YILDIRIM BELEDİYESİ

Risk Strateji Belgesi

Strateji Geliştirme Müdürlüğü

Rev.02/2026

İçindekiler

BİRİNCİ BÖLÜM 4

1.1 Amaç 4

1.2 Kapsam 4

1.3 Öncelikli Risk Alanları 4

İKİNCİ BÖLÜM 4

2.1. Risklerin Belirlenmesi 4

2.1.1. Risk Evreni 4

2.2. Risklerin Değerlendirilmesi 6

2.2.1. Risk Etki Kriterleri 8

2.2.2. Risk İştahı Düzeyinin Belirlenmesi 10

2.2.3. Risklere Yönelik Alınacak Kararların Belirlenmesi 10

2.2.3.1. Riskten Kaçınmak 11

2.2.3.2. Riski Devretmek 11

2.2.3.3. Riski Kabul Etmek 12

2.2.3.4. Riski Azaltmak 12

2.2.4. Öncü Risk Göstergeleri (ÖRG) 13

2.2.5. Risk Eylem Planının Hazırlanması ve Uygulamaya Alınması 14

2.3. Risklerin İzlenmesi ve Raporlanması 14

2.3.1 Risk İzleme Kapsamı 14

2.3.2 Risk Raporlama Kapsamı 14

2.3.3. Yeni, Değişen, Gerçekleşen ve Geçerliliğini Yitiren Risklerin Raporlanması 15

2.3.4. Öncü Risk Göstergelerinin (ÖRG) Takibi ve Raporlanması 16

2.3.5. İlave Risk Yönetimi Faaliyetlerinin Takibi ve Raporlanması 16

2.3.6. Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Takip Formunun Gözden Geçirilmesi ve Güncellenmesi (Kurumsal Risk Yönetimi Takip Raporu) 16

2.3.7. Risk Eylem Planlarının İzlenmesi ve Raporlanması 16
2.3.8. Risklerin Kayıt Altına Alınması 16
ÜÇÜNCÜ BÖLÜM 17
3.1. Rol ve Sorumluluklar 17
3.1.1. Üst Yönetici 17
3.1.2. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu 17
3.1.3. İç Denetim Birimi 18
3.1.4. İdare Risk Koordinatörü 18
3.1.5. Strateji Geliştirme Müdürlüğü 19
3.1.6. Birim Risk Koordinatörü 19
3.1.7. Alt Birim Risk Koordinatörü 19
3.1.8. Çalışanlar 19
DÖRDÜNCÜ BÖLÜM 19
4.1. Eğitim Takvimi ve İçeriği 19
4.2 Kurumsal Risk Yönetimi Çalışma Takvimi 19
TANIMLAR 20
EKLER 21

BİRİNCİ BÖLÜM

1.1 Amaç

Bu Belge, Belediyenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını, faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynaklarının korunmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini olumsuz yönde etkileyebilecek riskleri belirlemek, değerlendirmek ve etkilerini azaltmak üzere, sistematik bir yaklaşım geliştirerek söz konusu riskleri etkin bir şekilde yönetebilmek amacıyla hazırlanmıştır.

1.2 Kapsam

Bu Belge, kurumsal risk yönetimi döngüsü çerçevesinde risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesi, risklerin izlenmesi ve raporlanmasına yönelik faaliyetleri kapsar.

1.3 Öncelikli Risk Alanları

İdarenin görev alanı kapsamında; ulaşım, afet ve acil durum hizmetleri, altyapı ve kentsel gelişim, sosyal hizmetler, çevre ve iklim, sağlık, turizm, kültür ve sanat, gençlik ve spor, kaynak yönetimi, mali yönetim, bilişim, teknoloji başta olmak üzere belediyemizin tüm faaliyet alanları öncelikli risk alanları olarak belirlenmiştir.

İKİNCİ BÖLÜM

2.1. Risklerin Belirlenmesi

Risk yönetim sürecinin ilk aşamasını oluşturan risk belirleme çalışmalarının amacı; kurumsal hedeflere ulaşılmasını engelleyebilecek ve Belediye faaliyetlerini olumsuz yönde etkileyebilecek risklerin kök nedenlerine odaklanarak kapsamlı bir risk envanteri oluşturmaktır.

Riskler, birimin görev ve çalışma yönergesinde tanımlanmış faaliyetler göz önünde bulundurularak stratejik amaç ve hedeflere yönelik olarak Kamu Kurumsal Risk Yönetim Rehberi doğrultusunda belirlenir.

2.1.1. Risk Evreni

Risk evreninin belirlenmesindeki amaç, idarenin odaklanacağı alanların tespit edilmesi, olası risk kaynaklarının gözden kaçırılmaması ve risklerin hangi çerçevede izleneceğinin belirlenmesidir. Risk evreni her yıl en az bir kez gözden geçirilerek güncel hâliyle Risk Strateji Belgesinde kayıt altına alınır; gerektiğinde yıl içinde de revize edilebilir.

Risk evreni, “Dış Riskler ve İç Riskler” olarak sınıflandırılır.

İç riskler, Belediyenin faaliyetlerini gerçekleştirirken maruz kalabileceği ve stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek risklerdir. İdarenin bünyesinde yer alan sistemlerin, yazılımların istenilen işlemleri gerçekleştirememesi, yeterli hıza sahip olmaması, halka sunulan hizmetlerde gecikmelerin yaşanması, iş güvenliği ve sağlığını tehdit eden riskler iç risklere örnek olarak gösterilebilir.

Dış riskler, Belediyenin kontrolü dışında gerçekleşen olaylar sonucunda maruz kalabileceği, stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek risklerdir. Deprem, yangın, sel, fırtına gibi doğal afetler nedeniyle İdarenin zarar görmesi ve bunun neticesinde İdareye ait evrak, belge ve sistemsel verilere ulaşılamaması, İdarenin faaliyetlerinin sekteye uğraması, yaşanan bir mevzuat değişikliğine yönelik gerekli düzenlemelerin zamanında gerçekleştirilememesi, hukuki yaptırımlarla karşı karşıya kalınması, dış risklere örnek gösterilebilir.

İç ve dış riskler, temel olarak aşağıda yer alan alt kategorilerde değerlendirilir:

İtibar Riskleri: Belediyeye duyulan güveni veya kamuoyundaki imajını etkileyebilecek risklerdir. Belediye için kritik öneme sahip bir projenin taahhüt edilen sürede tamamlanamaması sonucu belediye hizmetlerinin yeterliliğinin halk tarafından sorgulanması ve idarenin itibar kaybetmesi itibar risklerine örnek gösterilebilir.

Teknolojik Riskler: Teknolojik gelişmeler ve Belediyenin kullandığı teknolojilerden kaynaklanan risklerdir. Belediye tarafından gerçekleştirilen bilgi teknolojileri altyapı yatırımının etkin kullanılamaması sebebi ile beklenen maliyet düşüşünü yaratmaması ve bunun sonucu kaynakların etkin kullanılamaması teknolojik riske örnek gösterilebilir.

Proje Riskleri: Belediyenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmak üzere gerçekleştirmekte olduğu projelerle ilişkili olan risklerdir. Proje bütçesinin etkili bir biçimde takip edilmemesi sonucunda finansal yükümlülüklerin yerine getirilememesi, proje gerçekleşmelerinin etkili bir biçimde takip edilmemesi ile olası eksikliklerin zamanında tespit edilememesi sonucu proje hedefine ulaşılamaması gibi riskler proje riskine örnek gösterilebilir.

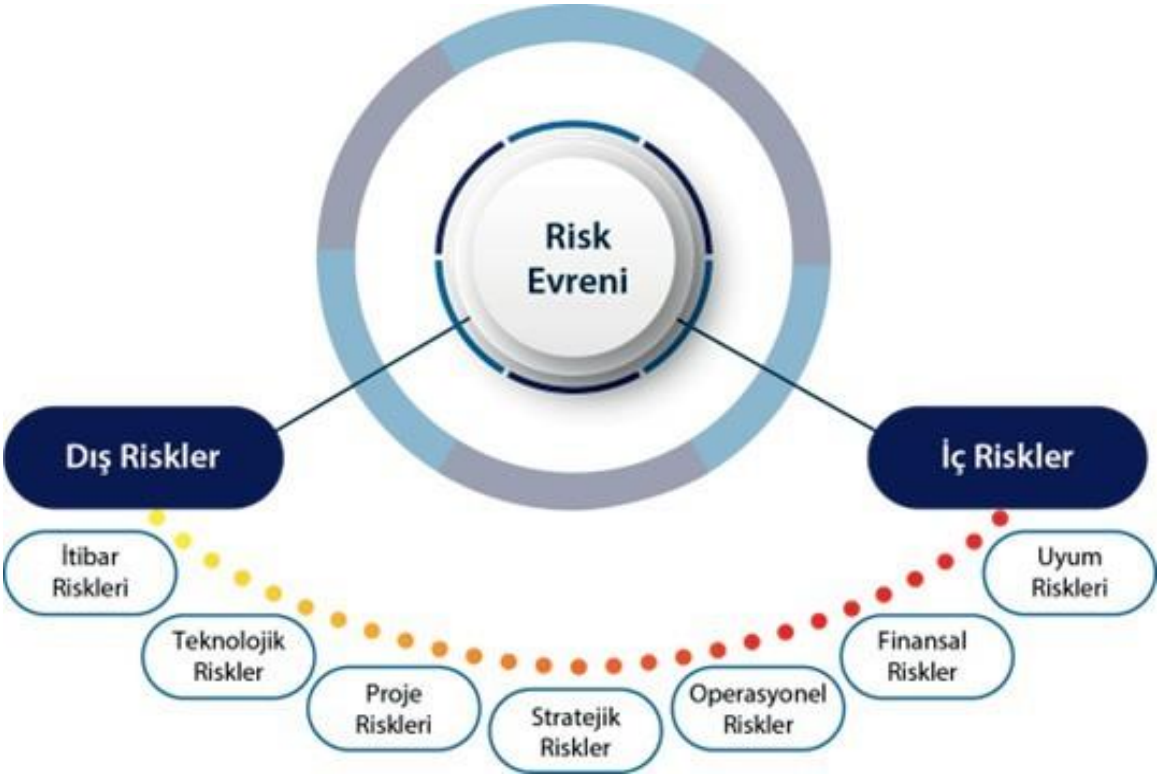
Stratejik Riskler: Belediyenin stratejik amaç ve hedef seçimlerinden dolayı maruz kalabileceği risklerdir. İdarenin bünyesinde yeni bir yapı oluşturulmasına yönelik gerek duyulacak kaynağa (bina, ekipman alımı vb. için) ulaşılamaması sonucu seçilen stratejinin hayata geçirilememesi, stratejik riske örnek gösterilebilir.

Operasyonel Riskler: Belediyenin faaliyetlerinin mevzuata uygun, zamanında, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini etkileyebilecek risklerdir. Yetersiz bilgi teknolojileri altyapısı nedeniyle uygulamada aksaklıkların yaşanması, idarenin ilgili birimlerinden talep edilen verilerin doğru şekilde ve zamanında alınamaması sonucu üst yönetime yönelik raporlamaların doğru şekilde gerçekleştirilememesi, görev tanımlarının tam olarak anlaşılamaması operasyonel riske örnek gösterilebilir.

Finansal Riskler: Belediyenin finansal yapısını ve finansal faaliyetlerini sürdürmek için ihtiyaç duyduğu kaynakları etkileyebilecek risklerdir. İdarenin cari ve yatırım bütçelerinin yeterli analizler gerçekleştirilmeden yapılması sonucu kaynakların etkin kullanılamaması, idarenin bütçesinin etkin takip edilmemesi sonucunda finansal yükümlülüklerin yerine getirilememesi, finansal riske örnek gösterilebilir.

Uyum Riskleri: Belediyenin mevzuata, iç ve dış düzenlemelere uygun işlemler yapmasını etkileyebilecek risklerdir. Fikri mülkiyet hakkı, veri güvenliğine yönelik politika ve prosedürlerin oluşturulmaması nedeniyle Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na uyumsuzluk sonucunda idarenin cezai yaptırıma maruz kalması uyum risklerine verilebilir.

Şekil 1: Risk Evreni



2.2. Risklerin Değerlendirilmesi

Risk değerlendirme çalışmaları; risklerin ortaya çıkmasına neden olabilecek unsurları dikkate alarak risk seviyelerinin belirlenmesi ve belirlenen seviyeler üzerinden risklerin önceliklendirilmesi amacıyla yürütülür.

Risk seviyesinin hesaplanmasında iki temel unsur esas alınır: **Etki** ve **olasılık**. **Etki**, risk gerçekleştiğinde Belediyenin amaç, hedef, faaliyet ve süreçleri üzerinde ortaya çıkabilecek olumlu veya olumsuz sonuçların büyüklüğünü ifade eder. **Olasılık** ise risk oluşturan olayın belirli bir zaman dilimi içerisinde gerçekleşme ihtimalidir.

Risklerin değerlendirilmesinde; etki ve olasılık seviyeleri birlikte ele alınarak riskin toplam seviyesi hesaplanır. Bu değerlendirmede ayrıca Belediyenin mevcut risk kontrol faaliyetlerinin yeterliliği ve etkinliği de dikkate alınır.

Etki ve olasılık değerlendirmelerinde **beşli ölçek** kullanılır.

- **Etki**: Çok düşük, düşük, orta, yüksek, çok yüksek.
- **Olasılık**: Çok zayıf, zayıf, olası, yüksek olasılık, neredeyse kesin.

Etki ve olasılık ölçütlerine ilişkin ayrıntılı açıklamalar Tablo 1 ve Tablo 2'de sunulmuştur.

Tablo 1: Olasılık Seviyeleri

OLASILIK PUANI	OLASILIK SEVİYESİ	AÇIKLAMA
5	Neredeyse Kesin	Stratejik amaç ve hedefe ulaşılması öngörülen sürede gerçekleşme olasılığı neredeyse kesin olan olay veya durumlar
4	Yüksek Olasılık	Stratejik amaç ve hedefe ulaşılması öngörülen sürede gerçekleşme olasılığı yüksek olan muhtemel olay veya durumlar
3	Olası	Stratejik amaç ve hedefe ulaşılması öngörülen sürede gerçekleşme olasılığı mümkün olay veya durumlar
2	Zayıf Olasılık	Stratejik amaç ve hedefe ulaşılması öngörülen sürede gerçekleşme olasılığı düşük olmakla birlikte imkânsız olmayan olay veya durumlar
1	Çok Zayıf Olasılık	Stratejik amaç ve hedefe ulaşılması öngörülen sürede gerçekleşme olasılığı pek muhtemel olmayan olay veya durumlar

Tablo 2: Etki Seviyeleri

ETKİ PUANI	ETKİ SEVİYESİ	AÇIKLAMA
5	Çok Yüksek	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşamamasına, stratejik amaç ve hedeflerden çok ciddi derecede sapmasına veya idare tarafından sunulan hizmetlerin uzun süre duraklamasına neden olabilecek olay veya durumlardır.
4	Yüksek	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerinden önemli derecede sapmasına veya idare tarafından sunulan hizmetlerin önemli bir süre duraklamasına neden olabilecek olay veya durumlardır.
3	Orta	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerinden kabul edilebilir derecede sapmasına veya idare tarafından sunulan hizmetlerin belirli bir süre duraklamasına neden olabilecek olay veya durumlardır.
2	Düşük	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasında düşük seviyede etkisi olabilecek olay veya durumlardır.
1	Çok Düşük	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasında çok düşük, kolaylıkla gözlemlenemeyecek seviyede etkisi olabilecek olay veya durumlardır.

2.2.1. Risk Etki Kriterleri

Etki değerlendirmesinde riskler; finansal, operasyonel, itibar, uyum ve stratejik etki kriterleriyle ele alınır. Belirlenen bir riskin birden fazla etki kriterinin olması durumunda, en yüksek etki seviyesine sahip kriter göz önünde bulundurulmalı ve o kriterin puanı esas alınmalıdır.

Risk etki kriterlerine ilişkin detaylı bilgilere Tablo 3 içerisinde yer verilmiştir.

Tablo 3: Etki Kriterleri

ETKİ PUANI	FİNANSAL ETKİ	OPERASYONEL ETKİ	İTİBAR ETKİSİ	UYUM ETKİSİ	STRATEJİK ETKİ
5	Çok ciddi maddi kayıplara neden olabilecek olay veya durumlardır.	Hizmet birimlerinde faaliyetlerin yürütülmesinde çok ciddi gecikmelerin yaşanması. (Örneğin; 1 haftadan fazla)	Paydaşların uzun süreli ve tamamen güven kaybı.	Ağır yaptırımlar. Mevzuat değişikliği.	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşamaması.
4	Önemli ölçüde maddi kayba neden olabilecek olay veya durumlardır.	Önemli operasyonel kesintilere sebep olan olayların yaşanması, hizmet sağlanmasında gecikmelerin yaşanması. (Örneğin; 2-3 gün)	Kamuoyunda uzun süreli ve geniş çaplı güven kaybı.	Önemli yaptırımlar. Önemli hakların kaybedilmesi.	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasında bazı başarısızlıklar yaşanması.
3	Orta düzeyde maddi kayba neden olabilecek olay veya durumlardır.	Bazı operasyonel kesintilere sebep olan olayların yaşanması, hizmet sağlanmasında önemsiz gecikmelerin yaşanması. (Örneğin; 6 saat)	Kamuoyunda önemli ancak kısa süreli güven kaybı. (Örneğin; 6 saat)	Orta derece yaptırımlar. Bazı hakların kaybedilmesi.	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasında bazı başarısızlıklar yaşanması.
2	Düşük düzeyde maddi kayba neden olabilecek olay veya durumlardır.	Önemsiz operasyonel kesintilere sebep olan olayların yaşanması, hizmet devamlılığının küçük aksaklıklarla devam etmesi. (Örneğin; 2 saatten az)	Kısa süreli ve bazı paydaşların sınırlı ölçüde güven kaybı.	Kınama. Düşük derece yaptırım.	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasına engel olmaması ancak bir ölçüde olumsuz etkilenmesi.
1	Çok düşük düzeyde maddi kayba neden olabilecek olay veya durumlardır.	Faaliyetlerin sürekliliğini kesintiye uğratmayacak olayların yaşanması. (Örneğin; 1-2 dakika)	Güven kaybına dönüşmeyen bazı münferit durum veya olaylar.	Uyarı. Herhangi bir kayba sebebiyet vermeyecek seviyede çok düşük derece yaptırım.	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasına engel olmaması ancak önemsiz düzeyde olumsuz etkilemesi.

<u>NOT:</u> Belirlenen riskin birden fazla etki kriterinin olması durumunda, en yüksek etki seviyesine sahip kriter göz önünde bulundurulmalı ve o kriterin puanı esas alınmalıdır.

Tablo 4: Doğal Risk Seviyeleri Tablosu

DOĞAL RİSK PUANI	DOĞAL RİSK KATEGORİSİ
20, 25	ÇOK YÜKSEK
12, 15, 16	YÜKSEK
6, 8, 9, 10	ORTA
3, 4, 5	DÜŞÜK
1, 2	ÇOK DÜŞÜK

Not: Doğal risk seviyesi, etki ve olasılık seviyelerinin çarpımı ile hesaplanır.

Tablo 5: Mevcut Risk Yönetimi Faaliyetlerine İlişkin Sınıflandırma Tablosu

MEVCUT RİSK YÖNETİMİ FAALİYETLERİNİN YETERLİLİĞİ	YETERLİLİK KATSAYISI	AÇIKLAMA
YETERLİ	0,1	Riski yönetmek için idare bünyesindeki riskin olasılığını (önleyici risk yönetim faaliyetleri mevcuttur) ve/veya etkisini (risk gerçekleştiğinde uygulanacak acil eylem planları mevcuttur) azaltmaya yönelik olarak yeterli seviyede risk yönetimi faaliyetleri tasarlanmış ve işletilmektedir. Mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin etkin tasarlandığı ve işletildiği konusunda üst yönetimin makul güvencesi (iç denetim ve/veya Sayıştay raporlarıyla da desteklenen) bulunmaktadır.
KISMEN YETERLİ	0,4	Riski yönetmek için yürütülen mevcut risk yönetimi faaliyetleri kısmen yeterlidir. Söz konusu risk yönetimi faaliyetlerinin riskin etkisini ve/veya olasılığını azaltmaya yönelik olarak geliştirilmesi veya ek önlemlerin tasarlanması gerekmektedir. Bu durum iç denetim veya Sayıştay raporları ile desteklenmektedir.
ZAYIF	0,8	Mevcut risk yönetimi faaliyetleri riskin seviyesini kabul edilebilir seviyeye indirecek şekilde tasarlanmamış veya işletilmemektedir. Riskin etki ve olasılık seviyeleri göz önünde bulundurularak bunları azaltmaya yönelik önlemler alınması gerekmektedir.
YETERLİ DEĞİL	1	Riski yönetmek için tasarlanmış ve işletilen herhangi bir risk yönetimi faaliyeti bulunmamaktadır. Ek olarak, idarenin kontrolünde olmayan dış risklerin mevcut olması veya bir riske yönelik gerçekleştirilebilecek ilave bir risk yönetimi faaliyetinin idarenin inisiyatifi ve yetkisi dâhilinde alınamıyor olması mevcut risk yönetimi faaliyetlerinin yeterli olmadığını göstermektedir.

2.2.2. Risk İştahı Düzeyinin Belirlenmesi

Risk iştahı (risk alma istekliliği), Belediyenin stratejik hedefleri doğrultusunda kabul etmeye hazır olduğu en yüksek risk seviyesidir.

Birimlerin sorumluluğundaki faaliyetler yürütülürken stratejik hedefler doğrultusunda hangi seviyenin üzerindeki risklerin kabul edilemeyeceğini ve önlem alınması gerektiğini tespit etmek üzere risk iştahı, Üst Yönetici tarafından hedef bazında belirlenir. Belediyede risk iştahı; **düşük**, **orta** ve **yüksek** olmak üzere üç seviyede belirlenir. Risk iştah düzeylerine ilişkin detaylı bilgilere Tablo 6 içerisinde yer verilmiştir.

Tablo 6: Risk İştahı Seviyeleri Tablosu

DERECE	RİSK İŞTAHI	AÇIKLAMA
3	**Yüksek**	İlgili hedefe yönelik risk alma istekliliğinin yüksek olması (Örneğin Afetlere hazırlık ve afet sonrası müdahale kapasitesinin artırılması hedefine yönelik risk iştahı yüksek olarak belirlenmiştir. Acil ihtiyaçların karşılanması amacıyla kaynak tahsisi, personel görevlendirmesi ve hızlı karar alma süreçlerinde belirli düzeyde risk alınması kabul edilebilir görülmektedir.)
2	**Orta**	İlgili hedefe yönelik risk alma istekliliğinin orta seviyede olması (Örneğin; Kurumsal kapasiteyi arttırmaya ilişkin hedefler kapsamında personelin eğitim ihtiyaçlarının karşılanmasına yönelik risk iştahının orta düzeyde belirlenmesi)
1	**Düşük**	İlgili hedefe yönelik risk alma istekliliğinin düşük olması (Örneğin; Belediye gelirlerinin tahakkuku ve tahsilatının doğru yürütülmesi hedefine yönelik risk iştahı düşük olarak belirlenmiştir. Gelir kaybına veya kamu zararına neden olabilecek işlemler kabul edilemez niteliktedir.)

2.2.3. Risklere Yönelik Alınacak Kararların Belirlenmesi

Risk değerlendirme çalışmaları sonucunda yüksek seviyeli risklerin etki ve olasılıklarını azaltmaya yönelik kararlar alınır. Belediye kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli kullanmak amacıyla kaynak kısıtları dikkate alınarak hangi risklerin yönetimine odaklanılacağı tespit edilir. Risklere yönelik kararlar alınırken fayda maliyet ilişkisi göz önünde bulundurulur. Riski azaltmak için katlanılan maliyetin, riskin yaratacağı olumsuz etkiden düşük olması esastır.

Riske yönelik alınacak kararların belirlenmesine ilişkin detaylı bilgilere Tablo 7 içerisinde yer verilmiştir.

Tablo 7: Karar Belirleme Tablosu

RİSK İŞTAHI	ARTIK RİSK SEVİYESİ	RİSKLERE YÖNELİK KARAR BELİRLEME
YÜKSEK	20-25	Riskleri Yönet, İlave Risk Yönetimi Faaliyetleri Gerçekleştir ve İzle
	12-19	Riskleri İzle, Gerekirse İlave Risk Yönetimi Faaliyeti Gerçekleştir
	6-11	Riskleri Kabul et ve izle
	3-6	Riskleri Kabul et ve izle
	1-3	Riskleri Kabul et ve izle
ORTA	20-25	Riskleri Yönet, İlave Risk Yönetimi Faaliyetleri Gerçekleştir ve İzle
	12-19	Riskleri Yönet, İlave Risk Yönetimi Faaliyetleri Gerçekleştir ve İzle
	6-12	Riskleri İzle, Gerekirse İlave Risk Yönetimi Faaliyeti Gerçekleştir
	3-6	Riskleri Kabul et ve izle
	1-3	Riskleri Kabul et ve izle
DÜŞÜK	20-25	Riskleri Yönet, İlave Risk Yönetimi Faaliyetleri Gerçekleştir ve İzle
	12-19	Riskleri Yönet, İlave Risk Yönetimi Faaliyetleri Gerçekleştir ve İzle
	6-12	Riskleri Yönet, İlave Risk Yönetimi Faaliyetleri Gerçekleştir ve İzle
	3-6	Riskleri İzle, Gerekirse İlave Risk Yönetimi Faaliyeti Gerçekleştir
	1-3	Riskleri Kabul et ve izle

2.2.3.1.Riskten Kaçınmak

Riskin gerçekleşmesi halinde Belediyenin karşılaşacağı tehditler ve fırsatların değerlendirilmesi ve değerlendirme sonucunda riske neden olabilecek olay veya durumlardan kaçınılmasıdır. Belediyenin, riskin gerçekleşmesi halinde maruz kalabileceği zararları, kabul edilebilir bir seviyeye indirecek ilave risk yönetimi faaliyeti oluşturamadığı durumlarda tercih edilir.

2.2.3.2.Riski Devretmek

Riskli olduğu değerlendirilen faaliyetlerin tamamen ya da kısmen, Belediye dışında diğer kamu idarelerine veya tedarik suretiyle yapılan alımlarda üçüncü kişilere devredilmesidir.

2.2.3.3.Riski Kabul Etmek

Riskin gerçekleşmesi halinde Belediyenin karşılaşabileceği tehditler ve fırsatlar ile riskin yönetilmesi için katlanılacak maliyetlerin değerlendirilmesi sonucunda herhangi bir ilave risk yönetimi faaliyetinin uygulanmamasına karar verilmesidir.

Riskin gerçekleşmesi durumunda karşılaşılabileceği değerlendirilen tehdit, Belediyenin risk iştah seviyesine göre kabul edilebilir bir seviyede ise Belediye açısından ilave maliyetler anlamına gelen risk yönetimi faaliyetlerinin tanımlanması ve uygulanması yerine riskin kabul edilmesi tercih edilebilir.

2.2.3.4.Riski Azaltmak

Riskin gerçekleşmesi halinde oluşacak zararın risk iştah seviyesine göre kabul edilebilir bir düzeye indirilmesi için, ilave risk yönetimi faaliyetlerinin belirlenmesi ve uygulanmasıdır.

Risklerin azaltılması kapsamında uygulanacak risk yönetimi faaliyetleri 4 grupta sınıflandırılır:

Şekil 2: Risklerin Azaltılması Kapsamında Uygulanacak Risk Yönetimi Faaliyetleri

Yönlendirici risk yönetimi faaliyetleri: Bilgilendirme, davranış şekli belirleme gibi dolaylı faaliyetler ile risklerin azaltılmasına yönelik risk yönetimi faaliyetleridir.

Önleyici risk yönetimi faaliyetleri: İstenmeyen durumların meydana gelmesini önleyen risk yönetimi faaliyetleridir.

Tespit edici risk yönetimi faaliyetleri: Gerçekleşmiş ancak istenmeyen bir durumun tespit edilmesini sağlayan risk yönetimi faaliyetleridir.

Düzeltici risk yönetimi faaliyetleri: Gerçekleşen ancak istenmeyen sonuçların düzeltilmesi yahut telafi edilmesi için tasarlanmış olan risk yönetimi faaliyetleridir.

İlave risk yönetimi faaliyetleri uygulandıktan sonra artık risk, idare için kabul edilebilir bir seviyede ise ilgili risk için yeniden ilave risk yönetimi faaliyeti gerçekleştirilmesine gerek olmayıp, riskin izlenmesi yeterli olacaktır. İdarenin mevcut risk yönetimi faaliyetlerine rağmen hesaplanan artık risk hâlâ kabul edilebilir seviyede değilse, ilave risk yönetimi faaliyetlerinin belirlenmesi ve uygulamaya alınması gerekir.

2.2.4. Öncü Risk Göstergeleri (ÖRG)

Belediyenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek risklerin gerçekleşme ihtimallerini işaret eden ve söz konusu risklerin takibinde kullanılan göstergelerdir.

Artık risk seviyesi tanımlandıktan ve riskler önceliklendirildikten sonra artık risk seviyesi yüksek ve çok yüksek olarak tanımlanan riskler için öncü risk göstergeleri belirlenir.

Artık risk seviyesi sınıflandırmalarına ilişkin detaylı bilgilere Tablo 8 içerisinde yer verilmiştir.

Tablo 8: Artık Risk Seviyesi Sınıflandırma Tablosu

ARTIK RİSK SEVİYESİ	ARTIK RİSK PUANI	AÇIKLAMA
ÇOK YÜKSEK	20 <= Risk Puanı <= 25	İdarenin çok yüksek derecede riske maruz kaldığını ifade eder. İlave risk yönetimi faaliyetleri gerçekleştirilmez ise idarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşamaması söz konusudur. Acilen üst yönetimin dikkatine sunulması ve takibi gerekir.
YÜKSEK	12 <= Risk Puanı < 20	İdarenin yüksek derecede riske maruz kaldığını ifade eder. İlave risk yönetimi faaliyetleri gerçekleştirilmez ise idarenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını önemli ölçüde engelleyebilir/geciktirebilir. Acilen üst yönetimin dikkatine sunulması ve takibi gerekir.
ORTA	6 <= Risk Puanı < 12	İdarenin orta derecede riske maruz kaldığını ifade eder. İdarenin stratejik amaç ve hedeflere ulaşmasını engelleyebilir/geciktirebilir. Yönetimin takip etmesi gerekir.
DÜŞÜK	3 <= Risk Puanı < 6	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerini gerçekleştirmesini önemli ölçüde engellemez/geciktirmez. Zaman içindeki gelişimlerinin takip edilmesi yeterlidir.
ÇOK DÜŞÜK	Risk Puanı <3	İdarenin stratejik amaç ve hedeflerini gerçekleştirmesini engellemez/geciktirmez. Zaman içindeki gelişimlerinin takip edilmesi yeterlidir.

Not: Yeterlilik durumları değerlendirilen risk yönetimi faaliyetleri üzerinden belirlenen katsayılar ile doğal risk puanları çarpılarak artık risk puanları hesaplanır.

2.2.5. Risk Eylem Planının Hazırlanması ve Uygulamaya Alınması

Risklere yönelik alınacak kararlar belirlendikten sonra, söz konusu kararların hayata geçirilmesi ve takip edilebilmesi için birim bazında, risk eylem planı hazırlanır ve uygulamaya alınır.

Risk eylem planında belirlenen hususlar maliyetleri bakımından birimin bütçe ve yatırım programı hazırlık sürecinde dikkate alınır.

Risk eylem planında belirlenen hususlara ilişkin olarak, yapılacak iş, işin tahmini maliyeti, sorumlusu, tahmini tamamlanma tarihi gibi başlıklara yer verilir.

2.3. Risklerin İzlenmesi ve Raporlanması

2.3.1 Risk İzleme Kapsamı

Risklerin izlenmesi, kurumsal risk yönetim yaklaşımının işlerliği ve sürdürülebilirliği ile Belediyenin hedeflerine ulaşabilmesi açısından önemlidir. Riskler, değişen iç ve dış koşullara bağlı olarak zaman içinde değişim gösterir ve yeni riskler ortaya çıkar.

Riskler izlenirken değişen yönetim ve süreç yapısı, teknolojik gelişmeler, mevzuat değişiklikler ile ekonomik ve mali koşullardaki değişiklikler gibi risk faktörleri dikkate alınır. Yeni riskler, değişen riskler, geçerliliğini yitiren riskler, azaltılan ve devredilen riskler, kabul edilen riskler, gerçekleşen riskler, çok yüksek, yüksek, orta ve düşük seviyeli riskler, doğal risk seviyesi çok yüksek ve yüksek riskler, etkisi çok yüksek riskler" gibi ana değişim faktörleri dikkate alınarak takip edilir ve izlenir.

İzleme, Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Faaliyeti Takip Formu her yıl Aralık ayında gözden geçirilerek güncellenir. Elde edilen sonuçlar Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından raporlanarak İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulur.

2.3.2 Risk Raporlama Kapsamı

Risklerin raporlanması, risk kültürünün yaygınlaştırılarak risklerin sistematik bir şekilde izlenmesi için önemlidir. Risk izleme faaliyetleri aşağıda anlatıldığı gibidir.

1. Seviye (Sürekli İzleme): Günlük iş akışındaki anlık kontrollerdir. İşlemleri doğrudan yürüten personel (süreç sahipleri) ve onların ilk hiyerarşik amirleri tarafından sürekli olarak yapılır. (Örnek: Evrak kayıt personelinin gelen belgeleri anlık doğrulaması.)

2. Seviye (Yönetimsel İzleme): Üst yönetimi ve stratejik hedefleri ilgilendiren dönemsel kontrollerdir. Kurulan risk komiteleri veya koordinatörler (İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu vb.) tarafından kritik eşiklerin aşılıp aşılmadığı periyodik olarak izlenir. (Örnek: Birim müdürünün aylık risk raporlarını incelemesi.)

3. Seviye (Bağımsız İzleme ve İnceleme): Tamamen bağımsız bir gözle yapılan denetimlerdir. Kurumun İç Denetçileri tarafından yürütülür. İlk iki seviyedeki izleme sisteminin ve kontrollerin ne kadar etkili, doğru ve verimli çalıştığını objektif olarak değerlendirir. (Örnek: İç denetim biriminin yıllık plan dahilinde tüm risk yönetim sistemini denetlemesi.)

Yıllık faaliyet raporunda gerçekleştirilen risk yönetimi faaliyetlerine ilişkin özet bilgilere yer verilir ve Tablo 9'da gösterilen asgari raporlama gereklilikleri doğrultusunda, idare ihtiyaçlarına göre Risk Strateji Belgesinde belirlenen sayı ve sıklıkta raporlamalar yapılabilir.

Tablo 9: Örnek Risk Raporlamaları

RAPOR / DOKÜMAN	RAPORLAMA TÜRÜ	İZLEME SEVİYESİ	RAPORLAMA SIKLIĞI	RAPORU HAZIRLAYAN	İLK SUNUM MERCİİ	KONSOLİDASYON / DEĞERLENDİRME MERCİİ	NİHAİ RAPORLAMA MERCİİ
Sürekli İzleme Sonucu Tespit Edilen Yeni, Değişen, Gerçekleşen ve Geçerliliğini Yitiren Riskler	İç Raporlama	Birinci Seviye	Yeni risk oluştuğunda, risk değiştiğinde, risk gerçekleştiğinde veya risk geçerliliğini yitirdiğinde	Tüm Çalışanlar, Birim Risk Koordinatörü	Birim Yöneticisi	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu (gerektiğinde)
Öncü Risk Göstergeleri	İç Raporlama	İkinci Seviye	3 Aylık periyotlarla	Birim Yöneticileri	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Üst Yönetici (gerektiğinde)
Risk Azaltmak Amacıyla Tanımlanan İlave Risk Yönetimi Faaliyetlerinin Mevcut Durumu	İç Raporlama	İkinci Seviye	Yıllık	Birim Yöneticileri	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Üst Yönetici
Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Faaliyeti Takip Formunun Gözden Geçirilmesi ve Güncellenmesi (Kurumsal Risk Yönetimi Takip Raporu)	İç Raporlama	İkinci Seviye	Yıllık	Birim Yöneticileri ve Birim Risk Koordinatörleri	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Üst Yönetici
Kurumsal Risk Envanteri	İç Raporlama	İkinci Seviye	Yıllık	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Üst Yönetici	-
Risk Kontrol Eylem Planı İzleme Sonuçları	İç Raporlama	İkinci Seviye	Yıllık	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu	Üst Yönetici	-

2.3.3. Yeni, Değişen, Gerçekleşen ve Geçerliliğini Yitiren Risklerin Raporlanması

Birimin iş yapış şeklinin, süreçlerinin, kullandığı teknolojisinin veya tabi olduğu mevzuatın değişmesi gibi nedenler sonucu yeni risklerin ortaya çıkması veya var olan risklerin geçerliliğini yitirmesi durumunda, söz konusu yeni ve değişen riskler ivedilikle ilgili çalışanlar tarafından belirlenir, değerlendirilir ve risk koordinatörlerine raporlanır.

Risk koordinatörleri tarafından uygun bulunan yeni veya değişen risk önerileri, *Ek 1: Yeni Tespit Edinilen Riskler İçin Anlık Bildirim Formu* aracılığıyla kayıt altına alınarak İdare Risk Koordinatörüne bildirilir.

Yeni, değişen, gerçekleşen ya da geçerliliğini yitiren tüm risklere ilişkin bilgiler, güncellenmek suretiyle *Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Faaliyeti Takip Formu*na (Ek-12) işlenir.

2.3.4. Öncü Risk Göstergelerinin (ÖRG) Takibi ve Raporlanması

Kritik önemdeki riskler için öncü risk göstergeleri belirlenmişse, bu göstergeler risk kayıt ve ilave risk yönetimi faaliyeti takip formu üzerinden güncellenir, takip edilir ve Üst Yönetime raporlanır. Revizyon ihtiyacı İdare Risk Koordinatörü ve Birim Risk Koordinatörü tarafından değerlendirilir, gerekli değişiklikler ilgili birim yöneticileri tarafından gerçekleştirilir.

İlgili raporlama; öncü risk göstergesinin sonuçlarını, gösterge hedefinden sapma olup olmadığını ve sapmanın büyüklüğünü, mevcut sapma nedenlerini, sapma durumunda ilave bir risk yönetimi faaliyetinin gerçekleştirilip gerçekleştirilmeyeceğini ve gerçekleştirilecekse bu faaliyetin ayrıntıları ile tamamlanma tarihini içerecek şekilde hazırlanır.

2.3.5. İlave Risk Yönetimi Faaliyetlerinin Takibi ve Raporlanması

Riske yönelik alınacak kararın riski azaltmak olması durumunda riske yönelik ilave risk yönetimi faaliyetleri tanımlanır, bu ilave risk yönetimi faaliyetlerini yerine getirmekten sorumlu birimler ve yerine getirileceği tarih belirlenir.

İlave risk yönetimi faaliyetlerinin mevcut durumu birim risk koordinatörleri tarafından takip edilir; sonuçlar her çeyrek sonunda Strateji Geliştirme Müdürlüğüne raporlanır. Bu ara raporlar Strateji Geliştirme Müdürlüğünce derlenerek Haziran ve Aralık aylarındaki İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu toplantılarına sunulmak üzere hazır hâle getirilir.

2.3.6. Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Takip Formunun Gözden Geçirilmesi ve Güncellenmesi (Kurumsal Risk Yönetimi Takip Raporu)

Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Takip Formu, Strateji Geliştirme Müdürlüğünün birimleri bilgilendirmesi ve birimlerden risklere yönelik güncel bilgileri talep etmesi suretiyle yılda iki kez gözden geçirilir. Gözden geçirme sonucunda ve Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Faaliyeti Takip Formu içerisinde gerekli düzenlemeler yapılır.

Ayrıca süreç boyunca tespit edilen iyileştirme noktaları raporlanır. Güncellenen bilgiler Kurul'a "Kurumsal Risk Yönetimi Takip Raporu" olarak sunulur.

2.3.7. Risk Eylem Planlarının İzlenmesi ve Raporlanması

Risk eylem planlarının gerçekleşme durumları birimler tarafından her yıl Haziran ve Aralık aylarında Strateji Geliştirme Müdürlüğüne raporlanır. Birim düzeyinde yapılan raporlamalar Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından konsolide edilerek Risk Eylem Planı dahilinde 6 aylık raporlama dönemlerinde izlenir. Çok yüksek ve yüksek seviyeli risklere yönelik tanımlanan eylemlerin gerçekleştirilememesi veya eylem tarihlerinin ertelenmesi durumunda ilgili riskler Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından Kurulun bilgisine sunulur.

2.3.8. Risklerin Kayıt Altına Alınması

Bu Belge'de tanımlanan risk yönetim faaliyetleri Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından belirlenen ve Kurul tarafından uygun görülen iş süreçleri doğrultusunda elektronik ortamda yürütülür, risk çalışmalarına ilişkin kayıtlar ve envanterler Belediye sunucularında muhafaza altına alınır.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

3.1. Rol ve Sorumluluklar

3.1.1. Üst Yönetici

Üst Yönetici kurumsal risk yönetimi yaklaşımının uygulanması hususunda Belediyenin en üst düzey yetkilisi konumundadır.

Risk yönetimi çerçevesinde Üst Yönetici:

a) Belediyede risk yönetimine ilişkin stratejinin belirlenmesini sağlar ve bu stratejinin nasıl uygulanacağını ortaya koyan Risk Strateji Belgesini onaylayarak tüm çalışanlara yazılı olarak duyurur.

b) Risk Strateji Belgesinde risk yönetimi için gerekli yapıları oluşturarak görev ve sorumlulukları açıkça belirler.

c) Kurul ile İdare Risk Koordinatörü tarafından kendisine sunulan değerlendirme ve öneriler doğrultusunda geleceğe dair stratejik eylemler belirler.

ç) Diğer idarelerle ortak yönetilmesi gereken riskler konusunda İdare Risk Koordinatörüne gerekli desteği sağlar.

d) Kendisine sunulan raporları inceler ve risk yönetiminin etkinliğini sağlar.

e) Özellikle stratejik risklerin yönetiminde örnek davranışlar sergiler.

f) Risk yönetiminin tüm aşamalarında çalışanları teşvik eder.

3.1.2. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu

Risk yönetimi çerçevesinde Kurul:

a) Risk Strateji Belgesini inceler ve uygun görüşle Üst Yöneticinin onayına sunar.

b) Belediyede risk yönetimi kültürünün oluşması için gerekli politikaları belirler.

c) Risklerin Belediyede tutarlı bir şekilde yönetilmesini gözetir.

ç) Birimlere ait risklerden ortak yönetilmesi gerekenleri ve bunlara ilişkin politika ve prosedürleri belirleyerek koordine etmesi için İdare Risk Koordinatörüne bildirir.

d) Diğer idarelerle ortak yönetilmesi gereken riskleri belirler ve bunları İdare Risk Koordinatörüne bildirerek söz konusu risklerin ilgili idarelerle ortak yönetilmesi konusunda gerekli önlemlerin alınmasını sağlar.

e) Kurul yılda en az iki kez toplanarak Belediyenin risk yönetim süreçlerinin etkili işleyip işlemediğini ve risklerde gelinen durumu değerlendirerek Üst Yöneticiye raporlar.

f) Sayıştay ve iç denetim raporlarından da yararlanarak iyi uygulama örneklerinin tespit edilmesini ve yaygınlaştırılmasını destekler.

3.1.3. İç Denetim Birimi

Risk yönetimi sürecinin etkili olup olmadığı, risklerin gereken şekilde yönetilip yönetilmediği hususunda incelemeler yaparak Üst Yöneticiye ilgili mevzuat çerçevesinde gerekli raporlamaları yapar.

3.1.4. İdare Risk Koordinatörü

Strateji Geliştirme Müdürü İdare Risk Koordinatörü görevini yürütür. İdare Risk Koordinatörü, Belediyenin risk yönetimi süreçlerinin uygulanması konusunda Kurula ve Üst Yöneticiye karşı sorumludur.

Risk yönetimi konusunda İdare Risk Koordinatörü:

a) Risk Strateji Belgesini inceler ve yürürlüğe alınması için Kurula sunar.

b) Risk yönetimi çerçevesinde birim risk koordinatörlerini toplantıya çağırır.

c) Diğer idarelerin İdare Risk Koordinatörleri ile ortak risk alanlarına ilişkin konuların görüşülmesi ve bunların Belediye içerisinde koordinasyonundan sorumludur.

ç) Kurul görüşleri, tavsiyeleri ve kararlarına ilişkin birim risk koordinatörlerine geri bildirim sağlar ve Belediyenin risk yönetim süreçlerinin tutarlı olması konusunda gerekli önlemleri alır.

3.1.5. Strateji Geliştirme Müdürlüğü

Risk yönetimi konusunda Strateji Geliştirme Müdürlüğü;

a) Risk Strateji Belgesini hazırlayarak İdare Risk Koordinatörüne sunar.

b) Belediyede risk yönetimine ilişkin çalışmaları koordine eder.

c) Risk yönetim faaliyetleri kapsamında birimler tarafından hazırlanan raporları konsolide eder.

ç) İç kontrol sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmaları kapsamında risk yönetim faaliyetlerini de izler, değerlendirir ve belirli dönemler halinde Kurula raporlar.

d) Risk yönetimi süreçlerinin Belediyenin tüm birimlerinde etkin işlemesini sağlamak üzere teknik destek ve rehberlik hizmeti verir.

e) Belediyede risk yönetimine ilişkin eğitim faaliyetlerini yürütür.

f) Risk yönetimine ilişkin Belediyedeki iyi uygulamaları belirler, bu uygulamaların yaygınlaştırılması için çalışmalar yapar.

3.1.6. Birim Risk Koordinatörü

Harcama yetkilileri Birim Risk Koordinatörü görevini yürütür. Risk yönetimi konusunda birim risk koordinatörleri:

a) Risk yönetim faaliyetlerinin birim düzeyinde yürütülmesinden ve koordinasyonundan sorumludurlar.

b) Birimlerinde, ilgili formların doldurulmasını, raporların üretilmesini ve gerekli bildirimlerde bulunulmasını sağlarlar.

c) Birimin risk yönetimiyle ilgili eğitim ihtiyaçlarını tespit eder ve Strateji Geliştirme Müdürlüğüne bildirirler.

3.1.7. Alt Birim Risk Koordinatörü

Alt birim risk koordinatörleri, birim risk koordinatörleri tarafından belirlenir. Her bir alt birim için, o alt birimde görevli, bir asil bir de yedek risk koordinatörü belirlenir.

Risk yönetimi konusunda alt birim risk koordinatörleri:

a) Risk yönetim faaliyetlerinin alt birim düzeyinde yürütülmesinden ve koordinasyonundan sorumludurlar.

b) İlgili formları doldururlar, raporları üretirler ve gerekli bildirimlerde bulunurlar.

3.1.8. Çalışanlar

Belediyenin her bir çalışanı, görev alanı çerçevesinde risk yönetim süreçlerinden sorumludur.

Risk yönetimi konusunda çalışanlar:

a) Görev alanlarındaki riskleri, yetki ve sorumlulukları çerçevesinde yönetirler.

b) İlgili formları doldururlar, raporları üretirler ve gerekli bildirimlerde bulunurlar.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

4.1. Eğitim Takvimi ve İçeriği

Belediye yönetici ve çalışanlarına yönelik olarak Ek-2'de yer alan Kurumsal Risk Yönetimi Çalışma Takviminde belirtilen tarihlerde/dönemlerde "Kurumsal Risk Yönetimi Faaliyetleri" konulu eğitim düzenlenir. Eğitim; risk yönetimi temel prensipleri, risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, izleme ve raporlama süreçlerine yönelik faaliyetler ile risk yönetiminde rol ve sorumluluklara ilişkin konuları kapsar.

4.2 Kurumsal Risk Yönetimi Çalışma Takvimi

Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından yıllık periyotta Kurumsal Risk Yönetimi Çalışma Takvimi hazırlanır ve Kurulun onayına sunulur. Takvim bu belge ekinde muhafaza edilir.

TANIMLAR

Alt birim: Belediye müdürlüklerine bağlı alt birimler,

Artık Risk Seviyesi: Riskin gerçekleşme olasılığını veya etkisini azaltmak için alınan önlemler ve kontrollerden sonra arta kalan risk seviyesi,

Belediye: Yıldırım Belediyesi,

Belge: Yıldırım Belediyesi Risk Strateji Belgesi,

Birim: Belediye teşkilat şemasında yer alan harcama birimleri,

Dış riskler: Belediyenin kontrolü dışında gerçekleşen olaylar sonucunda ortaya çıkan riskleri,

Doğal Risk Seviyesi: Tespit edilen riskin, yönetilmeden veya herhangi bir kontrol önlemi alınmadan önceki seviyesi,

Etki: Riskin gerçekleşmesi durumunda Belediye üzerinde yaratacağı olumlu ya da olumsuz sonuçlar,

Harcama birimi: Belediye bütçesinde ödenek tahsis edilen birimi,

Harcama yetkilisi: Her bir harcama biriminin en üst düzey yöneticisi,

İç Kontrol Eylem Planı: Kamu İç Kontrol Standartlarını Belediye'de yerleştirmek üzere hazırlanan plan,

İç Riskler: Belediye tarafından kontrol edilebilecek olaylar sonucunda ortaya çıkan riskleri,

İlave Risk Yönetimi Faaliyeti: Riske yönelik alınacak kararlar kapsamında riskin azaltılmasına karar verilmesi halinde gerçekleştirilecek ilave kontrol faaliyetleri,

Kurul: Belediye İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu,

Olasılık: Risklerin belirli bir zaman diliminde gerçekleşmesi durumu,

Öncü Risk Göstergesi: Belediyenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasını etkileyebilecek risklerin gerçekleşme ihtimallerine işaret eden ve söz konusu risklerin takibinde kullanılan gösterge,

Risk: Belediyenin stratejik amaç ve hedeflerine ulaşmasına ve görevlerinin ifasına engel olabilecek veya beklenmeyen zararlara yol açabilecek unsurları, koşulları, durumları ya da olayları,

Risk Evreni: Belediyeye odaklanacağı alanları tespit etmesi, olası risk kaynaklarını atlamaması ve riskleri söz konusu ana odak noktaları çerçevesinde takip etmesine yardımcı risk kategorileri,

Risk Eylem Planı: Risklerin etkisini azaltmak veya riskleri kabul edilebilir seviyeye indirmek için belirlenen eylemlerin, tamamlanma tarihlerinin, sorumlu birimlerin yer aldığı plan,

Risk İştahı: Belediyenin faaliyetlerini sürdürürken, gerçekleşmesi halinde kabul edilebilir ve mazur görülebilir olarak belirlediği risk seviyesini diğer bir ifade ile risk alma istekliliği,

Risk Kayıt ve İlave Risk Yönetimi Faaliyeti Takip Formu: Riskler belirlenirken, değerlendirilirken, önceliklendirilirken ve Belediyenin risklere yönelik alacağı kararlar belirlenirken kullanılan form,

Risk Strateji Belgesi: Risk yönetimine ilişkin kurumsal yaklaşımın yazılı olarak ortaya konulduğu belge,

Risk Yönetim Faaliyetleri: Risklerin belirlenmesi, değerlendirilmesi, risklere yönelik alınacak kararların belirlenmesi, risk eylem planlarının hazırlanması, risklerin izlenmesi ve raporlanması şeklinde özetlenebilecek faaliyetleri,

Üst Yönetici: Yıldırım Belediye Başkanını,

ifade eder.

EKLER

Ek-1: Yeni Tespit Edilen Riskler İçin Anlık Bildirim Formu

Ek-2: Kurumsal Risk Yönetimi Çalışma Takvimi

EK 1:

YENİ TESPİT EDİLEN RİSKLER İÇİN ANLIK BİLDİRİM FORMU

Aşağıda detayları yer alan yeni bir risk tarafımızca tespit edilmiştir. Gerekli değerlendirme ve çalışmaların gerçekleştirilmesini saygılarımızla arz ederim.	
Stratejik Amaç No.	**Stratejik Amaç**
Stratejik Hedef No.	**Stratejik Hedef**
Risk Tanımı	
Risk Evreni	
Ana Kök Neden (Alt Kök Nedenler)	
Var İse, Riskin Fırsat Boyutu	
Bildirimi Gerçekleştiren Birim/Müdürlük: Unvan: Ad ve Soyadı: Bildirim Tarihi: İmza:	

EK 2: KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ TAKVİMİ

YILDIRIM BELEDİYESİ KURUMSAL RİSK YÖNETİMİ TAKVİMİ 2026			
Ay / Dönem	**Sorumlu**	**Yürütülecek Kurumsal Risk Yönetimi (KRY) Adımları**	**Çıktı / Teslim Edilecek Doküman**
TEMMUZ	Strateji Geliştirme Müdürlüğü/ İKİYK	Kurumsal Risk Yönetimi Takviminin hazırlanması ve İKİYK onayına sunulması	Kurumsal Risk Yönetimi Takvimi
		Yıldırım Belediyesi Risk Strateji Belgesi'nin güncellenmesi	2026 Yıldırım Belediyesi Risk Strateji Belgesi
AĞUSTOS	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	Harcama yetkilileri, BRK VE ARK'ye yönelik KRY metodoloji eğitimlerinin planlanması	Eğitim Planı/Takvimi Eğitim Materyalleri ve Kayıtları
EYLÜL	Strateji Geliştirme Müdürlüğü	Harcama yetkilileri, BRK ve ARK'ye yönelik KRY metodoloji eğitimlerinin verilmesi	Eğitim Katılımcı Listesi
		Risk belirleme çalıştayı takviminin hazırlanması ve duyurulması	Duyuru yazısı ve çalıştay takvimi
EKİM	Strateji Geliştirme Müdürlüğü/ İlgili Birim Risk Koordinatörleri	Müdürlüklerle risk belirleme çalıştaylarının yapılmaya başlanması	Birim Risk Kayıt Formları
KASIM	Strateji Geliştirme Müdürlüğü/ İlgili Birim Risk Koordinatörleri	Müdürlüklerle risk belirleme çalıştaylarının yapılmaya başlanması	Birim Risk Kayıt Formları
ARALIK	Strateji Geliştirme Birimi/ İKİYK	2027 yılı için Risk Strateji Belgesi'nin güncellenmesi	2027 Yılı Risk Strateji Belgesi
	Strateji Geliştirme Müdürlüğü/ İlgili Birim Risk Koordinatörleri	Müdürlüklerle risk belirleme çalıştaylarının yapılmaya başlanması	Birim Risk Kayıt Formları
	Strateji Geliştirme Birimi/ İKİYK	2027 yılı için Kurumsal Risk Yönetimi Takviminin hazırlanması ve İKİYK onayına sunulması	2027 Kurumsal Risk Yönetimi Takvimi