במועצה – היבטים תהליכיים של תכנון, בקרה ורציפות ניהולית :**
 פועלה של הרשות המקומית רצוף בפרויקטים שיש להם תכלית מוגדרת ואילוצי משאבים (זמן ותקציב) היכולים להימשך מספר שנים ולערב מספר מחלקות. כל המשתתפים הסכימו שקיומם ואיכותם של תהליכי תכנון, בקרה, תיעוד וניהול ממשקים בעל השפעה משמעותית על תוצרי הפרויקט ועל ניצול המשאבים הציבוריים.

בהתייחסותה אמרה המבקרת כי ביקורת אפקטיבית מחייבת קיומה של תשתית נורמטיבית (חוקית או נהלית). בהיעדר 'סרגל מדידה' אובייקטיבי לניהול ממשקים אלו, ממצאי הביקורת עלולים להיות נתונים לפרשנות סובייקטיבית ושיפוטית ויש להימנע מכך, לפיכך מומלץ לבחור נושא יותר מדיד ותחום.

סיכום:

- (1) בפגישתה הבאה מתכננת הוועדה לדון בפעולות המועצה לאור דו"ח הביקורת הפנימית לשנת 2024.
- (2) הוועדה מתרשמת שאופן בחירת הנושאים לתוכנית העבודה של אגף הביקורת לשנת 2026 נעשה באופן סדור ומושכל.
- (3) הוועדה שומרת לעצמה את הזכות להציע נושא לביקורת עד סוף הרבעון (מרץ 2026).

טל הרמן
יו"ר הוועדה לענייני ביקורת

