T.C.
YENİMAHALLE BELEDİYE BAŞKANLIĞI
Mali Hizmetler Müdürlüğü

K-Q TSE-ISO-EN 9000
Kalite Yönetim Sistemi Belgesine Sahiptir

29.05.2012 09365

SAYI :
KONU : 2013 Yılı Performans Programı

../../2012
ANKARA

2013 MALİ YILI PERFORMANS PROGRAMI HAZIRLAMA GENELGESİ

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik gereği "Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, uygun olarak yıllık amaç ve hedeflerini **performans hedef ve performans göstergelerine** dayandırmak zorundadırlar.

Belediyemiz 2013 Yılı Performans Programının hazırlanmasına ilişkin olarak;

1- Belediyemiz Harcama Birimleri; ekte sunulan 2013 Yılı Performans Programı Hazırlama Rehberindeki hususlara göre performans programlarını hazırlayacaklardır.

2-Birimler, Mali Hizmetler Müdürlüğü ile 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 programlardır.*) hazırlayacaklardır.

3-Birim Performans Programları esas alınarak **Belediyemiz 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.*) Bu program birim performans Programlarına göre Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından hazırlanacaktır.

4-Performans programının hazırlığı aşamasında Belediyemiz birimleri tarafından stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerden mali yıl için öncelikli olanlar belirlenecektir. Daha sonra bu amaç ve hedefleri gerçekleştirmek üzere yürütülmesi gereken faaliyet ve proje alternatifleri ön değerlendirme yapılarak tespit edilecek, 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 yapılacaktır.

5- Performans programının hazırlanmasında aşağıda yer alan aşamalar takip edilecektir:

a) Öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin belirlenmesi,

K-Q
TSE-ISO-EN
9000
Kalite Yönetim Sistemi
Belgesine Sahiptir

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, 2013 Performans Programı Hazırlama Rehberindeki şablona göre olacaktır.

7- Harcama birimleri, Rehberde yer alan tabloları da titizlikte doldurarak Birim Performans Programları ekinde Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne göndereceklerdir. Birim Performans Programlarının belirlenen sürede gönderilmemesi halinde oluşabilecek olumsuzluk Harcama yetkililerine ait olacaktır.

8- Performans Programı hazırlanması konusunda eğitim verilmesi planlanmış, eğitimlerin yeri ve süresi Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından ayrıca duyurulacaktır.

Birim Performans Programlarının en geç 20.07.2012 tarihine kadar Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne gönderilmesi hususunu;

Bilgilerinize önemle rica ederim.

Fethi YAŞAR
Belediye Başkanı

EK: Performans Programı Hazırlama Rehberi

DAĞITIM :

GEREĞİ :
- Tüm Birimlere

BİLGİ :
- Başkan Yardımcılarına

YENİMAHALLE BELEDİYE BAŞKANLIĞI
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ

2013 MALİ YILI PERFORMANS PROGRAMI HAZIRLAMA REHBERİ

PERFORMANS PROGRAMI

Belediyemizin 2013 bütçe dönemine ilişkin performans hedeflerini ve bu hedeflere ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile kaynak ihtiyacını içeren bir programdır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9 uncu maddesi ile kamu idarelerinin yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir.

Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilecektir.

PERFORMANS PROGRAMI HAZIRLAMA SÜRECİ

Performans programlarının hazırlanmasında; önceliklerin ve hedeflerin belirlenmesi süreci üst yöneticiden harcama birimlerine doğru, maliyet ve kaynak ihtiyacının tespiti süreci ise faaliyetlerden performans hedeflerine doğru olacaktır.

Harcama birimleri sorumlu oldukları faaliyetlerin maliyetlerini tespit edecekler, bu faaliyetlerin maliyetleri ile faaliyetlerle doğrudan ilişkilendirilemeyen genel yönetim giderlerini mali hizmetler birimine bildireceklerdir.

1. Stratejik Amaç ve Hedeflerin Belirlenmesi

Harcama Birimleri; bütçe içi kaynaklarını göz önünde bulundurarak, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerinden program döneminde hangilerine, ne ölçüde öncelik vereceklerini üst yönetici, harcama yetkilileri ve diğer ilgili tarafların katkılarının sağlanacağı katılımcı bir yöntemle belirleyeceklerdir.

2. Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi

Faaliyetler belirlenirken aşağıda yer alan hususlar dikkate alınır;

• Birimin görev ve yetkileri çerçevesinde yürüteceği ve elindeki kaynakları tahsis edeceği iş ve hizmetleri yansıtmalıdır,
• Performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmelidir,
• Aynı hedef altındaki faaliyetler birbirleriyle çelişmemeli, hedefin gerçekleşmesi açısından tamamlayıcı olmalıdır,
• Bir hedefe yönelik olarak fazla sayıda faaliyet belirlenmemelidir. Benzer nitelik taşıyan faaliyetler ayrı ayrı gösterilmemeli ve tek bir faaliyet olarak belirlenmelidir,
• Hedefin gerçekleşmesine ne ölçüde katkı sağlayacağı tanımlanabilir olmalıdır,
• Uygulanabilir olmalıdır,
• Maliyetlendirilebilmelidir,
• Girdi niteliğinde faaliyet belirlenmemelidir.

3. Faaliyet Maliyetlerinin Belirlenmesi;

Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir.

Maliyetlerin tespitinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır;

• Faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir,
• Her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.
• Maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır,
• Kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.

4. Performans Hedeflerinin Kaynak İhtiyacının Belirlenmesi

Performans hedefinin kaynak ihtiyacı, performans hedefine ulaşmak amacıyla gerçekleştirilecek faaliyet maliyetlerinin toplamından oluşur.

Bir faaliyetin bir performans hedefi ile ilişkilendirilmesi tercih edilmelidir. Ancak bir faaliyetin birden fazla performans hedefi ile ilişkilendirilmesinin zorunlu olduğu durumlarda faaliyet maliyetlerinin mükerrerliğe yol açmayacak şekilde performans hedefleriyle ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

5. Performans Programının Kaynak İhtiyacının Belirlenmesi

Performans programının kaynak ihtiyacı; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderlerinden oluşmaktadır. Performans programının kaynak ihtiyacı performans hedeflerine göre analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak gösterilecektir. Hizmet binalarının temizlik ve aydınlatma giderleri gibi giderler bu kapsamda değerlendirilebilir. Ancak, bir bina tek bir faaliyet için kullanılıyor ise, bu binaya ilişkin bu tip giderler, faaliyet maliyeti içerisine dahil edilmelidir.

6. Performans Programının Oluşturulması

Birim Performans programları, tüm birimi ilgilendiren bilgileri içerecek şekilde, üst yönetici gözetiminde bu rehberdeki esas ve usuller doğrultusunda harcama birimince hazırlanır.

Performans programı oluşturulurken faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ile diğer birimlere transfer edilecek kaynaklar göz önünde bulundurulur.

EKLER, TABLOLAR ve AÇIKLAMALARI

(EK-1) PERFORMANS PROGRAMININ ŞEKLİ

İÇİNDEKİLER

I- GENEL BİLGİLER

A- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

Harcama Biriminin yetki, görev ve sorumluluklarına kuruluş kanunu veya ilgili mevzuat çerçevesinde özet olarak yer verilir.

B- Teşkilat Yapısı

Harcama Biriminin organizasyon şemasına ve organizasyon yapısının etkinliğine ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

C- Fiziksel Kaynaklar

Harcama Biriminin kullanımında olan ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks,

bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilir. Harcama Biriminin bilişim sistemi, bilişim sisteminin faaliyetlere katkısı, karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-belediye uygulamaları kısaca açıklanır. Fiziki kaynaklara ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenir.

D- İnsan Kaynakları

Birimin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları, istihdam politikası ve benzeri bilgilere yer verilir. Ayrıca program dönemindeki İnsan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar açıklanır. İnsan kaynaklarına ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenir.

E- Diğer Hususlar

Yukarıdaki başlıklarda yer almayan ancak Harcama Birimi tarafından gerekli görülen diğer hususlara yer verilir.

(EK-II)- PERFORMANS BİLGİLERİ

Bu bölümde ilgili tablolar yanında bu tablolara ilişkin yeterli açıklamalara yer verilmesi beklenmektedir.

A- Temel Politika ve Öncelikler

Hükümet programında, kalkınma planı ve stratejik planda yer alan, idare ile ilgili temel politika ve önceliklere kısaca yer verilir.

B- Amaç ve Hedefler

Harcama Biriminin stratejik planında yer alan misyon, vizyon, amaç ve hedeflerine kısaca yer verilir.

C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler

Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1'e yer verilir. Bu
Tablonun ardından:
— Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen

Performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,
— Performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,
— Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,
— Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği,

Gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir.

Bu açıklamaların ardından ilgili performans hedefi ile ilişkili faaliyet maliyetleri tablosu/ Tabloları (Tablo 2) yer alır.

D- İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı

Faaliyetlerin maliyetleri, genel yönetim giderleri ve diğer birimlere transfer edilecek
Kaynaklardan oluşan birimin toplam kaynak ihtiyacına ilişkin açıklamalara yer verilir. Bu
Açıklamaların ardından Tablo 3 ve Tablo 4'e yer verilir.

E- Diğer Hususlar

Yukarıdaki başlıklarda yer almayan ancak idare tarafından gerekli görülen diğer hususlara
Yer verilir.

(Ek-III)- EKLER

Bu bölümde Tablo 5'e ve performans programına eklenmesi düşünülen diğer tablo ve
Bilgilere yer verilir.

TABLO 1

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU

Birimin Adı	

Amaç	
Hedef	

Performans Hedefi	
Açıklamalar	

Performans Göstergeleri	(t-1)	(t)	(t+)
1			
Açıklamalar			
2			
Açıklamalar			
3			
Açıklamalar			
4			
Açıklamalar			

Faaliyetler	Kaynak İhtiyacı(t+1) (TL)		
	Bütçe	Bütçe Dışı	Toplam
1			
2			
3			
4			
Genel Toplam			

Açıklama-1

Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir.

Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir.

Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir.

Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir. Faaliyetlere ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin

hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verilir.

TABLO 2

FAALİYET MAALİYETLERİ TABLOSU

Birimin Adı	
Performans Hedefi	
Faaliyet Adı	
Sorumlu Birim	
Açıklamalar	

Ekonomik Kod		**(t+1)**
01	Personel Giderleri	
02	SGK Devlet Primi Giderleri	
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	
04	Faiz Giderleri	
05	Cari Transferler	
06	Sermaye Giderleri	
07	Sermaye Transferler	
08	Borç Verme	
Toplam Bütçe Kaynak İhtiyacı		

Açıklama-2

Faaliyet maliyetleri tablosu performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır.

Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimlerince bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir.

Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir.

Bütçe Ödeneği: İlgili faaliyet maliyetinin idare bütçesinden karşılanacak tutarlarını ifade etmektedir. .

TABLO 3

İDARE PERFORMANS TABLOSU

İdare Adı	

Performans Hedefi	Faaliyet		BÜTÇE İÇİ		BÜTÇE DIŞI		TOPLAM	
			TL	PAY %	TL	PAY %	TL	PAY %
Performans Hedefleri Maliyetleri Toplamı								
Genel Yönetim Giderleri								
Diğer İdarelere Transfer Edilecek Kaynaklar Toplamı								
Genel Toplam								

Açıklama-3

Bu tablo performans hedeflerinin toplam maliyetlerinin faaliyet maliyetleri aracılığıyla gösterilmesinin sağlanması amacıyla düzenlenmiştir.

TABLO 4

TOPLAM KAYNAK İHTİYACI TABLOSU

İdare Adı	

	Ekonomik Kod		Faaliyet Toplamı	Genel yönetim Giderleri Toplamı	Diğer İdarelere Transfer Edilecek Kaynaklar Toplamı	Genel Toplam TL
Bütçe Kaynak İhtiyacı	01	Personel Giderleri				
	02	SGK Devlet Primi Giderleri				
	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri				
	04	Faiz Giderleri				
	05	Cari Transferler				
	06	Sermaye Giderleri				
	07	Sermaye Transferler				
	08	Borç Verme				
	09	Yedek Ödenek				
	Toplam Bütçe Kaynak İhtiyacı					
Bütçe Dışı Kaynak	Döner Sermaye					
	Diğer Yurt İçi					
	Yurt Dışı					
	Toplam Bütçe Dışı Kaynak İhtiyacı					
	Toplam Bütçe Kaynak İhtiyacı					

Açıklama-4 Bu tablo, idarenin toplam kaynak ihtiyacının ekonomik kodlamaya göre toplu şekilde gösterilmesini sağlamak amacıyla düzenlenmiştir. Tablonun faaliyet toplamı sütunu sistem tarafından otomatik olarak üretilecek ancak genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek tutarlara ilişkin veriler manüel olarak girilecektir.

TABLO 5

FAALİYETLERDEN SORUMLU HARCAMA BİRİMLERİNE İLİŞKİN TABLO

İdare Adı	

PERFORMANS HEDEFİ	FAALİYETLER	SORUMLU BİRİMLER

Açıklama-5

Performans programı hazırlama ve uygulama sürecinde harcama birimleri önemli role sahip olacaktır. Bu tabloya, faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerinin net bir şekilde izlenebilmesi için rehberde yer verilmiştir. Bu tablo, performans programı hazırlama sürecinde üst yönetici ve harcama yetkililerinin belirlenen ayın sonuna kadar yürüteceği ortak çalışmalar neticesinde ortaya çıkacak performans hedefi, faaliyet ve sorumlu birimler temel alınarak doldurulacaktır.