

Tarih: 20/11/2025

BİRİM	MALİ HİZMETLER DAİRESİ BAŞKANLIĞI
-------	-----------------------------------

GENEL KURUL TOPLANTISININ TARİHİ VE GÜNDEM MADDESİ	ASAT Genel Kurulunun 13/11/2025 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı gündeminin 4'üncü maddesinde görüşülerek, Plan ve Bütçe Komisyonuna havale edilmiştir.
--	--

KONUSU	ASAT Genel Müdürlüğü 2026 Mali Yılı Bütçe Tasarısı ile ilgili;
--------	--

KOMİSYON RAPORU

Antalya Büyükşehir Belediyesi ASAT Genel Müdürlüğü Genel Kurulunca komisyonumuza havale edilen 2026, 2027 ve 2028 yıllarına ait üç yıllık Bütçe Tasarısı komisyonumuzca değerlendirilmiş ve aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

A-BÜTÇE KARARNAMESİ

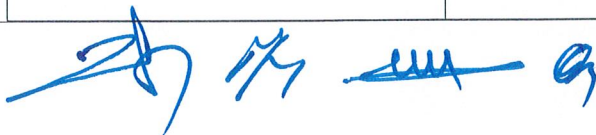
Bütçe kararnamesinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 5 ve 34'üncü maddelerine uygun olarak hazırlandığı ve 22 maddeden ibaret olduğu tespit edilmiştir.

B-BÜTÇE GİDERLERİ

Bütçe giderlerinin 2026 mali yılında 37.500.000.000-TL, 2027 mali yılında 48.500.000.000-TL ve 2028 mali yılında 57.000.000.000-TL olarak planlandığı tespit edilmiş ve ayrıntıları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

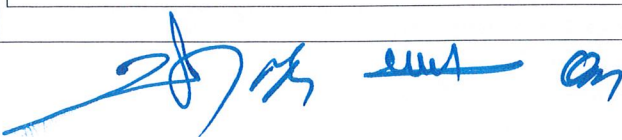
PROGRAM SINIFLANDIRMALARININ I. DÜZEYİNE GÖRE BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU

KOD	AÇIKLAMA	2026 YILI	BÜTÇEYE ORANI	2027 YILI	BÜTÇEYE ORANI	2028 YILI	BÜTÇEYE ORANI
21	SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ	10.254.831.000	27,35%	16.470.895.486	33,96%	19.844.545.603	34,81%
24	TOPRAK VE SU KAYNAKLARININ KULLANIMI VE YÖNETİMİ	14.840.615.000	39,57%	18.095.216.192	37,31%	21.944.386.853	38,50%
98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	9.684.554.000	25,83%	10.811.872.322	22,29%	11.696.614.132	20,52%
99	PROGRAM DIŞI GİDERLER	2.720.000.000	7,25%	3.122.016.000	6,44%	3.514.453.412	6,17%
TOPLAM		37.500.000.000	100%	48.500.000.000	100%	57.000.000.000	100%



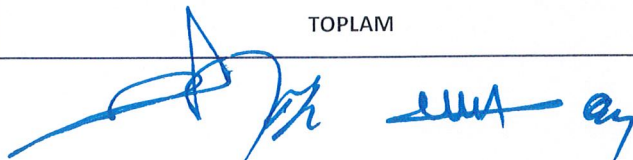
KURUMSAL KODLAMASI YAPILAN HER BİRİMİN PROGRAM SINIFLANDIRMALARININ I. DÜZEYİNE GÖRE 2026 YILI BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU

KURUMSAL KOD	BİRİM	KOD	AÇIKLAMA	2026 YILI	BÜTÇEYE ORANI
07301.02	ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	80.297.000	0,21%
07301.03	TEFTİŞ KURULU BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	10.456.000	0,03%
07301.04	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	44.339.000	0,12%
07301.05	MALİ HİZMETLER DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	742.636.000	1,98%
		99	PROGRAM DIŞI GİDERLER	2.720.000.000	7,25%
07301.07	İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	187.499.000	0,50%
07301.08	DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	498.309.000	1,33%
07301.09	BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	138.567.000	0,37%
07301.10	ABONE İŞLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	1.608.717.000	4,29%
07301.11	ATIKSU ARITMA DAİRESİ BAŞKANLIĞI	21	SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ	6.852.176.000	18,27%
07301.17	ÇEVRE KORUMA VE KONTROL DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	143.302.000	0,38%
07301.18	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	10.893.000	0,03%
07301.19	ELEKTRİK MAKİNE VE MALZEME İKMAL DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	5.483.782.000	14,62%
07301.22	ETÜT VE PLAN DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	735.757.000	1,96%
07301.23	İŞLETMELER DAİRESİ BAŞKANLIĞI	21	SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ	355.000.000	0,95%
		24	TOPRAK VE SU KAYNAKLARININ KULLANIMI VE YÖNETİMİ	5.128.073.000	13,67%
07301.25	KANALİZASYON DAİRESİ BAŞKANLIĞI	21	SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ	2.847.655.000	7,59%
07301.42	SU ŞEBEKE VE ARITMA TESİSLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	24	TOPRAK VE SU KAYNAKLARININ KULLANIMI VE YÖNETİMİ	7.372.237.000	19,66%
07301.49	YATIRIM VE İNŞAAT DAİRESİ BAŞKANLIĞI	21	SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ	200.000.000	0,53%
		24	TOPRAK VE SU KAYNAKLARININ KULLANIMI VE YÖNETİMİ	2.340.305.000	6,24%
TOPLAM				37.500.000.000	100%



KURUMSAL KODLAMASI YAPILAN HER BİRİMİN PROGRAM SINIFLANDIRMALARININ I. DÜZEYİNE GÖRE 2027 VE 2028 YILLARI
BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU

KURUMSAL KOD	BİRİM	KOD	AÇIKLAMA	2027 YILI	BÜTÇEYE ORANI	2028 YILI	BÜTÇEYE ORANI
07301.02	ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	92.164.902	0,19%	103.750.042	0,18%
07301.03	TEFTİŞ KURULU BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	12.001.401	0,02%	13.509.981	0,02%
07301.04	HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	50.874.579	0,10%	57.269.526	0,10%
07301.05	MALİ HİZMETLER DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	799.897.609	1,65%	959.044.001	1,68%
		99	PROGRAM DIŞI GİDERLER	3.122.016.000	6,44%	3.514.453.412	6,17%
07301.07	İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	215.211.360	0,44%	242.263.447	0,43%
07301.08	DESTEK HİZMETLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	571.959.076	1,18%	643.854.355	1,13%
07301.09	BİLGİ İŞLEM DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	161.682.902	0,33%	183.245.946	0,32%
07301.10	ABONE İŞLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	1.806.485.382	3,72%	2.078.588.612	3,65%
07301.11	ATIKSU ARITMA DAİRESİ BAŞKANLIĞI	21	SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ	11.809.798.937	24,35%	14.382.269.343	25,23%
07301.17	ÇEVRE KORUMA VE KONTROL DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	164.482.049	0,34%	185.157.459	0,32%
07301.18	STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	12.502.990	0,03%	14.074.619	0,02%
07301.19	ELEKTRİK MAKİNE VE MALZEME İKMAL DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	6.080.108.180	12,54%	6.265.200.349	10,99%
07301.22	ETÜT VE PLAN DAİRESİ BAŞKANLIĞI	98	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	844.501.892	1,74%	950.655.795	1,67%
07301.23	İŞLETMELER DAİRESİ BAŞKANLIĞI	21	SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ	407.469.000	0,84%	458.687.854	0,80%
		24	TOPRAK VE SU KAYNAKLARININ KULLANIMI VE YÖNETİMİ	6.726.573.660	13,87%	7.319.224.169	12,84%
07301.25	KANALİZASYON DAİRESİ BAŞKANLIĞI	21	SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ	4.024.067.549	8,30%	4.745.172.714	8,32%
07301.42	SU ŞEBEKE VE ARITMA TESİSLERİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI	24	TOPRAK VE SU KAYNAKLARININ KULLANIMI VE YÖNETİMİ	8.682.440.444	17,90%	11.601.304.976	20,35%
07301.49	YATIRIM VE İNŞAAT DAİRESİ BAŞKANLIĞI	21	SÜRDÜRÜLEBİLİR ÇEVRE VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ	229.560.000	0,47%	258.415.692	0,45%
		24	TOPRAK VE SU KAYNAKLARININ KULLANIMI VE YÖNETİMİ	2.686.202.088	5,54%	3.023.857.708	5,31%
TOPLAM				48.500.000.000	100,00%	57.000.000.000	100,00%



EKONOMİK SINIFLANDIRMALARININ I. DÜZEYİNE GÖRE BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU

KOD	AÇIKLAMALAR	2026 YILI	BÜTÇEYE ORANI	2027 YILI	BÜTÇEYE ORANI	2028 YILI	BÜTÇEYE ORANI
01	PERSONEL GİDERLERİ	1.081.806.000	2,88%	1.243.276.494	2,56%	1.400.303.942	2,46%
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	129.214.000	0,34%	148.467.365	0,31%	167.203.436	0,29%
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	11.053.346.000	29,48%	12.689.518.020	26,16%	13.592.969.936	23,85%
04	FAİZ GİDERLERİ	241.470.000	0,64%	277.159.267	0,57%	311.998.188	0,55%
05	CARİ TRANSFERLER	249.864.000	0,67%	286.817.588	0,59%	322.881.775	0,57%
06	SERMAYE GİDERLERİ	22.244.300.000	59,32%	30.985.261.266	63,89%	37.974.446.573	66,62%
09	YEDEK ÖDENEKLER	2.500.000.000	6,67%	2.869.500.000	5,92%	3.230.196.150	5,67%
TOPLAM		37.500.000.000	100,00%	48.500.000.000	100,00%	57.000.000.000	100,00%

C-BÜTÇE GELİRLERİ

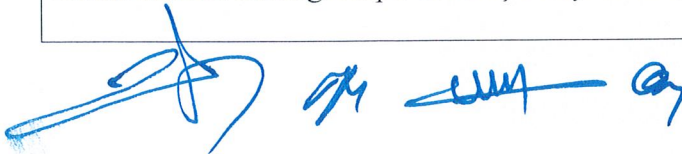
Bütçe gelirlerinin 2026 mali yılında 33.500.000.000-TL, 2027 mali yılında 43.500.000.000-TL ve 2028 mali yılında 52.250.000.000-TL olarak tahmin edildiği tespit edilmiş ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

EKONOMİK SINIFLANDIRMALARININ I. DÜZEYİNE GÖRE BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU

KOD	AÇIKLAMALAR	2026 YILI	BÜTÇEYE ORANI	2027 YILI	BÜTÇEYE ORANI	2028 YILI	BÜTÇEYE ORANI
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	28.943.852.000	86,40%	36.860.634.664	84,74%	44.273.030.660	84,73%
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	150.000.000	0,45%	188.445.000	0,43%	221.818.610	0,42%
05	DİĞER GELİRLER	4.280.148.000	12,78%	5.328.720.336	12,25%	6.272.313.450	12,00%
08	ALACAKLARDAN TAHSİLAT	176.000.000	0,53%	1.185.200.000	2,72%	1.556.837.280	2,98%
09	RED VE İADELER (-)	-50.000.000	-0,15%	-63.000.000	-0,14%	-74.000.000	-0,14%
TOPLAM		33.500.000.000	100%	43.500.000.000	100%	52.250.000.000	100%

Ç-FİNANSMANIN (AÇIK/FAZLANIN) EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması Cetveli toplamının 2026 Mali Yılında 4.000.000.000-TL, 2027 Mali Yılında 5.000.000.000-TL ve 2028 Mali Yılında 4.750.000.000-TL olarak tahmin edildiği tespit edilmiş ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.



EKONOMİK SINIFLANDIRMANIN I. DÜZEYİNE GÖRE FİNANSMANIN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI CETVELİ

KOD	AÇIKLAMALAR	2026 YILI	2027 YILI	2028 YILI
1	İÇ BORÇLANMA	863.286.000	-88.554.400	-64.575.858
2	DIŞ BORÇLANMA	2.096.714.000	5.088.554.400	4.814.575.858
3	LİKİDİTE AMAÇLI TUTULAN NAKİT, MEVDUAT VE MENKUL KIYMETLERDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	1.040.000.000	0	0
TOPLAM		4.000.000.000	5.000.000.000	4.750.000.000

D-AYRINTILI HARCAMA PROGRAMI

2026 Mali Yılı Ayrıntılı Harcama Programı toplamının 37.550.000.000-TL olduğu tespit edilmiş ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

EKONOMİK SINIFLANDIRMANIN I. DÜZEYİNE GÖRE 2026 YILI AYRINTILI HARCAMA PROGRAMI TABLOSU

KODU	AÇIKLAMA	I. 3 AYLIK	II. 3 AYLIK	III. 3 AYLIK	IV. 3 AYLIK
01	PERSONEL GİDERLERİ	173.088.960	227.179.260	281.269.560	400.268.220
02	SOSYAL GÜV. KUR. DEV. PRİMİ GİDERLERİ	20.674.240	27.134.940	33.595.640	47.809.180
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.768.535.360	2.321.202.660	2.873.869.960	4.089.738.020
04	FAİZ GİDERLERİ	38.635.200	50.708.700	62.782.200	89.343.900
05	CARİ TRANSFERLER	39.978.240	52.471.440	64.964.640	92.449.680
06	SERMAYE GİDERLERİ	3.559.088.000	4.671.303.000	5.783.518.000	8.230.391.000
09	YEDEK ÖDENEKLER	400.000.000	525.000.000	650.000.000	925.000.000
TOPLAM		6.000.000.000	7.875.000.000	9.750.000.000	13.875.000.000

E- FİNANSMAN PROGRAMI

2026 Mali Yılı Finansman Programı toplamının 33.500.000.000-TL olduğu tespit edilmiş ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

EKONOMİK SINIFLANDIRMANIN I. DÜZEYİNE GÖRE 2026 YILI FİNANSMAN PROGRAMI TABLOSU

KODU	AÇIKLAMA	I. 3 AYLIK	II. 3 AYLIK	III. 3 AYLIK	IV. 3 AYLIK
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.762.700.760	4.631.016.320	10.998.663.760	9.551.471.160
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	19.500.000	24.000.000	57.000.000	49.500.000
05	DİĞER GELİRLER	556.419.240	684.823.680	1.626.456.240	1.412.448.840
08	ALACAKLARDAN TAHSİLAT	22.880.000	28.160.000	66.880.000	58.080.000
09	RED VE İADELER	-6.500.000	-8.000.000	-19.000.000	-16.500.000
TOPLAM		4.355.000.000	5.360.000.000	12.730.000.000	11.055.000.000

F-DİĞER TESPİTLER

1. Harcama birimleri için 2026 Mali Yılında (A) Ödenek cetvelinde gösterildiği üzere toplam 37.500.000.000-TL ödenek öngörülmüştür.
2. 2026 Mali Yılında (B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırması Cetvelinde gösterilen 33.500.000.000-TL gelir ile Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması toplamında gösterilen 4.000.000.000-TL (İç Borçlanma 863.286.000-TL, Dış Borçlanma 2.096.714.000-TL ve Likidite Amaçlı Tutulan Nakit, Mevduat Ve Menkul Kıymetlerdeki Değişiklikler 1.040.000.000-TL) karşılık gösterilerek bütçe denkliliği sağlanmıştır.
3. Gelir çeşitlerinin yasal dayanakları (C) cetvelinde gösterilmiştir.
4. Bütçe kararnamesine eklenen cetveller ilgili kanunlar ve yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.
5. Şirket personeli dahil 4.195.774.200-TL (memur 823.488.000-TL, sözleşmeli personel 23.119.000-TL, işçi 234.199.000-TL, geçici personel 1.000.000-TL ve ASAT İnsan Kaynakları A.Ş. personeli 3.113.968.200-TL) olarak öngörülen personel giderinin, gider bütçesinin %11,19'una gelir bütçesinin ise %12,52'sine isabet ettiği görülmüştür.
6. 2.500.000.000-TL olarak tahmin edilen Yedek Ödenek tertibinin gider bütçesinin %6,67'sine gelir bütçesinin ise %7,46'sına isabet ettiği görülmüş olup, yönetmelik hükümlerine uygun hareket edildiği tespit edilmiştir.
7. 2026 Mali Yılı Bütçesinin Performans Programı ile uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

KOMİSYON GÖRÜŞÜ

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 5 ve 34'üncü maddeleri ile diğer mer'î mevzuat hükümlerine göre hazırlanmış olan ASAT Genel Müdürlüğü 2026-2028 Dönemi Üç Yıllık Bütçe Tasarısının, Komisyonumuzca yapılan incelemesi sonucunda uygun olduğu görüşü ile iş bu Komisyon Raporu imza altına alınarak Genel Kurul'un takdirine sunulmuştur.

Zafer TAN
Plan ve Bütçe Kom. Bşk.

Mehmet KULA
Üye

Önder KURNAZ
Komisyon Bşk. V.
KATILMADI

Osman SERT
Üye

Kemal SANCAKTAR
Üye