



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

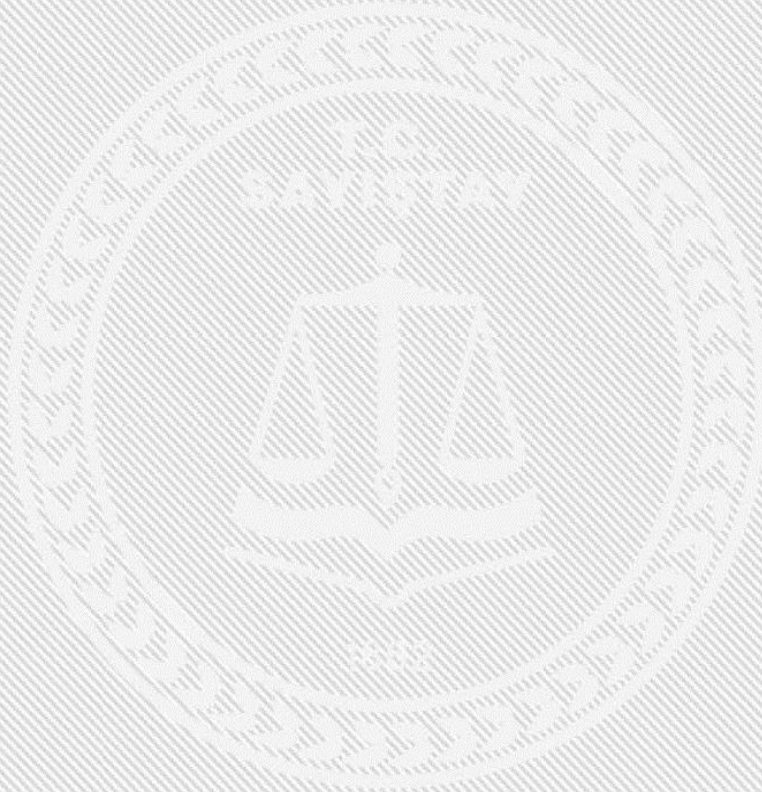
**KAYSERİ SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016

İÇERİK

KAYSERİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KAYSERİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	11

**KAYSERİ 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	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2015 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Kurumun Öz Gelirleri Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	152.228.657,83 TL	73,71
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	2.394.904,20 TL	1,16
5	Diğer Gelirler	51.892.282,38 TL	25,13
	800 Bütçe Gelirleri	206.515.844,41 TL	100,00

Tabloya göre Kurumun Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay %73,71 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %25,13 olmuştur.

Tablo 2: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	35.836.020,85 TL	17,48
2	SGK Prim Giderleri	6.530.197,82 TL	3,1
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	78.030.686,36 TL	38,07
4	Faiz Giderleri	7.766.704,31 TL	3,79
5	Cari Transferler	3.342.827,89 TL	1,63
6	Sermaye Giderleri	73.469.569,83 TL	3,19
	830 Bütçe Giderleri	204.976.007,06 TL	100,00

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin %38,07'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %3,19'dur. Personel giderleri ise %17,48'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 yürütölüp 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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 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 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 değerdendirilmiştir.

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

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2015 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

KASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI BİLANÇOSU

		2015 Yılı				2015 Yılı	
	AKTİF	TL			PASİF	TL	
I	DÖNEN VARLIKLAR		57.991.950,23	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		72.051.598,63
10	Hazır Değerler		5.616.808,56	30	Mali Borçlar		35.873.273,53
101	Alınan Çekler	328.499,00		300	Banka Kredileri	30.170.572,06	
102	Bankalar	3.102.122,71		303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar	5.702.701,47	
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	2.186.186,85		31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		6.041.000,00
11	Menkul Kıymetler		10.950,00	310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar	6.041.000,00	
118	Diğ. Menk. Varlıklar (Alacak Senetleri)	10.950,00		32	Ticari Borçlar		15.664.110,79
12	Ticari Alacaklar		14.380.300,86	320	Bütçe Emanetleri	15.664.110,79	
120	Gelirlerden Alacaklar	5.229.415,38		33	Diğer Borçlar		4.132.766,20
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar	8.607.052,36		330	Alınan Depozito ve Teminatlar	2.049.049,38	
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	543.833,12		333	Emanetler	2.083.716,82	
14	Diğer Alacaklar		642.763,99	36	Ödenecek vergi ve Diğer Yükümlülükler		3.586.500,36
140	Kişi ve Kurumlardan Diğer Alacaklar	642.763,99		360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar	1.539.135,14	
15	Stoklar		16.168.333,15	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	840.800,09	
150	ilk Madde Ve Malzeme	16.168.333,15		362	Fonlar veya Transferler	1.088.674,45	
16	Ön Ödemeler		1.266.755,05	363	Kamu İdareleri Paylar	117.890,68	
160	İş Avans ve Kredileri	32.000,00		37	Borç ve Gider Karşılıkları		4.531.005,94
162	Bütçe Dışı Avans ve Kredileri	1.234.755,05		372	Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.850.000,00	
19	Diğer Dönen Varlıklar		19.906.038,62	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	681.005,94	

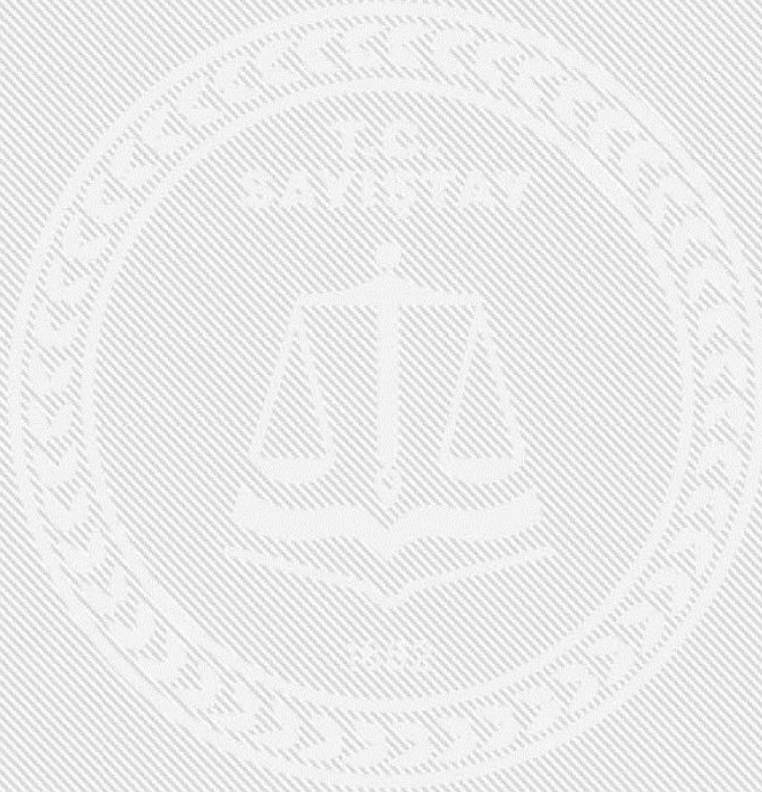
190	Devreden K.D.V.	19.862.137,03		38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		2.207.775,41
197	Sayım Noksanları	43.901,59		380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	60.087,60	
				381	Gider Tahakkukları	2.147.687,81	
II	DURAN VARLIKLAR		403.957.232,13	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		15.166,40
22	Ticari Alacaklar		5.318.399,71	397	Sayım Fazlalıkları	15.166,40	
220	Gelirlerden Alacaklar	2.838.393,35		IV	UZUN VADELİ KAYNAKLAR		146.621.351,17
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	2.480.006,36		40	Mali Borçlar		41.049.282,92
25	Maddi Duran Varlıklar		398.206.475,67	400	Banka Kredileri	41.049.282,92	
250	Arazi Ve Arsalar	8.275.390,92		41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		59.831.611,58
251	Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri	456.129.883,71		410	Dış Mali Borçlar	59.831.611,58	
252	Binalar	41.809.543,16		43	Diğer Borçlar		12.855.137,16
253	Tesis, Makina Ve Cihazlar	100.496.810,55		430	Alınan Depozito Ve Teminatlar	12.855.137,16	
254	Taşıtlar	5.278.926,87		47	Borç ve Gider Karşılıkları		21.460.382,50
255	Demirbaşlar	11.067.895,57		472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	21.460.382,50	
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	269.268.858,24		48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		11.424.937,01
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	44.416.883,13		480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	540.788,40	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar		432.356,75	481	Gider Tahakkukları Hesabı	10.884.148,61	
260	Haklar	3.718.385,83		V	ÖZ KAYNAKLAR		243.276.232,56
268	Birikmiş Amortisman (-)	3.286.029,08		50	Net Değer		31.997.645,72
				500	Net Değer	31.997.645,72	
				52	Sermaye Yedekleri		141.497.270,88
				522	Yeniden Değerleme Farkları	141.497.270,88	
				B	Değer Hareketleri		
				57	Geçmiş Yıllar Karları		40.408.831,38
				570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	40.408.831,38	
				59	Dönem Faaliyet Sonuçları		29.372.484,58
				590	Dönem Net Karı	29.372.484,58	
	AKTİF TOPLAMI		461.949.182,36		PASİF TOPLAMI		461.949.182,36

KASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL	Hesap Kodu	Yardımcı Hes.			GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL
		2015		Kod.1	Kod.2	Kod.3		2015
630	Personel Giderleri	39.763.791,54	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	139.011.475,43
630	Sosyal Gv. Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.530.197,82	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.394.904,20
630	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	72.477.305,00	600	05			Diğer Gelirler	50.956.992,87
630	Diğer Giderler	2.412.932,27					GELİRLER TOPLAMI:	192.363.372,50
630	Cari Transferler	3.223.221,71					FAALİYET SONUCU (+ / -)	29.372.484,58
630	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	8.911.264,10						
630	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay.Gid.	755.989,32						
630	Amortisman Giderleri	23.500.000,00						
630	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.296.579,98						
630	Diğer Giderler	119.606,18						
	GİDERLER TOPLAMI :	162.990.887,92						

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>

**KAYSERİ SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	11
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	12
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	13
5. GENEL DEĞERLENDİRME	14
6. DENETİM BULGULARI.....	17

1. ÖZET

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

6085 sayılı Sayıştay Kanunun 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.

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014- 2016 dönemine ait Revize Stratejik Planı,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2014-2016 yıllarına ilişkin Revize Stratejik Planı, 2015 yılına ilişkin Performans Programı ve 2015 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve Performans Programı hariç diğerlerini yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına kısmen uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür. Maliyet ve kaynak ihtiyacı temelinde hedeflere ilişkin önceliklendirmenin yapılmadığı ve her faaliyetin hedefe çevrilerek programda yer alması sağlandığı görülmüştür. İlk olarak, üst yönetici tarafından mevcut durum analizi yapılarak kurumun misyonu ve vizyonu çerçevesinde o program döneminde hangi hedeflere ne ölçüde öncelik verileceği planlanmalıdır. Bu hedeflerin nasıl gerçekleştirileceği de hedefin gerçekleştirilmesine yönelik uygulanabilir, maliyetlendirilebilir, kaynakların tahsis edileceği iş ve hizmetlerin yansımaları olan faaliyetler aracılığıyla belirlenmelidir.

Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurulmadığı, performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı, performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirilmediği görüldüğünden

Kurumun veri kayıt sistemi mevcut olmadığından veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler açısından değerlendirmede bulunulamamıştır.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun Performans Programıyla ve dolayısıyla Stratejik Planla ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülebilmesi, raporlanabilmesi için veri kayıt sistemlerinin kurulması performans yönetim sisteminin işlemlerini sağlayacaktır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 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 yansıtmışından; 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, Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün yayımladığı 2014-2016 dönemine ait Revize Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2014-2016 dönemine ait Revize 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.

2014 - 2016 dönemine ait Revize Stratejik Planda, 8 amaç, 77 hedef, 141 performans hedefi, 2015 yılı Performans Programında 8 amaç, 77 hedef, 121 performans hedefi ile 172 gösterge, 2015 yılı Faaliyet Raporunda ise, 8 amaç, 74 hedef, 118 performans hedefi ile 166 gösterge belirlenmiştir.

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün, 2014–2016 tarihlerine ilişkin Revize Stratejik Planını zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Revize edilen stratejik plan nihai olarak değerlendirilmeye tabi tutulacak esas plandır. Ancak, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre Revize Stratejik Planda yer alması gereken ve aşağıda detayları verilen temel unsurların bulunmaması nedeniyle “sunum” kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Planda yer alan hedeflerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde; hedeflerin tamamının ilgili olduğu ve iyi tanımlandığı ancak ölçülebilir olmadığı görülmüştür. Hedeflerin ölçülebilir olmamasına rağmen hedeflere ilişkin ise göstergeler belirlenmediği görülmüştür.

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün, 2015 yılına ilişkin Performans Programını zamanında hazırladığı “mevcudiyet” kriterini yerine getirdiği ancak internet sitesinde yayımlamayarak “zamanlılık” kriterini kısmen yerine getirdiği görülmüştür. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre Performans Programında yer alması gereken ve aşağıda detayları verilen bazı temel unsurların bulunmaması nedeniyle “sunum” kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Programda yer alan hedef ve göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde 7 adet hedefin stratejik amaç ile ilgili olmadığı, hedef ve göstergelerin ölçülemez olduğu ve tamamının iyi tanımlandığı görülmüştür.

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün, 2015 yılına ilişkin Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Ancak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’e göre Faaliyet Raporunda yer alması gereken ve aşağıda detayları verilen bazı temel unsurların bulunmaması nedeniyle “sunum” kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Öte yandan performans bilgisinin içeriği bağlamında Raporda yer alan hedef ve göstergelerin tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine göre değerlendirilmesi neticesinde 2015 yılı Performans Programında yer alan 121 adet performans hedefi belirlenmiş iken Faaliyet Raporunda 118 adet performans hedefinin yer aldığı bu nedenle tutarlılık kriterini yerine getirmediği görülmüştür. Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin, doğrulama kaynaklarından elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade eden doğrulanabilirlik kriterine göre Faaliyet Raporunda bu kriterin kısmen yerine getirildiği düşünülmektedir. Söz konusu 74 adet hedefe ilişkin 166 adet gösterge incelendiğinde ise bunların 31 adetinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin hedeflenen seviyede olduğu yani yaklaşık %19’si için hedeflenen sayısal değere ulaşıldığı; 119 adet göstergede ise yaklaşık %72 için ise hedeflenen sayısal değer altında ya da üstünde gerçekleşen bir sapma kaydedildiği; bir diğer deyişle hedeflenen değere ulaşılamadığı ya da aşıldığı ve 16 adeti göstergenin ise gerçekleşmediği yani yaklaşık %9 için gerçekleşme verilerine ilişkin bir bilginin yer almadığı görülmüştür.

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi; Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunum kriterlerine riayet etmelidir. Sözü edilen dokümanlarda amaç-hedef bağlantısı sağlıklı kurulmalı; hedefler, amaca hizmet edecek biçimde belirlenmeli, spesifik ve ölçülebilir olmalıdır. Göstergeler ise hedefteki gerçekleşmeyi ölçülebilir nitelik ve nicelikte bulunmalıdır.

Stratejik Planlama belgeleri kamuda hesap verebilirlik mekanizmalarının daha etkin hale getirilmesinin araçlarıdır. Stratejik Planların izleme faaliyetleri performans göstergeleri üzerinden gerçekleşeceğinden bu göstergelerin hedefle uyumlu, ölçülebilir, ulaşılabilir ve az sayıda olması gerekmektedir. Performans göstergelerinin izlenebilir sayıda ve ölçülebilir nitelikte belirlenmesi sağlanmalıdır. Başarının takip edilmesi açısından hedeflerle uyumlu ve izlenebilir olması gerekmektedir.

Belirlenmiş amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik gelişmelerin ve faaliyetlerin izlenmesi; bu doğrultuda amaçlara ulaşma ya da ulaşamama durumlarının tespiti yapılarak önlemler alınması sağlanmalıdır.

Stratejik Plan ve Performans Programı hazırlanırken sistematik olarak takibinin nasıl yapılacağının belirlenmesi ve bu sürecin üst yönetim tarafından sahiplenildiğinin kurum çalışanlarına hissettirilmesi önemlidir.

Faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, izlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak belgelenmiş prosedürleri olan sorumluların ve sorumluluklarının belirlendiği üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisi sistemi kurulmamıştır.

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin faaliyet sonuçlarının ölçülmesi için herhangi bir yazışma süreci ya da detaylı bir bilişim programıyla oluşturulmuş veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Bu nedenle idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçmesi mümkün gözükmemektedir. Bir veri kayıt sistemi kurulmadığından bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda idarenin sapmanın nedenleri hakkında getirdikleri açıklamaların değerlendirmesi sadece sözel beyanlar ve belge incelemeleriyle yapılabilmektedir. Bu nedenle Rapor, “doğrulanabilirlik” ve “geçerlilik/ikna edicilik” kriterleri açısından yeterince değerlendirilememiştir.

Yapılan performans denetimi sonucunda Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin Performans Yönetim Sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu, ancak belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleşmelerin veri kayıt sistemi olmadığından dolayı ölçülemediği belirlenmiştir. İdare, stratejik planı, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanmakla birlikte belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için geliştirilmesi gerektiği tespit edilmiştir. Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi'nin faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflerle kıyasla ölçülmesini ve belirli periyotlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurması gereklidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu ve Kaynak Tablosunun Hazırlanmaması

A- Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2014-2016 Revize Stratejik Planı incelendiğinde; Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu'nun stratejik planda yer almadığı görülmüştür.

2006 yılında Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda; *“Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir. (Tablo 4).”* denilmektedir.

Stratejik planda yer alan Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu'nun eksiksiz doldurularak tahmin edilen maliyet gerçeğe en yakın olarak belirlenmelidir.

B- Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2014-2016 Revize Stratejik Planı incelendiğinde; Kaynak Maliyet Tablosu'nun stratejik planda yer almadığı görülmüştür.

2006 yılında Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre idareler Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu'nu hazırladıktan sonra ortaya çıkan toplam maliyetleri hangi kaynaklardan karşılayacağını belirtmek durumundadır. Bunun için idareler, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan *“Tablo 5: Kaynak Tablosu”*ndan yararlanmaları gerekmektedir.

Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu'nda öngörülen maliyetler ile Kaynak Maliyet Tablosu'nda tahmin edilen kaynakların örtüşmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; A:Yeni Yapılacak 2017-2021 Yılları Kurum Stratejik Planı'nda Tahmini Maliyet Tablosu'na yer verilecektir.

B:Öneriniz doğrultusunda yapılacak 2017-2021 Kurum Stratejik Planı'nda Kaynak Maliyet Tablosu'na yer verilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2017-2021 Kurum Stratejik Planı hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alması Gereken Temel Unsurlar Arasında Sayılan Stratejilerin Bulunmaması

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2014-2016 Revize Stratejik Planı incelendiğinde; stratejilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 9'uncu maddesinde; *"Hazırlık dönemini tamamlayan kamu idareleri, stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa, bu Yönetmeliğe, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlar."* denilmektedir.

Yukarıda adı geçen yönetmeliğin uygulanmasını sağlamak amacıyla 2006 yılında Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar şunlardır;

- ✓ Durum Analizi (Özet)
- ✓ Katılımcılığın Nasıl Sağlandığına İlişkin Açıklama
- ✓ Misyon, Vizyon, Temel Değerler
- ✓ En Az Bir Amaç
- ✓ Her Amacın Altında En Az Bir Hedef
- ✓ Hedef Ölçülebilir Şekilde İfade Edilememişse Ölçüm Kriteri

- ✓ Stratejiler
- ✓ Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür.

Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir. Stratejiler belirlenirken kuruluşun kaynakları ve farklı alanlardaki yetkinliği göz önünde bulundurulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüz’ce yapılacak revize Stratejik Planlar’da Kalkınma Bakanlığı’nca Yayınlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’ndaki hususlar dikkate alınarak temel unsurlara göre hazırlanacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 3: Revize Edilen Stratejik Plana; Durum Analizi, Misyon, Vizyon, Temel Değerler, İzleme ve Değerlendirme Kısımlarının Aktarılmaması

Revize edilen stratejik plana; durum analizi, misyon, vizyon, temel değerler, izleme ve değerlendirme kısımlarının aktarılmadığı tespit edilmiştir.

İdarenin Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki yönetmeliğinin;

Stratejik planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesi başlıklı 7 inci maddesinde;

“(1) Stratejik planlar beş yıllık dönemi kapsar. (2) Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir...” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre idarenin 2012-2016 yıllarını kapsayan stratejik planını 2014 yılında revize ettiği görülmüştür.

Revize edilen stratejik plan nihai olarak değerlendirilmeye tabi tutulacak esas plandır. Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda, Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan Durum Analizi, Misyon, Vizyon, Temel Değerler, İzleme ve Değerlendirme kısımlarının 2012-2016 yılları arası stratejik planda yer almasına rağmen bu kısımların revize edilen stratejik plana dahil edilmediği tespit edilmiştir. İlgili kısımların revize edilen stratejik planda yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonraki yapılacak Revize Plan'larda bu husus dikkate alınacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Ölçülemeyen Nitelikteki Hedefler İçin Ölçüm Kriterlerine (Göstergelere) Yer Verilmemesi

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2014-2016 Revize Stratejik Planı incelendiğinde; Stratejik Planda bulunan ve ölçülemeyen hedefler için göstergelerin belirlenmediği görülmüştür.

Kamu idarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 17'nci maddesinde: *"Performans göstergeleri stratejik planlarda yer alır. Performans göstergelerinin tespitine ve değerlendirilmesine ilişkin usul ve esaslar Müsteşarlık ile Maliye Bakanlığı tarafından birlikte belirlenir. Kamu idareleri, performans göstergelerini bu usul ve esaslar çerçevesinde oluşturur."* denilmektedir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda ise hedeflerin ölçülebilir olarak açıkça ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesinin gerekli olduğu belirtilmiştir. Bu itibarla, gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılan miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilen performans göstergelerine ölçülebilirliğin sağlanması bakımından stratejik planda yer verilmelidir. Ancak planda hiçbir göstergeye yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüz’ce yapılacak 2017-2021 Stratejik Planı’nda ölçülebilir hedefler ve göstergeler konulmasına dikkat edilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir.Bulguda vurgulanan hususlara 2017-2021 Kurum Stratejik Planı hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 5: Stratejik Planında Durum Analizi İçerisinde Yer Alması Gereken Kuruluş İçi Analiz ve Paydaş Analizi Bölümüne Yer Verilmemesi

A- Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü’nün 2014-2016 yıllarını kapsayan revize edilen Stratejik Planında Durum Analizi içerisinde yer alması gereken kuruluş içi analiz bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzu’nun 4’üncü bölümünde “*Kuruluş içi analiz, kuruluşun mevcut durumunu ve geleceğini etkileyebilecek, iç ortamdan kaynaklanan ve kuruluşun kontrol edebildiği koşulların ve eğilimlerin incelenerek güçlü ve zayıf yönlerin belirlenmesi ve değerlendirilmesidir. Güçlü yönler kuruluşun amaçlarına ulaşması için yararlanılabileceği olumlu hususlardır. Zayıf yönler ise kuruluşun başarılı olmasına engel teşkil edebilecek eksiklikler, diğer bir ifadeyle, aşılması gereken olumsuz hususlardır. Belirlenecek güçlü yönler kuruluşun hedeflerine, zayıf yönler ise kuruluşun alacağı tedbirlere ışık tutacaktır. Bu hususlarda salt verileri kapsayan, tanımlayıcı bir içerik taşımamalı; verilerin yanı sıra analitik değerlendirmelere ve sonuçlara yer verilmelidir.*” denilmektedir.

Bu doğrultuda yapılan incelemeler neticesinde; idarenin belirtilen hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyet ve projeleri için kuruluş içi analiz yapmadığı tespit edilmiştir. Kuruluşun yapısı, beşeri kaynakları, kurum kültürü, teknolojisi, mali durumu dikkate alınarak kuruluş içi analiz yapılması gerekmektedir.

B- Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü’nün 2014-2016 yıllarını kapsayan revize edilen Stratejik Planında Durum Analizi içerisinde yer alması gereken paydaş analizi bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzu'nun 4'üncü bölümünde “*Katılımcılık stratejik planlamanın temel unsurlarından biridir. Kuruluşun etkileşim içinde olduğu tarafların görüşlerinin dikkate alınması stratejik planın sahiplenilmesini sağlayarak uygulama şansını artıracaktır. Diğer yandan, kamu hizmetlerinin yararlanıcı ihtiyaçları doğrultusunda şekillendirilebilmesi için yararlanıcıların taleplerinin bilinmesi gerekir. Bu nedenle durum analizi kapsamında paydaş analizinin yapılması önem arz etmektedir.*

Paydaşlar, kuruluşun ürün ve hizmetleri ile ilgisi olan, kuruluştan doğrudan veya dolaylı, olumlu ya da olumsuz yönde etkilenen veya kuruluşu etkileyen kişi, grup veya kurumlardır. Paydaşlar, iç ve dış paydaşlar ile yararlanıcılar/müşteriler olarak sınıflandırılabilir.

Paydaş analizi ile; planlama sürecinin ilk aşamalarında paydaşlarla etkili bir iletişim kurularak bu kesimlerin ilgi ve katkısının sağlanması, paydaşların görüş ve beklentilerinin tespit edilmesi, kuruluşun faaliyetlerinin etkin bir şekilde gerçekleştirilmesine engel oluşturabilecek unsurların saptanması ve bunların giderilmesi için stratejiler oluşturulması, paydaşların birbirleriyle olan ilişkilerinin ve olası çıkar çatışmalarının tespit edilmesi, paydaşların kuruluş hakkındaki görüşlerinin alınmasıyla kuruluşun güçlü ve zayıf yönleri hakkında fikir edinilmesi, paydaşların hangi aşamada katkı sağlayacağını tespit edilmesi, paydaşların görüş, öneri ve beklentilerinin stratejik planlama sürecine dahil edilmesiyle planın bu kesimlerce sahiplenilmesi ve planın uygulanma şansının artması amaçlanır.” denilmektedir.

Bu doğrultuda yapılan incelemeler neticesinde; idarenin belirtilen hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyet ve projeleri için paydaş analizinin yapılmadığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla paydaş analizinin yapılamaması neticesinde Stratejik planın sahiplenilmesi sağlanılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; 2012-2016 yılları Stratejik Planı'nda yapılmış fakat; sehven 2014-2016 yılı Revize Plan'a aktarılmamıştır. Bu konuya dikkat edilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 6: Stratejik Planında Yer Alması Gereken Hazırlık Çalışmaları Kısımına Yer Verilmemesi

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2014-2016 yıllarını kapsayan revize edilen Stratejik Planında yer alması gereken hazırlık çalışmaları kısmına yer vermediği görülmüştür.

Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzu'nun 3'üncü bölümünde “*Stratejik planlama, farklı görevlere ve donanımlara sahip birçok kişiyi bir araya getiren, kuruluş genelinde sahiplenmeyi gerektiren, zaman alıcı bir süreçtir. Stratejik planlama çalışmalarının başarısı büyük ölçüde plan öncesi hazırlıkların yeterli düzeyde yapılmasına bağlıdır. Stratejik planlama hazırlığı beş aşamada sağlanır:* □

Planlama çalışmalarının sahiplenilmesinin sağlanması, Organizasyonun oluşturulması, İhtiyaçların tespit edilmesi, İş planının oluşturulması, Hazırlık programının yapılması.” denilmektedir.

Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzu'nun 3'üncü bölümünde “*Plan yapmak ve kuruluşu bu plan doğrultusunda yönetmek kuruluş yönetiminin ana işlevlerindendir. Bu nedenle, üst yönetimin desteği ve yönlendirmesi, stratejik planlamanın vazgeçilmez koşuludur.*

Stratejik planlamanın başarısı ancak kuruluşun tüm çalışanlarının planı sahiplenmesi ile mümkündür. Stratejik planlama kuruluş içinde belirli bir birimin ya da grubun işi olarak görülmemelidir.

Stratejik planlama katılımcı bir planlama yaklaşımıdır. Kuruluş içinde en üst yöneticiden başlayarak her kademede çalışanların katılımını gerektirir. Stratejik planlama sürecinde temel aktörlerin ve üstlenecekleri işlevlerin belirlenmesi gereklidir.

Kuruluşun üst yöneticisi stratejik plan çalışmalarını her aşamada desteklemeli, ihtiyaç duyulduğu hallerde stratejik planlama ekibinin çalışmalarına yön vermelidir. Kuruluşun misyon, vizyon ve ilkelerinin belirlenmesi çalışmalarına katılmalıdır. Üst yönetici stratejik planlama ekibinin başkanlığını da yürütebilir.

Stratejik planlama ekibinin başkanı üst yönetici tarafından üst düzey yöneticiler arasından seçilir. Ekip başkanı, ekibin oluşturulması, çalışmaların planlanması, ekip içi

görevlendirmelerin yapılması, ekip üyelerinin motivasyonu ile ekip ve yönetim arasında eşgüdümün sağlanması görevlerini yerine getirir. Stratejik planlamanın bütün aşamalarında önemli rol üstlenecek olan planlama ekibinin amaca uygun bir yapıda kurulması, çalışmaların başarısı için kritik öneme sahiptir. Stratejik planlama ekibi oluşturulurken üyelerin bireysel özelliklerinin yanı sıra oluşacak grubun niteliği de göz önünde bulundurulmalıdır.

Stratejik planlama zaman alıcı bir süreçtir. Planın öngörülen zamanda tamamlanabilmesi için aşamalar belirlenmeli, bu aşamaların hangi tarihlerde sonuçlandırılacağı hazırlık çalışmaları dahilinde ortaya konulmalıdır.” denilmektedir.

Bu doğrultuda yapılan incelemeler neticesinde; idarenin belirtilen hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyet ve projeleri için hazırlık çalışmalarını yapmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüzce yeni yapılacak 2017-2021 Stratejik Plan Hazırlama Ekibi tarafından İdarenin hedefleri, faaliyet ve projeleri için hazırlık çalışması yapılacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2017-2021 Kurum Stratejik Planı hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Performans Hazırlama Rehberinde Belirtilen Tabloların Hazırlanmaması

A- Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, performans hedefleri tablosunun Performans Hazırlama Rehberine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

2009 yılında Maliye Bakanlığınca yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde; “*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.” denilmektedir.

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Performans Programında performans hedeflerine ilişkin tabloyu Performans Hazırlama Rehberine uygun olarak düzenlemediği görülmüştür.

İdareler ilgili rehberin ekler, tablolar ve açıklamaları kısmındaki Tablo 1'i kullanması gerekmektedir.

B- Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, faaliyetlere ilişkin maliyetlerin Performans Hazırlama Rehberine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

2009 yılında Maliye Bakanlığınca yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde; “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 birimlerinde 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.

Döner Sermaye: İlgili faaliyet maliyetinin idare döner sermaye bütçesinden karşılanacak tutarlarını ifade etmektedir.

Diğer Yurt İçi Kaynaklar: İlgili faaliyet maliyetinin idarenin bütçe ve döner sermaye kaynakları dışında kalan diğer yurt içi kaynaklardan karşılanacak tutarlarını ifade etmektedir.

Yurt Dışı Kaynaklar: Yurtdışı kaynaklardan temin edilip ilgili mevzuatı gereğince bütçeleştirilmeyen ancak faaliyetin finansmanında kullanılan her türlü borç ve hibeleri ifade eder.” denilmektedir.

İdareler ilgili rehberin ekler, tablolar ve açıklamaları kısmındaki Tablo 2’yi kullanması gerekmektedir.

C- Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, Performans Hazırlama Rehberinde yer alan idare performans tablosunu hazırlamadığı tespit edilmiştir.

2009 yılında Maliye Bakanlığınca yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde; “*Bu tablo performans hedeflerinin toplam maliyetlerinin faaliyet maliyetleri aracılığıyla gösterilmesinin sağlanması amacıyla düzenlenmiştir. Tablo, e-bütçe sistemine girilecek veriler doğrultusunda sistem tarafından otomatik olarak üretilen olacaktır.*” denilmektedir.

İdareler ilgili rehberin ekler, tablolar ve açıklamaları kısmındaki Tablo 3’ü kullanması gerekmektedir.

D- Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, Performans Hazırlama Rehberinde yer alan toplam kaynak İhtiyacı tablosunu hazırlamadığı tespit edilmiştir.

2009 yılında Maliye Bakanlığınca yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde; *“Bu tablo, idarenin toplam kaynak ihtiyacının ekonomik kodlamaya göre toplu şekilde gösterilmesini sağlamak amacıyla düzenlenmiştir. Tablonun faaliyet toplamı sü- tunu sistem tarafından otomatik olarak üretilecek ancak genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek tutarlara ilişkin veriler manuel olarak girilecektir.”* denilmektedir.

İdareler ilgili rehberin ekler, tablolar ve açıklamaları kısmındaki Tablo 4’ü kullanması gerekmektedir.

E- Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, Performans Hazırlama Rehberinde yer alan faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerine ilişkin tabloyu hazırlamadığı tespit edilmiştir.

2009 yılında Maliye Bakanlığınca yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde; *“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 Mayıs ayının sonuna kadar yürüteceği ortak çalışmalar neticesinde ortaya çıkacak performans hedefi, faaliyet ve sorumlu birimler temel alınarak doldurulacaktır.”* denilmektedir.

İdareler ilgili rehberin ekler, tablolar ve açıklamaları kısmındaki Tablo 5’i kullanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; A:Yeni yapılacak 2017 Yılı Performans Programında bu husus dikkate alınacaktır.

B:Yeni yapılacak 2017 Yılı Performans Programında ilgili tablolar düzenlenecektir.

C:Yeni yapılacak 2017 Yılı Performans Programında İdare Performans Tablosu hazırlanacak olup, e-bütçe sistemi ile ilgili çalışmalar yapılacaktır.

D:Yeni yapılacak 2017 Yılı Performans Programında kaynak ihtiyaç tablosu hazırlanacaktır.

E:Yeni yapılacak 2017 Yılı Performans Programında faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerine ilişkin tablo hazırlanacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2017 yılı Performans Programı hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan Göstergelerin Ölçülebilir Nitelikte Olmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinin "Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" başlıklı kısmında performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilecek nitelikte olması gerektiği belirtilmiştir.

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde; *"Bu Yönetmelikte geçen;*

...

g) Performans göstergesi: Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçları,

...

ifade eder." denilmektedir.

Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerin "Ölçülebilirlik" kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Performans Programında yer alan göstergelerin ölçülemez olduğu görülmüştür. Ölçülemez olduğu düşünülen göstergelerden örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1 : Göstergelerin ölçülebilir nitelikte olmaması

Stratejik Amaç 3: Atık Suların Çevre ve İnsan Sağlığına Zarar Vermeden Uzaklaştırılmasını ve Arıtılmasını Sağlamak		
Hedef 3.4	Gösterge (Başarı Ölçüsü)	Değerlendirme
Atıksu arıtma tesislerinde kullanılmak üzere malzeme alımı.	Mekanik malzeme alımı	Hedef ölçülebilir değildir. Hedefin ölçülebilir olmadığı durumlarda performans göstergelerine yer verilir. Bu durumda performans göstergesinin hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koyması açısından miktar, zaman, kalite ve maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.
Stratejik Amaç 6: Kurumsal Yapı İyileştirilerek Kaynakların Daha Etkin Ve Verimli Kullanılmasının Sağlanması		
Hedef 6.1	Gösterge (Başarı Ölçüsü)	Değerlendirme
Kurum organizasyon yapısının daha etkin ve verimli hale getirilmesi sağlanacaktır.	Yapılacak yıllık eğitim ve tatbikat sayısı	Hedef ölçülebilir değildir. Hedefin ölçülebilir olmadığı durumlarda performans göstergelerine yer verilir. Bu durumda performans göstergesinin hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koyması açısından miktar, zaman, kalite ve maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.
Stratejik Amaç 7: Otomasyonun Yaygınlaştırılması ve Yazılım, Donanım Standartlarını Geliştirmek		
Hedef 7.7.	Gösterge (Başarı Ölçüsü)	Değerlendirme
Mevzuat ve uygulama değişiklikleri nedeniyle müşavirliğimizin kaynak başvuru için e-mevzuat güncellenmesi.	Alınacak e-mevzuat programının maliyeti	Hedef ölçülebilir değildir. Hedefin ölçülebilir olmadığı durumlarda performans göstergelerine yer verilir. Bu durumda performans göstergesinin hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koyması açısından miktar, zaman, kalite ve maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Stratejik Amaç 5: Sınırlı olan Su Kaynaklarını Korumak ve Kayıp Kaçakları Azaltmak

Hedef 5.3.	Gösterge (Başarı Ölçüsü)	Değerlendirme
Her türlü kaçaksu kullanımını en asgari seviyeye indirmek için yeni yöntemler geliştirip tedbirler almak.	Kaçaksu tahakkuku, Hinterland kapsamında kaçaksu yapılacak adres sayısı	Hedef ölçülebilir değildir. Hedefin ölçülebilir olmadığı durumlarda performans göstergelerine yer verilir. Bu durumda performans göstergesinin hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koyması açısından miktar, zaman, kalite ve maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yeni Yapılacak 2017 Performans Programın’da bu husus dikkate alınacaktır. Performans Göstergeleri, Kamu İdareleri Hakkındaki Performans Programı Hazırlama Yönetmeliği’nin g maddesine göre belirlenecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2017 Yılı Performans Programı hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 9: Performans Programının Zamanında Yayımlanmaması

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü’nün 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde, Performans Programını zamanında yayımlamadığı tespit edilmiştir.

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik’in “Performans programının ilgili idarelere gönderilmesi ve kamuoyuna açıklanması” başlıklı 7’inci maddesinde;

“ ...

(4) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idarelerin, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunuyla belirlenen bütçe büyüklüklerine göre nihai hali verilen performans

programları Bakanlıklarda Bakan; diğer idarelerde ise ilgili Bakan veya üst yönetici tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır.

(5) Sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin performans programları, üst yöneticileri tarafından bütçe teklifleri ile birlikte ilgili mevzuatında belirlenen tarihte yetkili organlara sunulur. Bu kurum ve idarelerin yetkili organlarında kesinleşen bütçe büyüklüklerine göre revize edilen performans programları, sosyal güvenlik kurumlarında ilgili Bakan veya üst yönetici; mahalli idarelerde ise üst yöneticiler tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır.

(6) Kamuoyuna açıklanan performans programları ilgili idarelerin internet sitelerinde yayımlanır. İnternet sitesi bulunmayan idareler, performans programlarına kamuoyunun erişimini sağlamak üzere gerekli tedbirleri alırlar.

... ” denilmektedir.

Buna göre; kurumun hazırlanan 2015 yılı performans programını Ocak ayı içerisinde kamuoyuna açıklaması ve kurumun internet sitesinde yayımlaması gerekmektedir. Ancak kurumun 2015 yılı performans programını kamuoyuna açıklamadığı ve kurumun internet sitesinde ise Mart 2016 tarihinde yayımladığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonra yapılacak olan tüm performans programlarının zamanında yayımlanmasına riayet edilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususa dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 10: Stratejik Planda Yer Alan Stratejik Amaç, Hedef ve Faaliyetlerin Aynen Performans Programında Yer Alması

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Performans Programı incelendiğinde 2014-2016 Revize Stratejik Planı incelendiğinde Stratejik Planında yer alan stratejik amaç, hedef ve faaliyetlerin, maliyetlendirme ve kaynak ihtiyacı temelinde herhangi bir önceliklendirme yapılmadan aynen performans programında da yer aldığı tespit edilmiştir.

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde; *"Bu Yönetmelikte geçen;*

...

g) Performans göstergesi: Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçları,

ğ) Performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefleri,

h) Performans programı: Bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programı,

k) Stratejik plan: Kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren planı,

...

ifade eder." denilmektedir.

Aynı yönetmelik'in "Performans programlarının hazırlanması" başlıklı 4'üncü maddesinde;

(1) Performans programları; bu Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanır." denilmektedir.

Performans hedefleri, idarenin ulaşmak istediği hedefleri gösterirken, faaliyetler ise bunları nasıl gerçekleştireceğini ifade etmektedir. Stratejik planında beş yıllık dönem için belirlenen bütün hedef ve faaliyetlerin 2015 yılı Performans Programında yer alması gerçekçi gözükmemektedir.

Buna göre; kurumun performans programında, yıllık dilimler itibariyle maliyet ve kaynak önceliklendirmesi yaparak daha az sayıda ve daha öncelikli hedefler belirlemesi gereklidir. Aksi durum, kurumun sağlıklı ve güvenilir performans bilgisi üretmesini ve bunu ölçebilmesini engelleyici niteliktedir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 Performans Programında dikkate alınacak olup; önceliklendirme yapılarak Performans Programında yer verilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2017 Yılı Performans Programı hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 11: Faaliyet Raporunda Öneri Ve Tedbirler Kısımının Olmaması

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde Öneri ve Tedbirler kısmının olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı” başlıklı 18’nci Maddesinin öneri ve tedbirlere ilişkin bölümü aynen:

“...d) Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşılabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir...”

İdarenin Faaliyet Raporu incelendiğinde Öneri ve Tedbirler başlığının olmadığı ve buna ilişkin bir açıklamanın raporun herhangi bir yerinde de olmadığı görülmüştür

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüzce yapılacak olan 2016 Yılı Faaliyet Raporu'nda ilgili husus dikkate alınacak olup; öneri ve tedbirler kısmına yer verilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2016 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 12: Faaliyet Raporunun Geçerlilik/İkna Edicilik Kriteri Açısından Değerlendirilmesi

Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin “Geçerlilik/İkna Edicilik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; 2015 yılı Performans Programında “ilgili” ve “ölçülebilir” olarak değerlendirilen 77 adet hedefe ait 166 adet gösterge incelendiğinde bunların 31 adetinde yıl sonu gerçekleştirmelerinin hedeflenen seviyede olduğu yani hedeflenen sayısal değere ulaşıldığı; 119 adet göstergede hedeflenen sayısal değer altında ya da üstünde gerçekleşen bir sapma kaydedildiği; bir diğer deyişle hedeflenen değere ulaşılamadığı ya da aşıldığı ve 14 adetinin ise hiç gerçekleşmediği ve 2 adetinin ise performans programında öngörülmediği halde gerçekleştiği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18'inci maddesinde: Birim ve idare faaliyet raporlarının “Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade olunmuştur. İlgili maddede aynen: *“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.”* ifadesi yer almaktadır.

Bu itibarla hedef gerçekleştirmelerinde sapmalar olması durumunda kurum, sapma nedenlerini mantıklı ve inandırıcı gerekçelerle açıklamalıdır. Kurumca sapma nedenlerine

yönelik bir açıklama yapılmadığından Geçerlilik/İkna Edicilik kriterine göre değerlendirilme yapılamamıştır.

Tablo 2 : Geçerlilik/İkna Edicilik kriterine göre değerlendirilmesi

Gösterge	Hedeflenen sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapmaya Açıklama	Yönelik
Alınacak klor sistemi adedi.	500	35	Yok	
Yapılacak jeofizik etüt adedi	150	10	Yok	
Blower bakımı	100.000	21.000	Yok	
Yapılacak alt bölge ölçüm adedi.	150	29	Yok	

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüzce yapılacak 2016 Yılı Faaliyet Raporu'nda geçerlilik ve ikna edicilik kriteri açısından hedef gerçekleştirmelerindeki sapmaların sebepleri hakkında daha detaylı bilgiler verilecektir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2016 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 13: Hedef Gerçekleşmelerinin Raporlanmaması

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde; göstergelerden 14 tanesine ilişkin gerçekleşme verisine yer verilmemiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte, Performans bilgileri başlığı altında; “İdarenin 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.

Tam açıklama ilkesi gereği, Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekmektedir.

Örnek olarak aşağıdaki tablo sunulmuştur:

Tablo 3 : Gerçekleşme verilerinin sunulamaması

HEDEF 1.1.	Ekonomik ömrünü tamamlayan ve ihtiyaç duyulan bölgelere içmesuyu hatlarının döşenmesi				
PERFORMANS HEDEFİ 1.1.1.	PERFORMANS GÖSTERGELERİ	2015 YILI HEDEFİ	2015 YILI GERÇEKLEŞMESİ	GERÇEKLEŞME ORANI	SAPMAN NEDENİ/AÇIKLAMA/DEĞERLENDİRME
2016 yılı sonuna kadar 822.398 m hat döşenmesi, depo ve terfi merkezi yapımı hizmet binası ve hizmet tesisi yapılması.	Döşenecek içmesuyu hattı uzunluğu	20			

Kamu idaresi cevabında; 2016 Yılı Faaliyet Raporu’nda ilgili performans göstergesine ait sapmalar varsa bu sapmaların nedenleri ayrıntılı olarak açıklanacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2016 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 14: Hedeflenen Değerin Üzerindeki Bazı Gerçekleşmelerde Sapmaya İlişkin Açıklama Yapılmaması

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü’nün 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde; 45 adet gerçekleşmede hedeflenen değer üzerindeki sapmaya ilişkin herhangi bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde: Birim ve idare faaliyet

raporlarının “Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler” bölümünde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade olunmuştur. İlgili maddede aynen: *“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.”* ifadesi yer almaktadır.

Bu itibarla, gerçekleşmenin hedeflenenden fazla olması durumunda da sapmaya ilişkin nedenlerin faaliyet raporunda açıklanması gerekmektedir. Zira hedefin altında ve üzerinde olan bütün gerçekleştirmeler, birer “sapma” olarak nitelendirilmelidir. Anılan mevzuat hükmü gereği öngörülen ile gerçekleşen arasındaki fark açıklanmalıdır. Oysa İdarenin faaliyet raporunda bu sapmalara ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamıştır. Konuya ilişkin birkaç örnek aşağıda yer almaktadır.

Tablo 4 : Gerçekleşmelerdeki Sapmaya İlişkin Açıklama Yapılmaması

Gösterge	Hedeflenen sayı	Gerçekleşen Sayı	Sapmaya Yönelik Açıklama
İçmesuyu hatlarında meydana gelen arıza sayısı	12.000	17.012	Yok
Yapılacak sondaj kuyusu adedi.	10	50	Yok
Laboratuvar giderleri.	80.000	125.000	Yok
İleri teknoloji ürünü cihaz ve ekipmanları temin etmek	200.000	804.760	Yok

Kamu idaresi cevabında; 2016 Yılı Faaliyet Raporu’nda ilgili performans göstergelerine ait sapmaların nedeni hakkında açıklamalar yer alacaktır.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2016 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 15: Veri Kayıt Sisteminin Mevcut Olmaması

Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak belgelenmiş prosedürleri olan bir veri kayıt sistemini kurmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Klavuzuna göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir. Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir.

Performans hedeflerinin ulaştığı sonuçlar raporlansa da performansa esas kaynak veri incelendiğinde resmi belgeler üzerinden doğrulama yapılamamıştır. Veri doğruluğuna ilişkin teyit mekanizması geliştirilmemiştir.

İdarenin veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı denetlenememiştir.

Kamu idaresi cevabında; Genel Müdürlüğümüzün tüm işlemlerini kapsayacak entegre yazılım programı konusunda çalışmalar yapılmakta olup veri kayıt sistemi de bu kapsamda değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2016 Yılı Faaliyet Raporu hazırlanırken dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

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>