



PERFORMANS PROGRAMI FAALİYET RAPORU İLİŞKİSİ: PERFORMANS BİLGİLERİ TABLOLARI

Doç. Dr. Hakkı Hakan Yılmaz

10 Mart 2010

I. MALİ YÖNETİM SİSTEMİ VE PERFORMANS PROGRAMI: BÜTÇEYE ÖNCELİKLERİN YANSIMASI

Her İşin Başı: Politika Oluşturma, Planlama ve Bütçeleme

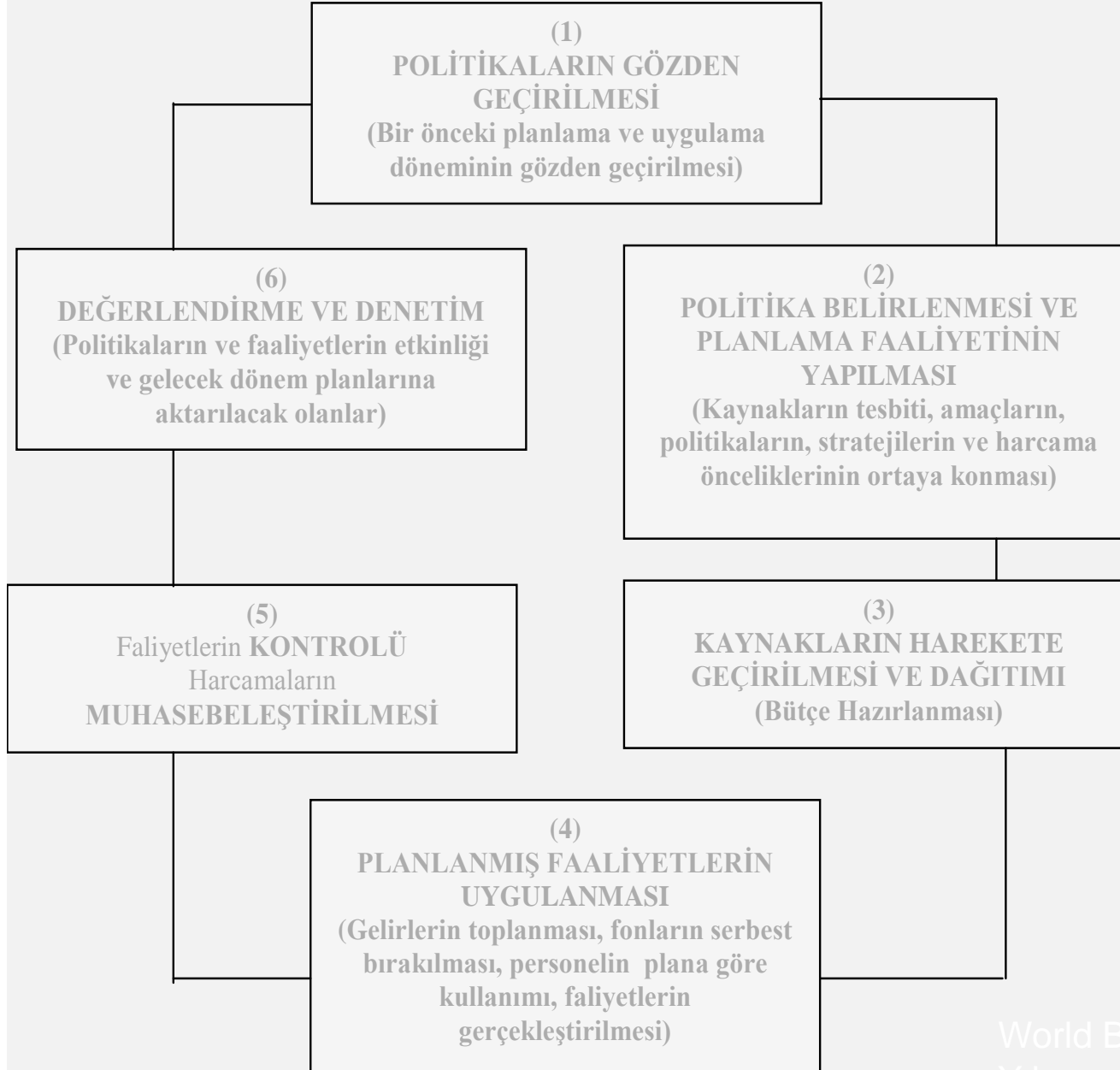
Yönetimsel Başarı: Başarılı Bir Plan ve Strateji Dokümanına sahip olma

- Toplumsal tercihlere ve ihtiyaca göre **politika oluşturulması**,
- Oluşturulan politikaların öncelikler ve kısıtlar çerçevesinde **planlara (programlara) yansıtılması**
- Planlanan hizmet programlarının **bütçeler ile yaşama geçirilmesi**
- Stratejik önceliklere göre dağıtılan **kaynakların etkin kullanımı**
- Kullanılan kaynakların ve yetkilerin **hesabının verilmesi**

Temel sorun: Bu aşamalar arasındaki bağlantının etkin bir şekilde kurulamaması

Ve sonuçta program ve hedeflerden uzaklaşması

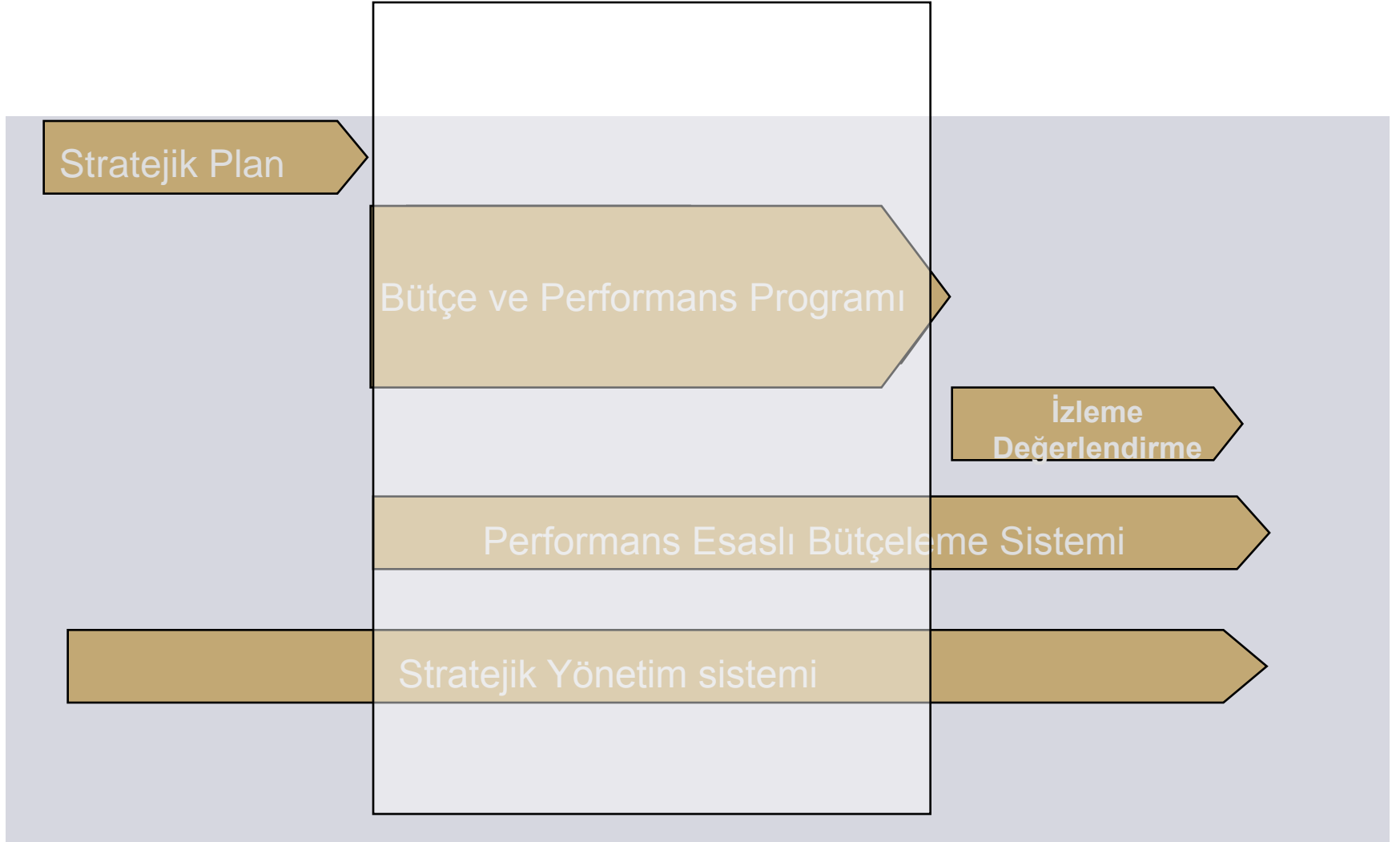
PLANLAMA VE KAYNAK YÖNETİMİ SÜRECİNDE POLİTİKA OLUŞTURMA, PLANLAMA VE BÜTÇE İLİŞKİSİ¹



Performans Programı: Kavramsal Çerçeve

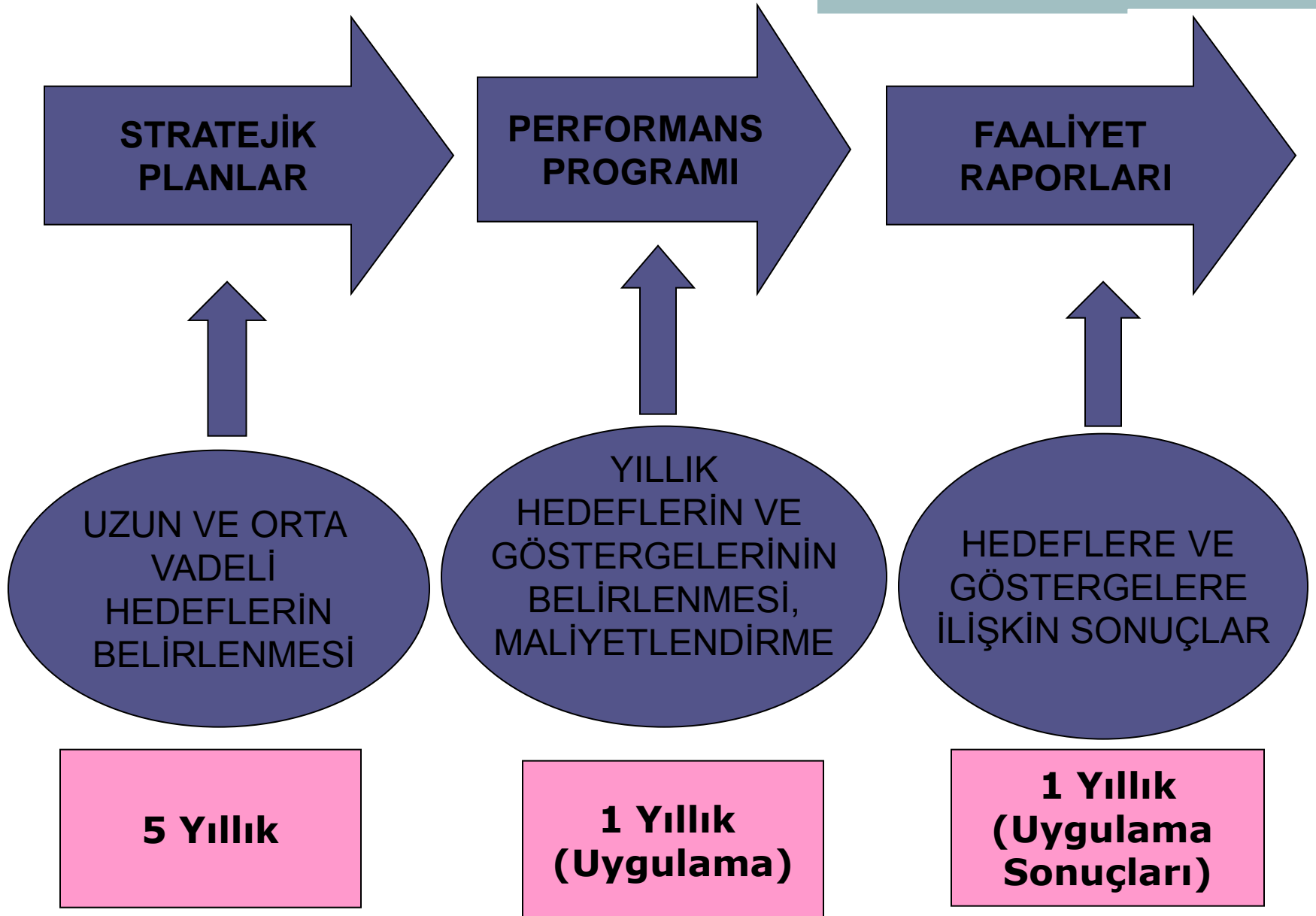
- **Performans Esaslı Bütçeleme:** Kaynakların kamu idarelerinin amaç ve hedefleri doğrultusunda tahsisini ve kullanılmasını sağlayan, performans ölçümü ve değerlendirmesi yaparak ulaşılmak istenen hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını tespit eden ve sonuçları raporlayan bir bütçeleme sistemidir.
- **Performans programı:** Bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programdır (Rehber 2009).

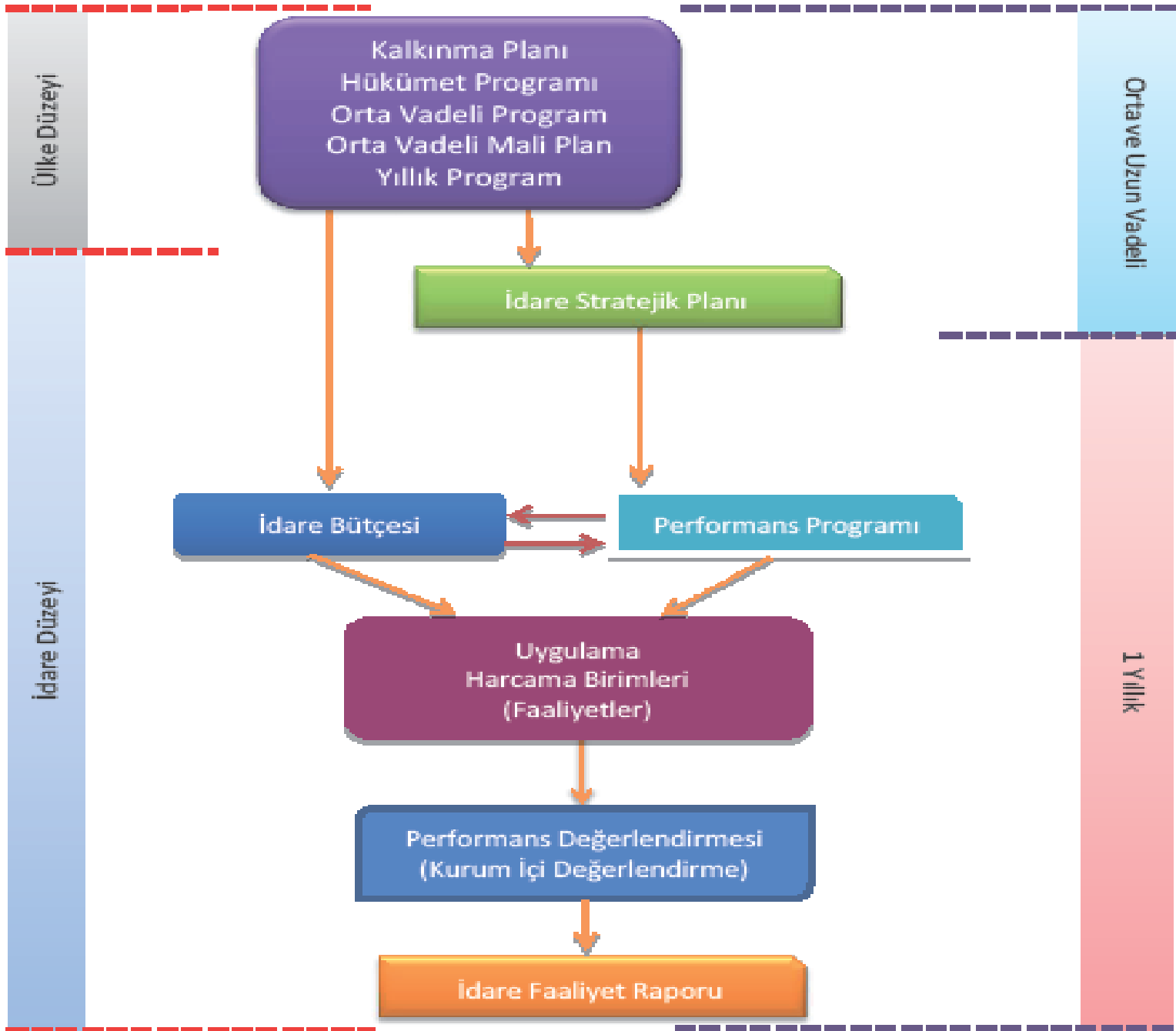
Süreç



PERFORMANS ESASLI BÜTÇELEME ve ÜÇ TEMEL UNSUR

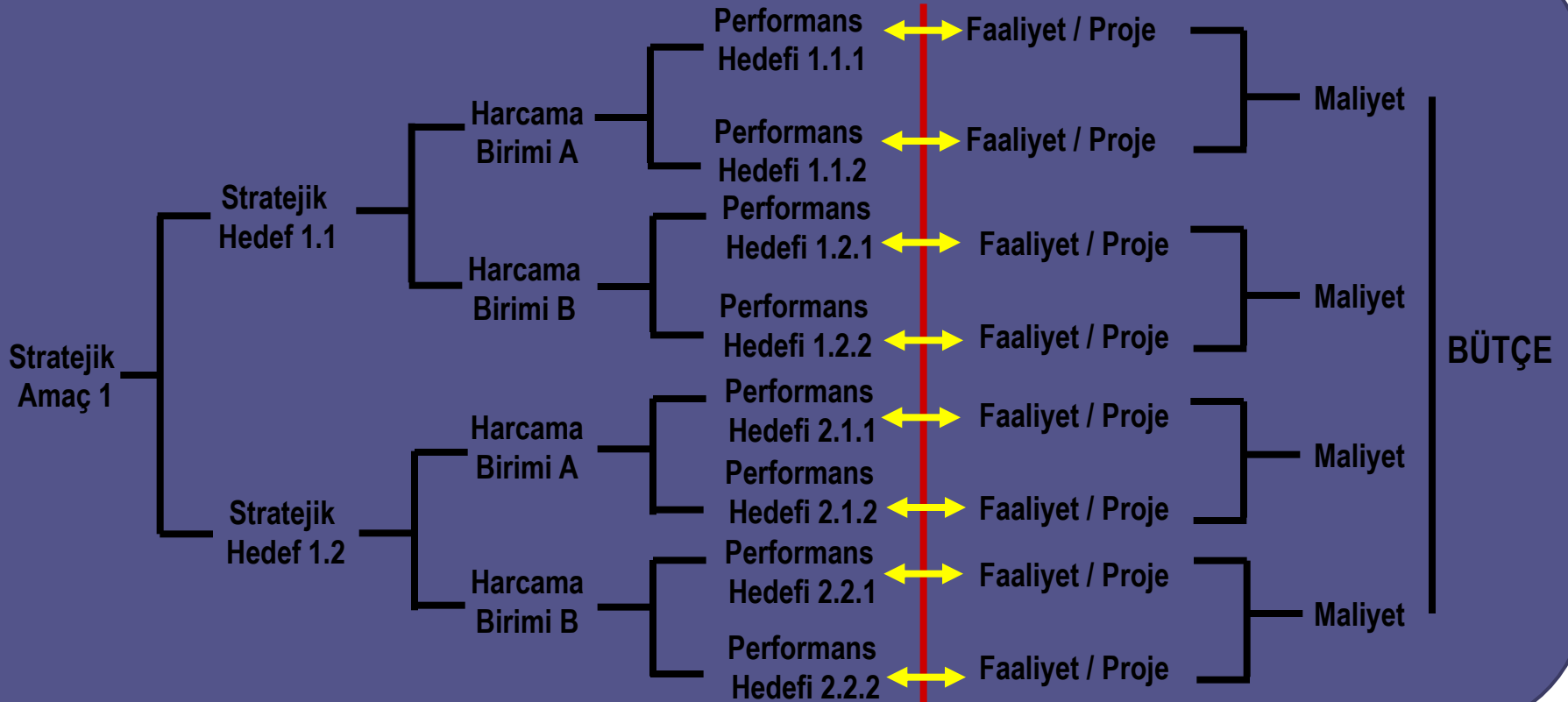
- STRATEJİK PLAN
- PERFORMANS PROGRAMI
- FAALİYET RAPORU





Şekil 1- Stratejik Plan, Performans Programı ve Bütçe İlişkisi

Mali Yönetim Sistemi



Stratejik Plan

Performans Programı

Bütçe

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU

| | |
|------------------|--|
| İdare Adı | |
|------------------|--|

| | |
|-------------|--|
| Amaç | |
|-------------|--|

| | |
|--------------|--|
| Hedef | |
|--------------|--|

| | |
|--------------------------|--|
| Performans Hedefi | |
| Açıklamalar | |

| Performans Göstergeleri | (t-1) | (t) | (t+1) |
|--------------------------------|--------------|------------|--------------|
| 1 | | | |
| Açıklama | | | |
| 2 | | | |
| Açıklama | | | |
| 3 | | | |
| Açıklama | | | |
| 4 | | | |
| Açıklama | | | |

| Faaliyetler | Kaynak İhtiyacı (t+1) (TL) | | |
|---------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------|
| | Bütçe | Bütçe Dışı | Toplam |
| 1 | | | 0,00 |
| 2 | | | 0,00 |
| 3 | | | 0,00 |
| 4 | | | 0,00 |
| 5 | | | 0,00 |
| Genel Toplam | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU

| | |
|--|--|
| İdare Adı | |
| Performans Hedefi | |
| Faaliyet Adı | |
| Sorumlu Harcama Birimi veya Birimleri | |
| <i>Açıklamalar</i> | |
| | |

| Ekonomik Kod | | (t+1) |
|--|------------------------------|-------|
| 01 | Personel Giderleri | |
| 02 | SGK Devlet Primi Giderleri | |
| 03 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | |
| 04 | Faiz Giderleri | |
| 05 | Cari Transferler | |
| 06 | Sermaye Giderleri | |
| 07 | Sermaye Transferleri | |
| 08 | Borç verme | |
| Toplam Bütçe Kaynak İhtiyacı | | 0,00 |
| Bütçe Dışı Kaynak | Döner Sermaye | |
| | Diğer Yurt İçi | |
| | Yurt Dışı | |
| Toplam Bütçe Dışı Kaynak İhtiyacı | | 0,00 |
| Toplam Kaynak İhtiyacı | | 0,00 |

Stratejik Plan

- Miyon
- Vizyon
- Stratejik amaçlar
- Stratejik hedefler

Performans Programı

- Öncelikler
- Performans hedefleri
- Faaliyet/projeler
- Kaynak ihtiyacı
- Performans Göstergeleri

İdare Bütçesi

- Harcama birimleri
- Kaynak tahsisi
- Temel performans göstergeleri

UYGULAMA

Faaliyet Raporu

- Faaliyet/proje sonuçları
- Performans hedef ve gerçekleştirmeleri
- Performans göstergeleri hedef ve gerçekleştirmeleri
- Sapma ve nedenleri
- Öneriler

Denetim ve Değerlendirme

- Performans Denetimi
- Performans Değerlendirmesi

TBMM/Yerel Meclis

- Hesap verme sorumluluğu

II. PERFORMANS PROGRAMI BÜTÇE İLİŞKİSİ: PERFORMANS BİLGİLERİ

GENEL YAPI





- Doldurulması gereken üç ana tablo var
 - A. Performans hedefi tablosu
 - B. Faaliyet maliyetleri tablosu
 - C. Performans ve faaliyet değerlendirme tablosu
- Tablolara yansıtılmayan bilgilerin yer alacağı “Bilgi İçin” kısmı

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU (1)

| | |
|-------------------|---|
| Amaç | Bilişim Alt Yapısının İyileştirilmesi |
| Hedef | Yazılım Geliştirilmesi |
| Performans Hedefi | Yeni Öğrenci İşleri Bilgi Sisteminin Geliştirilmesi |
| Birim | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı |

- **Amaç ve Hedefler:** Stratejik planla ilişkilendirilecek, stratejik plandan alınacak
- **Performans Hedefi:** Bütçeyle ilişkili olarak Performans Programından alınacak
- **Birim:** Faaliyet hedefi tablosunu dolduracak olan birim

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU (2)

| | | | |
|--------------------------------|--|---|--|
| Amaç | Bilişim Alt Yapısının İyileştirilmesi | | |
| Hedef | Yazılım Geliştirilmesi | | |
| Performans Hedefi | Yeni Öğrenci İşleri Bilgi Sisteminin Geliştirilmesi | | |
| Birim | Bilgi İşlem Daire Başkanlığı | | |
| Performans Göstergeleri | 31/12/2009 Hedef | 31/12/2009 Gerçekleşen | |
| PG1. . . . |  Performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek ,izlemek ve değerlendirmek için kullanılan sayısal olarak ifade edilen araçlara yer verilecektir. |  Her bir performans göstergesi için program kapsamında hedeflenen sayısal değere yer verilecektir. |  Her bir performans göstergesi için yıl sonun da gerçekleşen sayısal değere yer verilecektir. |
| Faaliyetler | | | |
| F1 . . . |  Performans hedefine ulaşabilmek için programlanan ve gerçekleştirilen hizmetlere yer verilecektir. | | |

- **Performans Göstergeleri:** Performans Programından alınacak (Geçiş döneminde 2010 yılı programından yararlanalım)
- **Hedef:** Eğer 2009 yılı için birim hedef belirlemişse yazalım
- **Gerçekleşen:** Yılsonunda gerçekleşen
- **Faaliyetler:** Bütçe kapsamında öngörülen eylemler

PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU (3)

| | | | | |
|--------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------|----------------|
| İdare Adı | ANKARA ÜNİVERSİTESİ | | | |
| Amaç | Bilişim Altyapısının İyileştirilmesi | | | |
| Hedef | Ağ Hizmet Kalitesinin Yükseltilmesi | | | |
| Performans Hedefi | Ağ Hizmet Kalitesinin Yükseltilmesi | | | |
| Performans Göstergeleri | | (t-1) | (t) | (t+1) |
| 1 | İnternet Çıkış Hızını Artıran Yerleşke Sayısı | 2 | 7 | 6 |
| 2 | Eklenen Uç Sayısı | 1700 | 400 | 800 |
| 3 | Erişim Noktası Sayısı | 180 | 210 | 410 |
| Faaliyetler | | Kaynak İhtiyacı (t+1) (TL) | | |
| | | Bütçe | Bütçe Dışı | Toplam |
| 1 | Yerleşke Çıkış Hızlarının Artırılması | 85.500 | | 85.500 |
| 2 | Ağ Uçlarının Artırılması | 60.000 | | 60.000 |
| 3 | İhtiyaç Duyulan Kapalı Alanlarda Kablosuz İnternet Alanı | 50.000 | | 50.000 |
| Genel Toplam | | 195.500 | | 195.500 |

FAALİYET MALİYETLERİ TABLOSU

| Faaliyet 1 | | BÜTÇE | | | GERÇEKLEŞEN | | |
|--------------|--|-----------|------------|--------|-------------|------------|--------|
| Ekonomik Kod | | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam |
| | | | | | | | |
| Faaliyet 2 | | BÜTÇE | | | GERÇEKLEŞEN | | |
| Ekonomik Kod | | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam |
| | | | | | | | |
| Faaliyet 3 | | BÜTÇE | | | GERÇEKLEŞEN | | |
| Ekonomik Kod | | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam |
| | | | | | | | |

- **Ekonomik Kod:** Faaliyeti yerine getirmek için kullanılan girdi (Personel gideri, mal ve hizmet alımı gibi)
- **Bütçe:** Yılın başında öngörülen tutar
- **Gerçekleşen:** Yılsonunda gerçekleşme
- **Bütçe İçi/Bütçe Dışı:** Kullanılan kaynağın bütçeden mi yoksa bütçe dışı kaynaklardan mı (döner sermaye, projeler gibi) sağlandığı.

PERFORMANS VE FAALİYET DEĞERLENDİRME TABLOSU

| Performans Hedefi 1 | Değerlendirme |
|---------------------|---|
| | <p>✚ <i>Performans hedefine ne düzeyde ulaşıp ulaşılmadığının faaliyet/projelerle ilişkilendirilerek açıklanmasına ve eğer performans hedefine ulaşamadı ise sapmanın nedenleri ile alınacak tedbirlere yer verilecektir.</i></p> |

- Her bir performans hedefi ele alınacak.
- Performans hedefine ne düzeyde ulaşıp ulaşılmadığının faaliyet/projelerle ilişkilendirilerek açıklanmasına ve eğer performans hedefine ulaşamadı ise sapmanın nedenleri ile alınacak tedbirlere yer verilecektir.

“BİLGİ İÇİN” BÖLÜMÜ

1-Bütçenizde yer almayan ama biriminizle doğrudan ilişkili faaliyetler hakkında bilgi. Örneğin: Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığının biriminizle ilgili yürüttüğü yatırım hizmetleri

2-Bütçenizde yer alan ama diğer birimlerin faaliyetler/projeler ile hizmetler için kullanılan personel, yatırım giderleri gibi uygulamalar hakkında bilgi.

3- Personelin farklı birimlerde görevlendirilmesiyle ilgili bilgi (birime başka birimlerden yapılan görevlendirmeler, birim dışına yapılan görevlendirmeler).

BAZI ÖNEMLİ NOKTALAR

- **Birden fazla birim performans hedefinin yerine getirilmesinden sorumlu olabilir.** Bu durumda her birim kendi bütçesi açısından faaliyetleri değerlendirecektir.
- Performans göstergeleri konusunda birimlere verilen şablonların yanında (2010 yılı performans programı) öneri olarak **birimler kendi geliştirecekleri göstergeleri de koyabilirler.**
- Yapılan performans göstergelerine ilişkin veriler eğer tablolarla yoksa dipnot olarak verilmelidir.
- Performans bilgileri açısından 2009 yılı raporu bir **geçiş dönemi** özelliği taşımaktadır.

III. ÖRNEK UYGULAMALAR VE TARTIŞMA

ÖRNEK UYGULAMA (1)

A Fakültesinin, “Akademik Toplantılara ve Çalışmalara Katılım Desteğinin Sürdürülmesi ve İyileştirilmesi” Performans Hedefi Tablosu

| | | | |
|--------------------------------|--|---|-------------------------------|
| Amaç | | Araştırma Etkinliklerinin İyileştirilmesi | |
| Hedef | | Toplantı Katılım Desteğinin %10 Artırılması | |
| Performans Hedefi | | Akademik Toplantılara ve Çalışmalara Katılım Desteğinin Sürdürülmesi ve İyileştirilmesi | |
| Birim | | A Fakültesi | |
| Performans Göstergeleri | | 31/12/2009 Hedef | 31/12/2009 Gerçekleşen |
| PG1 | Yurtiçi toplantılara katılım desteği verilen öğretim elemanı sayısı | 18 | 16 |
| PG2 | Yurtdışı toplantılara katılım desteği verilen öğretim elemanı sayısı | 21 | 19 |
| PG3 | Akademisyen Başına Yolluk Bütçesi Tutarı TL | 190 | 188 |
| PG4 | Yolluk Tahsis Edilen Akademisyen Oranı | %26 | %23 |
| Faaliyetler | | | |
| F1 | Toplantı ve çalışmalara katılım, yolluk gibi giderlerin karşılanması | | |

ÖRNEK UYGULAMA (1)

A Fakültesinin, “Akademik Toplantılara ve Çalışmalara Katılım Desteginin Sürdürülmesi ve İyileştirilmesi” Faaliyet Maliyetleri Tablosu

| Faaliyet 1 | | Toplantı ve çalışmalara katılım yolluk gibi giderlerin karşılanması | | | | | |
|--------------|-----------|---|------------|-----------|-------------|------------|-----------|
| Ekonomik Kod | | BÜTÇE | | | GERÇEKLEŞEN | | |
| | | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam |
| 03.3 | Yolluklar | 29.000,00 | - | 29.000,00 | 25.659,94 | | 25.659,94 |

ÖRNEK UYGULAMA (1)

A Fakültesinin, “Akademik Toplantılara ve Çalışmalara Katılım Desteğinin Sürdürülmesi ve İyileştirilmesi” Performans ve Faaliyet Değerlendirme Tablosu

| Performans Hedefi 1 | Değerlendirme |
|--|---|
| Yurtiçi toplantılara katılım desteği verilen öğretim elemanı sayısı | <ul style="list-style-type: none">• Bütçe ödenekleri kullanılmadığı için hedefin altında kalınmıştır.• Bütçe ödenekleri yetersiz kaldığı için hedefin altında kalınmıştır. |
| Yurtdışı toplantılara katılım desteği verilen öğretim elemanı sayısı | <ul style="list-style-type: none">• Bütçe ödenekleri kullanılmadığı için hedefin altında kalınmıştır.• Bütçe ödenekleri yetersiz kaldığı için hedefin altında kalınmıştır. |
| Yolluk bütçesi oranı | <ul style="list-style-type: none">• Bütçe ödenekleri kullanılmadığı için hedefin altında kalınmıştır.• Bütçe ödenekleri yetersiz kaldığı için hedefin altında kalınmıştır. |


BİLGİ İÇİN:

Döner Sermaye kaynaklarından 4 akademisyene 4.000.-EURO tutarında toplantı katılım desteği sağlanmıştır.

ÖRNEK UYGULAMA (2)

| | | | |
|--------------------------------|---|---|-------------------------------|
| Amaç | | Eğitim-Öğretimin İyileştirilmesi | |
| Hedef | | Akademik Kadroları 2012 Yılına Kadar İdeal Oranlara Ulaştırma | |
| Performans Hedefi | | Akademik Personele Yönelik Çeşitli Transferler | |
| Birim | | A Fakültesi | |
| Performans Göstergeleri | | 31/12/2009 Hedef | 31/12/2009 Gerçekleşen |
| PG1 | Transfer Yapılan Öğretim Üyesi Sayısı | 4 | 4 |
| Faaliyetler | | | |
| F1 | Emekli Olan Akademisyenlere Harcırah Ödenmesi | | |

| | | | | | | | |
|---------------------|---------------------|---|-------------------|---------------|--------------------|-------------------|---------------|
| Faaliyet 1 | | Emekli Olan Akademisyenlere Harcırah Ödenmesi | | | | | |
| Ekonomik Kod | | BÜTÇE | | | GERÇEKLEŞEN | | |
| | | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam |
| 03 | Mal ve Hizmet Alımı | 2.000,00 | | 2.000,00 | 2.000,00 | | 2.000,00 |

| | |
|----------------------------|---|
| Performans Hedefi 1 | Değerlendirme |
| |  Programa göre ve/veya uygulamaya göre değerlendirme |

ÖRNEK UYGULAMA (3)

| | | | |
|--------------------------------|---|---|-------------------------------|
| Amaç | | Eğitim-Öğretimin İyileştirilmesi | |
| Hedef | | Akademik Kadroları 2012 Yılına Kadar İdeal Oranlara Ulaştırma | |
| Performans Hedefi | | Eğitim Hizmetlerinin Sürdürülmesi ve İyileştirilmesi | |
| Birim | | A Fakültesi | |
| Performans Göstergeleri | | 31/12/2009 Hedef | 31/12/2009 Gerçekleşen |
| PG1 | Akademik Personel Sayısı | 150 | 152 |
| PG2 | Akademik Birimlerde Görevli İdari Personel Sayısı | 64* | 66* |
| PG3 | Yıllık Elektrik Tük. Miktarı (Kwh) | 465.837,22 | 465.837,22 |
| PG4 | Yıllık Su Tük.Mik. (m3) | 10.435,42 | 10.435,42 |
| PG5 | Yıllık Doğalgaz Tük. Miktarı (m3) | 201.802,99 | 201.802,99 |
| PG6 | Yıllık Diğer Tüketim Kalemleri (telefon, çeşitli vergiler vb) | | |
| PG7 | Akademik ve İdari Personel Başına Düşen Mal ve Hizmet Tutarı (TL) | 3,8 | 3,7 |
| Faaliyetler | | | |
| F1 | Personel Giderlerinin Karşlanması | | |
| F2 | Mal ve Hizmet Temini (akademik yolluklar hariç) | | |

ÖRNEK UYGULAMA (3)

| Faaliyet 1 | | | | | | | |
|--------------|----------------------|-----------|------------|-----------|-------------|------------|-----------|
| Ekonomik Kod | | BÜTÇE | | | GERÇEKLEŞEN | | |
| | | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam |
| 01 | Personel Giderleri | 7.993.400 | | 7.993.400 | 7.113.666 | | 7.113.666 |
| Faaliyet 2 | | | | | | | |
| Ekonomik Kod | | BÜTÇE | | | GERÇEKLEŞEN | | |
| | | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam |
| 03 | Mal ve Hizmet Temini | 825.500 | | 825.500 | 823.229 | | 823.229 |

| Performans Hedefi 1 | Değerlendirme |
|---------------------|---|
| | Personel Sayısı/Giderleri Toplam Elektrik Tüketimi Toplam Su Tüketimi Toplam Doğalgaz Tüketimi |

ÖRNEK UYGULAMA - İDARİ BİRİM (4)

| | | | |
|--------------------------------|--|--|-------------------------------|
| Amaç | | İdari Hizmetlerin İyileştirilmesi | |
| Hedef | | İdari Personel Sayılarının 2012 Yılına Kadar İdeal Oranlara Ulaşması | |
| Performans Hedefi | | İdari Hizmetlerin Sürdürülmesi ve İyileştirilmesi | |
| Birim | | A Daire Başkanlığı | |
| Performans Göstergeleri | | 31/12/2009 Hedef | 31/12/2009 Gerçekleşen |
| PG1 | İdari Personel Sayısı | 11 | 13 |
| | Memur | 9 | 10 |
| | İşçi | 1 | 2 |
| | Sözleşmeli | 1 | 1 |
| PG 2 | İdari Personel Başına Düşen Mal ve Hizmet Tutarı (TL) | 19,5 | 8,7 |
| Faaliyetler | | | |
| F1 F2 | Personel Giderlerinin Karşılanması Mal ve Hizmet Temini | | |

ÖRNEK UYGULAMA - İDARİ BİRİM (4)

| Faaliyet 1 | | | | | | | |
|--------------|------------------------------------|-----------|------------|---------|-------------|------------|---------|
| Ekonomik Kod | | BÜTÇE | | | GERÇEKLEŞEN | | |
| | | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam |
| 01 | Personel Giderlerinin Karşılanması | 386.800 | | 386.800 | 329.353 | | 329.353 |
| Faaliyet 2 | | | | | | | |
| Ekonomik Kod | | BÜTÇE | | | GERÇEKLEŞEN | | |
| | | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam | Bütçe İçi | Bütçe Dışı | Toplam |
| 03 | Mal ve Hizmet Temini | 214.900 | | 214.900 | 112.146 | | 112.146 |

| Performans Hedefi 1 | Değerlendirme |
|---------------------|--|
| | Personel giderleri tahmini dönem başında yüksek tahmin edilmiştir Mal ve Hizmet temini kalemindeki "X" kalemi ödenekleri "Y" hizmet alımı ihalesi tamamlanamadığı için kullanılamamıştır. |

BİLGİ İÇİN:

- Kadrosu diğer birimlerde olan 34 idari personel A Daire Başkanlığında görevlendirilmiştir.
- Toplam 10 Kısmi zamanlı öğrenci istihdamı yapılmıştır