

PLAN VE BÜTÇE KOMİSYONU RAPORU

KOMİSYON ÜYELERİ:

Başkan; Mahmut ÖZTAŞ

Üyeler; Dilek ARMAN, Zafer BİNTEPE, Kemalettin EKİCİ, Mehmet Buğra BAYDAR

Bütçenin Ait Olduğu Yıllar: 2026-2027-2028

Komisyon Toplantı Tarihleri: 10.11.2025, 11.11.2025, 12.11.2025, 13.11.2025, 14.11.2025

Belediye Meclisinin 05.11.2025 tarih ve 305 sayılı kararı ile Plan ve Bütçe Komisyonumuza havale edilen; 2026 Mali Yılı ve İzleyen İki Yıla ait Bütçeleri, Komisyonumuzca yukarıda belirtilen tarihlerde toplanılarak, tüm birim müdürleri ile ayrı ayrı görüşülmüş, incelenmiş ve analiz edilmiştir.

İnceleme neticesinde; 2026 Mali Yılı Bütçesinin, 2026 Yılı Performans Programına uygun olduğu anlaşılmıştır. 2026 Mali Yılı ve İzleyen İki Yıl Bütçesi'nin Gelir, Gider ve Finansman Tabloları aşağıda gösterildiği şekildedir.

1-HİZMET BİRİMLERİNE GÖRE GİDER BÜTÇESİ

I	II	Müdürlük Adı	2026 YILI TEKLİFİ (TL)	2027 YILI TEKLİFİ (TL)	2028 YILI TEKLİFİ (TL)
43102	02	ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	39.860.000,00	45.839.000,00	50.422.900,00
43102	03	REHBERLİK VE TEFTİŞ KURULU MÜDÜRLÜĞÜ	5.610.000,00	6.451.500,00	7.096.650,00
43102	04	HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	19.408.000,00	22.319.200,00	24.551.120,00
43102	05	YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	26.774.000,00	30.790.100,00	33.869.110,00
43102	06	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	201.067.439,00	231.227.555,00	254.350.310,00
43102	07	İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ	47.721.000,00	54.879.150,00	60.367.065,00
43102	08	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	133.126.000,00	153.094.900,00	168.404.390,00
43102	09	BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	65.012.000,00	74.763.800,00	82.240.180,00
43102	10	İTFAİYE MÜDÜRLÜĞÜ	214.960.000,00	247.204.000,00	271.924.400,00
43102	11	ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	209.689.000,00	241.142.350,00	265.256.585,00
43102	12	İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	55.867.000,00	64.247.050,00	70.671.755,00
43102	13	FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.370.597.000,00	1.576.186.550,00	1.733.805.205,00
43102	14	İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ VE SIFIR ATIK MÜDÜRLÜĞÜ	283.935.000,00	326.525.250,00	359.177.775,00
43102	15	AFET İŞLERİ VE RİSK YÖNETİMİ MÜDÜRLÜĞÜ	37.637.000,00	43.282.550,00	47.610.805,00

43102	16	VETERİNER İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	138.291.000,00	159.034.650,00	174.938.115,00
43102	18	STRATEJİ GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ	20.000.000,00	23.000.000,00	25.300.000,00
43102	19	BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ	47.858.000,00	55.036.700,00	60.540.370,00
43102	21	EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ	194.833.000,00	224.057.950,00	246.463.745,00
43102	22	ETÜT PROJE MÜDÜRLÜĞÜ	30.098.000,00	34.612.700,00	38.073.970,00
43102	23	İŞLETME VE İŞTİRAKLER MÜDÜRLÜĞÜ	425.358.000,00	489.161.700,00	538.077.870,00
43102	26	KÜLTÜR, SANAT VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ	90.365.000,00	103.919.750,00	114.311.725,00
43102	27	MAKİNE İKMAL BAKIM VE ONARIM MÜDÜRLÜĞÜ	480.615.000,00	552.707.250,00	607.977.975,00
43102	29	PARK BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	271.185.000,00	311.862.750,00	343.049.025,00
43102	33	KADIN VE AİLE HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	61.173.000,00	70.348.950,00	77.383.845,00
43102	36	ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	166.494.000,00	191.468.100,00	210.614.910,00
43102	39	YAPI KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ	46.048.000,00	52.955.200,00	58.250.720,00
43102	51	TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	671.666.000,00	772.415.900,00	849.657.490,00
43102	52	RUHSAT VE DENETİM MÜDÜRLÜĞÜ	7.670.000,00	8.820.500,00	9.702.550,00
43102	53	SU VE KANALİZASYON İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	985.081.000,00	1.132.843.150,00	1.246.127.465,00
43102	55	GELİRLER MÜDÜRLÜĞÜ	32.767.561,00	37.682.695,00	41.450.965,00
43102	63	HAL MÜDÜRLÜĞÜ	15.873.000,00	18.253.950,00	20.079.345,00
43102	28	GENÇLİK VE SPOR HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	43.402.000,00	49.912.300,00	54.903.530,00
43102	24	SOSYAL HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	119.959.000,00	137.952.850,00	151.748.135,00
		Yedek Ödenek	410.000.000,00	471.500.000,00	518.650.000,00
		TOPLAM	6.970.000.000,00	8.015.500.000,00	8.817.050.000,00

2-EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE GİDER BÜTÇESİ

GİDER KODU	AÇIKLAMA	2026 YILI TEKLİFİ (TL)	2027 YILI TEKLİFİ (TL)	2028 YILI TEKLİFİ (TL)
1	Personel Giderleri	₺513.086.000,00	₺590.048.900,00	₺649.053.790,00
2	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Prim Giderleri	₺49.365.000,00	₺56.769.750,00	₺62.446.725,00
3	Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	₺3.282.643.000,00	₺3.775.039.450,00	₺4.152.543.395,00
4	Faiz Giderleri	₺252.400.000,00	₺290.260.000,00	₺319.286.000,00
5	Cari Transferler	₺308.372.000,00	₺354.627.800,00	₺390.090.580,00
6	Sermaye Giderleri	₺2.114.134.000,00	₺2.431.254.100,00	₺2.674.379.510,00
7	Sermaye Transferleri	₺40.000.000,00	₺46.000.000,00	₺50.600.000,00
9	Yedek Ödenekler	₺410.000.000,00	₺471.500.000,00	₺518.650.000,00
	TOPLAM	₺6.970.000.000,00	₺8.015.500.000,00	₺8.817.050.000,00
		0	0	0

3-PROGRAM SINIFLANDIRMAYA GÖRE GİDER BÜTÇESİ

KODU	PROGRAM ADI	2026 BÜTÇE	2027 BÜTÇE	2028 BÜTÇE
02	ŞEHİRCİLİK VE RİSK ODAKLI BÜTÜNLEŞİK AFET YÖNETİMİ	1.394.515.000,00	1.603.692.250,00	1.764.061.475,00
03	AİLENİN KORUNMASI VE GÜÇLENDİRİLMESİ	42.510.000,00	48.886.500,00	53.775.150,00
04	AKTİF VE SAĞLIKLI YAŞLANMA	20.200.000,00	23.230.000,00	25.553.000,00
05	ÇOCUKLARIN KORUNMASI VE GELİŞİMİNİN SAĞLANMASI	17.863.000,00	20.542.450,00	22.596.695,00
06	ENGELLİLERİN TOPLUMSAL HAYATA KATILIMI VE ÖZEL EĞİTİM	20.602.000,00	23.692.300,00	26.061.530,00
08	KADININ GÜÇLENMESİ	800.000,00	920.000,00	1.012.000,00
10	ŞEHİT YAKINI VE GAZİLER	202.000,00	232.300,00	255.530,00
11	YOKSULLUKLA MÜCADELE VE SOSYAL YARDIMLAŞMA	79.157.000,00	91.030.550,00	100.133.605,00
12	MİLLİ KÜLTÜR	24.613.000,00	28.304.950,00	31.135.445,00
18	ENERJİ ARZ GÜVENLİĞİ, VERİMLİLİĞİ VE ENERJİ PİYASASI	16.450.000,00	18.917.500,00	20.809.250,00
20	ORMANLARIN VE DOĞANIN KORUNMASI İLE SÜRDÜRÜLEBİLİR YÖNETİMİ	82.340.000,00	94.691.000,00	104.160.100,00
21	SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE VE	1.314.291.000,00	1.511.434.650,00	1.662.578.115,00

	İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ			
22	YEREL YÖNETİMLERİN GÜÇLENDİRİLMESİ	428.615.000,00	492.907.250,00	542.197.975,00
23	SANAT VE KÜLTÜR EKONOMİSİ	71.140.000,00	81.811.000,00	89.992.100,00
24	TOPRAK VE SU KAYNAKLARININ KULLANIMI VE YÖNETİMİ	577.516.000,00	664.143.400,00	730.557.740,00
26	DİN HİZMETLERİ VE YAYGIN DİN EĞİTİMİ	14.175.000,00	16.301.250,00	17.931.375,00
28	BAĞIMLILIKLA MÜCADELE	21.000,00	24.150,00	26.565,00
34	SPORUN GELİŞTİRİLMESİ VE DESTEKLENMESİ	43.405.000,00	49.915.750,00	54.907.325,00
36	KIRSAL KALKINMA	2.000.000,00	2.300.000,00	2.530.000,00
39	TARIM	2.007.000,00	2.308.050,00	2.538.855,00
41	TİCARETİN DÜZENLENMESİ, GELİŞTİRİLMESİ VE KOLAYLAŞTIRILMASI	15.884.000,00	18.266.600,00	20.093.260,00
45	VATANDAŞLIK VE SİVİL TOPLUM	11.127.000,00	12.796.050,00	14.075.655,00
51	HAYAT BOYU ÖĞRENME	8.292.000,00	9.535.800,00	10.489.380,00
56	ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE YENİLİK	20.634.000,00	23.729.100,00	26.102.010,00
67	KENT GÜVENLİĞİ VE ESENLİĞİ	525.819.000,00	604.691.850,00	665.161.035,00
68	KENT İÇİ ULAŞIM	748.013.000,00	860.214.950,00	946.236.445,00
98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	979.059.000,00	1.125.917.850,00	1.238.509.635,00
99	PROGRAM DIŞI GİDERLER	508.750.000,00	585.062.500,00	643.568.750,00
	GENEL TOPLAM	₺6.970.000.000,00	₺8.015.500.000,00	₺8.817.050.000,00

4-EKONOMİK SINIFLANDIRMAYA GÖRE GELİR BÜTÇESİ

GELİR KODU	GELİRİN ADI	2026 YILI TEKLİFİ (TL)	2027 YILI TEKLİFİ (TL)	2028 YILI TEKLİFİ (TL)
1	Vergi Gelirleri	428.532.000,00	535.665.000,00	589.231.500,00
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.349.031.000,00	1.686.288.750,00	1.854.917.625,00
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	21.039.000,00	26.298.750,00	28.928.625,00
5	Diğer Gelirler	4.110.375.000,00	5.137.968.750,00	5.651.765.625,00
6	Sermaye Gelirleri	717.004.000,00	896.255.000,00	985.880.500,00
9	Red ve İadeler (-)	5.981.000,00	7.476.250,00	8.223.875,00
	TOPLAM	6.620.000.000,00	8.275.000.000,00	9.102.500.000,00

5-FİNANSMANIN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

	2026 (TL)	2027 (TL)	2028 (TL)
Borçlanma	660.000.000,00	0,00	0,00
Borç Ödeme	-310.000.000,00	-259.500.000,00	-285.450.000,00
Net Borçlanma	350.000.000,00	-259.500.000,00	-285.450.000,00

6. SONUÇ

Yapılan inceleme, değerlendirme ve gerçekleştirme analizleri sonucunda; aşağıda belirtilen gerekçeler doğrultusunda bazı müdürlüklerin bütçe tasarısında yer alan başlangıç ödeneklerinde revizyona gidilmesi ve ihtiyaç önceliği bulunan müdürlüklere aktarım yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir. Bu kapsamda:

- Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü bütçesinde 06. ekonomik kodu altında yer alan 2.000.000 TL tutarındaki LED ekran alım ödeneğinin, Ulu Cami Çevre Düzenleme Projesi kapsamındaki yapım işinin başlamasını müteakip temin edilmesinin daha uygun olacağı değerlendirildiğinden, söz konusu ödeneğin şimdilik düşülerek önceliklendirilmiş yatırım ihtiyacı bulunan müdürlüklere aktarılması,
- Bilgi İşlem Müdürlüğü'nün 2024 yılında verilen 9.101.000 TL sermaye ödeneğinin yalnızca 2.155.986 TL'sinin gerçekleşmesi (%23,69), 2025 yılında verilen 9.041.000 TL ödeneye karşılık 31.10.2025 itibarıyla gerçekleşmenin 8.119.624 TL'ye ulaşması (%89,81) ve 2024'e göre artış oranının -%0,66 ile sınırlı kalması dikkate alındığında; 2026 yılı için sunulan 28.250.000 TL tutarındaki sermaye bütçesi teklifinin 2025 yılına göre %212,47 oranında olağanüstü bir artış içerdiği, mevcut beşerî kapasite ile birçok yazılım geliştirme ve teknik sürecin iç kaynaklarla yürütülebileceği ve cari nitelikli bazı giderlerde azaltıma gidilebileceğinin mümkün olduğu değerlendirilmiştir. Bu kapsamda, Bilgi İşlem Müdürlüğü bütçesinden 03. ekonomik kodundan 3.000.000 TL ve 06. ekonomik kodundan 2.000.000 TL olmak üzere toplam 5.000.000 TL ödeneğin, diğer müdürlüklerde ortaya çıkan zorunlu ihtiyaçların karşılanmasına tahsis edilmek üzere düşülmesi uygun görülmüştür,
- Destek Hizmetleri Müdürlüğü'nün geçmiş iki yıl mal ve hizmet alımları gerçekleştirme oranlarının yaklaşık %40 seviyelerinde kaldığı, personel giderleri hariç mal alımı kalemlerinde gerçekleştirmelerin %43-52 bandında seyrettiği ve bu nedenle 2026 yılı bütçe teklifinin gerçekleştirme eğilimlerine göre yüksek olduğu değerlendirilmiştir; mal-hizmet alımı giderlerinde yaklaşık %30 oranında azaltıma gidilebileceği görülmüştür. Bu çerçevede, 03. ekonomik kodundan 7.000.000 TL ödeneğin kaynak ihtiyacı bulunan hizmet birimlerine aktarılması amacıyla düşülmesi,
- Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nün son iki yıldaki sermaye giderleri gerçekleştirme oranlarının incelenmesi sonucunda, mevcut eğilimler doğrultusunda yaklaşık %40 oranında bir azaltıma gidilebileceği; ayrıca kamulaştırma süreçlerinde taşınmaz takası gibi alternatif çözüm yöntemlerinin kullanılmasının mali yükü önemli ölçüde azaltacağı değerlendirilmiştir. Bu kapsamda, 06. ekonomik kodundan 50.000.000 TL ödeneğin yatırım ağırlıklı birimlere yönlendirilmek üzere düşülmesi,

- Etüt Proje Müdürlüğü'nün personel giderleri hariç mal ve hizmet alımı kalemlerinde 2024 yılında %31, 2025 yılında %38 oranında gerçekleşme sağlandığı, bu gerçekleşme eğilimleri dikkate alındığında 2026 yılı için talep edilen 2.505.000 TL ödeneğin yüksek olduğu değerlendirilmiştir. Müdürlüğün önceki yıllardaki gerçekleşme oranlarına göre ihtiyaç fazlası bulunduğu anlaşıldığından, 03. ekonomik kodundan 1.000.000 TL ödeneğin diğer müdürlüklere aktarılacak üzere düşülmesi,
- Fen İşleri Müdürlüğü, belediyemizin altyapı, yol, ulaşım ve yatırım projelerinin yürütülmesinde stratejik bir konuma sahip olup, yatırım programının ana yüklenicisi niteliğindedir. Müdürlüğün bütçesi incelendiğinde, mevcut planlamalar çerçevesinde Kanal Kütahya Projesi'nin yargı sürecinde bulunması ve ihale bedeli dikkate alındığında proje kapsamında ayrılan ödeneklerin tamamının kullanılmasının mümkün görülmediği; buna ek olarak Ulu Cami Yeraltı Otoparkı Projesi'nin statik sorunlar nedeniyle uygulama programından çıkarılmasıyla izleyen iki yıla ilişkin yaklaşık 30 milyon TL düzeyinde tasarruf alanı oluştuğu anlaşılmaktadır. Bu değerlendirmeler doğrultusunda, 06. ekonomik kodundan 118.000.000 TL ödeneğin yatırım önceliklerinin yeniden düzenlenmesi amacıyla diğer müdürlüklerin acil ihtiyaçlarına aktarılacak üzere düşülmesi uygun görülmüştür. Önümüzdeki dönemde Merkez Pazar Yeri Projesi'nin hızlandırılması; üretici pazarı ve Balık Pazarı uygulamasının ise Tabiat Varlıkları Koruma Kurulu onayının alınmasını ve gerekli imar düzenlemelerinin tamamlanmasını müteakip hayata geçirilmesi; ayrıca Parmakören bölgesindeki bulvar ve yol çalışmalarının kentin sağlam zeminli alanlara doğru gelişimini desteklemesi ve mevcut yol ağının iyileştirilmesine yönelik yatırımların öncelikli olarak ele alınması gerektiği değerlendirilmiştir,
- İşletme ve İştirakler Müdürlüğü, belediyemizin sosyal tesislerinin işletilmesi ve hizmet sunumunun sürdürülebilirliğinin sağlanması açısından stratejik bir birimdir. Müdürlük yalnızca mal alım giderlerini kendi bütçesinden karşılamakta, personel giderlerinin tamamı belediye bütçesinden karşılandığından operasyonel yapının bütüncül olarak ele alınması önem arz etmektedir. Komisyon görüşmeleri sırasında ilgili müdürlük tarafından sunulan bilgiler ile Kütahya Dumlupınar Üniversitesi tarafından gerçekleştirilen anket ve analiz çalışmalarında; tesislerde hizmet süreçlerinin iyileştirilmesine, maliyet oluşturan unsurların azaltılmasına, iş akışlarında verimliliğin artırılmasına ve ürün-hizmet çeşitliliğinin talep düzeyine uygun şekilde yeniden düzenlenmesine ihtiyaç duyulduğu tespit edilmiştir. Çalışan geri bildirimleri doğrultusunda kurumsal iletişim ve koordinasyon süreçlerinin güçlendirilmesinin, yetkinlik geliştirme çalışmalarının artırılmasının, görev-yetkinlik uyumunun kurumsal standartlar çerçevesinde gözden geçirilmesinin ve self-servis gibi daha verimli hizmet modellerine yönelmenin mali yapıya olumlu katkı sağlayacağı değerlendirilmiştir. Bu çerçevede, 03. ekonomik kodundan 50.000.000 TL ödeneğin diğer birimlerdeki zorunlu harcama kalemlerinin karşılanmasına yönelik olarak aktarılacak üzere düşülmesi,
- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü tarafından mahallelerde yürütülen sosyal hizmet ve kültürel faaliyetlerin daha etkin şekilde planlanabilmesi, sosyo-kültür merkezlerinin aile yapısına ve yerel kültüre uygun programlarla daha verimli kullanılabilmesi ve mahalle muhtarlarıyla yürütülen etkinliklerde iş birliğinin artırılmasının hizmet niteliğine katkı sağlayacağı komisyonumuzca yapılan değerlendirmelerde anlaşılmıştır. Personel hariç mal ve hizmet alımı kalemlerinde 2025 yılı gerçekleşme oranının yalnızca %27,80 seviyesinde kaldığı, talep edilen ödeneğin gerçekleşme eğilimine kıyasla yüksek olduğu ve birim talebinin gerçekçi seviyeye çekilmesinin uygun olacağı görülmüştür. Bu kapsamda, 03. ekonomik kodundan 2.000.000 TL ödeneğin önceliklendirme gereği diğer müdürlüklerin yatırım ve faaliyet ihtiyaçlarına aktarılması,
- Park ve Bahçeler Müdürlüğü'nün sermaye giderleri kaleminde 2024 yılında %87,97 oranında gerçekleşme sağlanmışken, 2025 yılında gerçekleşmenin %8,18 seviyesine kadar düşmüş olması, 2024 yılında yapılan yüksek tutarlı yatırımların mevcut ihtiyacı büyük ölçüde karşıladığını göstermektedir. Bu çerçevede 2026 yılı için talep edilen

50.004.000 TL tutarındaki sermaye ödeneğinin, 2025 yılı fiili gerçekleştirmeleri dikkate alındığında gereğinden yüksek olduğu değerlendirilmiştir. Kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanım ilkesine uygun olarak, 2026 yılında yeni yatırım ağırlıklı harcamalar yerine mevcut park, yeşil alan ve rekreasyon sahalarının korunması, bakım ve sürdürülebilirliğine öncelik verilmesinin daha rasyonel olacağı görülmüştür. Bu kapsamda, 06. ekonomik kodundan 15.000.000 TL ödeneğin yatırım bütçesi dengesi çerçevesinde diğer müdürlüklerin ihtiyaçlarına tahsis edilmesi amacıyla azaltılması,

- Sokak hayvanlarına yönelik bazı iş ve işlemlerin valilik koordinasyonunda yürütülmeye başlanmasıyla birlikte, Veteriner İşleri Müdürlüğü'nün önümüzdeki döneme ilişkin görev, program ve kapasite planlamasının yeniden şekilleneceği değerlendirilmektedir. Bu kapsamda müdürlüğün mevcut iş yükü, personel ihtiyacı ve bütçe kullanım alanlarının güncellenmesi sonucunda ortaya çıkacak kapasitenin diğer öncelikli müdürlüklerde değerlendirilmesinin kamu kaynaklarının etkinliği açısından fayda sağlayacağı öngörülmüştür. Özellikle sosyal yardım, ulaşım ve altyapı gibi öncelikli hizmet alanlarında artan ihtiyaçlar dikkate alınarak, 03. ekonomik kodundan 5.000.000 TL ödeneğin söz konusu hizmetlerin güçlendirilmesine katkı sağlamak üzere aktarılması,
- İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, kentin depreme hazırlık sürecinde gerekli plan, proje ve kentsel dönüşüm stratejilerini oluşturmak; aynı zamanda şehrin estetik anlayışı ile tarihi dokuya uygun imar gelişimine yön vermek açısından kritik bir sorumluluk üstlenmektedir. Yapılan değerlendirmelerde, sermaye giderleri kaleminde yer alan ödeneğin mevcut öncelikler doğrultusunda bir bölümünün azaltılmasının uygun olacağı, kaynakların hizmet önceliklendirmesi kapsamında diğer müdürlüklerde ortaya çıkan ihtiyaçlarda daha etkin kullanabileceği anlaşılmıştır. Bu çerçevede, 06. ekonomik kodundan 5.000.000 TL ödeneğin diğer birimlere aktarılması,

Uygun görülmüştür.

Hizmet kalitesinin artırılması, yatırım programlarının kesintisiz yürütülmesi ve öncelikli ihtiyaç alanlarının desteklenmesi amacıyla aşağıda belirtilen müdürlüklerin bütçelerine ise ödenek ilave edilmesinin gerekli olduğu kanaatine varılmıştır. Bu kapsamda:

- 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin son fıkrasında; belediyelerin kendisinden izin veya ruhsat almak ya da hat kiralamak suretiyle toplu taşıma hizmeti yürüten gerçek ve tüzel kişilere, nüfus, hattın uzunluğu ve hattı kullanan kişi sayısı gibi kriterlere göre belirlenen hatlarda ücretsiz veya indirimli taşımadan yararlananlara ilişkin ücretsiz seyahat desteği ödemesi yapabileceği hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede 2026 yılında eşel mobil sistemi doğrultusunda, daha önce meclisimizce belirlenen tarife kararları esas alınarak yeni biniş ücretlerinin hesaplanması gerekeceği; devlet tarafından sağlanan ücretsiz seyahat desteğine ilave olarak, meclisimizin alacağı karar doğrultusunda belediyece ek gelir desteği sağlanabilmesi için ödenek ihtiyacı olduğu değerlendirilmiştir. Ayrıca Kütahya'nın ulaşım master planının hayata geçirilmesi, bu kapsamda durak sayılarının artırılması, alternatif güzergâhların oluşturulması ve şehir içi yolcu taşımacılığını yürüten halk otobüsleri kooperatifinin daha modern, teknolojik ve sürdürülebilir bir yapıya kavuşması yönünde gerekli adımların atılması önem arz etmektedir. Engelli vatandaşlarımız, gazilerimiz ve 65 yaş üstü hemşehrilerimizin ücretsiz biniş hakkının kesintisiz şekilde sürdürülmesi için gerekli bütçe planlamasının yapılması gerektiği de değerlendirilmiştir. Bu kapsamda, Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü'nün 05 ekonomik koduna 45.000.000 TL ödenek eklenmesi,
- Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü tarafından yürütülen palyatif bakım, geriatri, engelli ve yaşlı evde bakım hizmetlerinin niteliğinin artırılması; sahada kullanılacak araç, ekipman ve teknik donanımın güçlendirilmesi amacıyla ilave kaynağa ihtiyaç duyulduğu değerlendirilmiştir. Engelli ve yaşlılara yönelik evde bakım ile palyatif bakım hizmetlerinin daha etkin sunulabilmesi için gerekli araç, ekipman ve personel

kapasitesinin müdürlük bütçesine eklenerek ilgili projelerin hızlı bir şekilde hayata geçirilmesi önem taşımaktadır. Bu doğrultuda, gerekli bütçe aktarımına yönelik destek sağlanması uygun görülmüş olup, 06. ekonomik koduna 5.000.000 TL, 05. ekonomik koduna 15.000.000 TL olmak üzere toplam 20.000.000 TL ödenek eklenmesi,

- Kadın ve Aile Hizmetleri Müdürlüğü bünyesinde dezavantajlı gruplara yönelik yürütülen çalışmaların güçlendirilmesi, aile yılı kapsamında aileyi destekleyici program ve faaliyetlerin genişletilmesi, kadın, çocuk ve aile odaklı sosyal hizmet kapasitesinin artırılması amacıyla ilave kaynağa ihtiyaç duyulduğu değerlendirilmiştir. Bu doğrultuda, müdürlüğün hizmet erişimini ve etkinliğini artıracak faaliyetlerin desteklenmesi amacıyla 05. ekonomik koduna 10.000.000 TL ödenek eklenmesi,
- Temizlik İşleri Müdürlüğü tarafından yürütülen şehir temizliği hizmetlerinin etkinliğinin artırılması amacıyla; hafriyat döküm alanlarında vahşi depolamanın önüne geçilerek iş ve işlemlerin gerekli teknik kurallar çerçevesinde yürütülmesi, bu kapsamda sahada ihtiyaç duyulan iş makineleri ve araç ekipman yatırımlarına gerekli desteğin sağlanması, hafriyat kamyon takip sisteminin bir an önce tamamlanması ve KÜKAB bünyesinde yapılacak yatırımların şehrimiz açısından taşıdığı önem dikkate alınarak gerekli süreçlerin hızlandırılması uygun görülmüştür. Belediyeciliğin en temel hizmetlerinden biri olan temizlik ve çöp toplama faaliyetlerinin aksatılmadan yürütülmesi için yapılacak her türlü çalışma ve yatırımın komisyonumuzca destekleneceği değerlendirilmiştir. Bu kapsamda, 06. ekonomik koduna 35.000.000 TL ödenek eklenmesi,
- Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü'nün 2025 yılı mal ve hizmet alımları ile sermaye giderlerinde gerçekleşme oranlarının düşük seyretmesine rağmen, kayıp-kaçak oranlarının azaltılması, içme suyu şebekesinin güçlendirilmesi ve altyapı yatırımlarının kesintisiz yürütülmesi gerektiği değerlendirilmiştir. Yağmur ve yüzey sularının depolanmasına yönelik gri su sistemleri gibi projelerin hazırlanması, su kaynaklarının verimli kullanımını artıracak çalışmaların hızlandırılması ve Kütahyalıların daha uygun maliyetli su kullanımına erişmesini sağlayacak yatırımların desteklenmesi önem arz etmektedir. Bu kapsamda müdürlüğün yatırım taleplerinin karşılanmasına katkı sağlanması uygun görülmüş olup, 06. ekonomik koduna 100.000.000 TL ödenek eklenmesi,
- Makina İkmal, Bakım ve Onarım Müdürlüğü'nün belediyeye ait tüm araç parkının bakım-onarım, yenileme ve teknik sürdürülebilirlik faaliyetlerinde kritik bir rol üstlendiği; müdürlüğün uhdesindeki makine parkının güçlendirilmesi için gerekli yatırımların geçmiş yıllardaki mal ve hizmet alımı gerçekleştirmeleri ile diğer müdürlüklerden aktarılacak ödeneklerin sermaye giderlerinde değerlendirilmesinin uygun olacağı komisyonumuzca değerlendirilmiştir. Bunun yanında teknik yeterliliği yüksek operatör ve bakım personeline duyulan ihtiyaç doğrultusunda, hizmet içi eğitimlerin artırılmasının araç parkının verimliliğine ve bakım kalitesine katkı sağlayacağı anlaşılmıştır. Bu doğrultuda müdürlüğün yatırım taleplerine destek verilmesi uygun görülmüş olup, 06. ekonomik koduna 50.000.000 TL ödenek eklenmesi,

Uygun görülmüştür.

Ayrıca 12 Eylül 2025 tarihli ve 33015 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile yapılan düzenlemeye göre;

- Nüfusu 50.000'in üzerinde olan belediyelerde Gelirler Müdürlüğü'nün kurulması zorunlu hale getirilmiştir. Bu kapsamda, ilgili yönetmelikle eklenen Ek Madde 7'de "Mahalli idareler, norm kadro cetvellerini bu Yönetmelikte yapılan değişikliklerin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren en geç altı ay içerisinde söz konusu değişikliğe uygun hale getirir." hükmü yer almaktadır. Belediyemizin de belirlenen süre içerisinde norm kadro yapısını güncellemesi ve Gelirler Müdürlüğü'nü faaliyete

geçirebilmesi gerekmektedir. Bu doğrultuda, müdürlüğün ihdas edilmesine ilişkin norm kadro düzenlemesinin yapılması; gerekli personel, mal ve hizmet alımı ödeneklerinin 2026 yılı ve izleyen iki yıl için ilgili bütçe tertiplerinde açılması ve söz konusu ödeneklerin Mali Hizmetler Müdürlüğü bütçesinde yer alan uygun tertiplerden aktarım yapılarak Gelirler Müdürlüğü bütçesine ilave edilmesi,

- 12 Eylül 2025 tarihli ve 33015 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” kapsamında yapılan düzenlemelere uyum sağlanması amacıyla; mevcut Afet İşleri Müdürlüğü’nün “Afet İşleri ve Risk Yönetimi Müdürlüğü”, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü’nün “Kültür, Sanat ve Sosyal İşler Müdürlüğü”, Teftiş Kurulu Müdürlüğü’nün “Rehberlik ve Teftiş Kurulu Müdürlüğü” ve Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü’nün “Sosyal Hizmetler Müdürlüğü” olarak yeniden isimlendirilmesi; ayrıca Spor İşleri Müdürlüğü’nün lağvedilerek görev ve hizmetlerinin “Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürlüğü” bünyesinde yürütülmesine yönelik düzenlemelerin belediyemiz norm kadro yapısına işlenmesi ve ilgili müdürlüklerde gerekli uyum çalışmalarının tamamlanması uygun görülmüştür. Bununla birlikte, söz konusu düzenlemelerin Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 2026–2028 Mahalli İdareler Bütçe Hazırlık Rehberi’nde yer alan kurumsal kod anahtarlarıyla zaten uyumlu olan mevcut yapıya entegre şekilde güncellenmesi uygun görülmüştür.

Sonuç olarak; yukarıda belirtilen aktarma ve ekleme önerileri doğrultusunda hazırlanan tablolarda görüldüğü üzere, 2026 Yılı Gider Bütçesi 6.970.000.000,00 TL; Gelir Bütçesi 6.620.000.000,00 TL olup, 350.000.000,00 TL net borçlanma ile bütçe dengliği sağlanmıştır. Kütahya Belediye Meclisi’nin 05.11.2025 tarih ve 304 sayılı kararıyla kabul edilen 2026 Yılı Performans Programı’nda gerekli güncellemelerin yapılması ile birlikte 2026 Yılı ve İzleyen İki Yıla Ait Bütçe Tasarısının ilgili mevzuat hükümlerinde öngörülen bütçe tekniklerine uygun şekilde hazırlandığı komisyonumuzca değerlendirilmiştir. Bu çerçevede, 2026 yılı ve izleyen iki yıla ait bütçenin yukarıda belirtilen şekliyle uygulanması komisyonumuzca oybirliği ile kabul edilmiştir.

Belediye Meclisine arz olunur.

BAŞKAN

Mahmut ÖZTAŞ

Dilek ARMAN

Kemalettin EKİCİ

Zafer BİNTEPE

Mehmet Buğra BAYDAR

ÜYE

Üye

ÜYE

ÜYE