

T.C.
İNEGÖL BELEDİYESİ
PLAN ve BÜTÇE KOMİSYON RAPORU

Konu: 2026 Yılı Performans Programı

13.10.2025

İnegöl Belediyesi 2026 Yılı Performans Programının, 26.08.2025 tarihinde gerçekleştirilen Encümen Toplantısında 2568 sayılı karar ile mevcudun uygun görüşü neticesinde Meclise havale edildiği görülmüştür. Akabinde Belediye Meclisi'nin 01.10.2025 tarihinde gerçekleşen olağan toplantısında komisyonumuza havalesi sonucunda; Komisyonumuz 06.10.2025 tarihi itibarıyla performans programı odaklı görüşmelere başlayarak 13.10.2025 tarihinde konuyla ilgili çalışmalarını tamamlamıştır.

Bu kapsamda 5393 sayılı Belediye Kanunu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9. ve 41. maddelerine dayanılarak hazırlanan, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları İle Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 2026 - 2028 Dönemi Mahalli İdareler Bütçe Hazırlama Rehberi hükümlerinde belirtilen hususlar dikkate alınarak ilgili program detaylı bir şekilde incelenmiştir.

Bu doğrultuda:

1. Performans Programı Üzerinde Yapılan İncelemede:

Komisyonumuzca program hazırlıkları kapsamında yapılan çalışmalar incelenmiş olup; 27 Mayıs 2025 tarihinde, Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından yayınlanan "Program Bütçe Rehberi'nden" önce İnegöl Belediyesi tarafından 01 Ocak-07 Mayıs tarihleri arasında Sonuç Odaklı İzleme ve Değerlendirme Sisteminin kurulduğu görülmüştür. Sistemin 2025 Yılı Performans Programı odaklı geriye dönük hazırlanmasının 2026 yılı performans programı hazırlıklarının süreç yönetimini kolaylaştırdığı, yetkilendirilmiş personelin konuyla alakalı eğitime tabi tutulduğu ve intranet üzerinden izleme ve değerlendirme çalışmasının gerçekleştirildiği görülmüştür. Bu çalışmaların program bütçe rehberi ile aynı doğrultuda olmasının programın niteliğini artırdığı tespit edilmiştir.

Komisyonumuzca gerçekleştirilen detaylı incelemeler neticesinde;

1.1) Genel Bilgiler, Yetki Görev ve Sorumluluklar, Belediyenin Görev ve Sorumlulukları, Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları, Performans Programının Yasal Dayanağı, Teşkilat Yapısı, İnegöl Belediyesi Organları, Müdürlüklerin Görev ve Faaliyetleri, İdarenin Fiziksel Kaynakları, Envanter Bilgileri, Diğer Hususlar, İnsan Kaynakları Analizleri, İzlenecek Politikaların Analizleri, Yalın Ofis, Marka Ofisi, Turizm Ofisi, AB Dış İlişkiler Ofisi Çalışmaları bölümlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğu görülmüştür.

1.2.) Performans Bilgileri incelendiğinde; Temel politika ve önceliklerin İdarenin 2025-2029 Stratejik Planıyla uyumlu olduğu, programlanan faaliyet ve projelerin İdarenin amaçları ve hedefleriyle ilişkilendirildiği, Program Bütçe kapsamında faaliyet ve projelerin belirlediği, program, alt program, faaliyetler ile stratejik plan ilişkisinin kurulduğu tespit edilmiştir.

1.3.) İdare Performans Bilgisi incelendiğinde; (307) ana faaliyet, (2027) alt faaliyetin yer aldığı, ana faaliyetlerin (138)'sinin rutin, (169)'unun stratejik plandan programa entegre edilen faaliyet ve projeler olduğu görülmüştür. Aşağıda faaliyet ve projelerin müdürlükler bazlı dağılımının yer aldığı tabloya yer verilmiştir.

S.N.	Müdürlük Adı	Ana Faaliyet	Alt Faaliyet	Ana Faaliyet Dağılımı	
				Rutin	Stratejik Plan
1	Afet İşleri Müdürlüğü	9	46	2	7
2	Araştırma ve Geliştirme Müdürlüğü	16	59	11	5
3	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	5	35	3	2
4	Bilgi İşlem Müdürlüğü	16	91	4	12
5	Destek Hizmetleri Müdürlüğü	4	28	3	1
6	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	6	28	3	3
7	Fen İşleri Müdürlüğü	35	269	9	26
8	Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürlüğü	15	107	10	5
9	Hukuk İşleri Müdürlüğü	4	21	3	1
10	İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü	14	93	9	5
11	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	11	79	4	7
12	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	8	46	6	2
13	İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	16	110	9	7
14	Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü	6	39	3	3
15	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	21	157	7	14
16	Mali Hizmetler Müdürlüğü	7	35	6	1
17	Mezarlıklar Müdürlüğü	3	21	2	1
18	Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	17	115	6	11
19	Özel Kalem Müdürlüğü	5	32	3	2
20	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	12	119	5	7
21	Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	21	130	9	12
22	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	15	92	8	7
23	Temizlik İşleri Müdürlüğü	10	64	5	5
24	Veteriner İşleri Müdürlüğü	8	51	3	5
25	Yazı İşleri Müdürlüğü	7	30	3	4
26	Zabıta Müdürlüğü	16	130	2	14
TOPLAM		307	2027	138	169

2026 yılı odaklı programlanan faaliyet ve projelerin önem düzeyi incelendiğinde (169) faaliyet ve projenin 2025-2029 Stratejik Plan'ından programa entegre edilmesi üst ölçekli planlarla olan uyumun yüksek olduğunu göstermektedir.

1.4.) Faaliyetler ve Performans Göstergeleri tabloları incelendiğinde; faaliyet ve projelere dair gerekçe ve açıklamaların yeterli olduğu, her faaliyetin bütçe içi ve dışı olarak ayrımının yapıldığı, bütçelerin yer aldığı hücrelerde; 2025 Bütçe, 2025 Haziran Sonu Harcama, 2025 Yıl Sonu Harcama Tahmini, 2026 Hedefi, 2027 ve 2028 Tahmini verilerine yer verildiği görülmüştür. Performans göstergelerinin yer aldığı hücrelerde ise; Ölçü Birimi, 2024 Gerçekleşme, 2025 Yıl Sonu Gerçekleşme Tahmini, 2025 Planlanan, 2026 Hedef, 2027 ve 2028 Tahmini verilerinin yer aldığı görülmüştür. Faaliyet tabloları ile performans göstergesi tablolarının birbiriyle uyumlu olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca ana faaliyetler ve alt faaliyetlere dair "Gösterge Belirleme" ve "Hesaplama Yöntemi" açıklamalarının yer aldığı bölümlerinde faaliyetlerle uyumlu olduğu Program Bütçe Rehberine göre hazırlandığı görülmüştür.

1.5.) Faaliyet Maliyetleri Tabloları incelendiğinde; Programlanan faaliyet ve projelerin program, alt program ve faaliyet odaklı gruplandırılarak ekonomik sınıflandırmaya tabi tutulduğu görülmüştür. 28 program, 42 alt program, 65 faaliyetin yer aldığı görülmüştür. Program bazlı faaliyet maliyetleri çalışmasının gerçekleştirildiği bu bölümde; 2025 Bütçesi, 2025 Haziran Sonu Harcaması, 2025 Yıl Sonu Harcama Tahmini, 2026 Bütçesi, 2027 ve 2028 Tahminlerinin yer aldığı ve bahsi geçen bütçelerin Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen 2026 yılı bütçe verileri ile uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

1.6.) İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı tabloları incelendiğinde; Faaliyetler düzeyinde İdare performans programı maliyetinin Rehberine uygun bir şekilde hazırlandığı görülmüştür. İdarenin

2026 yılı toplam kaynak ihtiyacının 2.997.000.000,00 ₺ olduğu, Ekonomik Sınıflandırmâ Düzeyinde Performans Programı Maliyeti Tablosu'nda yer alan haliyle personel giderleri, sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri, mal ve hizmet alımı giderleri, faiz giderleri, cari transferler, sermaye giderleri, yedek ödenek ekonomik kodları doğrultusunda bütçe içi toplam kaynak ihtiyacının belirlendiği ve yönetim destek programı odaklı ayırım yapıldığı tespit edilmiştir.

1.7.) Ekler bölümü incelendiğinde; Faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri ve performans göstergelerinin izlenmesinden sorumlu birimlere dair tablolara, müdürlük bazlı faaliyet sayıları ve dış paydaş koordinasyonunda gerçekleştirilecek faaliyet ve proje verilerine yer verildiği görülmüştür.

1.8.) Proje ve maliyetlendirme çalışmaları kapsamında,

Program kapsamında toplam tahmini gider bütçesinin, 2.997.000.000,00 ₺ olarak hesaplandığı görülmüştür. Bu bütçe tutarının detayları özetle;

1.8.1. Personel Giderleri: 285.829.000,00 ₺

1.8.2. SGK Devlet Primi Giderleri: 28.350.000,00 ₺

1.8.3. Mal ve Hizmet Alımı Giderleri: 1.211.244.000,00 ₺

1.8.4. Faiz Giderleri: 8.484.000,00 ₺

1.8.5. Cari Transferler: 128.327.000,00 ₺

1.8.6. Sermaye Giderleri: 1.184.766.000,00 ₺

1.8.7. Yedek Ödenek: 150.000.000,00 ₺, şeklinde olduğu görülmüştür.

1.9.) 20.10.2025 tarihinde gerçekleştirilen Ekim ayı olağan meclis toplantısı öncesi 30.09.2025 tarihinde Meclis üyelerine tebliğ edilen program dokümanında Komisyonumuzca yapılan inceleme neticesinde;

1.9.1. Genel olarak yazım imla revizeleri (Büyük küçük harf, parantez içi boşlukları vb.) gerçekleştirildiği,

1.9.2. Sayfa 237'de belirtilen "Sıfır atık odaklı farkındalık çalışmaları gerçekleştirmek" faaliyeti için 2025 yılsonu harcama tahmini cetveline sehven yazılan 3.000.000,00 ₺'nin 2026 yılı hedef bütçesine yazıldığı,

1.9.3. Sayfa 200'de diğer genel yönetim giderlerinin alt faaliyetlerinde belirtilen "Yatırım projeleri (Merkez Park) odaklı dış kaynak kullanımından doğan borçlanma giderlerinin karşılanması" faaliyet tanımının ana faaliyet olarak belirlendiği ve ilgili yatırım projesi odaklı alt faaliyet oluşturulduğu,

1.9.4. Sayfa 302'de belirtilen "Yerel Yönetim Birliklerine Üyelik ve Katılım Paylarını Ödemek" ana faaliyetinde yer alan "Bursa Sağlık Turizm Derneği (BUSAT) üyelik aidatının ödenmesi" alt faaliyetinin kaldırıldığı (13.04.2024 tarihli meclis kararı gereği üyelik sonlandırılmıştır.),

1.9.5. Gerçekleştirilen revizeler sonucunda ana faaliyet sayısının 307, alt faaliyet sayısı 2027 olduğu,

1.9.6. Faaliyet ve proje tanımları ile ekonomik adların karşılaştırılması ve kontrol edilmesi neticesinde düzenlemelerin yapıldığı,

1.9.7. Faaliyet ve proje tahminlerinde yer alan "Kırsal mahallelerin sorunlarına kapsamlı çözümler geliştirmek", "Alternatif ulaşım odaklı park alanları oluşturulmasına aracı olmak", "Yeni otoparklar kazandırmak" ve "Ulaşım konforunun artırılması projesi kapsamında çalışmalar yürütmek" yatırım projelerinin 2027-2028 yıllarına dair tahmini maliyetleri "Mali

Gider Bütçesi'ne" farklılık gösterdiği, bahsi geçen farklılığın sebebinin 2025-2029 Stratejik Planında öngörülen tahminlerle uyum sağlaması olduğu,

1.9.8. Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından hazırlanan 2026 yılı bütçe çalışmasında yer alan 17, 19, 27 ve 28 numaralı programların bütçe ile uyumunun gözden geçirilmesi çalışması kapsamında aşağıda yer alan Faaliyetler Düzeyinde İdare Performans Programı Maliyeti tablosunda revizelerin gerçekleştirildiği:

1.9.8.1. Program 17: Sporun Geliştirilmesi ve Desteklenmesi 2026-2027-2028 yılları sırası ile 129.228.000,00 ₺ 141.333.150,00 ₺ ve 160.063.582,50 ₺,

1.9.8.2. Program 19: Şehircilik ve Risk Odaklı Bütünleşik Afet Yönetimi 550.699.000,00 ₺,

1.9.8.3. Program 27: Yoksullukla Mücadele ve Sosyal Yardımlaşma 2026-27-28 yılları sırası ile 52.457.000,00 ₺ ; 58.775.850,00 ₺; 64.089.592,50 ₺,

1.9.8.4. Program 28: Yönetim ve Destek Programı 2026-27-28 yılları için sırası ile 543.112.000,00 ₺; 519.272.037,58 ₺; 583.553.757,20 ₺ olarak düzeltilindiği,

1.9.9. Sayfa 63'te yer alan "Alt Program Hedefleri ve Stratejik Plan İlişkisi" tablosunda, "Yoksullukla Mücadele" alt programına "İhtiyaç Sahibi Vatandaşlara Nakdi Yardımlar" faaliyeti eklendiği ve söz konusu faaliyetin İdare Performans Bilgisi tablosu ile Faaliyet Maliyetleri tablosuna da dâhil edildiği,

1.9.10. Ekonomik Sınıflandırma Düzeyinde Performans Programı Maliyeti Tablosu yukarıda bahsedilen değişiklikler doğrultusunda gözden geçirilmiş olup ilgili diğer tablolarla tutarlı olduğu Komisyonumuzca tespit edilmiştir. Ayrıca komisyonumuzun talebi üzerine, "2026 Yılı Müdürlük Bazlı Faaliyet Dağılımı", "Dış Paydaşlar Tarafından Yürütülmesi Planlanan Faaliyet ve Projeler" ile "Müdürlük Bazlı Program Bütçe Analizi" tabloları, Performans Programı'nın ekler bölümüne eklenmiştir.

Sonuç itibarıyla; Plan ve Bütçe Komisyonumuzun İnegöl Belediyesi 2026 Yılı Performans Programı üzerinde yapmış olduğu çalışmalar neticesinde işbu rapor (4) sayfa olarak tanzim edilmiştir.

2026 Yılı Performans Programı üzerinde yapılan detaylı incelemelerde, yukarıda belirtilen tüm hususların yürürlükteki ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlandığı, 2026 program bütçe mevzuatı odaklı hazırlanan bütçe çalışmaları ile uyumlu olduğu görülmüştür.

Bu kapsamda; hazırlanan 2026 Yılı Performans Programı taslağı, Plan ve Bütçe Komisyonumuz tarafından mevcudun oybirliği ile uygun görülmüştür.

2026 Yılı Performans Programı'nın, İnegöl'ümüze yapılacak yatırımlar odaklı hayırlara vesile olması dileğiyle Belediye Meclisimizin takdirlerine arz olunur.

Mehmet SARGIN
Komisyon Başkanı

Süleyman YILMAZ
Komisyon Başkan V.

Ali TOPRAK
Üye

Nadim SANCAR
Üye

Murat BALAKUŞ
Üye

(Katılmadı)