



## פרוטוקול

### ישיבת ועדה לאישור החזרי הוצאות ושליחויות קצרות מס' 21/2, משרדי קק"ל, ירושלים

יום שני, כ' סיון תשפ"א, 31/05/2021

#### חברים:

יוסי קטריבס - יו"ר הוועדה  
סגן יו"ר דירקטוריון - ניסן צ'ליק  
עו"ד אלישבע אנסבכר; רונית בויטנר; חיים כהן

#### חסרים:

אלירן שמואל-חי

#### משתתפים:

עו"ד אביתר יצחק הלוי; אילה כהן; אלי כהן; ליאורה כהן-נצר; גידי לייב (נוכחות חלקית)

#### סדר יום:

1. אישור עדכון מסמך סוגי פעילויות של חברי דירקטוריון המצויות בגדר פעילויות לקידום מטרות קק"ל
2. אישור השינויים בנוהל החזר הוצאות לדירקטורים וחברי ועדת ביקורת בארץ, לקראת כינוס האסיפה הכללית.
3. אישור השינויים בנוהל נסיעות דירקטורים לחו"ל בתפקיד, לקראת כינוס האסיפה הכללית.
4. סטטוס אודות מחשוב בקשות החזר הוצאות בארץ - יוצג ע"י גידי לייב, מנהל הטרנספורמציה הדיגיטלית
5. עדכון חברי הוועדה על הפרק בטיטת דו"ח ביקורת עומק, מטעם רשם ההקדשות, שעסק בהחזרי הוצאות של דירקטורים
6. הצהרת יו"ר הדירקטוריון בדבר היקף השימוש ברכבו
7. שונות

#### תמצית דיון והחלטות:

##### עיקרי הדיון:

יו"ר הוועדה פתח את הישיבה בהבעת תנחומים בשמו ובשם חברי הוועדה על מות אחיו של חבר הוועדה חיים כהן, יו"ר הוועדה בקדנציה הקודמת. לשאלתו של יו"ר הוועדה לגבי פרוטוקול הישיבה הקודמת, מזכירת הוועדה, אילה כהן, השיבה כי פרוטוקול הישיבה הקודם בהכנה, אך יחד עם זאת המזכירות מקדמת את התשלומים שאושרו בוועדה בהתאם לבקשות חברי הדירקטוריון להחזר הוצאות. הפרוטוקולים יועברו לאישור החברים במייל לאחר הכנתם.

#### 1. אישור עדכון מסמך סוגי פעילויות של חברי דירקטוריון המצויות בגדר פעילויות לקידום מטרות קק"ל

##### עיקרי הדיון:

הערה: סעיפים 2, 3 ו-4 נדונו ביחד.

מר כהן ביקש להתייחס לנהלים, לגבי מסמך סוגי הפעילות של חברי דירקטוריון שמגדיר את פעילותם ומה שמכווניהם, יו"ר עמית עם הגדרת סמכויות ברורות. כיום יש 10 סגנים להבדיל מחמישה בקדנציה הקודמת ולפיכך יש צורך לתת מרחב עבודה ומניפה יותר רחבה כמובן להחלטת הוועדה שמאשרת מסמך זה. לגבי נוהל החזר הוצאות יש להגמיש בסוגיית החזר עבור לינה וארוחת בוקר כפי שקיים היום ולהרחיב גם לארוחת ערב ככל שמדובר בפעילות מתמשכת של חבר הדירקטוריון.

עוד עמד על כך, שהלשכה המשפטית לא אפשרה לתת לחברי הדירקטוריון כרטיס כניסה לאתרי הרשות כפי שיש לעובדי קק"ל ובקשנו על כך בחינה משפטית, בכך עמד מר כהן על קשיחות הנהלים.

עו"ד אביתר יצחק הלוי ציין כי מסמך סוגי הפעילויות זה לא נוהל. מסמך סוגי הפעילויות זה מסמך שמי שמאשר אותו על פי החוק הוא הדירקטוריון/הוועדה הדירקטוריונית הנוכחית שהוסמכה על ידי הדירקטוריון לקבל החלטות בנושא, וועדת הביקורת החיצונית. אין צורך באישור האסיפה הכללית. עו"ד יצחק הלוי עמד על סעיף 3.4 בנוהל החזר הוצאות לדירקטורים וחברי ועדת ביקורת, ששמה יש אבחנה בין פעילות מזכה שהיא ביוזמת הדירקטוריון, לבין פעילות מזכה שהיא ביוזמת קק"ל. מסמך סוגי פעילויות נותן מענה לכל הפעילויות שהדירקטור כדירקטור בקק"ל, יוזם איזה שהן פעילויות במסגרת תחום סמכותו.

דוגמה לסוגי פעילות סגן היו"ר ניסן צ'ליק, האחראי על תחום הנוער הציוני, תנועות הנוער וכו', ולפיכך כל פעולה שנוגעת לתחום האחריות שלו, אם הוא יוזם אותה מתוקף תפקידו כדירקטור בקק"ל, הוא זכאי להחזר הוצאות. כמובן שיש הגבלות כאלה ואחרות, אם הגוף החיצוני הוא זה שמאשר, את זה אנחנו מכירים, לא נכנס לזה.

עוד הוסיף עו"ד יצחק הלוי כי הבהרנו באופן טכני למה הכוונה כשרשמנו במסמך את המילה תפקיד. ליו"ר יש תפקיד, ליו"ר עמית, לסגנים, ליו"ר ועדות, לחברי דירקטוריון. כמו כן עשינו פה הבחנה בין אירוע אישי, לאירוע של החברה. עודכנה הסוגיה של ייצוג חבר דירקטוריון באירועים תוך ביצוע הבחנה בין אירוע אישי לאירוע אחר. שאר השינויים הם טכניים, מינוריים, אם זה שינוי שם ועדה, מי זה הגורם המוסמך, לא משהו מיוחד, ישנם תפקידים שאינם קיימים והם נמחקו, המסמך נותן למעשה לוועדה מתן שיקול דעת רחב.

נעבור לנוהל החזר הוצאות לדירקטורים וחברי ועדת ביקורת:

לשאלתה של גבי בויטנר על הבחנה בין מסמך לנוהל, בסעיף 1 בתקנות החברות המתייחס לכך שוועדת הביקורת והדירקטוריון/ועדת החזר הוצאות, תאפיין מסמך סוגי פעילויות. זאת אומרת, זה לא נוהל, אבל זה איזה שהוא איפיון מסוים, איזה שהן פעילויות הן במסגרת סמכות הדירקטוריון, ואיזה פעילויות לא.

לדוגמה, ככל שיש חבר דירקטוריון בקשה להחזר בניגוד לנוהל, לא יקבל על כך החזר.

נוהל החזר הוצאות, זה נוהל שגם הוועדה מאשרת, וגם האסיפה הכללית.

עו"ד יצחק הלוי עמד על העדכונים בנוהל, לדוגמה בפעילות מתמשכת, בה זכאים ללינה בהתאם לפירוט בנוהל.

בעדכון הנוהל יש התייחסות לארוחת ערב במלון או מחוץ למלון. מאחר והבחננו יחד עם גורמי המקצוע שזה לא סביר לאשר רק לינה וארוחת בוקר בלבד כשמדובר בפעילות שהיא נמשכת, והזכאות היא לפי הקריטריונים המפורטים בנוהל (לרבות מרחק מקום המגורים מקיום הפעילות), היא בעצם לאותם דירקטורים שלנים בבית מלון, כי הם נדרשים לזה.

לשאלת החברים ענה עו"ד יצחק הלוי כי מדובר בנוהל על פעילויות בארץ בלבד ונוהל אחר הינו עבור פעילות בחו"ל.

יו"ר: הועדה ביקש לדייק ולכתוב בכותרת הנוהל: "נוהל החזר הוצאות לדירקטורים וחברי ועדת

ביקורת בארץ", כך שיובן כי מדובר בהחזר עבור פעילויות בארץ בלבד.

עו"ד יצחק הלוי הוסיף כי גם בסעיף 2 במטרות אנחנו נוסיף בארץ.

עו"ד הלוי המשיך בסקירת הנהלים ועבר לנוהל שליחויות קצרות בחו"ל. עמד על הסוגייה שכל החזר ההוצאות וההזמנות יעמדו אל מול רכז השליחים והכל יתואם דרכו לרבות הזמנת מוניות.

גבי כהן עמדה על סוגיית החזר ההוצאות בגין הסעה לשדה התעופה והסבירה כי עמדה בפני חברי הדירקטוריון החלופה הזולה, מונית או השארת הרכב בחניה של השדה. לפיכך, הוחלט כי הסוגייה תתקיים בתוך תאום אל מול רכז ההסעות בקק"ל.

עו"ד הלוי הסביר כי מבחינתו, התיאום עם רכז השליחים הוא לא העניין המהותי כשסוגייה זו מגיעה לוועדה. העניין המהותי הוא האם זה מה שאיילה אמרה, אחד הקריטריונים שלכם לפני שאתם מאשרים החזר הוצאות, זה האם זה החלופה שהדירקטור נקט בה, היא הזולה והסבירה ביותר. לצורך העניין, אם דירקטור עכשיו ביוזמתו מגיע, ומתאם עם רכז השליחים הוא אומר לו תשמע, הזמנתי מונית VIP, אז רכז השליחים יגיד לו תשמע, אתה לא זכאי ל-VIP אלא להוצאה סבירה יותר.

יו"ר הוועדה תהה כיצד יש לוועדה דרך לוודא זאת. עו"ד יצחק הלוי השיב כי ניתן לבחון סוגיות אלו בין היתר על פי היקף העלות.

עו"ד יצחק הלוי חידד כי הכוונה בתיאום למול רכז השליחים, שלא יקרה מצב שרכז השליחים מזמין לדירקטור מונית מצד אחד, ומצד שני, גם הדירקטור מזמין.

עו"ד אביתר יצחק הלוי ציין כי לוועדה יש סמכות החלטה להחמיר על האמור בנהלים ולקבוע מגבלות ומסגרות נוספות. כרגע, גם כי אין יותר מידי טיסות לחו"ל, שימו לב בשנת 2020, אני לא זוכר אם הייתה אפילו טיסה אחת. אני מעריך שבשנת 2021, 2022, הנושא יהיה קצת יותר רלוונטי ויבוא לידי ביטוי. תמיד אפשר, עם הזמן, לשנות ולעדכן. ואגב, לא חייבים לשנות את הנוהל. אפשר גם לקבל החלטה ולבחון את ביצועה בהמשך. היו"ר ביקש כי יש לכתוב בנוהל: "תתואם מראש".

עו"ד הלוי ציין כי השלב הבא לגבי שני הנהלים זה הבאתם לאישור ועדת ביקורת ואסיפה כללית.

ריענון נהלים - עו"ד הלוי ציין כי הנהלים הובאו בפני הדירקטורים ביום העיון שיתקיים בחודש מרץ ועתה יש לעדכןם בפני החברים. הוחלט לרענן את הנהלים לאחר אישורם באסיפה הכללית.

### החלטה מס' 21480201/1

הוועדה מאשרת את עדכון מסמך סוגי הפעילות, את נוהל החזר הוצאות לדירקטורים וחברי ועדת ביקורת בארץ ונוהל החזר הוצאות נסיעות לחו"ל בתפקיד, כפי שהונחו בפניהם בישיבה לרבות השינויים שהתבקשו על ידי יו"ר הוועדה במהלך הדיון.

**הצבעה:**  
אושר פה אחד

## 2. אישור השינויים בנוהל החזר הוצאות לדירקטורים וחברי ועדת ביקורת בארץ, לקראת כינוס האסיפה הכללית.

### עיקרי הדיון:

נדון בסעיף 2 בסדר היום.

## 3. אישור השינויים בנוהל נסיעות דירקטורים לחו"ל בתפקיד, לקראת כינוס האסיפה הכללית.

### עיקרי הדיון:

נדון בסעיף 2 בסדר היום.

## 4. סטטוס אודות מחשוב בקשות החזר הוצאות בארץ - יוצג ע"י גידי לייב, מנהל הטרנספורמציה דיגיטלית

### עיקרי הדיון:

יו"ר הוועדה מזכיר לחברי הוועדה כי הוועדה ביקשה לקבל סטטוס אודות מחשוב התהליך לבקשות להחזר הוצאות נסיעה בארץ, ונמצא איתנו נציג של אגף מערכות מידע, גידי לייב.

גידי לייב, הציג את עצמו בפני החברים, מנהל את התוכנית שנקראת טרנספורמציה דיגיטלית באגף מערכות מידע של קק"ל.

מר לייב עדכן כי יושבים כעת בדיונים מעמיקים על מנת להבין את פרוצדורות החזר ההוצאות לחברי הדירקטוריון. כאמור קיים נוהל לפיו נפעל הקובע, למי הסמכות, למי האחריות ומי מאשר. בנוסף הבקשה היא כי נפעל לפי הפרמטרים של פעולה יזומה על ידי חבר הדירקטוריון, פעולה יזומה על ידי החברה והשתתפות בישיבות.

נוהל זה מופה ואופיין באינטואיציה, נבחנו שלוש מערכות שקרובות לפרויקט המבוקש :  
האחת היא מערכת חילן, זו מערכת שמנהלת את השכר בק"ל, שתעשה לנו מודול, שיאפשר את  
המבוקש, הסביר מר לייב.  
המערכת השנייה- מערכת הניהול הפיננסי של קקל, מערכת ERP שהיא מנהלת את כל הוקטור הפיננסי  
בקק"ל.

המערכת השלישית שקיימת בקק"ל קשורה באופן ישיר לבקשות להחזר הוצאות, זו מערכת לניהול  
ועדות, דרכה מזכירות החברה מנהלת את כל הפרוטוקולים, מעקב אחר החלטות, השתתפות בישיבות  
ועוד.

כל אחת ואחת מהמערכות מביאה את היתרון היחסי שלה לטובת האפליקציה המבוקשת. מה שברור  
לנו זה שבאיפיון ששלחנו לשלוש החברות, ביקשנו את היכולת שלא משנה איזה מוצר ניקח, שהוא ידע  
לדבר עם שלושת המרחבים האלו, על מנת שאם אני אעשה סימולציה קצרה, אם אני עכשיו רוצה לדווח  
על נסיעה שעשיתי מתל-אביב לקקל 1 לשיבה, אז זה צריך להתחבר למערכת האאוטלוק של הארגון,  
כדי לאמת שאכן היה דיון, למערכת הועדות כדי להבין שבפרוטוקול זומנתי, ואכן יש אישור נוכחות  
שלי, וזה עושה את הסימולציה, אומר כמה זה עולה, ומתחבר למערכת השכר או הפיננסי, כי בסוף  
התשלום הוא תשלום, אתה צריך על זה בקרת הוצאות בצורה כזו או אחרת, ולכן, מדובר פה במערכת  
שהיא מוצר מדף, אבל עם הצורך לממשק אותה למערכות נוספות.

מבקש להבהיר כי אין מוצר מדף שמידותיו בהתאמה מלאה לפרויקט המבוקש.  
בפגישה עם נציגי מערכת חילנט הובהר לנו כי כלכלית כי אין הדבר משתלם עבורם.

לשאלת יו"ר הוועדה האם קיים איפיון לפרויקט, השיב מר לייב כי אכן הדבר. היו"ר ביקש לדעת לגבי  
האיפיון האו"שי לא הטכני. מר לייב השיב כי התקבל כזה לאחר שישבו עם מזכירת הדירקטוריון ואל  
מול הנוהל.

היו"ר עמד על כך כי מילוי הטפסים כפי שקיים היום אנכרוניסטי ואינו ידידותי ומילוי טפסים באופן  
ידני אינו מתאים לעידן החדש. מר לייב הסביר כי מערכת ה-ERP של פיננסי לעומת חילנט מוכנה  
לעשות זאת רק היא מעריכה שמדובר ב-7 חודשי פיתוח, לא שבעה חודשים קלנדריים.  
זאת אומרת, אתה יכול להעסיק שבעה אנשים הם עושים את זה בחודש קלנדרי אחד. שבעה חודשי  
פיתוח זו יחידת סמך להערכה שכרית.

איש פיתוח חודש עבודה שלו עולה 40,000 שקל, תעשו את המכפלה. יש עוד צורך לשבת ולדייק איתם  
את המענה. כרגע מדובר על סדרי גודל וכפי שאמרתי אני רוצה לבוא עם איזה שהיא הערכה כללית.  
עוד חידד מר לייב כי מדובר על פיתוח של 3 ממשקים, בגרסת מוביליטי כך שניתן להתממשק גם  
באמצעות הנייד בתוך כך יש צורך במערכת אבטחת מידע סבירה.

קלנדארית אפשר לעשות את זה גם בפחות, תלוי כמה אנשים אתה מגייס.  
לגבי מערכת ועדות, זו מערכת שכבר קיימת. הם מעריכים את זה כשישה חודשי פיתוח, דלתא של חודש  
פיתוח בין שתי האופציות, בפגישה שקיימנו בסוכנות כדי ללמוד האם יש להם מוצר שאפשר לשלב  
אותו זה, הערכה שלי שזה יהיה תחת אותו מרחב, המורכבות היא בממשקים המבוקשים, ואבטחת  
המידע, ואז נדרש לגייס פה בן אדם שיתחיל לקודד, כי אתה לוקח את המוצר מדף שלי, ועושה לו טיפה  
שיפט ימינה, טיפה שיפט שמאלה.

אני עם הסוכנות ייפגש היום, ואדייק את ההצעה לקראת אמצע שבוע הבא, ואיפה שתחליטו שאתם  
תרצו שאני אציג את זה, אני אציג את זה.

אלי כהן ממליץ לבחור את החברות, לראות איזה מוצרי מדף קיימים, הרי קק"ל לא ממציאה כלום.  
ישבנו פעם אחת, אנחנו נבקש שוב, להביא 3-4 חברות שיבואו ויצגו מה יש להם.  
יו"ר הוועדה העיר: במאפייני פעילות דומים לקק"ל.

מר כהן הזכיר כי כאמור הסוגייה הזו, הזו עלתה על הפרק ונבחנה לפני כשלוש שנים, איילה, מזכירת  
הדירקטוריון עשתה כאן עבודה ביחד עם הצוות, ואיפיינו את הצרכים, ואז הוחלט לא לקדם זאת  
בסדרי העדיפויות הקיימים בארגון והתהליך כאמור הופסק.

כמו כן, שוחחתי עם המנכ"ל, המנכ"ל תומך בתהליך ורוצה לקדם אותו. לפיכך מציע כי יובאו בפני  
הוועדה 3-4 הצעות שיבחנו. ככל שלא תמצא מתאימה, נלך על הפיתוח שבאופן אישי לא הייתי ממליץ  
כיוון זה.

יו"ר הוועדה הבהיר כי לדברי מר לייב לא מדובר על פיתוח, כי אם על התממשקות בין המערכות הקיימות בקק"ל, לבין מוצרי מדף בעידן הדיגיטאלי. היום אפשר לעשות משהו יפה, מהיר ולא יקר מידי, כדי שהתרופה לא תהיה יותר יקרה מהמחלה.

גב' כהן ציינה, כי נעשה פה צעד מאד חשוב שבסדרי עדיפויות הסוגיה עלתה שוב על הפרק ואין ספק כי יש לקדם אותה בסדרי העדיפויות של הארגון. מר כהן הוסיף כי לאחר בחירת האופציה המתאימה להפקת האפליקציה הסוגיה תגיע למנכ"ל ותיכנס לתוכנית העבודה. מר קטריבס הוסיף, כי זו תהיה החלטת הוועדה. לשאלת גב' אנסבכר ענתה גב' כהן כי כרגע אין טעם לעדכן את הטופסולוגיה מה גם שבטופס אחד נכתבות כמה בקשות והסוגיה מובאת לפתחה של הוועדה זו בפעם הראשונה מתחילת הקדנציה, ואינו משקף את הפעילות השוטפת פעם ברבעון, ולכן נראה כי יש עודף בניירת.

יו"ר הוועדה ביקש כי מלבד הסוכנות היהודית, יבדקו עוד 2-3 ארגונים במאפייני פעילות דומים לקק"ל, אנשי המקצוע יציגו את בחירתם בפני הוועדה.

גידי לייב מבקש לדעת מה התחנה הראשונה באפליקציה ומה התחנה האחרונה, האם התשלום הכספי? מה שאומר שהתהליך כולו הופך להיות אלקטרוני ולפיכך להבין משמעויות כלכליות. מצד שני אולי חלק מהפעולות כן יד אדם יכולה לבצע ובכך להוריד עלויות. גב' רונית בויטנר שאלה מי מגדיר את הדברים האלה. יו"ר הוועדה מבקש לראות איפיון או"שי אשר זהו התהליך הראשוני באיפיון אפליקציה, ולכך יש צורך באיש או"ש.

גברת בויטנר מעלה כי סוגיה זו בידיה של אילה כהן. מר לייב מסביר כי אילה עשתה תהליך בנקודת מבט של מזכירות חברה ונהלים ויש צורך גם בצד הכספי. מר לייב מציין כי ישב מנתח מערכות מידע של צוות הפיתוח של קקל ביחד עם איילה, והציג לה את המענה לאחר שלמד את הנוהל ממנה. זו בעצם הייתה ישיבה מסכמת שעשינו ביום חמישי בשבוע שעבר, ואז חתמנו שבעצם האיפיון הטכני הוא סגור. עם האיפיון הטכני הזה יצאנו לסקר חברות.

יו"ר הוועדה ביקש לראות את האיפיון וביקש לדעת מה היא הגדרת הפלואו. מר לייב השיב כי הוא קיים, זאת אומרת, תיארונו את הפלואו של התהליך בדיוק, זה לא האיפיון הטכני של ביטים ובייטים, האיפיון שמדבר על איך נראה התהליך. יו"ר הוועדה ביקש להציג תהליך זה בפני הוועדה, עוד קודם שמתקשרים עם החברה הנבחרת, על מנת לבחון את כל ההיבטים ובמידת הצורך לתקן.

יו"ר הוועדה סיכם את הנושא:

אחד - אם אפשר להפיץ את הפלואו לחברי הוועדה, ככל שיהיו להם הערות או שאלות, אז הם רשאים ומוזמנים להעיר את הערותיהם, לעשות את זה אחרי שעבר את איילה ואביתר, ולשניהם אין הערות לגביו. לאחר מכן, ברגע שהתהליך האו"שי סגור, אפשר יהיה להתקדם עם מציאת פתרונות, וכאן אני הייתי מציע ומבקש שחוץ מהסוכנות שאיתה אתה מתכנן כרגע להיפגש, 2-3 חברות או גופים נוספים שאפיינו כזה תהליך, ולקחת ולעשות, אלה שלושת האיפיונים שראינו, אלה היתרונות, אלה החסרונות, זאת ההמלצה שלנו, ובתוך כך הוועדה מבינה כי המנכ"ל רואה במשימה זו חשיבות עליונה וידע לתת את הדעת ולקדמה בהתאם וככל שיהיה קושי בכך ידווח לוועדה על מנת שתסייע ככל הניתן.

מר ניסן צ'ליק ביקש לוועדה הבאה לדעת היקף תקציבי של החזרי הוצאות של חברי דירקטוריון, על מנת לראות אם יש לכך הצדקה, אך יחד עם זאת תומך בקידום האפליקציה. גב' איילה כהן השיבה כי אכן יש ירידה דרסטית בבקשות לחזר הוצאות, אך יחד עם זאת יש הצדקה לקידום האפליקציה. גב' איילה כהן השיבה לגב' בויטנר כי זה לא עניין של שנה נורמלית, זה עניין שעשינו פה הרבה שינויים שהובילו להתנהלות יותר נכונה, מבוקרת, והרבה פחות בקשות. לשאלת גב' בויטנר אם זה לא בגלל הקורונה, השיבה גב' כהן כי יש פחות בקשות, הקורונה עשתה את מה שהיא עשתה.

גב' אנסבכר ביקשה לשאול איך הוועדה תתמודד עם מה שנאמר ע"י היועץ המשפטי, שהדברים צריכים להגיע תמיד לפתח הוועדה הזאת. עו"ד אביתר יצחק הלוי ציין, למעט החזר הוצאות בגין ישיבות דירקטוריון וועדותיו. יו"ר הוועדה ציין כי הכול מוגדר בתהליכים, בפלואו, המערכת יודעת להגיד מה שאתה רוצה ממנה, היא יודעת לעשות.

לשאלתה של אנסבכר השיבו כי אכן הבקשות תגענה תמיד לאישורה של הוועדה. האפליקציה פותרת את הניירת ויוצרת דרך עבודה יותר נכונה.

### החלטה מס' 21480204/1

הוועדה שמעה סקירה ועדכוניים בסוגית מיחשוב בקשות להחזר ההוצאות לחברי הדירקטוריון וביקשה להתעדכן במהרה בסוגיה ובמציאת פתרונות על מנת לקדם החלטה בנושא.

## 5. עדכון חברי הוועדה על הפרק בטיטת דו"ח ביקורת עומק, מטעם רשם ההקדשות, שעסק בהחזרי הוצאות של דירקטורים

### עיקרי הדין:

עו"ד אביתר יצחק הלוי עידכן את חברי הוועדה בסוגיה שבנדון. בספטמבר 2016 התקבלה פניה מרשם ההקדשות בקק"ל, והוא עדכן אותנו שהתמנה בודק חיצוני מטעמו, לבצע בדיקות עומק בקק"ל.

מספטמבר 2016 ועד היום, אין לנו למעשה דו"ח סופי של הביקורת עומק. בין לבין היו חילופי מכתבים והועברו חומרים רבים לבודק וכן הייתה איזו שהיא הרחבה בנושאים המבוקרים, ותקופת הביקורת הורחבה לשנים נוספות. כן הועברו לעיוננו 2 טיוטות של דוחות וכעת ממתנינים לדוח סופי. בהתחלה הבודק בדק את 2015, בסוף 2017 הוא הרחיב, לאור זה שאמרנו שתיקנו את הליקויים, תוך כדי, כי לא חיכינו, הדברים התנהלנו בגרירת רגליים מצד הרשם, אז תוך כדי גם תיקנו דברים ובנינו תכנית לתיקון הליקויים.

אני לא מדבר כרגע על החזרי הוצאות, כי פה לא היו ליקויים, פה תכף אנחנו נבין שהיו ממצאים שמצד הבודק הוגדרו כליקוי עקב טעויות שהבודק עשה, תוך כדי הביקורת. סתם דוגמה, קבוצת הייחוס שהבודק בדק, היא שונה מקבוצת הייחוס שאליה הוא התכוון לבדוק. אבל שורה תחתונה, בנושא של החזרי הוצאות בארץ ובחו"ל, הפרק של חו"ל ירד לגמרי מהטייטה העדכנית, עוד לא קיבלנו דו"ח סופי, אז אני לא יודע להגיד מה יהיה בדו"ח הסופי. בטייטה העדכנית, הנושא של הוצאות חו"ל ירד מהפרק. לגבי הנושא של תשלומי דירקטורים בארץ, הבודק רשם שפעלנו בהתאם לתקנות, בהתאם לנהלים שקבעה האסיפה הכללית, כמובן יחד עם ועדת החזר הוצאות, ולפי חוות דעת של היועצת המשפטית של רשות התאגידית, כך שלמעשה הפרק של החזרי הוצאות, גם בארץ וגם בחו"ל, הוא מצוין.

זו השורה התחתונה. עכשיו, נכון להיום, כמו שאמרתי, אין לנו דו"ח סופי. בין לבין, בסביבות, בסוף 2017 הרשם הרחיב את הביקורת. במעלה הזמן, הבודק ביקש גם נהלים, גם אקסלים ופירוט של מי נסע, מתי נסע, כמה נסע, מה עלות הנסיעה, מה עלות כרטיסי טיסה, מה עלות השהייה. בהתחלה הבודק ביקש אנשים ספציפיים, אחרי זה הוא ביקש מנהלי אגפים ומעלה, ואז בשלב מסוים כשהוא דיבר על מנהלי אגפים ומעלה, הוא סכם את הנתונים, והוא אמר אוקי. לכאורה, אני אומר לכאורה, הוא אומר לכאורה, חלה עליה בהיקפי הנסיעות לחו"ל. אמרנו לו סליחה, אתה מצד אחד מדבר על נושאי משרה, כמו שאנחנו יודעים נושאי משרה זה דירקטורים, ומנכ"ל והכפופים לו ישירות, וקבוצת הייחוס שהוא בקש מבחינת המספרים, הוא בדק מנהלי אגפים ומעלה. זאת אומרת, בהכרח הוא קיבל קבוצה בהיקף רחב יותר. לגבי מנהלי אגפים אמר, יש פה מנהלי אגפים שהם טסים לחו"ל כי הם במסגרת שליחותם בקק"ל נדרשים לפעול בחו"ל, בהכרח יהיה לך טיסות לחו"ל בהיקפים גבוהים יותר כשקבוצת הייחוס שונה ורחבה. אז פה הוא טעה, והוא הבין שהוא טעה ולכן זה ירד מהדוח.

גם בעבר כמו שנאמר פה על ידי נושאי החברה, היו יו"ר, יו"ר עמית שקיבלו שכר והיקפי הפעילות היו שונים. בהתחלה היה יו"ר עמית שקיבל שכר, עד נובמבר 2017 אם אני זוכר נכון, כי גם זה כתוב בתקנות, ולאחר מכן היו"ר עמית לא היה לו סמכויות ברורות, אז את הנסיעות לחול במסגרת תפקידו ביצע יו"ר הדירקטוריון (במקום שזה יתחלק לשניים). מן הסתם יו"ר הדירקטוריון טס יותר מיו"ר עמית. בקיצור, מפה לשם הוא הבין שזה הגיוני וסביר והפרק ירד לגמרי מהטייטה.

נכון להיום, אנחנו מחכים לדו"ח סופי, ברגע שיהיה דו"ח סופי, כמובן שנעדכן את הדירקטוריון וגם את חברי ועדת ביקורת.

עו"ד אביתר יצחק הלוי: מבחינת הוצאות דירקטורים ותשלומים לדירקטורים, הוא נותן לנו שמה ח.ח. וקיבל את כל ההערות שלנו.

בביקורת הזאת היו המון תכתובות וחומרים, הוא קיבל אלפי מסמכים. כיום אנחנו ממתניים לרשם ההקדשות שישלח לנו את הדוח הסופי. בין לבין, כמו שאמרתי, היו מספר פגישות וישיבות, שימוע בע"פ שהבהרנו את הדברים גם בצורה פרונטלית, שתיים שלוש פגישות עם רשם ההקדשות בעצמו. הטיטות עברו לוועדת הביקורת החיצונית היו מספר ישיבות בנושא, גם בתקופתו של יו"ר ועדת הביקורת הקודמת, בראשות שטרזמן, וגם הנוכחית של פרופ' מודריק ששניהם קיימו, לפחות שתי פגישות וישיבות על הנושא הזה. זאת אומרת, 4 מפגשים בוועדת הביקורת. גם הדירקטוריון מ-2018, כשקיבלנו את הטיטות הראשונה, התקיימו מספר פגישות, גם כשקיבלנו טיטה עדכנית, באנו לדירקטוריון. הוקם צוות שמטפל בתיקון הליקויים, בראשותו של שופט בדימוס יוסף ספי איילון, רו"ח ברלב ועו"ד בוגט,

שום דבר לא נשאר פתוח כהערה, אני אקריא לכם מה נכתב בדוח בעניין החזר הוצאות דירקטורים: "כפי שעולה מבדיקת הביקורת ומתשובות החברה בעניין תשלומים לחברי הדירקטוריון בהתאם לנהלי החברה. חברי הדירקטוריון אינם זכאים לגמול בגין השתתפותם, אלא זכאים להחזר הוצאות. מבדיקת הביקורת, את החזרי ההוצאות לדירקטורים בגין השתתפות בישיבות דירקטוריון, נמצא כי החוזרים תואמים את האמור בתקנה 5 ג', החוזרים היו בגין הוצאות שהוצאו לצורך השתתפות בישיבות, ולא הגיעו לסכום המירבי לישיבה על פי התקנות". הוא אומר פה, הבודק ציין כי החזרי ההוצאות של הדירקטורים שולמו וניתנו בהתאם לנהלי קק"ל, לאישורי האסיפה הכללית, בהתאם לקבוע בתקנות החברות, וכאמור בחוות הדעת המשפטית של היועצת המשפטית של רשות התאגידים.

יו"ר הוועדה פנה אל עו"ד הלוי ושאל אותו האם לדעתו יש משהו שחשוב להפנות את תשומת ליבם של חברי הוועדה בשבתם כמאשרים הוצאות לדירקטורים בארץ ובחו"ל, עו"ד הלוי השיב כי הוא חושב שבסופו של דבר הקווים המנחים של הוועדה, כמו שאמרנו במסמך סוגי הפעילויות, אם תסתכלו בנוהל בהוצאות בארץ, יש לכם את זה פה, בסעיף 8 בסדר? זה בעצם הקווים המנחים שלכם. סעיף 8.1 אומר ככה, חבר הדירקטוריון יהיה זכאי לקבל החזר כספי בגין הוצאות פעילות מזכה, לרבות נסיעה, חופשה, לינה, הכל בכפוף לכך שתשלום ההוצאות יאושר על ידי ועדת החזר הוצאות שהוסמכה לכך בעניין, בהתאם לקריטריונים הבאים. הקריטריון הראשון, הפעילות נמצאת בין סוגי הפעילויות שאושרו לדירקטור כאמור בסעיף 6 לעיל. שימו לב שיש פה החרגה שיו"ר הדירקטוריון לא כפוף למסמך סוגי הפעילויות. למעשה, כל מה שהוא יעשה זה במסגרת תפקידו.

סעיף 8.1.2: תשלום ההוצאות הינו בגין הוצאות שהוצאו בפועל, ולא כהערכה, ולכן קיימת פה חשיבות לקבלה על התשלום. ההוצאות הן סבירות בנסיבות העניין, בשים לב להחזר הוצאות המקובלות בשירות המדינה וכו', ועולה בקנה אחד עם החלופה הזולה, הסבירה ביותר. שימו לב לסיפא. סעיף 8.1.4: הדירקטור דווח באמצעות טופס דיווח פעילות בהקדם האפשרי לוועדת הביקורת, ולוועדת החזר הוצאות באמצעות מזכירות החברה, זאת אומרת, זה סעיף שיכול להיות שברגע שיהיה לנו את האיפיון, צריך לעשות התאמה. ודיווח מראש, במידה ומדובר בפגישה בין אישית. במסמך סוגי הפעילויות, פגישה בין אישית, מוחרגים יו"ר עמית והסגנים. זו ממש המעטפת שלכם. יו"ר הוועדה שאל אז האם לא כדאי לכתוב חבר דירקטוריון למעט... השיב עו"ד הלוי שאפשר.

## 6. הצהרת יו"ר הדירקטוריון בדבר היקף השימוש ברכבו

### עיקרי הדיון:

לפי סעיף 4.6 לנוהל החזר הוצאות לחברי ועדת ביקורת ודירקטורים, יו"ר הדירקטוריון נדרש למסור אחת לשנה לוועדת החזר הוצאות דיווח הכולל הצהרה שעיקר (75%) היקף השימוש שלו ברכב נעשה לצרכי תפקידו. בהתאם להוראות הנוהל שאושר על ידי האסיפה הכללית אחת לשנה על פי תקנות החברות, קק"ל תישא במימון של 75 אחוזים משווי השימוש ברכב שיועמד על ידי קק"ל ליו"ר הדירקטוריון לצורך ביצוע תפקידו. כך שיו"ר הדירקטוריון הגיש בפני הוועדה את ההצהרה, כאמור בהתאם להוראות הנוהל, אביתר הפנה את תשומת לב חברי הוועדה לטעות הטכנית בהצהרה המפנה בטעות לסעיף 4.5 לנוהל ולא לסעיף 4.6.

עו"ד אביתר יצחק הלוי ציין כי מבחינת ההצהרה, ההצהרה היא תקינה. נרשם בה: "אני אברהם דובדבני, יו"ר דירקטוריון קק"ל הח"מ מצהיר כי עיקר השימוש ברכב שהועמד לרשותי על ידי קק"ל, הינו לצורכי ביצוע תפקידי". בהמשך נרשם: "הצהרה זו נעשית על פי הוראות סעיף 4.5 לנוהל", אז ההפניה היא שגויה למספר סעיף לא נכון (הנכון הוא 4.6), אבל ההצהרה בסדר גמור.

מר יוסי קטריבס סיכם כי הועדה מאשרת, בכפוף לשינוי שההצהרה נעשית בהתאם להוראות סעיף 4.6 לנוהל. כמו כן ביקש להבהיר, למען הסר ספק, כי הועדה לא צריכה להצביע.

#### החלטה מס' 21480203/1

הוועדה קיבלה ורשמה את הצהרת היו"ר בהתאם לסעיף 4.6 לנוהל החזר הוצאות לדירקטורים וחברי ועדת הביקורת.

7. שונות



יוסי קטריבס, יו"ר הוועדה