



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	13

ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2014 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.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	EKLER.....	6

TABLÖLAR

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri (01.01.2014-31.12.2014)

Tablo 2: 2014 yılı Bütçe Gelirleri (01.01.2014-31.12.2014)

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde düzenlenen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine tabidir.

Büyükşehir Belediyesi'ne 2014 Mali Yılı Bütçesi ödeneği 578.695.225,00 TL öngörülmüş ve 31.12.2014 tarihi itibari ile toplam 365.179.438,37 TL gider gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırılmış detay aşağıdaki tabloda görüldüğü gibidir:

Tablo 1: 2014 Yılı Bütçe Giderleri (01.01.2014-31.12.2014)

Hesap Adı	Geçen Yılda Devreden Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı
Personel Giderleri	0,00	70.085.000,00	58.257.436,57
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	12.162.500,00	8.758.983,34
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	168.398.000,00	118.870.582,61
Faiz Giderleri	0,00	28.545.000,00	28.545.000,00
Cari Transferler	0,00	19.370.000,00	17.907.238,97
Sermaye Giderleri	168.695.225,00	261.754.225,00	114.502.696,88
Sermaye Transferleri	0,00	18.358.000,00	18.337.500,00
Borç Verme	0,00	16.000,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	6.500,00	0,00
Toplam	168.695.225,00	578.695.225,00	365.179.438,37

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi'nin gelirleri ise 2014 Mali Yılı Bütçesi ile 368.800.000,00 TL olarak tahmin edilmiş, 337.895.056,36 TL tahakkuk gerçekleşmiş bunun ise 324.405.254,18TL si tahsil edilmiştir. Tahakkukun tahsilata oranı % 96 olarak gerçekleşmiştir. Eskişehir Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 Mali Yılında elde ettiği net gelirlerin ekonomik sınıflandırmaya göre dağılımı tabloda görüldüğü gibidir:

Tablo 2: 2014 yılı Bütçe Gelirleri (01.01.2014-31.12.2014)

Açıklama	Bütçe İle Tahmin Edilen	2014 Yılı Toplam Tahakkuk	2014 Yılı Net Tahsilatı	Tahsil Oranı (%)
Vergi Gelirleri	8.613.000,00	6.935.153,16	4.687.598,65	68
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	75.439.000,00	73.817.642,62	67.608.602,22	92
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	34.000,00	13.003,65	13.003,65	100
Diğer Gelirler	204.750.000,00	256.098.035,97	251.064.848,70	99
Sermaye Gelirleri	80.011.000,00	1.031.220,96	1.031.200,96	100
Red ve İadeler (-)	-47.000,00	0,00	0,00	-
Toplam	368.800.000,00	337.895.056,36	324.405.254,18	96

Gider-gelir arasındaki fark ise borçlanma ile karşılanmaktadır.

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,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir 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 yansıtmasından 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 yürütölen 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

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇO	
AKTİF HESAPLAR	
1 - Dönen Varlıklar	96.105.121,74
10 - Hazır Değerler	49.399.847,98
100 - Kasa Hesabı	0,00
101 - Alınan Çekler Hesabı	0,00
102 - Banka Hesabı	48.822.939,07
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-1.338,94
104 - Proje Özel Hesabı	18.633,00
105 - Döviz Hesabı	123.867,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	435.747,85
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0,00
12 - Faaliyet Alacakları	10.359.830,40
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	925.820,51
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	9.433.989,89
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	20,00
13 - Kurum Alacakları	5.599.239,31
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	5.599.239,31
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00
14 - Diğer Alacaklar	22.970,35
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	22.970,35
15 - Stoklar	10.230.505,96
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	10.230.505,96
153 - Ticari Mallar Hesabı	0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı	0,00
16 - Ön Ödemeler	17.901.683,86
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00
161 - Personel Avansları Hesabı	0,00
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	15.113.635,32
164 - Akreditifler Hesabı	0,00
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	2.788.048,54

T.C. Sayıştay Başkanlığı

166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0,00
167 - Doğ Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akredifleri Hesabı	0,00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar	2.591.043,88
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	2.591.043,88
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
197 - Sayım Noksanları Hesabı	0,00
2 - Duran Varlıklar	912.124.385,71
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00
217 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0,00
22 - Faaliyet Alacakları	0,00
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00
23 - Kurum Alacakları	0,00
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00
24 - Mali Duran Varlıklar	42.029.821,88
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	18.075.491,88
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	23.954.330,00
25 - Maddi Duran Varlıklar	867.486.305,08
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	181.163.517,32
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	13.909.923,93
252 - Binalar Hesabı	114.707.128,43
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	20.706.581,93
254 - Taşıtlar Hesabı	196.298.618,86
255 - Demirbaşlar Hesabı	26.350.936,28
256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-123.766.487,56
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	438.116.085,89
259 - Yatırım Avansları Hesabı	0,00
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
260 - Haklar Hesabı	2.243.105,92
264 - Özel Maliyetler Hesabı	0,00
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.243.105,92
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00
29 - Diğer Duran Varlıklar	2.608.258,75
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	7.663.142,06

T.C. Sayıştay Başkanlığı

297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5.054.883,31
AKTİF TOPLAMI	1.008.229.507,45
9 - Nazım Hesaplar	
90 - Ödenek Hesapları	0,00
900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00
907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	34.746.357,66
910 - Teminat Mektupları Hesabı	34.746.357,66
912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00
92 - Taahhüt Hesapları	0,00
920 - Gider Taahhütleri Hesabı	0,00
TOPLAM	34.746.357,66
GENEL TOPLAM	1.042.975.865,11

PASİF HESAPLAR	
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	213.517.795,13
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	52.556.303,70
300 - Banka Kredileri Hesabı	52.556.303,70
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	20.832.105,58
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	20.832.105,58
32 - Faaliyet Borçları	41.619.592,80
320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	41.619.592,80
322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	88.352.991,43
330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.111.092,97
333 - Emanetler Hesabı	86.241.898,46
34 - Alınan Avanslar	0,00
340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9.599.238,26
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	7.010.618,31
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	2.449.548,44
362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	139.071,51

363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	0,00
37 - Borç ve Gider Karşılıkları	30,00
372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	30,00
379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
381 - Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	557.533,36
391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
397 - Sayım Fazlaları Hesabı	557.533,36
399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	338.331.805,40
40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	178.991.639,83
400 - Banka Kredileri Hesabı	178.991.639,83
403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
404 - Tahviller Hesabı	0,00
409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	159.340.165,57
410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	159.340.165,57
43 - Diğer Borçlar	0,00
430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0,00
44 - Alınan Avanslar	0,00
440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
47 - Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
481 - Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
5 - Öz Kaynaklar	456.379.906,92
50 - Net Değer	292.897.050,00
500 - Net Değer Hesabı	292.897.050,00
52 - Yeniden Değerleme Farkları	0,00
522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0,00
57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	95.682.769,25
570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	95.682.769,25
58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00
59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	67.800.087,67
590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	67.800.087,67
591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00
PASİF TOPLAMI	1.008.229.507,45
9 - Nazım Hesaplar	
90 - Ödenek Hesapları	0,00
901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
905 - Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	34.746.357,66
911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	34.746.357,66
913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
92 - Taahhüt Hesapları	0,00
921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00
TOPLAM	34.746.357,66
GENEL TOPLAM	1.042.975.865,11

2014 BÜTÇE YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap I	GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
630	01	Personel Giderleri	41.331.505,81	47.834.832,20	58.247.431,25
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.597.946,32	7.109.971,14	8.758.983,34
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	49.499.920,51	57.460.459,71	77.679.779,44
630	04	Faiz Giderleri	15.923.876,97	23.851.730,78	28.635.000,00
630	05	Cari Transferler	1.658.196,14	3.080.681,96	7.403.435,48
630	07	Sermaye T ransferleri	400,00	1.845.800,00	100.000,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri	20.429.850,11	7.548.438,36	470.473,53
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden	12.537,40	4.688,30	14.274,91
630	13	Amortisman Giderleri	22.563.221,81	26.720.430,83	35.069.504,05
630	14	İlk Madde ve Malzeme	32.422.541,35	55.617.524,91	45.908.449,00
630	20	Silinen Alacaklardan	22.047,82	34.013,79	140.762,67
630	99	Diğer Giderler	2.338,71	133.177,49	478.573,49
GİDERLER TOPLAMI			190.464.382,95	231.241.749,47	262.906.667,16

Hesap Kodu	Yard I	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
600	01	Vergi Gelirleri	5.067.952,87	4.453.181,35	4.880.381,22
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.073.894,98	44.424.232,26	64.094.914,41
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.372.423,61	885.801,68	10.211.886,80
600	05	Diğer Gelirler	143.089.755,02	168.078.925,62	250.174.959,19
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.367.194,52	18.788.604,20	1.344.613,21
GELİRLER TOPLAMI			200.971.221,00	236.630.745,11	330.706.754,83

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>

ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	17
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME	20
6. DENETİM BULGULARI.....	21

1. ÖZET

Bu rapor, Eskişehir Büyükşehir Belediyesi' nin 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.

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi 2014 yılı performans denetimi kapsamında elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

- Eskişehir Büyükşehir Belediyesi 'nin 2014 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu ve yasal süresi içinde ve denetimimiz sonuçlanana kadar tamamlandığı,
- Eskişehir Büyükşehir Belediyesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Plan ve Performans Programının ilgili mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu ancak Stratejik Plan ve Performans Programındaki performans bilgisi içeriğinin birtakım uyumsuzluklar içerdiği,
- 2014 yılı Faaliyet Raporunun ilgili mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu, faaliyet sonuçlarına ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile hedeflerden sapmalara ilişkin büyük oranda değerlendirme yapıldığı ,
- Performans yönetim sisteminin kurulduğu, performans bilgisinin faaliyet raporuna doğru ve tam yansımaları sağlayacak veri kayıt sisteminin oluşturulduğu görülmüştür.

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, Eskişehir Büyükşehir Belediyesi ' nin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Eskişehir Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2011-2015 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2011-2015 Stratejik Planı'nın, "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda" belirtilen hususlara genel olarak dikkat edilerek hazırlandığı, 2014 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu, 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporunun ise, yasal süresi olan nisan 2015 sonuna kadar hazırlandığı belirlenmiştir.

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi'nin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı, sistemin geliştirilmesine ve sistemde kullanım kolaylığı sağlanmasına yönelik iyileştirmeler yapıldığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Ölçülebilir Olarak İfade Edilmeyen Hedeflere Yönelik Performans Göstergelerinin Stratejik Planda Yer Almaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla hedefin ölçülebilir olarak belirlendiği durumlarda performans göstergesi belirlenmeyebilir. Ancak hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur.

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi 2011-2014 dönemi Stratejik Planında yer alan hedefler ölçülebilir olarak ifade edilmemiş ve ölçülebilir olarak oluşturulmayan bu hedeflere yönelik performans göstergeleri de yine Stratejik Planda yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2011-2015 Stratejik Planı'nda "Anadolu'nun Kültür ve Sanat Başkenti " başlıklı 1. Amaç üzerinden örnek gösterilerek açıklamada bulunulmuş ve bahse konu "1. Amaç" altında yer alan dört hedefin açıklaması gösterilmiş ve bu şekilde kriterlerin ilgili hedefin altındaki açıklamalarda yer verildiği ayrıca 2015 - 2019 Stratejik Planı'nda da performans göstergelerinin belirlenmiş olduğu belirtilmiştir.

Ayrıca İdarece gönderilen savunmaların sonunda bundan sonra hazırlanacak olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarında ilgi yazıda belirtilen bulgular dikkate alınacağı da ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; İdarenin göndermiş olduğu açıklama ilgili dönem Stratejik Plan ve Performans Programı'ndaki mevcut durumu izahtan ibarettir, Öte yandan İdare 2015 - 2019 Stratejik Plan' da da performans göstergelerinin belirlenmiş olduğunu belirtmiştir.

Kaldı ki İdarece bundan sonra hazırlanacak olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarında ilgi yazıda belirtilen bulguların dikkate alınacağı ifade edildiğinden bulgumuza iştirak edildiği de anlaşılmaktadır.

BULGU 2: Stratejik Planda Stratejilere Yer Verilmemesi

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Stratejik Planında stratejilere yer verilmediği görülmüştür.

Stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir. Amaçlar ve hedeflere ulaşmak için takip edilecek yollar ve kullanılacak yöntemler olan stratejiler “Gitmek istediğimiz yere nasıl ulaşabiliriz?” sorusunu cevaplandırır. Stratejik planda stratejilere yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2011-2015 Stratejik Planı’nda belirlenen stratejiler şeklinde bir başlık olmasa da stratejik amaç ve stratejik hedeflere nasıl ulaşılacağı stratejik amaç ve hedefler başlıklarının altında yer alan metin kısımlarında açıklandığı ve 2015-2019 Stratejik Planı'nın da bu formatta hazırlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; İdarece mevcut durumun açıklandığı ve yeni dönem stratejik planda buna dikkat edildiği ve savunmaların sonunda bundan sonra hazırlanacak olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarında ilgi yazıda belirtilen bulguların dikkate alınacağı ifade edildiğinden bulgumuza iştirak edildiği anlaşılmaktadır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Hedeflerinin Çok Sayıda Belirlenmesi

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi 2014 yılı Performans Programına ilişkin olarak Performans Hedef ve göstergelerinin güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte belirlenmiş olduğu görülmüştür.

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 verilmektedir. Performans hedef ve göstergeleri idarece kurum öncelikleri göz önünde bulundurularak üst yönetici ve harcama yetkililerince belirlenir. Performans programı hazırlama rehberinin “Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi” bölümünde, İdarelerin Performans programı hazırlarken dikkat edeceği hususlar olarak:

“ Performans hedefleri;

- belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır,
- performans programı hazırlama sürecinin başlangıç aşamasında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından idare düzeyinde belirlenmelidir,
- idarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır,
- kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,
- belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır,
- çıktı-sonuç odaklı olmalıdır,
- az sayıda belirlenmelidir.” şeklinde açık olarak ifade edilmiştir.

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi 2014 yılı Performans Programı incelendiğinde; oldukça fazla sayıda belirlenmiş hedef olduğu görülmüştür. 2011-2015 yıllarına ilişkin Stratejik Planda 4 adet stratejik amaç öngörülmüş olup, bu amaçları gerçekleştirecek stratejik hedef sayısı 27’dir. Stratejik amacın yıl içinde uygulama alanı olan performans programında yer alan hedef sayısı ise 52’dir.

Stratejik Amaç Sayısı	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Hedefi Sayısı	Gösterge Sayısı
4	27	<u>52</u>	206

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, 2006–2010 geçiş döneminde kamu idarelerince hazırlanmış olan stratejik planlarda yaygın yapılan eksikliklere ilişkin belirtilen hususlardan biri de, performans programı hazırlıklarında güçlük oluşturacak sayıda ve nitelikte hedef belirlenmesi olduğu vurgulanmıştır.

Buna göre Eskişehir Büyükşehir Belediyesi için 2014 yılı Performans Programı içinde belirlenen 52 adet hedefin ve 206 adet göstergenin makul olmadığı bunun takibinin ve izlenmesinin söz konusu İdare için güçlük oluşturduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında;Kurum tarafından 2014 yılı Performans Programı için 4 stratejik amaç, 19 stratejik hedef , 51 performans hedefi ve 206 adet performans göstergesinin belirlendiği, Maliye Bakanlığı'nca (BÜMKO) hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi başlığı altında performans hedeflerinin az sayıda belirlenmesi gerektiği söylenmekle birlikte performans göstergelerinin sayısına dair bir açıklama bulunmadığı, ayrıca 2015-2019 Dönemi Stratejik Planı'nda 24 adet performans hedefi belirlendiği ifade edilmiştir.

Ayrıca İdarece gönderilen savunmaların sonunda bundan sonra hazırlanacak olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarında ilgi yazıda belirtilen bulgular dikkate alınacağı da ifade edilmiştir.

Sonuç olarak;İdarenin bulguda yer alan ifadelere uygun olarak performans hedef sayısının 2015-2019 Dönemi Stratejik Planı'nda 24' e indirdiği belirtildiğinden müteakip yıl bu hususa dikkat ettiği anlaşılmaktadır. Ayrıca İdarece bundan sonra hazırlanacak olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarında ilgi yazıda belirtilen bulgular dikkate alınacağı ifade edildiğinden bulgumuza iştirak edildiği de anlaşılmaktadır.

BULGU 4: Performans Hedefleriyle Stratejik Hedeflerin İlgili Olmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre idarelerce belirlenen performans hedeflerinin stratejik plandaki hedeflerle ilgili olması gerekmektedir. Hedefler stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olmalıdır.

Performans programı hazırlanması ile ilgili olarak Performans Programı Hazırlama Rehberi Performans “Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi” bölümünde performans hedeflerinin belirlenmesine ilişkin olarak:

“Bu kapsamda idare performans hedefleri; Belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır...”ifadesi bulunmaktadır.

Bu itibarla Eskişehir Büyükşehir Belediyesi Performans Denetimi kapsamında yapılan incelemelerde aşağıda yer verilen performans hedeflerinin stratejik hedeflerle ilgili olmadığı tespit edilmiştir:

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Değerlendirme
III- ESKİŞEHİR CANLI VE TEMİZ BİR ÇEVREYE SAHİP OLMAYI SÜRDÜRECEK	III.1 Şehre Yeni Yeşil Alanlar Kazandırılacak	III.1.2. Eskişehir'in görece olarak temizlenmiş olan havasını kirletenleri denetim altında tutmak, böylelikle kent halkı ve doğayı paylaştığımız diğer canlılar için solunabilir bir hava sağlamayı sürdürmek	Stratejik Hedefe ulaşmak için ortaya konulan performans hedefi, direkt hedefi gerçekleştirmeye yönelik ilgi bağı ortaya koyamamaktadır.
IV ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ ÇEVİK VE ÖNCÜ BİR BELEDİYE OLMAYI SÜRDÜRECEK	IV.5 Belediye Hizmetlerinin Kalitesi ve Erişilebilirliği Yükseltilecek	IV.5.1. Hukuki faaliyetler, arşiv hizmet faaliyetleri ve Yazı İşleri Şube Müdürlüğü iş ve işlemleri faaliyetlerini sürdürmek	Söz konusu performans hedefi, stratejik hedefi gerçekleştirmeye yönelik değildir.
IV ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ ÇEVİK VE ÖNCÜ BİR BELEDİYE OLMAYI SÜRDÜRECEK	IV.5 Belediye Hizmetlerinin Kalitesi ve Erişilebilirliği Yükseltilecek	IV.5.3. Ulusal bayramlar, anma törenleri, özel gün ve haftalar, ulusal ve uluslararası festival, sempozyum, sergi, seminer, söyleşi vb. organizasyonlar ile Belediyemiz hizmet ve faaliyetlerine	Söz konusu performans hedefi belediyenin hizmet kalitesinin ve erişilebilirliğinin yükseltilmesi amacıyla hizmet etmemektedir.

		yönelik organizasyonlar düzenleyerek kentin kültürel dokusunu geliştirmek	
--	--	---	--

Kamu idaresi cevabında; Maliye Bakanlığı'nca (BÜMKO) hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi başlığı altında "Program döneminde idarenin her bir stratejik hedefi için performans hedefi belirleme zorunluluğu bulunmadığı gibi stratejik hedeflerin performans hedefi olarak belirlenmesi de mümkündür." denildiği ve buna göre Kurum'un 2015-2019 Dönemi Stratejik Planı'nda 24 adet stratejik hedef aynı zamanda performans hedefi olarak belirlenerek performans hedefinin stratejik hedefle ilgili olmama durumunun ortadan kaldırıldığı belirtilmiştir.

Ayrıca İdarece gönderilen savunmaların sonunda bundan sonra hazırlanacak olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarında ilgi yazıda belirtilen bulgular dikkate alınacağı da ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; İdarece 2015-2019 Dönemi Stratejik Planı'nda performans hedefinin stratejik hedefle ilgili olmama durumu ortadan kaldırıldığı ve bundan sonra hazırlanacak olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarında ilgi yazıda belirtilen bulgular dikkate alınacağı ifade edildiğinden bulgumuza iştirak edildiği de anlaşılmaktadır.

BULGU 5: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin İyi Tanımlanmaması

Performans programı üzerinde yapılan incelemeler neticesinde aşağıda yer verilen göstergelerin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre, performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır. İyi tanımlanma kriteri gereğince, hedef ve göstergelerin anlaşılabilir olması gerekmektedir. Burada vurgulanan, idarelerin başarmak istedikleri hedefleri açık ve net ortaya koymalarıdır.

Performans göstergelerinin paydaşlarca takip edilmesi ve geçmiş yıllarla karşılaştırılması açısından iyi tanımlamanın önemli bir kriter olduğu ve göstergede ya da göstergenin açıklanması kısmında kapsamının açık bir şekilde belirtilmesi gerektiği

düşünülmektedir. Göstergelerin iyi tanımlanmamasının idarelerin hedefe yönelik başarılarını yanlış raporlama olasılığını artıracakı düşünölmektedir.

Performans Programı üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, aşağıda yer verilen göstergelerin iyi tanımlanmadığı anlaşılmıştır:

Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
IV.2 Belediyenin Araç Parkı Geliştirilerek Güncel Tutulacak, Yeni Teknolojilerden Azami Fayda Sağlanacak	IV.2.4. Numarataj işlemlerinin güncel tutulması	Numarataj belgesi düzenlenmesi	Bahsi geçen göstergede “numarataj belgesi”nin ne olduğu ve hangi işlere ilişkin olacağı belirlenmemiştir dolayısıyla iyi tanımlanmamıştır.
IV.5.12. Belediye Hizmetlerinin Kalitesi ve Erişilebilirliği Yükseltilecek	IV.5.12. Sağlık ve çevre sağlığı ile ilgili hizmetleri sunmak ve sürekliliğini sağlamak	I.sınıf, II.sınıf GSM ve sıhhi müesseselere verilmesi planlanan işyeri ruhsatı sayısı	Bahsi geçen göstergede “I. sınıf, II. sınıf GSM”nin ne olduğu açıkça belirtilmemiştir, dolayısıyla iyi tanımlanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Hazırlanmış olan Performans Programlarının açıklama kısmında, genel olarak performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görölen diğer hususların açıklamalarına yer verildiği ve bundan sonra da Kurum tarafından hazırlanacak olan performans programlarında bahsedilen hususların dikkate alınacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; İdarece müteakip çalışmalarda bulguya dikkat edileceği anlaşıldığından, İdare' nin bulgumuza iştirak ettiği kanaati oluşmuştur.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

Eskişehir Büyükşehir Belediyesi 2014 yılı Performans Programında aşağıdaki tabloda

yer alan bazı performans hedeflerine ait göstergelerin birlikte ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre Performans hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Yine Rehber'e göre; performans göstergeleri ise performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.

Buna göre performans hedeflerinin belirlenmesi ile ilgili olarak;

"- İdarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır,

- Kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,

- Belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır..."

Performans göstergelerinin belirlenmesi ilgili olarak;

"- Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir,

- Ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır,

- Hem geçmiş dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır,"

hususları açık olarak vurgulanmıştır.

Buna göre performans göstergeleri, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere belirlenen araçlardır. Bu kapsamda idarenin performans hedeflerine ne ölçüde yaklaştığını göstermede önemli bir araç olan performans göstergelerinin ölçülebilir ve güvenilir veri sunacak şekilde belirlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
III.2 Mevcut Yeşil Alanların Fonksiyonları Çeşitlendirilecek	III.2.2. Sazova Bilim Kültür ve Sanat Parkı Projesi	İnşaat işlerinin tamamlanması	Söz konusu göstergede ölçüm biriminin net olarak ifade edilmemesi sebebiyle ölçümün neye göre ve nasıl yapılacağı açık değildir. Net bir ölçülebilirlik kriteri bulunmamaktadır
III.2 Mevcut Yeşil Alanların Fonksiyonları Çeşitlendirilecek	III.2.3. Yeşil alanları ve "Yaban Hayatı" korumak ve geliştirmek amacıyla fidanlık içinde çalışmalar yapmak	Fidanlık içi çalışmalar	Söz konusu göstergede ölçü birimi olarak bir oran öngörülmüştür ancak ölçümün hangi kriterlere göre yapılacağı belirtilmemiştir. Dolayısıyla ölçümün neye göre ve nasıl yapılacağı açık değildir. Net bir ölçülebilirlik kriteri bulunmamaktadır
III.2 Mevcut Yeşil Alanların Fonksiyonları Çeşitlendirilecek	III.2.4. Kentpark Projesi	İnşaat işlerinin tamamlanması	Göstergede ölçüm biriminin net olarak ifade edilmemesi sebebiyle ölçümün neye göre ve nasıl yapılacağı açık değildir. Net bir ölçülebilirlik kriteri bulunmamaktadır
IV.5 Belediye Hizmetlerinin Kalitesi ve Erişilebilirliği Yükseltilecek	IV.5.6. Mevcut kent lekesine eklemlenecek nitelikte gelişme alanlarının planlanması	Plan çalışmalarının yapılması	Bahsi geçen gösterge için ölçü birimi olarak bir oran öngörülmüştür ancak ilk yıl ölçü alınacak baz hedef belirlenmemiştir.

			Dolayısıyla ölçümün neye göre ve nasıl yapılacağı açık değildir.
--	--	--	--

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından hazırlanacak olan performans programlarında bahsedilen hususların dikkate alınacağı ve halihazırda ölçülebilir performans göstergesi geliştirme çalışmalarının devam ettiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum tarafından gönderilen cevaba göre bulguya iştirak edildiği anlaşılmaktadır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Faaliyet Raporunda Yer Alan Sonuçlardan Bazıları İçin Açıklama Yapılmaması ya da Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Sağlamaması

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idarelerin, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmesi gerekmektedir. Nitekim 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 41 inci maddesinde;

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.”

hükümleri yer almaktadır. Ayrıca Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18 inci maddesinde ise;

“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların 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 sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.” denilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde Büyükşehir Belediyesi' nin faaliyet raporunda yer alan bazı sapmalar için hiçbir açıklama yapılmadığı, tespit edilmiştir .

Gösterge	Hedeflenen Sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapma
Kano müsabakaları katılımcı sayısı	200	86	-% 57
Dragon yarışları katılımcı sayısı	500	228	-% 54
Su kayağı katılımcı sayısı	200	40	-% 80
Alınması planlanan yeni teçhizat, iş makinası ve araç sayısı (adet)	35	5	-% 86
Otobüs alım	20	0	-% 100
Otogar hizmet binası ve otogarda kullanılan makina ve teçhizatın bakım onarımı ve yenilenmesi	989.000,00	774.940,36	-% 22

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki konuya ilişkin olarak “Eskişehir Büyükşehir Belediyesi 2014 Yılı Faaliyet Raporu” nun “III.B.3. PERFORMANS SONUÇLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ” başlığı altında performans göstergeleri ile ilgili açıklamaların

yapıldığı, varsa sapma nedenlerinin belirtildiği ifade edilerek, yukarıdaki tabloda yer alan performans göstergelerindeki sapma nedenleri olarak Faaliyet Raporu”ndaki ilgili yerler İdare açıklamasına konulmuştur.

Buna göre tabloda yer alan göstergelere ilişkin olarak;

"Kano müsabakaları katılımcı sayısı: Talepler doğrultusunda kano müsabakalarından 86 katılımcı faydalanmıştır. (sayfa 300)

Dragon yarışları katılımcı sayısı: Talepler doğrultusunda 228 katılımcı ile dragon yarışları düzenlenmiştir. (sayfa 300)

Su kayağı katılımcı sayısı: Sazova Bilim Kültür ve Sanat Parkı’nda talepler doğrultusunda 40 sporcunun katılımıyla faaliyet gerçekleştirilmiştir. (sayfa 300)

Alınması planlanan yeni teçhizat, iş makinası ve araç sayısı (adet): Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı tarafından ihtiyaçlar doğrultusunda 1 adet kazıyıcı yükleyici, 1 adet kamyon, 1 adet Isuzu çift kabinli Pick-Up, 1 adet çift kabinli Volkswagen Transporter, 1 adet VW Transporter çift kabinli Pick-Up alınmıştır. (sayfa 304)

Otobüs alımı (adet): Mevcut otobüs filosunun geliştirilmesi ve şehrin gelişimine paralel olarak otobüs sayısının artırılması, 20 adet otobüs alımı Devlet Planlama Teşkilatı yatırım programında dış kredi ile yapılacaktır. Öz kaynaklarla 2013 yılında Devlet Malzeme Ofisi’nden 20 adet otobüs alımı ile ilgili resmi işlemler başlatılmıştır. 2013 yılı sonu itibariyle prosedürü tamamlanan 7 adet otobüs, 2014 yılında 13 adet otobüs teslimi alınarak filomuza katılmıştır. (sayfa 301)

Otogar hizmet binası ve otogarda kullanılan makina ve teçhizatın bakım-onarımı ve yenilenmesi :(") Yolcuların sağlıklı ve güvenli bir şekilde yolculuk yapmaları için otogar bünyesinde faaliyet gösteren işleticilerin yasalar ve yönetmelikler doğrultusunda çalışmaları sağlanmış, yıl içerisinde otogarda kaliteli hizmet vermek amacıyla otogar hizmet binası ve otogarda kullanılan makine ve teçhizatla ilgili bakım-onarım ve yenilenmesi ile ilgili faaliyetler gerçekleştirilmiştir. (sayfa 306)" Denilmiştir.

Ayrıca İdare cevabında bundan sonra hazırlanacak olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarında ilgi yazıda belirtilen bulguların dikkate alınacağı da vurgulanmıştır.

Sonuç olarak; Bazı göstergelerin sapmalarının nedeni olarak yorumlanabilecek unsurlar bulunmakla birlikte burada göstergelerle doğrudan bir ilginin kurulmadığı durumlar da söz konusudur. Örneğin, alınması planlanan yeni teçhizat, iş makinası ve araç sayısı 35 olarak öngörülmüş ancak 5 adet alındığından sapma - % 86 olarak görünürken bunun niye böyle olduğu açıklanmamıştır.

Öte yandan bundan sonra bu hususların sonraki plan ve raporların hazırlanmasında dikkate alınacağı da belirtildiğinden İdarece bulgumuzdaki tespitlere iştirak edildiği anlaşılmaktadır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>