

PERFORMANS PROGRAMI HAZIRLAMA REHBERİ



içindekiler

GİRİŞ	1
REHBERİN AMACI VE KAPSAMI.....	3
TANIMLAR.....	5
A- STRATEJİK PLAN, PERFORMANS PROGRAMI ve BÜTÇE.....	9
B- PERFORMANS PROGRAMI HAZIRLAMA SÜRECİ	10
1- Program Dönemi Stratejisinin Belirlenmesi.....	11
1.1- Öncelikli Stratejik Amaç ve Hedeflerin Belirlenmesi	12
1.2- İdare Performans Hedef ve Göstergelerinin Belirlenmesi.....	12
2- Birim Performans Programlarının Hazırlanması	14
2.1- Birim Performans Hedef ve Göstergelerinin Belirlenmesi.....	14
2.2- Kaynak İhtiyacının Belirlenmesi	16
2.3- Birim Performans Programlarının Oluşturulması	19
3- İdare Performans Programının Oluşturulması	20
EKLER, TABLOLAR VE AÇIKLAMALAR.....	23

giriş

□

Kamu mali yönetimi alanında gerçekleştirilen reformların yasal çerçevesini oluşturan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımının yanı sıra mali saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri ön plana çıkmıştır. Bu ilkelerin uygulamaya konulmasını sağlamak üzere kamu mali yönetim sistemimize dahil edilen temel yöntem ve araçlardan biri de performans esaslı bütçeleme sistemidir.

Performans esaslı bütçeleme sisteminin temel unsurlarını stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporları oluşturmaktadır. Stratejik plan ve performans programları vasıtasıyla kamu idarelerinin temel politika hedefleri ile bunların kaynak ihtiyaçları arasında bağlantı kurulmakta; söz konusu belgelerde öngörülen hedeflere ilişkin gerçekleştirmeler ise faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna açıklanmaktadır.

Bu rehberin konusunu oluşturan performans programları, stratejik planlarla bütçeler arasında daha güçlü bir bağ kurulmasını sağlayan araçlardır. Bu kapsamda, performans programlarında, stratejik planlarda yer alan orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflere ilişkin yıllık hedefler, söz konusu hedefleri gerçekleştirmek üzere belirlenen faaliyet-projeler ile bunların kaynak ihtiyacı yer almaktadır. Performans hedeflerine ne derece ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere oluşturulan performans göstergelerine de bu programlarda yer verilmektedir.

Ülkemizde, performans esaslı bütçelemeye geçiş çalışmaları, 2004 Yılı Programı ve Mali Yılı Bütçesi Makro Çerçeve Kararıyla sekiz kamu idaresinde pilot düzeyde başlatılmış olup, belirlenen takvim çerçevesinde kamu idarelerine yaygınlaştırılmaktadır. Söz konusu takvim uyarınca, kapsamda yer alan kamu idarelerinin tamamı, 2009 yılı itibarıyla stratejik planlarını tamamlamış ve 2010 mali yılına ilişkin performans programlarını hazırlamış olacaktırlar.

Performans programlarının hazırlanması çalışmalarında yol göstermek üzere hazırlanan bu rehberin tüm kamu idarelerine yararlı olmasını dileriz.

rehberin amacı ve kapsamı

□

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9 uncu maddesinde, kamu idarelerinin bütçelerini stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlayacakları belirtilmiş ve performans esaslı bütçelemeye ilişkin hususları belirlemeye Bakanlığımız yetkili kılınmıştır.

Bakanlığımıza 5018 sayılı Kanunla verilen yetkiye dayanılarak hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi ile performans programlarının hazırlanması aşamasında kamu idarelerine yardımcı olacak bir belgenin oluşturulması amaçlanmaktadır.

Rehberin kapsamına, 5018 sayılı Kanuna ekli I sayılı cetvelde yer alan genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler, IV sayılı cetvelde yer alan sosyal güvenlik kurumları ile birlikte 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile stratejik plan ve performans programı/planı hazırlamakla yükümlü kılınan mahalli idareler girmektedir.

tanımlar

□

Performans esaslı bütçeleme: Kaynakların kamu idarelerinin amaç ve hedefleri doğrultusunda tahsisini ve kullanılmasını sağlayan, performans ölçümü ve değerlendirmesi yaparak ulaşılmak istenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığını tespit eden ve sonuçları raporlayan bir bütçeleme sistemidir.

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 plandır.

Misyon: Bir kamu idaresinin ne yaptığını, nasıl yaptığını ve kimin için yaptığını açıkça ifade eden, idarenin varlık sebebini açıklayan temel bir bildirimdir.

Vizyon: Bir kamu idaresinin ulaşmayı arzu ettiği geleceğinin iddialı ve gerçekçi bir ifadesidir.

Amaç: Stratejik planda yer alan ve kamu idaresinin ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir.

Hedef: Stratejik planda yer alan amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır.

Performans programı: Bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyet-projeler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programdır.

Program dönemi: Bütçesi hazırlanan yılı ve izleyen iki yılı içeren dönemdir.

İdare performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları performans seviyelerini gösteren çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir.

Birim performans hedefi: Harcama birimlerince idare performans hedeflerine ulaşmak için belirlenen alt hedeflerdir.

İdare performans göstergesi: Kamu idarelerince idare performans hedeflerine ulaşma düzeyini ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan araçlardır.

Birim performans göstergesi: Birim performans hedeflerini veya hizmetleri izlemek ve değerlendirmek için kullanılan araçlardır.

Faaliyet-Proje: Belirli bir amaca ve hedefe yönelen, başlı başına bir bütünlük oluşturan yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim veya hizmetlerdir. Ekonomik sınıflandırmanın cari, sermaye, transfer ve borç verme unsurlarından bir veya birden fazlası aynı faaliyet-proje içerisinde yer alabilir.

İdare düzeyinde yürütülen hizmetler: Danışma, denetim ve destek birimlerince idare düzeyinde yürütülen ve birim performans hedefleriyle ilişkilendirilemeyen faaliyetlerdir.

Kaynak: Bütçe kaynakları ile döner sermaye, Avrupa Birliği fonları gibi yurt içi ve yurt dışından kamu idarelerine sağlanan her türlü mali kaynağı ifade etmektedir.

Girdi: Bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken beşeri, mali ve fiziksel kaynaklardır.

Çıktı: İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetlerdir.

Sonuç: İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkilerdir.

İdare düzeyinde dağıtılacak giderler: İdare düzeyinde yürütülen hizmetlere yönelik olarak belirlenen giderler ile bütçe sınıflandırmasında herhangi bir harcama birimiyle ilişkilendirilmemiş merkez dışı birimlere ilişkin giderlerdir.

Dağıtım anahtarı: İdare düzeyinde dağıtılacak giderlerin idare performans hedeflerine dağıtılmasında kullanılmak üzere mali hizmetler birimlerince belirlenen ölçütlerdir.

performans programı

□

A- STRATEJİK PLAN, PERFORMANS PROGRAMI ve BÜTÇE

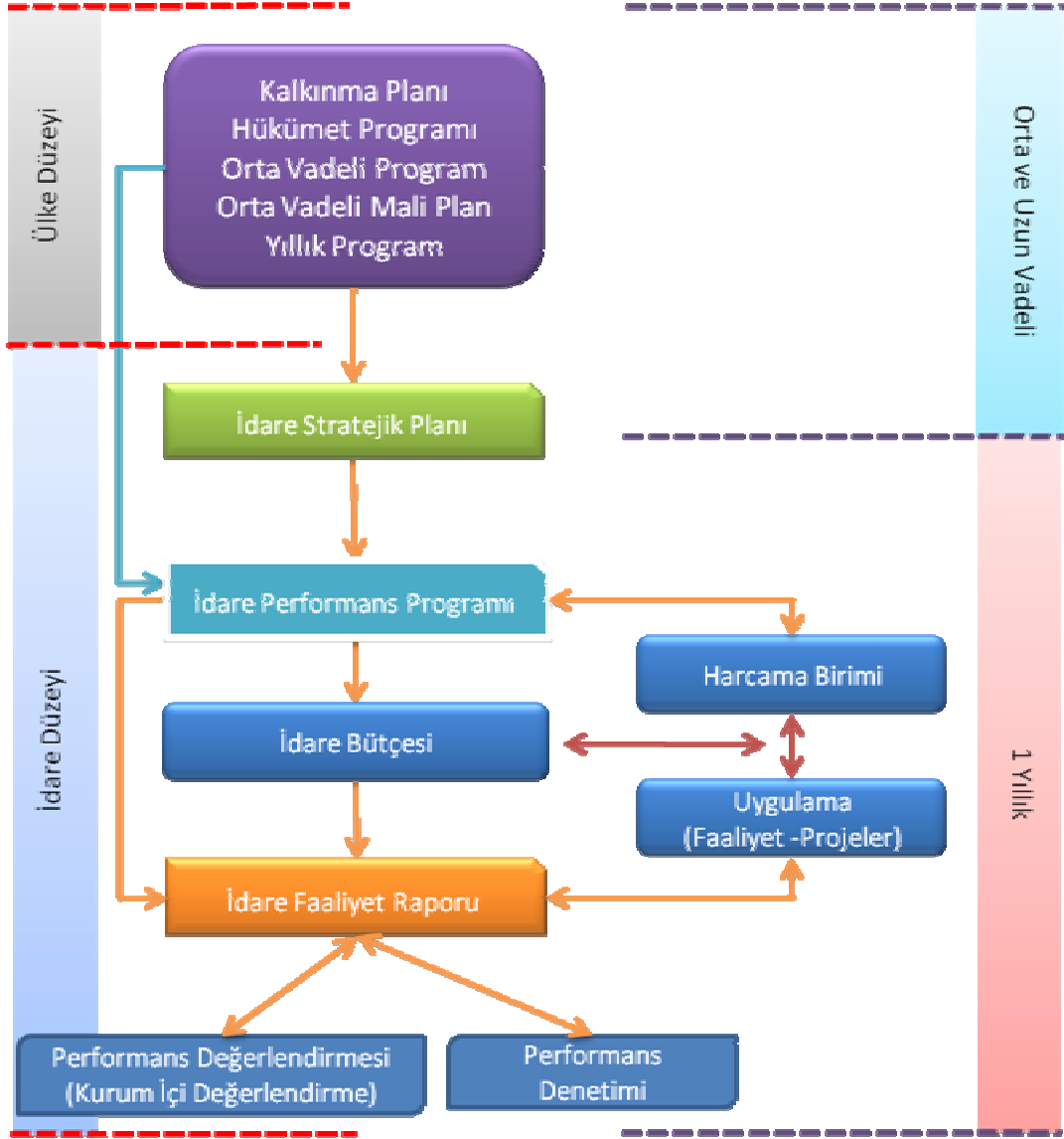
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin; orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren stratejik plan hazırlamaları ve bütçelerin stratejik plarlarda yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanması öngörülmüştür.

Bu çerçevede, kamu idarelerinin öncelikle stratejik planlarını hazırlamaları gerekmektedir. Bilindiği üzere, stratejik planlar kamu idarelerinin kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, amaçlar ve hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle hazırladıkları planlardır.

Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programı, idare bütçelerinin stratejik plarlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır. Stratejik plan, performans programı ve bütçe ilişkisi Şekil 1’de gösterilmektedir.

Performans programlarında, stratejik plarlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, program dönemine ilişkin olarak belirlenen performans hedeflerine, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Performans programları, bütçe dokümanlarında mali bilgilerin yanında, performans bilgilerinin de yer almasını sağlayarak, çıktı ve sonuç odaklı bir bütçeleme anlayışını ön plana çıkarmakta, yeni kamu mali yönetim sistemimizin dayandığı mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkelerine işlerlik kazandırmaktadır.

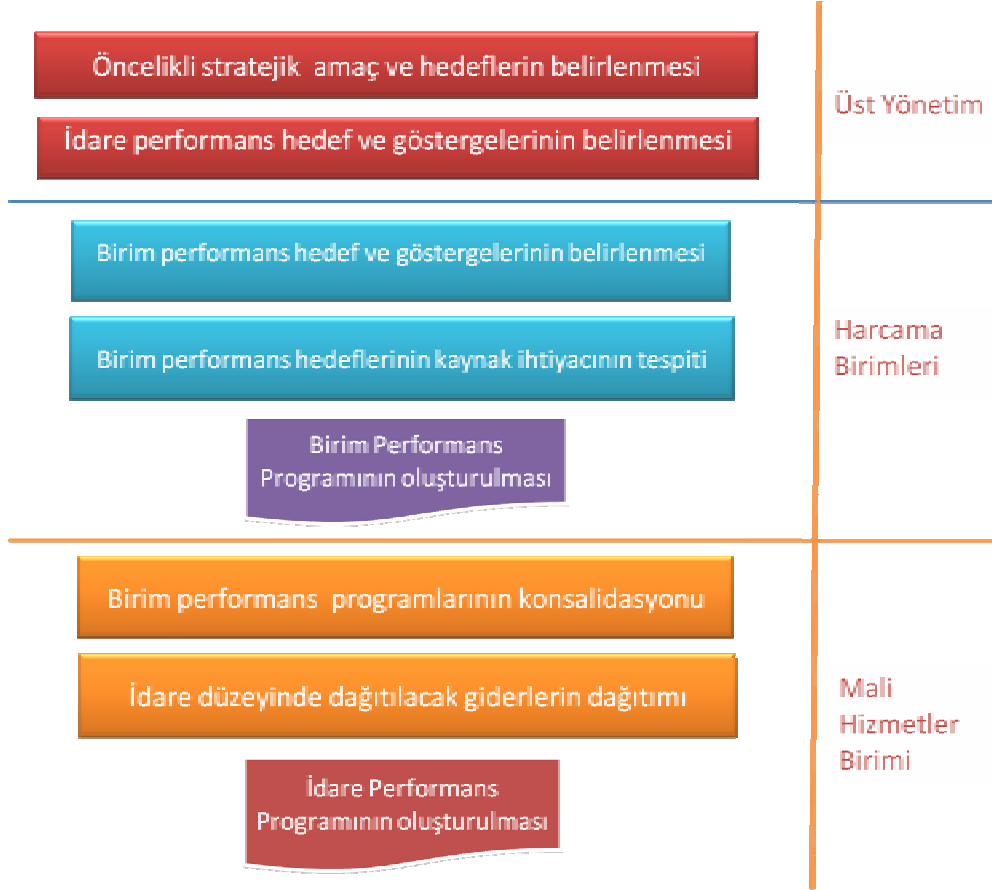


Şekil 1: Stratejik Plan, Performans Programı ve Bütçe İlişkisi

B- PERFORMANS PROGRAMI HAZIRLAMA SÜRECİ

Performans programları, harcama birimleri ve idare düzeyinde hazırlanır. İdare ve birim performans programlarının hazırlanmasına yönelik çalışmalar, önceliklerin ve hedeflerin belirlenmesi yönüyle üst yöneticiden harcama birimlerine doğru, maliyet ve kaynak ihtiyacının belirlenmesi boyutuyla faaliyet-projelerden stratejik amaçlara doğru işleyen ve birbirini tamamlayan süreçlerden oluşmaktadır.

Performans programı hazırlama süreci kamu idarelerinin üst yönetimlerinde program dönemine ilişkin temel stratejinin belirlenmesi, bu çerçevede birim performans programlarının hazırlanması ve mali hizmetler birimlerinde birim performans programları esas alınarak idare performans programlarının oluşturulması aşamalarından meydana gelmektedir.



Şekil 2: Performans Programı Hazırlama Süreci

1- Program Dönemi Stratejisinin Belirlenmesi

Bu aşamada kamu idaresinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından;

- ◆ Stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerden program döneminde öncelik verilecek olanlar,
- ◆ İdare performans hedef ve göstergeleri,
- ◆ Hedeflerden sorumlu harcama birimleri belirlenir.

Belirlenen hususlar üst yönetici tarafından harcama birimlerine duyurulur. Bu aşama performans programı hazırlama sürecinin etkin ve verimli bir şekilde yürütülebilmesi için en geç mayıs ayı itibariyle tamamlanır.

1.1- Öncelikli Stratejik Amaç ve Hedeflerin Belirlenmesi

Kamu idareleri; kalkınma planı, hükümet programı, orta vadeli program ve orta vadeli mali plan ile bütçe içi ve bütçe dışı kaynaklarını göz önünde



Şekil 3: Hedefler ve Kaynak İlişkisi

bulundurarak, stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerden program döneminde hangilerine, ne ölçüde öncelik vereceklerini belirlerler. (Şekil 3)

Program dönemine ilişkin öncelikli amaç ve hedefler, üst yönetici, harcama yetkilileri ve diğer ilgili tarafların katkılarının sağlanacağı katılımcı bir yöntemle belirlenir.

1.2- İdare Performans Hedef ve Göstergelerinin Belirlenmesi

İdare performans hedefleri, idarenin stratejik planında yer alan amaç ve hedefleri doğrultusunda program döneminde ulaşmak istediği performans seviyelerini gösterir. İdare performans göstergeleri ise idare performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.

İdare performans hedef ve göstergeleri, belirlenen öncelikler çerçevesinde kamu idarelerinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından eş zamanlı olarak oluşturulur. Bu süreçte, idare performans hedefleriyle ilgili harcama birimleri de belirlenir.

İdare performans hedeflerinin belirlenmesi aşamasında temel kısıt idarenin program döneminde sahip olabileceği kaynaklardır. Merkezi yönetim

kapsamındaki kamu idareleri açısından kaynakların sınırını orta vadeli mali plan ile belirlenen ödenek teklif tavanları ve idarelerin bütçe dışından sağlayabileceği diğer kaynaklar oluşturmaktadır. Genel yönetim kapsamındaki diğer kamu idareleri ise sahip oldukları bütçe içi ve dışı kaynaklar ölçüsünde hedeflerini belirlerler.

Üst yönetici ve harcama yetkililerince belirlenen idare performans hedeflerinin tek bir harcama birimine yönelik olmasından ziyade, ilgili yılda idare düzeyinde belirlenen ve birden fazla harcama birimini ilgilendiren hedefler olması gerekmektedir. Ancak, zorunlu durumlarda (mevcut stratejik planlarda hedeflerin sadece bir harcama birimi ile ilişkilendirilmiş olması veya özelliği olan bir idare performans hedefinin tek bir harcama birimince gerçekleştirilebilir olması halleri gibi) sadece bir harcama birimince yerine getirilecek idare performans hedefleri de belirlenebilir.

Bu kapsamda idare performans hedefleri;

- ◆ belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır,
- ◆ performans programı hazırlama sürecinin başlangıç aşamasında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından idare düzeyinde belirlenmelidir,
- ◆ kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,
- ◆ belirli, ölçülebilir, ulaşılabilir ve gerçekçi olmalıdır,
- ◆ çıktı-sonuç odaklı olmalıdır.

İdare performans programında yer alacak idare performans göstergeleri oluşturulurken ise aşağıda yer alan temel hususlar göz önünde bulundurulur:

İdare performans göstergeleri;

- ◆ idare performans hedefleri ile ilgili olmalıdır,
- ◆ temel nitelikte ve az sayıda olmalıdır,
- ◆ ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır,
- ◆ hem geçmiş dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır,

- ◆ verilerinin elde edilme ve değerlendirme maliyetleri makul ve kabul edilebilir bir seviyede olmalıdır.

2- Birim Performans Programlarının Hazırlanması

İdare üst yönetimince idare performans programı ile ilgili temel kararların alınması sonrasında, harcama birimleri faaliyet alanları, görev, yetki ve sorumlulukları çerçevesinde birim performans programı çalışmalarını başlatırlar.

Harcama birimleri bu aşamada, sorumlu oldukları idare performans hedeflerine yönelik birim performans hedef ve göstergelerini, hedeflerin gerçekleştirilmesi için yürütülmesi gereken faaliyet-projeleri tespit ederler. Faaliyet-proje maliyetlerinin ortaya konulması ile birim performans hedeflerinin ve harcama birimlerinin kaynak ihtiyacı belirlenir. Birim düzeyinde yapılan bu çalışmalar sonucunda birim performans programları oluşturulur.

Mali hizmetler birimi, performans programlarının hazırlanması sürecinde koordinasyon, izleme ve yönlendirme görevlerini yerine getirir.

2.1- Birim Performans Hedef ve Göstergelerinin Belirlenmesi

Kamu idareleri faaliyetlerini teşkilat yapılarında yer alan harcama birimleri aracılığı ile gerçekleştirirler. Bu nedenle idare düzeyinde performans hedefleri belirlenirken, bu hedeflerle ilgili harcama birimleri de belirlenmektedir.

Birim performans hedeflerinin belirlenme amacı, harcama birimlerinin ilgili idare performans hedefine yapacakları katkıları ortaya koymaktır. Bir idare performans hedefinin sadece bir harcama birimini ilgilendirdiği durumlarda, bu hedef ilgili harcama birimi tarafından birim performans hedefi olarak da belirlenebilir.

Birim performans hedefleri;

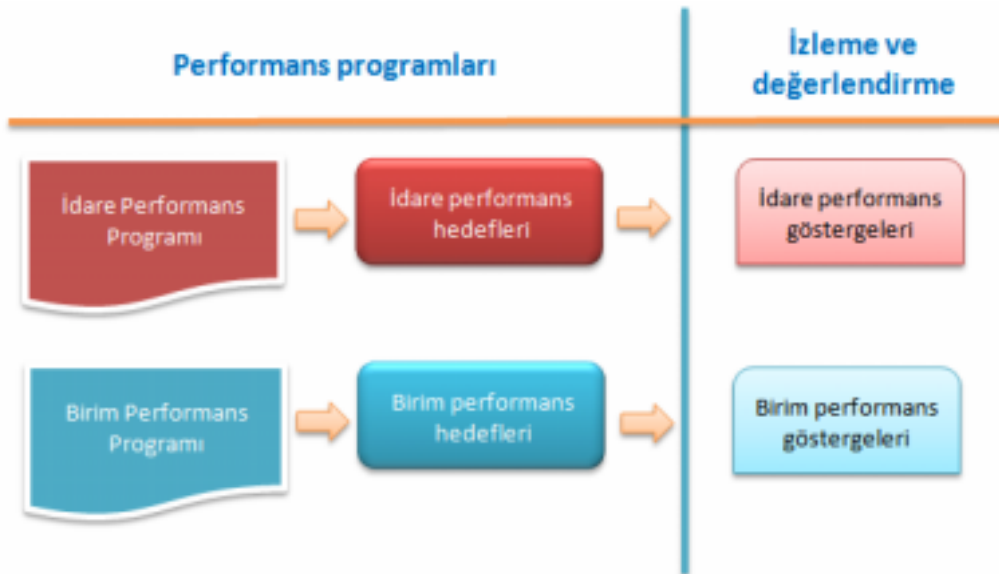
- ◆ idare performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmelidir,
- ◆ kamu idaresince ilgili harcama birimi için öngörülen kaynakların sınırlılığı ölçüsünde belirlenmelidir,

- ◆ birim performans programlarının hazırlanması aşamasında, harcama biriminin görev ve faaliyet alanı çerçevesinde harcama yetkililerince belirlenmelidir,
- ◆ belirli, ölçülebilir, ulaşılabilir ve gerçekçi olmalıdır,
- ◆ çıktı-sonuç odaklı olmalıdır.

Harcama birimleri, birim performans hedeflerine ne ölçüde ulaştıklarını ölçmek ve değerlendirmek üzere birim performans göstergeleri de belirlerler.

Birim performans göstergeleri,

- ◆ birim performans hedefleri ile ilgili olmalıdır,
- ◆ temel nitelikte ve az sayıda olmalıdır,
- ◆ ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır,
- ◆ hem geçmiş dönemlerin hem de diğer birimlerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır,
- ◆ verilerinin elde edilme ve değerlendirme maliyetleri makul ve kabul edilebilir bir seviyede olmalıdır,
- ◆ danışma, denetim ve destek birimleri idare düzeyinde yürüttükleri ve birim performans hedefleriyle ilişkilendirmediği hizmetlere ilişkin performans göstergeleri belirleyebilirler.



Şekil 4: Performans Hedef ve Göstergeleri

2.2- Kaynak İhtiyacının Belirlenmesi

Kamu idareleri yetki, görev ve sorumlulukları çerçevesinde yürüttükleri faaliyet-projeler doğrultusunda topluma çeşitli ürün ve hizmetler sunarlar. Yürütülen faaliyet-projeler belirli bir maliyetle gerçekleştirilir ve bu süreçte kamu idareleri bütçe içi ve dışı çeşitli kaynakları kullanırlar.

Program dönemine ilişkin olarak ortaya konulan hedeflere ulaşmak için ihtiyaç duyulan kaynak miktarının belirlenme süreci, bu hedeflere yönelik olarak yürütülmesi gereken faaliyet-projelerin ve bunların maliyetlerinin tespit edilmesi ile başlar.

2.2.1- Faaliyet-Projelerin Belirlenmesi

Birim performans hedefleri, harcama biriminin neleri başaracağını, faaliyet-projeler ise bunların nasıl gerçekleştirileceğini ifade eder. Kamu idareleri, stratejik planlama çalışmalarında uyguladıkları çeşitli analiz yöntemleriyle (durum, swot, risk, paydaş v.b.) amaç ve hedeflerine ulaşmak için plan döneminde uygulamaya koyacakları faaliyet-projelerin ana hatlarını belirlemektedirler. Performans programı hazırlama sürecinde ise hedeflere ilişkin somut faaliyet-projeler belirlenmekte ve bunların maliyetleri de ortaya konulmaktadır.

Hedeflerin gerçekleşmesine yönelik olarak doğru faaliyet-projelerin belirlenmesi ve bunların maliyetlerinin gerçeğe en yakın şekilde hesaplanması, mal ve hizmet üretimine ilişkin daha isabetli tercihler yapılması, kaynakların amaç ve hedeflere tahsis edilmesini öngören bütçeleme anlayışının işlerlik kazanması açısından büyük önem taşımaktadır.

Faaliyet-projeler belirlenirken aşağıda yer alan hususlar dikkate alınır;

- ◆ birim performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmelidir,
- ◆ bir faaliyet-proje bir veya birden fazla birim performans hedefi ile ilişkilendirilebilir,

- ◆ ekonomik sınıflandırmanın cari, sermaye, transfer ve borç verme unsurlarından bir veya daha fazlası aynı faaliyet-proje içerisinde yer alabilir,
- ◆ hedefin gerçekleşmesine ne ölçüde katkı sağlayacağı tanımlanabilir olmalıdır,
- ◆ bir hedefe yönelik olarak çok fazla sayıda faaliyet-proje belirlenmemelidir. Benzer nitelik taşıyan ve alt faaliyet-proje olarak nitelendirilebilecek olanlar tek faaliyet-proje altında gösterilmelidir,
- ◆ uygulanabilir olmalıdır,
- ◆ maliyetlendirilebilmelidir,
- ◆ maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalı, doğru bilgi üretmeyen hesaplama yöntemlerinden kaçınılmalıdır,
- ◆ kaynaklarla faaliyet-projeler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır,
- ◆ detaylandırılabilirdir,
- ◆ aynı hedef altındaki faaliyet-projeler birbirleriyle çelişmemeli, hedefin gerçekleşmesi açısından tamamlayıcı olmalıdır,
- ◆ faaliyet-projenin gerçekleşmesi açısından kritik önem taşıyan hususlar belirlenmelidir,
- ◆ başlangıcı ve sonu belirli olmalıdır.

Faaliyet-proje maliyetlerinin belirlenmesinde idareler faaliyet-projelerin niteliğine göre farklı yöntemler kullanabilirler. Faaliyet esaslı maliyetlendirme ve geçmiş dönemler maliyet bilgilerini esas almak suretiyle maliyetlendirme seçilebilecek yöntemlerden bazılarıdır.

Harcama birimleri, birim performans programı ile bütçeleri arasında bağlantı kurmak üzere her bir faaliyet-proje için hesapladığı maliyet tutarlarını analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak sınıflandırır. (Tablo 1)

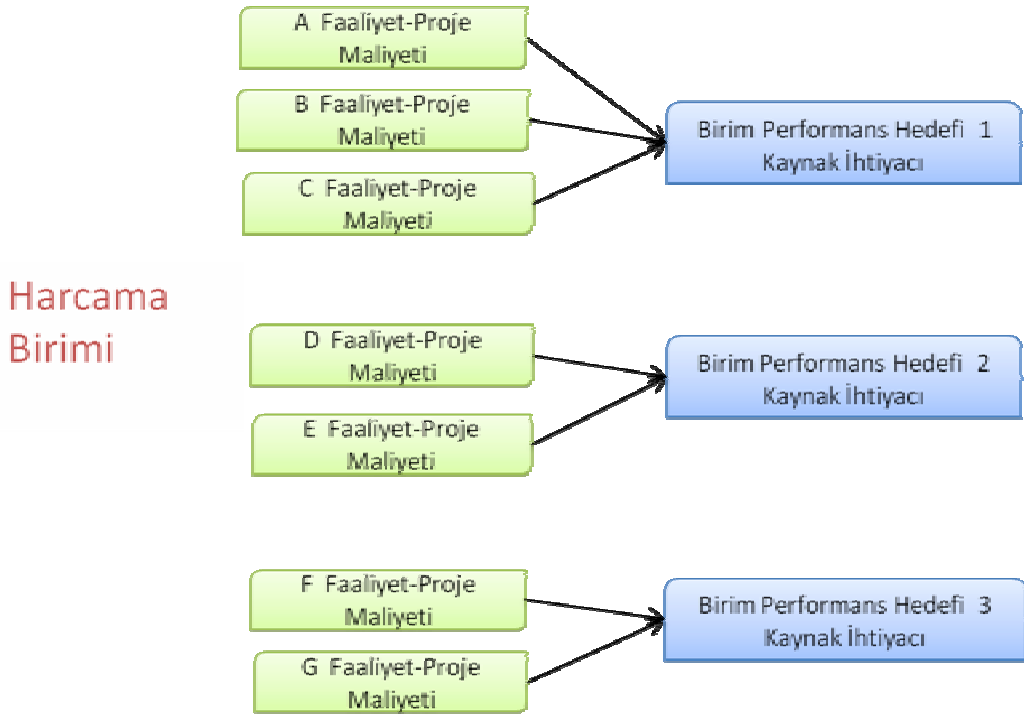
2.2.2- Birim Performans Hedeflerinin Kaynak İhtiyacının Belirlenmesi

Harcama birimleri, faaliyet-proje maliyetlerinden hareketle ilgili birim performans hedefinin kaynak ihtiyacını tespit ederler.

Faaliyet-projelerin maliyetlerinin toplanması sonucunda ilgili birim performans hedefinin kaynak ihtiyacına ulaşılır. (Tablo 3)

Birim performans hedeflerinin kaynak ihtiyaçlarının toplanması sonucunda, harcama biriminin kaynak ihtiyacına ulaşılır. (Tablo 6)

Danışma, denetim ve destek birimlerinin kendi birim performans hedefleriyle ilişkisi bulunmayan ve idare düzeyinde yürüttükleri hizmetlere ilişkin giderler Tablo 4'ün "İdare Düzeyinde Yürütülen Hizmetlere İlişkin Giderler" bölümünde ayrıca gösterilir.



Şekil 5: Birim Performans Hedefi Kaynak İhtiyacı Belirlenme Süreci

Harcama birimlerinin bütçelerinde yer almakla birlikte bütçe uygulama sürecinde diğer kamu idarelerine transfer edilmek/aktarılmak suretiyle kullanılacak ödeneklerden birim performans hedefleri ile ilişki kurulmayacak olanlar sadece bütçe bilgileri tablosunda transfer edilecek ödenekler bölümünde gösterilir. (Tablo 10)

İlgili mevzuatı gereğince faaliyet-projeyi yürütecek kamu idaresinin bütçesine transfer edilmek/aktarılmak suretiyle kullanılacak ödenekler, söz konusu ödeneği transfer eden/aktaran kamu idaresinin performans hedefleri ile ilişkilendirilecektir.

2.3- Birim Performans Programlarının Oluşturulması

Performans programı hazırlama sürecinin harcama birimi düzeyindeki son aşamasında, birimler Ek-1'de yer alan şekil ve açıklamalar çerçevesinde **Birim Performans Programlarını** oluştururlar.

Birim performans programlarında harcama yetkilisinin sunuşu ile genel bilgiler, performans bilgileri ve mali bilgiler başlıklı ana bölümler yer alır.

Performans bilgileri bölümünde;

- ◆ stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerden program döneminde öncelik verilenlere, harcama biriminin sorumlu olduğu idare performans hedeflerine,
 - ◆ birim düzeyinde belirlenen performans hedef ve göstergelerine, bunların idare performans hedefleri ile bağlantılarına ilişkin açıklamalara,
 - ◆ hedefler çerçevesinde yürütülmesi planlanan faaliyet-projelere,
 - ◆ her bir kategoriye ilişkin maliyet/kaynak ihtiyacı bilgilerine,
- yer verilir.

Danışma, denetim ve destek birimleri, birim performans programlarında ayrıca;

- ◆ birim performans hedefleriyle ilişkisi bulunmayan ve idare düzeyinde yürüttükleri hizmetlere ilişkin giderler ile bu hizmetleri değerlendirmeye yönelik birim performans göstergelerine,
 - ◆ hizmetlere ilişkin maliyet bilgilerine,
- yer verirler.

Danışma, denetim ve destek birimlerinin idare performans hedefleriyle bağlantılı herhangi bir birim hedefinin bulunmaması halinde bu birimlerin yürütecekleri hizmetlere ilişkin tüm kaynaklar “idare düzeyinde dağıtılacak giderler” olarak değerlendirilir. Birim performans programının performans bilgileri bölümünde sadece söz konusu hizmetlerle, bunları değerlendirmeye yönelik olarak belirlenen performans göstergelerine yer verilir. (Tablo 2)

Nihai hali verilen birim performans programları üst yöneticiye sunulur.

3- İdare Performans Programının Oluşturulması

İdare performans programları, birim performans programlarından hareketle tüm idareyi ilgilendiren bilgileri içerecek şekilde, üst yönetici gözetiminde bu rehberdeki esas ve usuller doğrultusunda mali hizmetler birimlerince hazırlanır.

İdare performans programı oluşturulurken öncelikli olarak idare performans hedeflerinin kaynak ihtiyacı tespit edilir.

İdare performans hedeflerinin kaynak ihtiyacı;

- ◆ ilgili performans hedefine ilişkin birim performans hedeflerinin kaynak ihtiyaçları,
- ◆ danışma, denetim ve destek birimlerinin birim performans programlarında, “İdare Düzeyinde Dağıtılacak Giderler” bölümünde yer verilen tutarların, dağıtım anahtarları kullanılmak suretiyle mali hizmetler birimleri tarafından hesaplanan ve ilgili hedeflere dağıtılan maliyetleri,
- ◆ bütçe sınıflandırmasında herhangi bir harcama birimiyle ilişkilendirilmemiş merkez dışı birimlerin, “İdare Düzeyinde Dağıtılacak Giderler” kapsamında mali hizmetler birimi tarafından hesaplanan ve ilgili hedeflere dağıtılan maliyetleri,

toplamından oluşmaktadır. (Tablo 6)

İdare düzeyinde dağıtılacak giderlere ilişkin olarak hangi dağıtım anahtarının kullanılacağına söz konusu giderlerin mali hizmetler birimi

tarafından değerlendirilmesi sonucunda karar verilir. Kullanılacak dağıtım anahtarı ilgili giderlerin idare performans hedeflerine katkısını en iyi şekilde ifade edebilecek nitelikte olmalıdır. Örneğin, idarenin tamamını ilgilendiren ve çoğunlukla destek birimlerinin bütçelerinde yer alan aydınlatma hizmetine ilişkin giderler idare performans hedeflerine kullanım alanı baz alınarak dağıtılabilir.

Merkez dışı birimlerin ödeneklerinin herhangi bir harcama birimi ile ilişkilendirilmeyip bütçelerinde toplu olarak gösterildiği kamu idarelerinde, söz konusu birimlere ilişkin giderler “idare düzeyinde dağıtılacak giderler” kapsamında değerlendirilerek, mali hizmetler birimlerince dağıtım anahtarları kullanılmak suretiyle idare performans hedeflerine dağıtılır. Bu dağıtıma ilişkin bilgiler [Tablo 5](#)'te gösterilir.

İdare düzeyindeki performans hedeflerinin kaynak ihtiyaçlarının toplamı stratejik planda yer alan ilgili hedefin; hedeflerin kaynak ihtiyaçlarının toplamı ise stratejik planda yer alan ilgili amacın kaynak ihtiyacını verir. ([Tablo 9](#))

Amaçların kaynak ihtiyaçlarının toplamı, program döneminde idare tarafından kullanılacak olan bütçe içi ve dışı kaynakların toplamına eşit olmalıdır.

Mali hizmetler birimleri idare düzeyindeki konsolidasyon ve kaynak ihtiyacının tespitine ilişkin çalışmaları tamamladıktan sonra [Ek-2](#)'de yer alan şekil ve açıklamalar çerçevesinde **İdare Performans Programlarını** oluştururlar.

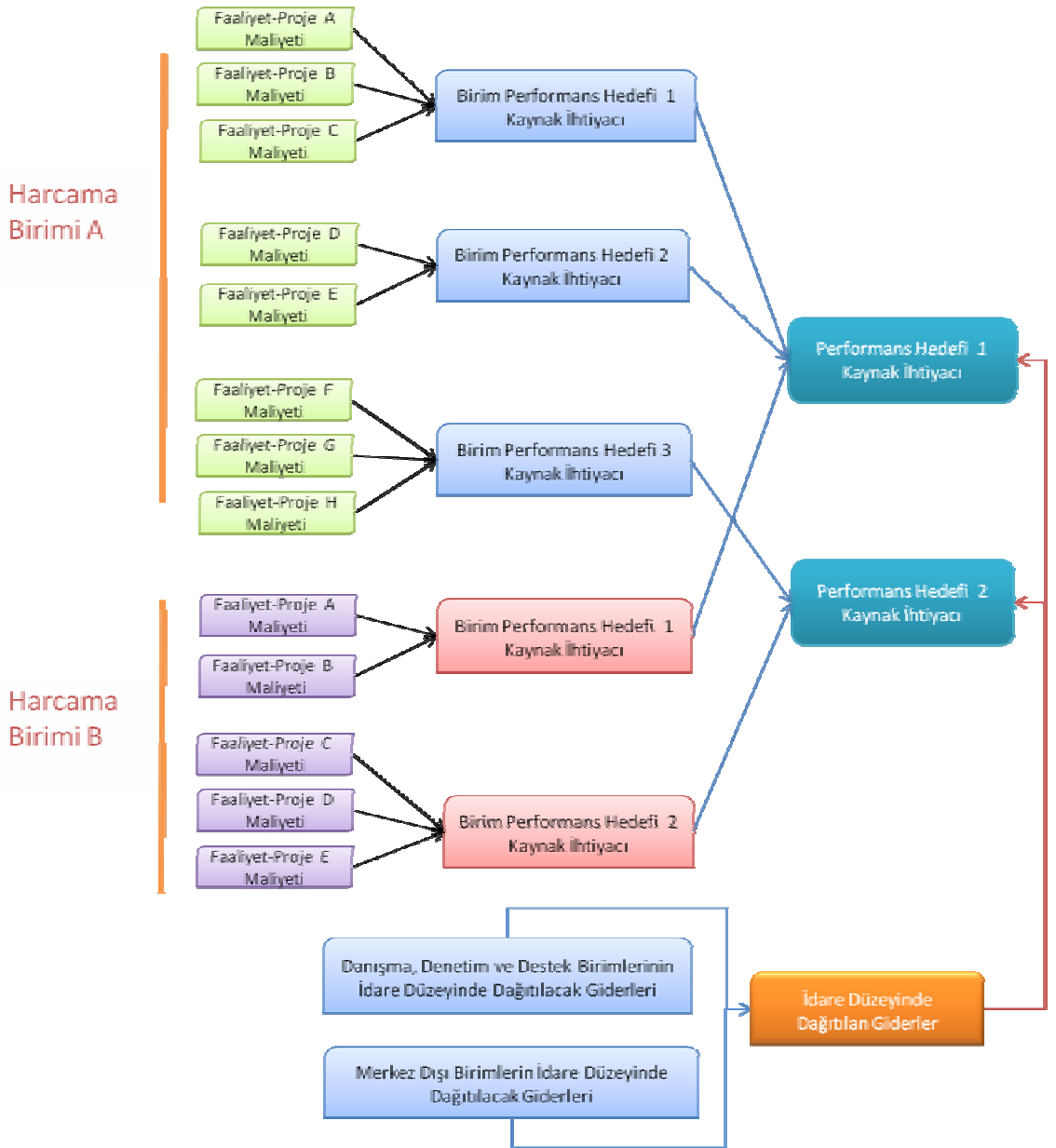
İdare performans programlarında bakan ve üst yöneticinin sunuşu ile genel bilgiler, performans bilgileri ve mali bilgiler başlıklı ana bölümler yer alır.

Performans bilgilerine ilişkin bölümde;

- ◆ stratejik planda yer alan amaç ve hedefler ile bunlardan program döneminde öncelik verilenlerin gerekçelerine,
 - ◆ idare performans hedef ve göstergelerine, bunların idare stratejik planında yer alan amaç ve hedefler ile bağlantılarına ilişkin açıklamalara,
 - ◆ her bir kategoriye ilişkin kaynak ihtiyacı bilgilerine,
- yer verilir.

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri performans programlarını e-bütçe sistemi üzerinden hazırlayacaklardır. Bu rehber ekinde yer alan tablolar da e-bütçe sistemi ile üretilebilecektir. Bununla birlikte kamu idareleri performans hedef ve göstergeleri ile ilgili olarak ihtiyaç duydukları bilgileri kendi bilgi yönetim sistemlerinden sağlayabileceklerdir.

Merkezi Yönetim kapsamındaki kamu idareleri nihai halini verdikleri idare performans programlarını bütçe teklifleri ile birlikte, Maliye Bakanlığına ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına gönderirler.



Şekil 6: İdare Performans Hedefi Kaynak İhtiyacı Belirlenme Süreci

ekler, tablolar ve açıklamalar

EK-1 HARCAMA BİRİMİ PERFORMANS PROGRAMI ŞEKLİ

HARCAMA YETKİLİSİNİN SUNUŞU

Bu başlık altında harcama yetkilisinin birim performans programına ilişkin sunuşuna yer verilir.

İÇİNDEKİLER

I- GENEL BİLGİLER

A- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

İdarenin kuruluş kanunu veya ilgili mevzuatında, harcama birimine verilen yetki, görev ve sorumluluklara özet olarak yer verilir.

B- Teşkilat Yapısı

Harcama biriminin organizasyon şemasına, organizasyon yapısının etkinliğine ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

C- Fiziksel Kaynaklar

Bu başlık altında, harcama biriminin kullanımında olan ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilir. Harcama biriminin bilişim sistemi, bilişim sisteminin faaliyetlere katkısı, karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamaları kısaca açıklanır. Fiziki kaynaklara ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenir.

D- İnsan Kaynakları

Bu başlık altında, harcama biriminin mevcut insan kaynakları, istihdam şekli, hizmet sınıfları, kadro unvanları gibi bilgilere yer verilir. Ayrıca program dönemindeki insan kaynakları ihtiyacı ve bunun karşılanmasına yönelik izlenecek politikalar açıklanır. İnsan kaynaklarına ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenir.

E- Diğer Hususlar

Bu başlık altında, yukarıdaki başlıklarda yer almayan ancak harcama birimi tarafından gerekli görülen diğer hususlara yer verilir.

II- PERFORMANS BİLGİLERİ

A- Amaç ve Hedefler

Bu başlık altında program döneminde öncelik verilen amaç ve hedeflerle idare performans hedeflerinden harcama biriminin sorumluluk alanına girenlere gerekçeleri ile birlikte yer verilir.

B- Birim Performans Hedef ve Göstergeleri ile Kaynak İhtiyacı

Bu başlık altında;

- Program döneminde harcama birimi tarafından idare performans hedefine yönelik olarak belirlenen birim performans hedeflerine,

- Bunları etkileyen faktörlere,

- Birim performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen birim performans göstergelerine,

- Birim performans hedeflerinin kaynak ihtiyacına ayrıntılı olarak yer verilir.

Bu bölüme, hazırlanacak olan performans hedefleri tablosu eklenir. (Tablo 4)

C- Faaliyet-Proje ve Hizmetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

Bu başlık altında, program döneminde harcama birimi tarafından yürütülecek faaliyet-projeler ile danışma, denetim ve destek birimlerinin idare düzeyinde yürüttükleri faaliyetlere ilişkin bilgilere yer verilir.

D- Performans Verilerinin Kaynakları ve Güvenilirliği

Bu başlık altında, birim performans hedef ve gösterge verilerinin kaynaklarına, elde edilmesine ve güvenilirliğine ilişkin bilgilere yer verilir. Bu bilgilere ilişkin hazırlanacak tablo programa eklenir. (Tablo 11)

E- Diğer Hususlar

Bu başlık altında, yukarıdaki başlıklarda yer almayan ancak harcama birimi tarafından gerekli görülen diğer hususlara yer verilir.

III- MALİ BİLGİLER

Bu bölümde, harcama biriminin geçmiş yıllar ile program dönemi bütçesine ve diğer kaynaklarına ilişkin bilgilere tablo halinde yer verilir.

IV- EKLER

Bu bölümde, birim performans programına eklenmesi düşünülen diğer tablo ve bilgilere yer verilir.

EK-2 İDARE PERFORMANS PROGRAMI ŞEKLİ

BAKANIN SUNUŞU

Bu başlık altında, ilgili Bakanın idare performans programına ilişkin sunuşuna yer verilir.

Üniversite ve yüksek teknoloji enstitüleri ile mahalli idarelerin idare performans programlarında bakan sunuşuna yer verilmesi zorunlu değildir.

ÜST YÖNETİCİNİN SUNUŞU

Bu başlık altında kamu idaresinin üst yöneticisinin, idarenin performans programına ilişkin sunuşuna yer verilir.

İÇİNDEKİLER

I- GENEL BİLGİLER

A- Misyon ve Vizyon

Bu başlık altında, kamu idaresinin stratejik planında belirlenmiş olan misyon ve vizyonuna yer verilir.

B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

Bu başlık altında, idarenin kuruluş kanunu veya ilgili mevzuatında yer alan yetki, görev ve sorumluluklarına özet olarak yer verilir.

C- Teşkilat Yapısı

Bu başlık altında; idarenin organizasyon şemasına ve organizasyon yapısının etkinliğine ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

D- Fiziksel Kaynaklar

Bu başlık altında, idarenin kullanımında olan ve program döneminde temin edilmesi düşünülen hizmet binası, lojman, taşıt aracı, iş makineleri, telefon, faks, bilgisayar, yazıcı vb. varlıklara ilişkin bilgilere, bunların elde edilmesi ve kullanımı hususunda izlenecek politikalara yer verilir. İdarenin bilişim sistemi, bilişim sisteminin faaliyetlere katkısı, karşılaşılan sorunlar, program döneminde sistemde planlanan değişiklikler ile e-devlet uygulamaları kısaca açıklanır. Fiziki kaynaklara ilişkin bilgiler tablolaştırılarak programa eklenir.

E- İnsan Kaynakları

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

F- Diğer Hususlar

Bu başlık altında, yukarıdaki başlıklarda yer almayan ancak idare tarafından gerekli görülen diğer hususlara yer verilir.

II- PERFORMANS BİLGİLERİ

A- Temel Politika ve Öncelikler

Bu başlık altında, hükümet programında, kalkınma planı ve stratejik planda yer alan, idare ile ilgili temel politika ve önceliklere kısaca yer verilir.

B- Amaç ve Hedefler

Bu başlık altında, idarenin stratejik planında yer alan amaç ve hedefleri ile bunlardan program döneminde öncelik verilenlerin gerekçelerine yer verilir.

C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Kaynak İhtiyacı

Bu başlık altında;

- Program döneminde idare tarafından stratejik planında yer alan amaç ve hedeflerle ilgili olarak belirlenen performans hedeflerine,

- Bunları etkileyen faktörlere,

- Performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergelerine,

- Kaynak ihtiyacına ayrıntılı olarak yer verilir.

Bu bölüme, hazırlanacak olan performans hedefleri tablosu eklenir. (Tablo 7)

D- Faaliyet-Projelere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler

Bu başlık altında, program döneminde idare tarafından yürütülecek faaliyet-projelerden açıklama yapılması gerek duyulanlar hakkında bilgi verilir.

E- Performans Verilerinin Kaynakları ve Güvenilirliği

Bu başlık altında performans hedef ve gösterge verilerinin kaynaklarına, elde edilmesine ve güvenilirliğine ilişkin bilgilere yer verilir. Buna ilişkin hazırlanacak tablo programa eklenir. (Tablo 11)

F- Diğer Hususlar

Bu başlık altında, yukarıdaki başlıklarda yer almayan ancak idare tarafından gerekli görülen diğer hususlara yer verilir.

III- MALİ BİLGİLER

Bu bölümde, idarenin program dönemi bütçesine ve diğer kaynaklarına ilişkin bilgilere tablo halinde yer verilerek kısaca açıklanır.

IV- EKLER

Bu bölümde, idare performans programına eklenmesi düşünülen diğer tablo ve bilgilere yer verilir.

Tablo 1**FAALİYET-PROJE MALİYETLERİ TABLOSU**

İdare Adı	
Harcama Birimi Adı	
Performans Hedefi	
Birim Performans Hedefi	
Faaliyet-Proje adı	
<i>Açıklamalar</i>	

Ekonomik Kod (I.Düzye)	Bütçe Ödeneği	Bütçe Dışı kaynaklar			Toplam
		Döner Sermaye	Diğer Yurt İçi	Yurt Dışı	
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 Kaynak İhtiyacı					

Açıklama-1: Bu tablonun “Faaliyet-Proje adı” başlığı altında yer alan açıklamalar bölümünde ilgili faaliyet-projenin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile bu faaliyet-projenin maliyetinin hesaplanmasında kullanılan yöntem ve hesaplamalara ilişkin açıklamalara yer verilecektir. Elde edilen maliyet bilgileri, ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyinde gösterilecektir. Bu tablo ilgili birim performans hedefinin altında yer alan her bir faaliyet-proje için ayrı ayrı düzenlenecektir.

Bütçe Ödeneği: İlgili faaliyet-proje maliyetinin idare bütçesinden karşılanacak tutarlarını ifade etmektedir. Program dönemi içinde bütçeleştirilecek ödenekler teklif aşamasında dikkate alınmayacaktır.

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

Diğer Yurt İçi Kaynaklar: İlgili faaliyet-proje 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 faaliyet-projenin finansmanında kullanılan her türlü borç ve hibeleri ifade eder.

Tablo 2**İDARE DÜZEYİNDE YÜRÜTÜLEN HİZMETLER TABLOSU**

İdare Adı						
Harcama Birimi Adı						
Hizmet Adı						
Açıklamalar						
Performans Göstergeleri		2007	2008	2009	2010	2011
1						
Açıklama						
2						
Açıklama						
3						
Açıklama						
Ekonomik Kod (I.Düzye)	Bütçe Ödeneği	Bütçe Dışı kaynaklar			Toplam	
		Döner Sermaye	Diğer Yurt İçi	Yurt Dışı		
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 Kaynak İhtiyacı						

Açıklama-2: Bu tablo; danışma, denetim ve destek birimlerince idare düzeyinde yürütülen ve birim performans hedefleriyle ilişkilendirilmeyen hizmetlere yönelik olarak oluşturulacaktır. Tabloda ilgili hizmet türüne (örn; aydınlatma, temizlik, ulaşım, yemek v.b.), bunlara ilişkin açıklamalara, performans göstergelerine ve kaynak bilgilerine yer verilecektir.

Tablo 3**BİRİM PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU**

İdare Adı					
Harcama Birimi Adı					
Amaç					
Hedef					
Performans Hedefi	Yıllar				
	Gerçekleşme	Tahmin	Hedef		
	2007	2008	2009	2010	2011
Birim Performans Hedefi					
Açıklamalar					
Performans Göstergeleri	2007	2008	2009	2010	2011
1					
Açıklama					
2					
Açıklama					
3					
Açıklama					
4					
Açıklama					
Faaliyet-Projeler	Kaynak İhtiyacı				
	2009	2010	2011		
1					
2					
3					
4					
5					
Genel Toplam					
Kaynaklar	Bütçe Ödeneği				
	Döner Sermaye				
	Diğer Yurt İçi Kaynaklar				
	Yurt Dışı Kaynaklar				
Genel Toplam					

Açıklama-3: Harcama birimleri performans hedefi tablosunda birim performans hedeflerine ilişkin açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına, performans seviyeleri belirlenirken esas alınan verilere yer verilir.

Kaynak ihtiyacına ilişkin bölümde, birim performans hedefine ulaşmak için belirlenen maliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verilir.

Birim performans göstergeleri bölümünde birim performans hedefinin sonuçlarını izlemeye yönelik çoğunlukla çıktı-sonuç odaklı göstergelere yer verilir. Güvenilir ve tutarlı olmaları koşulu ile performans göstergelerinin karşısına her yıl için hedef yazılması tercih edilmektedir. Ancak sunulan hizmetlerden yararlananların memnuniyeti gibi bazı göstergelerin sonuçlarının elde edilmesi zaman alacağından bu gibi durumlarda program yılına ilişkin gösterge seviyesi konulması yerine takip eden yıllara ilişkin seviyelere yer verilebilir. Performans göstergelerine ilişkin açıklamalar kısmında söz konusu göstergelerin belirlenme amaçlarına, gösterge seviyelerinin dayanaklarına ve önemine dair bilgilere yer verilir.

Açıklama-4: Bu tabloda harcama birimini ilgilendiren stratejik planda yer alan amaç ve hedefler ile idare ve birim performans hedeflerine, bunların kaynak ihtiyacına yer verilecektir.

Danışma, denetim ve destek birimlerinin kendi birim performans hedefleriyle ilişkilendiremedikleri ve idarenin tamamına ilişkin olarak yürüttükleri hizmetlere ilişkin giderler “İdare Düzeyinde Yürütülen Hizmetlere İlişkin Giderler” bölümünde gösterilecektir.

Tablo 5**MERKEZ DIŞI BİRİMLERE İLİŞKİN GİDERLER TABLOSU**

İdare Adı					
Merkez Dışı Birimlere İlişkin Giderlerin İdare Performans Hedeflerine Dağılımı					
İdare Performans Hedefleri	2007	2008	2009	2010	2011
1					
2					
3					
4					
5					
6					
...					
Toplam					

Açıklamalar					

Ekonomik Kod (I.Düzye)	Bütçe Ödeneği	Bütçe Dışı kaynaklar			Toplam
		Döner	Diğer Yurt	Yurt Dışı	
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 Kaynak İhtiyacı					

Açıklama-5: Bu tabloda; bütçe sınıflandırmasında herhangi bir harcama birimiyle ilişkilendirilmemiş merkez dışı birimlere ilişkin giderlere, bunların idare performans hedefleriyle bağlantılarına yer verilecektir.

Tablo 6**PERFORMANS HEDEFİ KAYNAK İHTİYACI TABLOSU**

İdare Adı						
Amaç						
Hedef						
Performans Hedefi						
Birim Performans Hedefleri		Yıllar				
		2007	2008	2009	2010	2011
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
...						
Toplam						
İdare Düzeyinde Dağıtılan Giderler						
Danışma, Denetim ve Destek Birimlerinin İdare Düzeyinde Dağıtılan Giderleri						
Merkez Dışı Birimlerin İdare Düzeyinde Dağıtılan Giderleri						
Genel Toplam						
Kaynaklar	Bütçe Ödeneği					
	Döner Sermaye					
	Diğer Yurt İçi Kaynaklar					
	Yurt Dışı Kaynaklar					
Genel Toplam						

Açıklama-6: Bu tabloda performans hedefine ilişkin birim performans hedeflerine ve bunların kaynak ihtiyaçlarına yer verilecektir. Ayrıca mali hizmetler birimi tarafından dağıtılması gereken maliyetlere de “İdare Düzeyinde Dağıtılan Giderler” kısmında yer verilerek ilgili performans hedefinin toplam kaynak ihtiyacına ulaşılacaktır.

Tablo 7**İDARE PERFORMANS HEDEFİ TABLOSU**

İdare Adı					
Amaç					
Hedef					
Performans Hedefi	Yıllar				
	Gerçekleşme	Tahmin	Hedef		
	2007	2008	2009	2010	2011
Açıklamalar					
Performans Göstergeleri	2007	2008	2009	2010	2011
1					
Açıklama					
2					
Açıklama					
3					
Açıklama					
4					
Açıklama					
İlgili harcama birimleri	Kaynak İhtiyacı				
	2007	2008	2009	2010	2011
1					
2					
3					
4					
İdare Düzeyinde Dağıtılan Giderler					
Genel Toplam					
Kaynaklar	Bütçe Ödenegi				
	Döner Sermaye				
	Diğer Yurt İçi Kaynaklar				
	Yurt Dışı Kaynaklar				
Genel Toplam					

Açıklama-7: Performans hedefi tablosunda performans hedeflerine ilişkin açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin oluşturulma amaçlarına ve performans seviyeleri belirlenirken dayanan verilere yer verilir.

Performans göstergeleri bölümünde performans hedefinin sonuçlarını izlemeye yönelik çoğunlukla çıktı-sonuç odaklı göstergelere yer verilir. Güvenilir ve tutarlı olmaları koşulu ile performans göstergelerinin karşısına her yıl için bir gösterge seviyesi yazılması tercih edilmektedir. Ancak sunulan hizmetlerden yararlananların memnuniyeti gibi bazı göstergelerin sonuçlarının elde edilmesi zaman alacağından bu gibi durumlarda program yılına ilişkin gösterge seviyesi konulması yerine takip eden yıllara ilişkin seviyelerine yer verilebilir.

Performans göstergelerine ilişkin açıklamalar kısmında söz konusu göstergelerin belirlenme amaçlarına, gösterge seviyelerinin dayanaklarına ve önemine dair bilgilere yer verilir.

Tablo 8

İDARE PERFORMANS TABLOSU

İdare Adı	Amaç	Hedef	PH Açıklama	Yıllar												Toplam			
				2007			2008			2009			2010				2011		
				Bütçe İçi	Bütçe Dışı	Toplam	Bütçe İçi	Bütçe Dışı	Toplam	Bütçe İçi	Bütçe Dışı	Toplam	Bütçe İçi	Bütçe Dışı	Toplam	Bütçe İçi	Bütçe Dışı	Toplam	

Tablo 9**STRATEJİK AMAÇLAR KAYNAK İHTİYACI TABLOSU**

İdare Adı						
Amaçlar		Yıllar				
		2007	2008	2009	2010	2011
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
...						
Toplam						
Kaynaklar	Bütçe Ödeneği					
	Döner Sermaye					
	Diğer Yurt İçi Kaynaklar					
	Yurt Dışı Kaynaklar					
Toplam						

Açıklama-9: Bu tabloda, stratejik planda yer alan amaçlara ve bunlara ulaşmak için program döneminde ihtiyaç duyulan toplam kaynak miktarına yer verilir.

Tablo 10

BÜTÇE BİLGİLERİ TABLOSU

İdare Adı Harcama Birimi Adı	Gerçekleşme				Tahmin		
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	
Ekonomik Kodlar (1 Düzey)							
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							
Bütçe Ödenegi Toplamı							
Transfer edilecek ödenekler							
Genel Toplam							
Borç Ödenegi							
Döner Sermaye							
Diğer Yurt İçi Kaynaklar							
Yurt Dışı Kaynaklar							
Genel Toplam							

Tablo 11

PERFORMANS VERİLERİ DEĞERLENDİRME TABLOSU

İdare Adı			
Harcama Birimi Adı			
Performans hedefi/göstergesi	Verilerin kaynağı ve elde edilme şekli	Elde edilme maliyeti	Güvenilir olmasının dayanağı

Açıklama-11: Bu tabloda performans hedef ve göstergelerinin belirlenmesine dayanak oluşturan ve sonuçlarının elde edilmesinde kullanılan verilerin, hangi kaynaklardan ve nasıl elde edileceği, tahmini olarak bu verilerin elde edilme maliyeti ve verilerin güvenilir olmasının nedenleri gibi açıklamalara yer verilir.