



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ADANA BÜYÜKŞEHİR SU VE
KANALİZASYON İDARESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

ADANA BÜYÜKŞEHİR SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ADANA BÜYÜKŞEHİR SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	21

**ADANA BÜYÜKŞEHİR SU VE
KANALİZASYON İDARESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında bulunan kurumun, mali işlemleri ve muhasebe kayıtları, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Bu yönetmeliğin öngördüğü mali raporlar ve tablolar düzenlenmektedir. Kurumda, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2015 Yılı Bütçesi 371.500.000,00 TL. olup, kesinleşmiş olan 2015 Yılı mali verileri aşağıdaki tablolardaki gibidir.

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	281.132.234,25 TL	77,99
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	67.806,08 TL	0,02
5	Diğer Gelirler	79.281.568,27 TL	21,99
	800 Bütçe Gelirleri	360.481.608,60 TL	100,00
	810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	223.112,19 TL	
	Net Bütçe Geliri	360.258.496,41 TL	

Tabloya göre Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise % 77,99 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise % 21,99 olmuştur.

Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	56.060.013,71 TL	13,02
2	SGK Prim Giderleri	7.965.290,20 TL	1,85
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	244.812.523,74 TL	56,87
4	Faiz Giderleri	3.420.314,31 TL	0,79
5	Cari Transferler	15.954.043,04 TL	3,71
6	Sermaye Giderleri	102.290.404,42 TL	23,76
	830 Bütçe Giderleri	430.502.589,42 TL	100,00

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin % 56,87'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise % 23,76'dır. Personel giderleri ise % 13,02'lik bir orana ulaşmıştır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adana Büyükşehir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 381- Gider Tahakkukları Hesabı ile 481- Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması

2015 Yılı Gider Kesin Hesap cetvelleri ile Kesin Mizan cetvellerinin incelenmesinden, 381-Gider Tahakkukları, 481-Gider Tahakkukları Hesaplarının kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 381-Gider Tahakkukları bölümünün 256 ve 257'nci maddesine göre; bu hesap, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların izlenmesi için kullanılır. Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları bu hesaba kaydedilir. Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarlar bu hesaba aktarılır.

Bu hesapta takip edilen döviz cinsinden faiz gideri tahakkukları, yıl sonlarında ve ödeme tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlendirilir.

Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak :1 - Dönem sonlarında tahviller için takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, ilgili dönemde ödemesi yapılmak üzere bu hesaba alacak kaydedilir.

2 - Dönem sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir.

3 - Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden yılda ödenebilir duruma gelecek olanlar dönem sonunda bu hesaba alacak, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 481-Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydedilir.

4 - Bu hesapta yer alan döviz cinsinden tutarların, yıl sonlarında ve ödeme tarihinde

T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlemesi sonucu oluşan kur artışı farkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç: 1 - Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ödenenler bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Tahvillerin vade sonu faiz ödemeleri bir taraftan ödemenin yapıldığı yıla ait faiz tutarı 630-Giderler Hesabına, önceki yıl/yıllara ait işlemiş faiz tutarı bu hesaba borç, ilgisine göre 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan tamamı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3 - Bu hesapta yer alan tutarlardan bağış veya hibeğe dönüşenler bu hesaba borç, ilgili hesap ya da hesaplara alacak kaydedilir.

4 - Bu hesapta yer alan döviz cinsinden tutarların yıl sonlarında ve ödeme tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlemesi sonucu oluşan kur azalışı farkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 481 Gider Tahakkukları bölümünün 298 ve 299'uncu maddesine göre; bu hesap, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler ile hesabın işleyişi ise yönetmeliğin 299 ve 300'üncü maddelerinde anlatılmıştır. Kurum Faaliyet Sonuçları Tablosunda 630.05.05 harcama kodunda 3.871.298,57 TL. ileri yılları da ilgilendiren kira ödemeleri, 630.04 harcama kodunda 3.420.314,31 TL. faiz ödemeleri ve borç anapara ödemeleri görüldüğü halde, bu tutarlar ilgili hesaplarda izlenmemektedir.

Kurumun yapmış olduğu borçlanmalardan dolayı kısa ve uzun vadede ödeyeceği faizin ve kira giderlerinin bilanço ve mizanlarda görülebilmesi için bu hesap grubunun kullanılması gerekmektedir. Bu hesap grubunun kullanılmaması, mali tablolara etki edecek, kurumun mali tabloları gerçek durumu yansıtmayacaktır

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuzun yapmış olduğu borçlanmalardan dolayı kısa ve uzun vadede ödeyeceği faizin ve kira giderlerinin bilanço ve mizanlarda görülebilmesi için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 256, 257, 298, 299 ve 300.

Maddelere uygun hareket edilerek 381- Gider Tahakkukları Hesabı ile 481- Gider Tahakkukları Hesabının kullanılması hususunda gerekli özen gösterilecek olup; bundan sonraki dönemlerde ilgili maddede belirtilen hesaplarla ilgili gerekli düzenlemeler yasal mevzuat çerçevesinde yapılacaktır.

Sonuç olarak; Kurumda, sonraki dönemleri ilgilendiren kira ödemeleri, faiz ödemeleri ve borç anapara ödemeleri görüldüğü halde, bu ödemelerle ilgili 381-Gider Tahakkukları, 481-Gider Tahakkukları Hesapları kullanılmamıştır.

Kurum cevabında, özetle, bundan sonraki dönemlerde sözkonusu ödemeler için ilgili hesapların kullanılacağı belirtilmektedir.

Sonraki dönemleri ilgilendiren ödemeler için, Muhasebe Yönetmeliği gereği, 381- Gider Tahakkukları Hesabı ile 481- Gider Tahakkukları Hesabına kayıt yapılmamış olması mali tabloları etkilemektedir.

BULGU 2: 630 - Giderler Hesabına Kaydedilmesi Gereken Tutarların, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Kaydedilmiş Olması

Doğrudan temin yoluyla yapılan muhtelif mal alımı ve hizmet alımlarına ilişkin bazı giderlerin, 630- Giderler Hesabı yerine, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı başlıklı 180.nci maddesine göre bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacaktır.

Yine aynı Yönetmeliğin 335' inci maddesinde ise, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk ettirilen her türlü giderin izlenmesi için 630- Giderler Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Kurumda doğrudan temin yoluyla satın alınan 89.180,00 TL. tutarındaki mal ve hizmetler 630- Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekirken, ilgili olmadığı halde, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmiştir. Bunun sonucunda ise, ilgili hesaplara bu tutar kadar hatalı kayıt yapılmış olmakta, mali tablolar gerçek değerini göstermemiş olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Yapılan gider ve harcamaların, ait olduğu hesaplara muhasebe kayıtlarının yapılması için gerekli özen gösterilecek olup; bundan sonraki dönemlerde İlgili maddede belirtilen hesaplarla ilgili gerekli düzenlemeler yasal mevzuat çerçevesinde yapılacaktır.

Sonuç olarak; Doğrudan temin yoluyla yapılan muhtelif mal alımı ve hizmet alımlarına ilişkin bazı giderlerin, 630- Giderler Hesabı yerine, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Kamu İdaresinin cevabında özetle,yapılan gider ve harcamaların, ait olduğu hesaplara muhasebe kayıtlarının yapılması için gerekli özen gösterileceği ve sonraki dönemlerde İlgili maddede belirtilen hesaplarla ilgili gerekli düzenlemelerin yasal mevzuat çerçevesinde yapılacağı belirtilmiştir

Mal ve hizmet alımlarına ait giderlerin, 630 Giderler Hesabı yerine 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmiş olması, mali rapor ve tabloların doğruluğunu etkilemektedir.

BULGU 3: 260- Haklar Hesabının Kullanılmaması

2015 Yılı Kesin Mizan cetvelleri ve yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde; Yazılım Lisansları Alımı İhalesi kapsamında temini gerçekleştirilen yazılım lisanslarının 260- Haklar Hesabı yerine, 630 Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 No'lu Haklar Hesabı'nın niteliğinin belirtildiği 186 ncı maddesinde bu hesabın, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik' in 268 No'lu Birikmiş Amortismanlar Hesabı niteliğinin belirtildiği 190 ncı maddesinde ise bu hesabın, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılacağı düzenlenmiştir.

Kurumun satın aldığı 109.500,00 TL. tutarındaki BilgisayarYazılım lisansının 260-Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, doğrudan 630- Giderler Hesabına kaydedilmiş olması, bu hesapların ve 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının gerçek değerleriyle mali rapor ve tablolarda yer almamasına yol açacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların 260- Haklar Hesabında izlenmesi için gerekli özen gösterilecek olup; Bundan sonraki dönemlerde ilgili maddede belirtilen hesaplarla ilgili gerekli düzenlemeler yasal mevzuat çerçevesinde yapılacaktır

Sonuç olarak; Bilgisayar yazılım lisansı alımları, 260 Haklar Hesabı yerine, 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Kamu İdaresinin cevabında özetle, bundan sonraki dönemlerde, satın alınan hakların ilgili hesaplarda takip edileceği belirtilmektedir.

Bilgisayar yazılım lisanslarının 260-Haklar Hesabı yerine, 630-Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmiş olması mali tabloların doğruluğunu etkilemektedir

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)
630 1	Personel Giderleri	38.400.840,21	59.390.894,32	56.770.261,77
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.157.796,10	13.711.136,60	8.010.586,81
630 3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	73.848.072,14	120.010.287,24	195.146.253,45
630 4	Faiz Giderleri	2.353.123,48	3.178.683,99	3.420.314,31
630 5	Cari Transferler	35.194.424,42	66.581.833,51	15.954.043,04
630 7	Sermaye Transferleri	-	-	-
630 11	Değer Ve	4.046.228,71		11.046.338,93

		Miktar Değişimleri Giderleri			
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	-	1.123,23	233,75
630	13	Amortisman Giderleri	32.870.668,75	35.473.986,06	39.230.512,94
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	9.364.777,86	15.005.194,21	26.237.683,87
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	-	-	-
630	99	Diğer Giderler	-	-	-
TOPLAM			201.235.931,67	313.353.139,16	355.816.228,87
Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)	

600	1	Vergi Gelirleri	-	-	-
600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	216.757.691,51	255.588.209,82	270.166.807,72
600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	-	1.080.308,02	67.806,08
600	5	Diğer Gelirler	48.220.075,03	68.327.190,28	79.727.665,86
600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	-	-	-
TOPLAM			264.977.766,54	324.995.708,12	349.962.279,66
FAALİYET SONUCU			63.741.834,87	11.642.568,96	-5.853.949,21

ADANA SU VE KANALİZASYON İDARESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

AKTİF			PASİF				
		2015 YILI		2015 YILI			
		TL	Kr	TL	Kr		
I	DÖNEN VARLIKLAR	453901778	99	III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynakl	115855513	37
A	Hazır Değerler	7803455	18	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	19265624	87
100	Kasa Hesabı	107648	93	303	Kamu İdarelerine Mali Borçl	19265624	87
102	Banka Hesabı	1656178	38	B	Kısa Vadeli Dış Mali Borçla	12000000	00
103	Verilen Çekler ve Gönderme	-287690	13	310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mal	12000000	00
105	Döviz Hesabı		25	C	Faaliyet Borçları	62306856	62
109	Banka Kredi Kartlarından Al	5762622	71	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	62306856	62
C	Faaliyet Alacakları	96636367	82	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	5439570	23

120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	3481821630	330	Alınan Depozito ve Teminatlı	5794305
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar	6027331487	333	Emanetler Hesabı	538162718
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehli	119520348	G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1684346165
126	Verilen Depozito ve Teminat	34963317	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	188701
D	Kurum Alacakları	31418658556	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	7834161
132	Kurumca Verilen Borçlardan	31418658556	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdar	936370802
E	Diğer Alacakları	53373270	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Ve	739952501
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	53373270	J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı K	000
F	Stoklar	824495385	391	Hesaplanan Katma Değer Vergi	000
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	824495385	IV	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklı	18181083544
G	Ön Ödemeler	7904136	A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	11440392205
162	Bütçe Dışı Avans ve	7904136	400	Banka Kredileri Hesabı	2450000000

	Kredile					
J	Diğer Dönen Varlıklar	26417642	52	403	Kamu İdarelerine Mali Borçl	8990392205
190	Devreden Katma Değer Vergis	23545755	01	B	Uzun Vadeli Dış Mali Borçla	1976944770
191	İndirilecek Katma Değer Ver	2871887	51	410	Dış Mali Borçlar Hesabı	1976944770
II	Duran Varlıklar	820387864	96	D	Diğer Borçlar	2905041431
E	Mali Duran Varlıklar	5000	00	430	Alınan Depozito ve Teminatl	2905041328
241	Mal ve Hizmet Üreten Kurulu	5000	00	438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya	103
F	Maddi Duran Varlıklar	820308956	74	H	Borç ve Gider Karşılıkları	1858705138
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	23436458	58	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı H	1858705138
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenler	402799504	11	V	Öz Kaynaklar	97662329514
252	Binalar Hesabı	624345360	83	A	Net Değer	55142184845
253	Tesis, Makine ve Cihazlar H	10008289	58	500	Net Değer/Sermaye Hesabı	55142184845
254	Taşıtlar Hesabı	11479446	17	C	Yeniden Değerleme	26850479863

					Farkları		
255	Demirbaşlar Hesabı	10017472	77	522	Yeniden Değerleme Farkları	268504798	63
257	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-261777575	30	H	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	162550597	27
G	Maddi Olmayan Duran Varlıkl		000	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	162550597	27
260	Haklar Hesabı	551202	00	J	Dönem Faaliyet Sonuçları	-5853949	21
268	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-551202	00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuc		000
J	Diğer Duran Varlıklar	73908	22	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonu	-5853949	21
294	Elden Çıkarılacak Stoklar v	293664	54				
299	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-219756	32				
	AKTİF TOPLAMI	1.274.289.643,95			PASİF TOPLAMI	1.274.289.643,95	
IX	Nazım Hesaplar	37217374	74	IX	Nazım Hesaplar	37217374	74
B	Nakit Dışı Teminat ve Kişil	37217374	74	B	Nakit Dışı Teminat ve Kişil	37217374	74

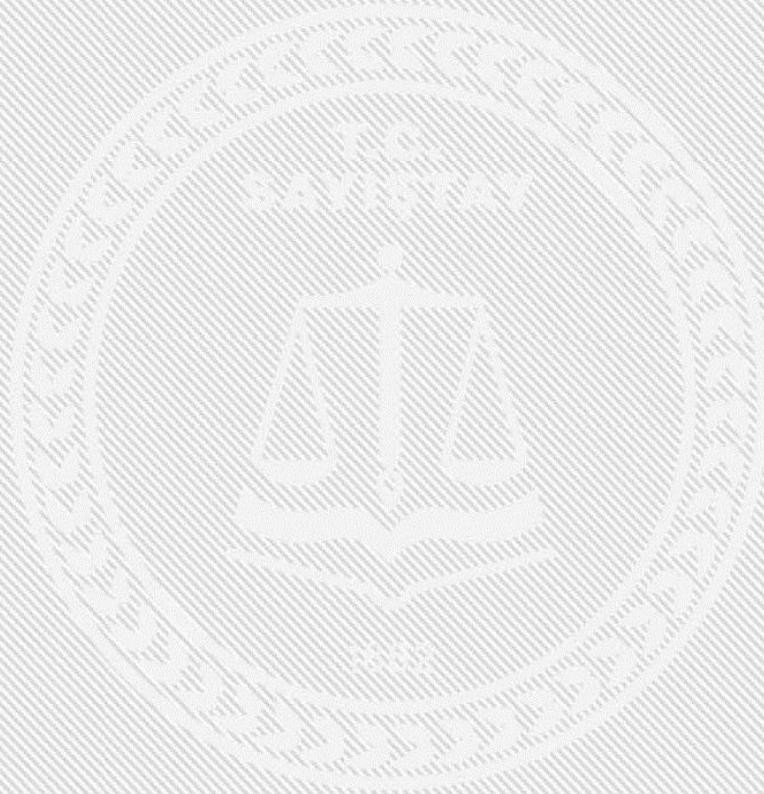
910	Teminat Mektupları Hesabı	37217374	74	911	Teminat Mektupları Emanetle	37217374	74
C	Taahhüt Hesapları	000		C	Taahhüt Hesapları	000	
920	Gider Taahhütleri Hesabı	000		921	Gider Taahhütleri Karşılığı	000	
AKTİF GENEL TOPLAM		1.311.507.018,69		PASİF GENEL TOPLAM		1.311.507.018,69	

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

**ADANA BÜYÜKŞEHİR SU VE
KANALİZASYON İDARESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME	25
6. DENETİM BULGULARI.....	27

1. ÖZET

Bu rapor, Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015 - 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün hazırladığı üç temel belge olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2015 Mali Yılı Performans Programı ve 2015 Mali Yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

Stratejik Plan ve Faaliyet Raporu'nun mevcudiyet ve zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür. Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün stratejik plan ve faaliyet raporundan oluşan doküman seti mevzuat ve rehberlerde öngörülen sürelerde, belirlenen şablona uygun başlıklar altında üretilmiştir.

Performans Programı'nın ise mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı görülürken, performans programında yer alan tabloların, Performans Programı Hazırlama Rehberi ekinde yer alan tablo formatlarına uygun şekilde hazırlanmadığı görülmüştür. Performans programının bu açıdan sunum kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından

değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda;

Söz konusu belgelerin bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere (ölçülebilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik hariç) kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır. Stratejik planda stratejik hedefler ölçülebilir değildir. Bu durumda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir. Ancak, performans göstergeleri bulunmadığından, bu şekilde ölçülebilir ifade edilmesi yöntemi de izlenmemiştir. Faaliyet Raporu'nda ise performans göstergelerinin gerçekleşme durumu sonucu meydana gelen sapmalara ilişkin açıklamalara yer verilmemiştir.

Stratejik plan ve performans ölçüm sisteminden beklenen faydanın sağlanabilmesi için tüm kamu kurumları gibi Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün de sistem kurgusu ve mantığının daha iyi algılanmasına yönelik çabalarını sürdürmesine gereksinim vardır.

Kurumda performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere, verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğunu, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğini, hangi verilerin nasıl analiz edileceğini, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin planlandığını gösteren, özetle, performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasını sağlayan bir veri kayıt sistemi henüz tam oluşturulmamıştır. Performans ölçümü döngüsünün sağlıklı ve işlevsel biçimde işleyişi için sistemin salt planlama ayağına değil, ölçümünün gerçekleştirilmesini sağlayacak unsurlarına da odaklanılması ve performans bilgisinin içeriğinin geliştirilmesi gerekmektedir.

Stratejik plan ve performans ölçümünün yasal bir zorunluluk ve amaç olarak değil kurumun daha aydınlık bir yolda faaliyetlerini yürütmesinde, problemlerini teşhis etmede ve çözüme destek sağlayan bir iyi yönetim aracı olarak görülmesi, başta yönetim kademesi olmak üzere tüm çalışanlarca anlaşılması ve sahiplenilmesi sistemin başarısı için kritik önemdedir. Performans bilgisinin toplanmasına ve değerlendirilmesine yönelik süreç ve sorumluları tanımlayan bir sistem oluşturulması da sağlıklı sonuçlar elde etme açısından önemli bir aşama olacaktır.

Performans esaslı bütçeleme, ülkemiz kamu yönetimi için yeni bir yönetim aracıdır. Bu araçtan yarar elde edilebilmesinin temel şartı ise başta üst yönetim olmak üzere tüm personelin sistemin amacını ve tüm unsurlarını anlaması, tanıması, yararına inanması ve samimiyetle uygulamaya koymasındır. Aksi halde beklenen sonuçlar elde edilemeyeceği gibi bu çerçevede yapılan işler ve hazırlanan raporlar idareler için sadece bir maliyet unsuru olacaktır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Stratejik Plan ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Stratejik Plan'ın mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür. Ölçülebilirlik kriterini karşılamadığı, diğer kriterleri ise kısmen karşıladığı görülmüştür.

Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 – 2019 Stratejik Planında beş (5) adet stratejik amaç belirlenmiştir. Bu beş amaca ulaşmak için de yirmi dört (24) adet stratejik hedef belirlenmiştir. Ancak toplam 24 adet stratejik hedef için ölçülebilir ifadeler ve ölçmeye imkân verecek sayı, tarih, oran vb. kullanılmamıştır. Stratejik Planda stratejik hedeflerin ölçülebilir olmadığı durumda, stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir. Ancak, performans göstergeleri bulunmadığından, bu şekilde ölçülebilir ifade edilmesi yöntemi de izlenmemiştir. Dolayısıyla stratejik plan ölçülebilirlik kriterini karşılamamaktadır.

Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 yılı Performans Programı ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Performans Programı'nın mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı görülmüştür. Sunum kriterini karşılamadığı, diğer kriterleri kısmen karşıladığı görülmüştür. Performans programında performans hedeflerinin stratejik hedeflerle birebir aynı olduğu görülmüştür.

Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede,

Faaliyet Raporu'nun geçerlilik/ikna edicilik kriteri hariç diğer kriterleri karşıladığı görülmüştür. Geçerlilik/İkna edicilik kriteri, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılmaktadır. Performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin gerekçelere faaliyet raporunda yer verilmediği görülmüştür.

Kurumda performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere, verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğunu, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğini, hangi verilerin nasıl analiz edileceğini, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin planlandığını gösteren, özetle, performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasını sağlayan bir veri kayıt sistemi henüz tam oluşturulmamıştır. Performans ölçümü döngüsünün sağlıklı ve işlevsel biçimde işleyişi için sistemin salt planlama ayağına değil, ölçümünün gerçekleştirilmesini sağlayacak unsurlarına da odaklanılması ve performans bilgisinin içeriğinin geliştirilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak; Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü performans ölçüm sürecine ilişkin temel raporlama gerekliliklerini yerine getirmektedir. Sistem planlama yönüyle genel olarak başarılı olmakla birlikte, sistemin "*ölçüm*" ayağı geliştirilmeye açık bir alandır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Hedeflerin Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "E- Hedefler" başlıklı bölümünde; hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmış; hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir.

Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015-2019 Stratejik Planında stratejik hedeflerin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Tablo 1 : Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaayan Örnek Stratejik Hedefler

Hedef 1.1 Bilgi sistemlerini kurmak, etkin ve verimli kullanmak.
Hedef 1.2 Su ve kanalizasyon yönetimine ilişkin politika üretimi ve faaliyetlerin yürütülmesini etkili bir biçimde gerçekleştirecek insan kaynağı yönetiminin sağlanması.
Hedef 1.9 Destek hizmetlerini ve koordinasyonu geliştirmek.
Hedef 2.1 Su kaynaklarını korumak, geliştirmek ve yeni alternatif su kaynaklarını tespit etmek.
Hedef 2.2 Plan döneminde su kayıp ve kaçak oranını Dünya standartları seviyesine düşürmek.
Hedef 2.3 İçme suyu üretim, iletim ve atık su arıtma maliyetlerini azaltmak.
Hedef 3.1 İçme suyu alt ve üstyapısını tamamlamak.
Hedef 3.2 Kanalizasyon alt ve üstyapısını tamamlamak.

Kamu idaresi cevabında; 2015 – 2019 Stratejik Planı'nda 5 adet stratejik alan belirlenmiş ve bu alanlarda gelişmenin sağlanması için 24 adet hedef tespiti yapılmıştır. Bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için ise, her yıl hazırlanan performans programında faaliyetler belirlenmektedir.

İdaremiz 2015-2019 Stratejik Planı, Kamu İdarelerinin Stratejik Planlama Klavuzu kapsamında hazırlanmış ve 2015-2019 Stratejik Planı miktar, kalite veya zaman cinsinden ölçülebilir olmasına dikkat edilmiştir.

2015-2019 Stratejik Planında stratejik hedefler belirlenirken; “Bir amaca ilişkin hedeflerin tümü gerçekleştirildiğinde o amaca ne ölçüde ulaşılabilir? Bu hedeflere ulaşmak için sağlanan gelişme nasıl ölçülür?” soruları göz önünde bulundurularak hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda Performans Programında performans göstergeleri belirlenmiştir.

Kılavuzda da belirtildiği üzere Stratejik Plan, her yıl hazırlanan performans programı ile uygulamaya konulmaktadır. Stratejik Planın uygulama aşamasında Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedeflerin nasıl gerçekleştirileceğine ilişkin faaliyetler her yıl hazırlanan Performans Programı ile belirlenmiştir. Stratejik hedeflerin göstergelerine de performans hedefi buna bağlı faaliyet düzeyinde yer verilmiştir.

2015 Yılı Performans Programında göstergeler belirlenirken; girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite sınıflandırılması dikkate alınmış olup, kaynakların amaç ve hedeflere tahsis edilmesini öngören bütçeleme anlayışının işlerlik kazanması açısı göz önünde bulundurularak göstergeler belirlenmiştir. Ancak sayı, oran ve maliyet vb. belirlemeler performans programlarında yıllık olarak yapıldığından Stratejik Plan içerisinde beş yılı kapsayacak şekilde yer almamıştır.

2015-2019 Stratejik Planına ilişkin ortaya konulan bulgular göz önünde bulundurulduğunda; “ölçülebilirlik” kriterinin ileriki dönemlerde idare tarafından hazırlanacak olan plan, rapor ve konsolidasyon çalışmalarında hassasiyet ile üzerinde durulacaktır. 2015-2019 yıllarına ilişkin olarak hazırlanan Stratejik Planın, yönetmeliğin 7/2'inci maddesine göre iki yıl geçtikten sonra revize edilmesi halinde de hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir göstergeler belirlenmek suretiyle

bulguda ifade edilen göstergelerin “ölçülebilirlik” kriterine uygunluğu tamamen sağlanacaktır.

2015 - 2019 Stratejik Planında Stratejik Hedefler yukarıda da belirtildiği üzere, her yıl hazırlanan Performans Programı ile ölçülebilir hale getirilmeye çalışılmıştır. Bulgu 1’de yer alan stratejik hedefler ile ilgili ölçülebilirlik kriterinin sağlanmasına yönelik göstergeler örnek olarak sunulmuştur. (örnekler ekte savunmada yer almaktadır)

Sonuç olarak; Kamu idaresi tarafından verilen cevap değerlendirildiğinde, bulguda konu edilen husus idare tarafından kabul edilmiş ve bulgudaki tespitin yeni stratejik planda uygulanacağı belirtilmektedir. Bulgunun geçerliliğini koruduğu ve izlenmeye devam edilmesinin yerinde olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Performans Göstergelerinin Bulunmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’nun “*F- Performans Göstergeleri*” başlıklı bölümünde; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği ve performans göstergelerinin de ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015-2019 Stratejik Planında stratejik hedefler ölçülebilir değildir. Bu durumda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir. Ancak, performans göstergeleri bulunmadığından, bu şekilde ölçülebilir ifade edilmesi yöntemi izlenmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2015 – 2019 Stratejik Planı’nda 5 adet stratejik alan belirlenmiş ve bu alanlarda gelişmenin sağlanması için 24 adet hedef tespiti yapılmıştır. Bu hedeflerin gerçekleştirilebilmesi için ise, her yıl hazırlanan performans programında faaliyetler belirlenmektedir.

2015-2019 Stratejik Planında stratejik hedefler belirlenirken; “Bir amaca ilişkin hedeflerin tümü gerçekleştirildiğinde o amaca ne ölçüde ulaşılabilir? Bu hedeflere ulaşmak

için sağlanan gelişme nasıl ölçülür?” soruları göz önünde bulundurularak hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda Performans Programında Performans göstergeleri belirlenmiştir.

Kılavuzda da belirtildiği üzere Stratejik Plan, her yıl hazırlanan performans programı ile uygulamaya konulmaktadır. Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Kılavuzu’nda yer alan düzenlemeler dikkate alınarak Stratejik Planda yer alan Stratejik Hedefler her yıl yapılan performans programına Performans Hedefi olarak aynen alınmıştır. Stratejik Planın uygulama aşamasında Stratejik Planda belirlenen amaç ve hedeflerin nasıl gerçekleştirileceğine ilişkin faaliyetler her yıl hazırlanan Performans Programı ile belirlenmiştir. Stratejik hedeflerin göstergelerine de performans hedefi buna bağlı faaliyet düzeyinde yer verilmiştir

2015 Yılı Performans Programında göstergeler belirlenirken; girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite sınıflandırılması dikkate alınmış olup, kaynakların amaç ve hedeflere tahsis edilmesini öngören bütçeleme anlayışının işlerlik kazanması açısı göz önünde bulundurularak göstergeler belirlenmiştir. Ancak sayı, oran ve maliyet vb. belirlemeler performans programlarında yıllık olarak yapıldığından Stratejik Plan içerisinde beş yılı kapsayacak şekilde yer almamıştır.

2015-2019 Stratejik Planına ilişkin ortaya konulan bulgular göz önünde bulundurulduğunda; “Stratejik Planda Performans Göstergelerine Yer Verilmesi” ile ilgili düzenleme ileriki dönemlerde ve İdare tarafından 2015-2019 yıllarına ilişkin olarak hazırlanan Stratejik Planın, yönetmeliğin 7/2’inci maddesine göre iki yıl geçtikten sonra revize edilmesi halinde de hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir göstergeler belirlenmek suretiyle Stratejik Planda yer alması sağlanacaktır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi tarafından verilen cevap değerlendirildiğinde, bulguda konu edilen husus idare tarafından kabul edilmiş ve bulgudaki tespitin yeni stratejik planda uygulanacağı belirtilmektedir. Bulgumuzun geçerliliğini koruduğu ve izlenmeye devam edilmesinin yerinde olacağı düşünülmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Tablolarının, Mevzuatta Belirtildiği Gibi Olmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberi, performans programlarının kapsam ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu idarelerinin bu Yönetmelik ve Rehberde ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin Ek kısmı, performans programının formatını belirlemektedir. Buna göre idarelerin amaçları, hedefleri, performans göstergeleri ve faaliyetlerini, kaynaklar ile ilişkilendiren bir tablo hazırlanması gerekmektedir.

Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 yılı Performans Programında yer alan tabloların, Performans Programı Hazırlama Rehberinde yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'e uygun şekilde hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 Yılı Performans Programı aşağıda görüldüğü üzere (ekli savunmada) performans programı hazırlama rehberinde yer alan Tablo 1-2-3 şeklinde hazırlanmıştır. 2015 Yılı Performans Programına ilişkin ortaya konulan bu konu ile ilgili bulgular göz önünde bulundurularak eksik kısımlar yeni hazırlanacak olan Performans Programlarında düzeltilecektir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi tarafından verilen cevap değerlendirildiğinde, bulguda konu edilen husus idare tarafından kabul edilmiş ve bulguda tespit edilen eksikliklerin yeni performans programında düzeltileceği belirtilmektedir. Bulgumuzun geçerliliğini koruduğu ve izlenmeye devam edilmesinin yerinde olacağı düşünülmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Raporlarında Yer Alan Performans Göstergelerinin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılammaması

Geçerlilik/İkna edicilik kriteri, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılır. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapsmalara ilişkin gerekçeler geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirilir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde ise;

“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapsmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapsmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” denilmektedir.

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleştirmelerinde sapsmalar olması durumunda idare, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir.

Adana Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde; performans göstergelerinin gerçekleşme durumu sonucu meydana gelen sapsmalara ilişkin açıklamalara yer verilmemiştir. Gerçekleştirmelerin, hedeften sapsmaları olumlu da olumsuz da olsa nedeni açıklanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; İdaremiz 2015 Yılı Faaliyet Raporunda performans göstergelerinin gerçekleşme durumu sonucu meydana gelen sapsmalara ilişkin açıklamalara sehven yer verilmemiş olup, 2016 Yılı Faaliyet Raporunda performans göstergelerinin hedeften sapsmaları ile ilgili ayrıntılı olarak açıklama yapılacaktır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi tarafından verilen cevap değerlendirildiğinde, bulguda konu edilen husus idare tarafından kabul edilmiş ve bulgudaki tespitin 2016 Yılı Faaliyet Raporunda uygulanacağı belirtilmektedir. Bulgunun geçerliliğini koruduğu ve izlenmeye devam edilmesinin yerinde olacağı düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı Ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleşebilir. Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yıl sonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Performans Programları kapsamında düzenlenen performans göstergelerinin ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilen nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı sistem ile ilgili yazılım tasarım çalışmaları başlatılmıştır. Tüm harcama birimlerinde aktif halde kullanacağı, mevcut muhasebe modülü ile entegre, gerekli performans bilgisinin oluşturulmasını sağlayacak, güvenilir veri edebileceğimiz bir otomasyon yazılım programı ile sağlıklı veri analiz ve kayıt sistemi oluşturulacaktır.

Sonuç olarak; Kamu idaresi tarafından verilen cevap değerlendirildiğinde, bulguda konu edilen husus idare tarafından kabul edilmiş ve veri kayıt sisteminin oluşturulması için çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Bulgumuzun geçerliliğini koruduğu ve izlenmeye devam edilmesinin yerinde olacağı düşünülmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>