**SAYI :** 43195403/…./05/2015

**KONU :** 2016 Perf. Prog. ve Bütçe Haz. Hk.

**………………………………..MÜDÜRLÜĞÜ’NE**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme başlıklı 9’uncu maddesi; “Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar,ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, **performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla** katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar” demektedir.

26927 sayılı (Değişik: R.G.15/07/2009 tarih ve 27289 sayılı) yönetmelik gereği kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi içinbütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, uygun olarak yıllık amaç ve hedeflerini **performans hedef ve performans göstergelerine** dayandırmak zorundadırlar.

**Kamu idareleri bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar.** Kamu idarelerinin bütçelerinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve idarelerin bu çerçevede yürütecekleri faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

...

5393 sayılı Belediye Kanununun Stratejik plân ve performans programı başlıklı 41’inci maddesinde de; “Belediye başkanı, mahallî idareler genel seçimlerinden itibaren altı ay içinde; kalkınma plânı ve programı ile varsa bölge plânına uygun olarak stratejik plân ve ilgili olduğu yılbaşından önce de **yıllık performans programı hazırlayıp belediye meclisine sunar**” denilmektedir.

…

Ayrıca yine 41’inci maddenin son paragrafında, “**Stratejik plân ve performans programı bütçenin hazırlanmasına esas teşkil eder ve belediye meclisinde bütçeden önce görüşülerek kabul edilir**” hükmü yer almaktadır.

Belediyemizin 2016 Bütçe Yılı Performans Programının hazırlanmasına ilişkin olarak;

**1-**Bu yazıda ve Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından hazırlanan 2016 Yılı Performans Programı Hazırlama Rehberindeki hususlar dikkate alınacaktır. Söz konusu rehbere Belediyemizin Web sayfasından ulaşılacaktır.

**2-**Harcama birimleri ve Mali Hizmetler Müdürlüğü koordineli olarak **Birim Performans Programı** (*Bir mali yılda, kamu idaresinin stratejik planı doğrultusunda harcama birimince yürütülmesi gereken faaliyetleri, bu faaliyetlerin kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren ve idare performans programı ile birim faaliyet raporunun hazırlanmasına esas teşkil eden programdır.*) hazırlayacaklardır.

Bir kamu idaresinin bünyesinde bulunan her harcama birimi birim performans programı hazırlar. Birim performans programları, ilgili harcama yetkilileri tarafından üst yöneticiye verilir. Üst yönetici, birim performans programlarını da dikkate alarak idare performans programını oluşturur.

**3-**Birim Performans Programları esas alınarak **İdare Performans Programı, (***Bir mali yılda kamu idaresinin stratejik planı doğrultusunda yürütmesi gereken faaliyetleri, bu faaliyetlerin kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren, idare bütçesi ve idare faaliyet raporunun hazırlanmasına esas teşkil eden programdır.*) Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından hazırlanacaktır.

Performans programları, bir mali yılda yürütülecek faaliyetleri belirlediğinden dolayı detaylı bir ön çalışma ve değerlendirme gerektirir. Hedef ve göstergelerin doğru ve tam olarak oluşturulması, mali yılsonunda hazırlanacak faaliyet raporu ile performans değerlendirmesine temel oluşturduğundan önemli bir aşamadır. Bu aşamada gösterilecek dikkat ve özen, performans esaslı bütçeleme sisteminin sağlıklı işleyişini ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımını sağlar. Bu nedenle, faaliyet sonuçları üzerine yapılacak performans değerlendirmesi kadar, program hazırlığında yapılacak ön değerlendirmeler de büyük önem arz eder.

Performans Esaslı Bütçeleme “Kamu idarelerinin ana fonksiyonlarını, bu fonksiyonların yerine getirilmesi sonucunda gerçekleştirilecek amaç ve hedeflerini belirleyen, kaynakların bu amaç ve hedefler doğrultusunda tahsisini ve kullanılmasını sağlayan, performans ölçümü yaparak ulaşılmak istenen hedeflere ulaşılıp ulaşılamadığını değerlendiren ve sonuçları raporlayan bir bütçeleme sistemidir.

**4-Performans programının hazırlığı aşamasında kamu idareleri tarafından stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerden, mali yıl için öncelikli olanlar belirlenir.** Daha sonra bu amaç ve hedefleri gerçekleştirmek üzere yürütülmesi gereken faaliyet ve proje alternatifleri ön değerlendirme yapılarak tespit edilir. Ön değerlendirmede çeşitli alternatiflere ilişkin maliyetler, çıktılar, risk ve belirsizlikler Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin **“Performans Değerlendirmesi”** bölümünde yer alan analiz yöntemleri kullanılarak değerlendirilecek ve alternatif faaliyet ve projeler arasından yürütülmesi gerekenlere karar verilecektir.

**5- Performans programının hazırlanmasında aşağıda yer alan aşamalar takip edilecek:**

a) Öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmesi

b) Performans hedeflerinin belirlenmesi

c) Faaliyet ve projelerin belirlenmesi

d) Kaynak ihtiyacının belirlenmesi

e) Performans göstergelerinin belirlenmesi

f) Performans programının hazırlanması

**6- Performans Programı Şablonu ek-2 deki şekilde olacaktır.**

**7- Performans Programının Şekli ve Kapsamı aşağıdaki şekilde olacaktır. Bu husus 2016 yılı performans programı hazırlama rehberinde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.**

**ÜST YÖNETİCİNİN SUNUŞU**

Bu başlık altında üst yönetici idarenin performans programında yer alan hedeflere ilişkin özet bir sunuş yapar. **Birim performans programlarında ise birim yöneticisinin sunuşu yer alır.**

**I-GENEL BİLGİLER**

**A-Misyon ve Vizyon**

Kamu idareleri, idare performans programlarında stratejik planlarında belirlemiş oldukları misyon ve vizyonlarına bu başlık altında yer verirler. **Birim performans programlarında ise harcama birimleri idare misyon ve vizyonundan hareketle kendi misyon ve vizyonlarını belirleyebilir.**

**B-Yetki, Görev ve Sorumlulukları**

Bu başlık altında, idarenin kuruluş kanunu veya ilgili mevzuatında yer alan yetki, görev ve sorumluluklarına özet olarak yer verilir.

**C) Teşkilat Yapısı**

-Bu başlık altında;

-İdarenin organizasyon şemasına,

-Organizasyon yapısının etkin olup olmadığına ilişkin değerlendirmelere,

-Organizasyon yapısında düşünülen değişikliklere,

-Üst yönetici ve yardımcıları ile birim performans programı düzenleyen yöneticilerin özgeçmişlerine program ekinde,

yer verilir.

**D) Fiziki kaynaklar**

Bu başlık altında, **idarenin/harcama biriminin** kullanımında olan hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı ve benzeri varlıklara ilişkin bilgilere ve fiziki kaynakların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilir. Fiziki kaynaklara ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenir.

Ayrıca, idarenin/harcama biriminin sahip olduğu fiziki kaynaklardan atıl olanlar ile program döneminde temin edilmesi düşünülen fiziki kaynaklara ilişkin bilgilere bu başlık altında yer verilecektir.

**E) İnsan kaynakları**

Bu başlık altında, **idarenin/harcama biriminin** mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilir. Ayrıca program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar açıklanır. İnsan kaynaklarına ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenir.

**F) Diğer Hususlar**

Bu bölümde, yukarıdaki başlıklarda yer almayan ancak **idare/harcama birimi** ile ilgili gerekli görülen diğer hususlara yer verilir.

* **Tarihçe**

Bu kısımda kamu idaresinin kuruluşundan performans programının hazırlandığı tarihe kadar geçirdiği önemli evrelere, teşkilat yapısındaki önemli değişikliklere kısaca yer verilir.

* **Mevzuat**

Bu başlık altında idarenin, kuruluşuna ve faaliyetlerine ilişkin temel mevzuatına ve program döneminde mevzuatında yapmayı planladığı değişikliklere ilişkin bilgilere yer verilir. **İdarenin/harcama biriminin** mevzuatına ilişkin bilgiler, mevzuat türü, adı, numarası, yayımlanmışsa Resmi Gazete tarih ve numarası ve benzeri bilgileri içerecek şekilde tablolaştırılarak programa eklenir.

* **Yönetim ve İç Kontrol Sistemi**

Bu başlık altında **idarenin/harcama biriminin** atama, satın alma, ihale gibi karar alma süreçleri, yetki ve sorumluluk yapısına ilişkin bilgiler ile mali yönetim, harcama öncesi kontrol, muhasebe ve iç denetim sistemine ilişkin bilgilere yer verilir.

* **Bilişim Sistemi**

Bu başlık altında **idarenin/harcama biriminin** bilişim sistemi, bilişim sisteminin faaliyetlere katkısı, karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamalarına yer verilir. Ayrıca **idarenin/harcama biriminin** bilişim sisteminin diğer idare/harcama birimlerinin bilişim sistemleri ile uyumuna ve bilgi paylaşımına ilişkin bilgiler yer alır.

**II-PERFORMANS BİLGİLERİ**

1. **Temel Politikalar ve Öncelikler**

Bu başlık altında, hükümet programında, kalkınma plan ve programlarında ve stratejik planda idareye ilişkin öngörülen temel politikalar ve önceliklilere kısaca yer verilir. Ayrıca Avrupa Birliğine uyum sürecinde idarece yapılması gereken çalışmalar da kısaca açıklanır.

Bu başlık altında performans bilgilerine yer verilmez.

1. **Stratejik Amaç ve Hedefler**

Bu başlık altında, stratejik planda yer alan stratejik amaç ve hedeflerden program yılında öncelik verilenler gerekçeleri ile birlikte belirtilir. **Harcama birimleri ise sadece kendi faaliyetleri ile ilgili önceliklere yer verirler.**

1. **Performans Hedef ve Göstergeleri ile Kaynak İhtiyacı**

Bu başlık altında;

- Program döneminde idare tarafından stratejik planında yer alan amaç ve hedeflerle ilgili olarak belirlenen performans hedeflerine,

- Bunları etkileyen faktörlere,

- Performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergelerine,

- Kaynak ihtiyacına ayrıntılı olarak yer verilir.

Bu bölüme, hazırlanacak olan performans hedefleri tablosu eklenir.

1. **Faaliyet-Projelere İlişkin Kaynak İhtiyacı**

**İdarenin/harcama biriminin** program döneminde yürüteceği faaliyet ve projeler ile ilgili özet bilgiler yer alacaktır. Burada yürütülecek faaliyet ve projelerin tanımı, hangi amaçla

yürütüleceği ve uygulama stratejilerine ilişkin bilgiler yer alır.

**III-MALİ BİLGİLER**

Bu bölümde, kaynak ihtiyacı belirleme çalışmaları sırasında faaliyet ve projeler itibariyle tespit edilen ödenek ihtiyacı bilgileri ile geçmiş yıllar bütçe gerçekleşme bilgilerine analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarının birinci düzeyinde tablo halinde yer verilir. Yıllar itibariyle bütçe büyüklüğü ve dağılımındaki değişmelere ilişkin kapsamlı değerlendirmeler yapılır. Bütçe bilgileri rehbere ekli 3 ve 4 nolu tablolar kullanılmak suretiyle gösterilir.

**8-**Harcama birimleri bu yazı ekindeki tabloları da titizlikte doldurarak Birim Performans Programları ekinde Mali Hizmetler Müdürlüğü’ne göndereceklerdir. Harcama birimleri, yanlış ve eksik bilgi nedeniyle oluşacak olumsuzluklardan sorumlu olup, Birim Performans Programlarını belirlenen sürede ilgili Müdürlüğe göndermemeleri halinde de oluşabilecek olumsuzluklardan sorumludurlar.

Bütçe sürecinin de dikkate alınarak Birim Performans Programlarının en geç 03.07.2015 tarihinde tarafıma sunulmak üzere Mali Hizmetler Müdürlüğüne bu yazıda belirtilen hususlar ile “Performans Programı Hazırlama Rehberindeki” hususlar doğrultusunda hazırlanmasını, verilen süreye uyma konusunda daha dikkatli davranılmasını ve her hangi bir olumsuzluğa meydan verilmemesini önemle rica ederim.

**Fethi YAŞAR**

**Belediye Başkanı**

**DAĞITIM :**

* Tüm Birimlere

**BİLGİ :**

* Başkan Yardımcılarına

…./05/2015 Şef T.SÜMER

…./05/2015 Gid.Şb.Müd. E.AKBULUT

…./05/2015 Mali Hiz.Müd. N.G.ALTIN

…./05/2015 Bşk.Yrd. H.BORAN