

**Herri-Kontuen Euskal  
Epaitegiaren Urteko  
Oroitidazkia**

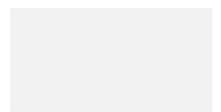
**Memoria Anual del Tribunal  
Vasco de Cuentas Públicas**

**2021**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas





## URKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA.....	5
II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA .....	7
II.1 LANERAKO PLANA .....	7
III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK .....	10
III.1 EUSKO LEGEBILTZAR ETA BATZAR NAGUSIEKIKO HARREMANAK .....	10
III.2 KANPO HARREMANAK.....	10
IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA.....	12
V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK .....	13
VI. EUSKAL SEKTORE PUBLIKOAREN KUDEAKETA EKONOMIKOA ETA FINANTZARIOA HOBETZEKO NEURRIAK .....	14
VII. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2021EKO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK .....	16
VIII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2021EKO URTEA .....	26
ORDUEN NORAKOA .....	26



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia  
Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

I. INTRODUCCIÓN.....	29
II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN .....	31
II.1 PLAN DE TRABAJO.....	31
III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES .....	35
III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO JUNTAS GENERALES .....	35
III.2 RELACIONES EXTERNAS.....	35
IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP.....	37
V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS .....	38
VI. MEDIDAS PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO VASCO .....	39
VII. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2021 .....	40
VIII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2021.....	51
EVOLUCIÓN HORAS.....	51

Vitoria-Gasteiz, 2022ko ekainaren 30a  
Vitoria-Gasteiz, 30 de junio de 2020



## I. SARRERA

Autonomia Erkidego osorako erakundeen eta lurralde historikoetako foru organoen arteko harremanei buruzko Legean zehaztuta dago Epaitegiaren oinarritzko konfigurazioa. Lege horrek agintzen du Eusko Legebiltzarraren lege baten bidez sortu eta arautuko dela Epaitegiaren osaketa, antolakundea eta eginkizun fiskalizatzaile eta jurisdikzionalaren prozedura. Euskal Autonomia Erkidegoko Ogasun Nagusiaren Antolarauei buruzko Legean xedatuta dago Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak kontrolatuko duela Euskal Autonomia Erkidegoaren ekonomia jarduera.

Premisa hauek abiaburu hartuta, otsailaren 5eko 1/1988 Legeak Herri-Kontuen Euskal Epaitegia sortu zuen Euskal Autonomia Erkidegoaren berezko atal modura eta zuzenean Eusko Legebiltzarraren mendeko da. Eskumenen esparruan euskal sektore publikoaren ekonomia-finantza eta kontularitzako arribideen organo fiskalizatzaile goren izaera du eta Autonomia Erkidegoan gauzatzen ditu egitekoak, Eusko Legebiltzarrak eskuordetuta. Lege hori urriaren 28ko 6/2021 Legeak aldarazi zuen.

Epaitegia Legebiltzarraren Osoko bilkurak hautatutako zazpi kidek osatzen dute, kideen erabateko gehiengoaren aldeko botoarekin; Epaitegiaren egitura honako atal hauek osatzen dute:

- Lehendakaritza
- Lehendakariordetza
- Osoko bilkura
- Idazkaritza Nagusia

Epaitegiaren kontrol-esparru eta zabalak euskal sektore publikoa osatzen duten erakunde guztiak besarkatzen ditu, hau da:

- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorra.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Erakundeen Administrazioa eta Sektore Publikoa.
- Lurralde Historiko bakoitzeko batzar nagusi eta foru aldundiak eta horien mendeko erakundeen enteak eta sozietate publikoak.
- Toki erakundeak eta horien meneko diren erakundeen enteak eta sozietate publikoak.
- Zuzenbidean onartutako zeinahi moldepean sortutako edozein pertsona juridiko, zuzen nahiz zeharka euskal sektore publikoko erakundeek gehiengoarekin partaidetu edo finantzatzen badute, edo partaidetza edo finantzaketa gutxiengoa izanik, horiek batuta erakunde berean partaidetza edo finantzaketa gehiengoa izatea eragiten badu.
- Aurrez zerrendatutako erakundeetatik eratorritako diru edo baliabide publikoak administratu edo erabiltzen dituen bestelako zeinahi erakunde.



Halaber, Epaitegiaren kontrola heda daiteke Euskal Sektore Publikoak emandako laguntza ekonomiko edo finantzarioak, hala nola, diru-laguntzak, salbuespenak edo hobari fiskalak, ekarpenak edo ondasun- zein industria-lagapenak, kredituak, abalak eta bestelako bermeak eskuratzen dituen bestelako zeinahi pertsona fisiko zein juridikoren aribidera. Kontrolak laguntzei erabilera eta norako egokia ematen zaiela egiaztatuko du.

## **ANTOLAMENDUA**

Epaitegia bere aribidea garatzeko fiskalizazio alorretan dago banatua. 2015eko ekitaldian eta Epaitegiaren kideak berritu izanaren ondorioz, Osoko bilkurak lan esparruen banaketa berria onetsi zuen; baita, kontseilari bakoitzak esparru bakoitzaren gainean zuen erantzukizuna ere; hona hemen alorren araberrako zati-banaketa: Osoko bilkurak onartu ostean, Epaitegia era honetan antolatua geratu da:

- Lehendakaritza: EiTB, EAeko erakunde publikoak, Hauteskundeak eta txosten bereziak.
- Lehendakariordetza Arabako Foru Aldundia eta Bizkaiko Foru Aldundia.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorra.
- Gipuzkoako Foru Aldundia, partzuergoak (Urak, Hondakinak, beste).
- Euskal Herriko Unibertsitatea, Osakidetza, Bizkaiko Garraio Partzuergoa.
- 40.000 biztanletik gorako udalak eta partaidetutako sozietateak.
- 40.000 biztanletik beherako udalak, mankomunitateak, kuadrillak eta Txosten Diagnostiko Orokorra.

Banaketa honen helburua lanak sektore homogeneoen arabera egitea da, erakundeen izaera abiaburu hartuta; baita, lan bolumena aintzat hartuta, auditoria taldeak egoki izendatzea ere.

2021eko abenduan Eusko Legebiltzarrak Herri-Kontuen Euskal Epaitegiko kideak berritu ditu.



## II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA

Otsailaren 5eko 1/1988 Legearen 9. artikuluari jarraikiz, egiteko fiskalizatzaileak helburu du euskal sektore publikoa osatzen duten erakundeen jarduera ekonomiko eta finantzarioa antolamendu juridikoari egokitzen zaiola egiaztatzea. Fiskalizazioak, orobat, dirulaguntzen helburua bete den egiaztatuko du.

Erakundeek igorritako Kontu Orokorrak abiaburu hartuta, txostenak oniritzen dira eta izaera orokorrek honako hauek osatzen dituzte:

- Euskal Autonomia Erkidegoko Sektore Publikoaren Urteko Kontuei buruzko txostena.
- Hiru lurralde historikoen Kontu Orokorraren txostenak.
- Euskal Autonomia Erkidegoko toki entitateen Kontuei buruzko txosten orokorra.

Honez gain, berariazko txostenak hezurmamitzen dira, egiteko fiskalizatzailea gainerako euskal sektore publikora hedatzearen; hauek, Epaitegiaren beraren ekimenez egiten dira, edota, Eusko Legebiltzarrak edo lurralde historikoetako batzar nagusiek eskatuta.

### II.1 LANERAKO PLANA

Lanerako Plana hezurmamitu aurretik, HKEEEK planean barne hartzeko diren lehentasunezko eskabideak jaso eta aztertu ditu, Eusko Legebiltzarraren Ekonomia eta Ogasun Batzordeak eta lurralde historikoetako batzar nagusietako dagozkien batzordeek eskatutakoak.

Epaitegiaren Osokoak 2021eko otsailaren 25ean egindako osoko bilkuran 2021eko aldirako Lanerako Plana onetsi zuen.

Ondotik emango ditugun datuek lanen egoera erakusten dute 2021eko abenduaren 31n.

- 1.- EAEren Administrazio Orokorraren Kontuaren likidazioaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 2.- Osakidetza – Osasunaren Euskal Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2019. Behin betiko txostena 2021/11/18ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 3.- Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 4.- Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 5.- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/03/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
- 6.- EHUren fiskalizazioa, 2019 Behin-behineko txostena 2021/11/18ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 7.- Euskal Autonomia Erkidegoko toki erakundeen kontuen fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/11/18ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 8.- Sondikako Udalaren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko txostena 2021/03/25eko Osoko bilkuran onartu zen.



- 9.- Bizkaiko Garraio Partzuergoaren eta mendeko bere sozietatearen fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/07/19ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 10.- Euskal Irrati Telebista (EITB) Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren eta mendeko dituen sozietateen fiskalizazioa, 2018. Behin betiko txostena 2021/04/29ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 11.- Kontuen Epaitegiak 1035/2014 zenbakiko Txostenean egindako gomendioen Jarraipen-txostena, EAEn Mendekotasunari buruzko Legea aplikatzeari buruzkoa. Behin-behineko txostena 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 12.- Bilboko Udalaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 13.- Getxoko Udalaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/04/29ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 14.- Kontsumobide Erakunde Autonomoaren fiskalizazioa, 2019. Lana abian da.
- 15.- Euskadiko Kirol Portua SAREN fiskalizazioa, 2019. Plangintza Memoranduma 2021/11/18ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 16.- Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/05/27ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 17.- Oiongo Udalaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/03/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
- 18.- Amurrioko Udalaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/07/19ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 19.- Elorrioko Udalaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/11/18ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 20.- Galdakaoko Udalaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/06/24ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 21.- Balmasedako Udalaren fiskalizazioa, 2019. Behin-behineko txostena 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 22.- Ugao-Miraballesko Udalaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/04/29ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 23.- Zaldibiako Udalaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/03/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
- 24.- Lasarte-Oriako Udalaren fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/02/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
- 25.- Administrazio elektronikoa buruzko lana. Behin betiko txostena 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen.
- 26.- Bilbao Exhibition Center SAREN fiskalizazioa, 2019. Behin betiko txostena 2021/06/24ko Osoko bilkuran onartu zen.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

- 27.- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/06/24ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 28.- EAEko Administrazio Orokorraren Kontuaren fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/11/18ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 29.- Osakidetza – Osasunaren Euskal Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren eta mendeko sozietateen fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/11/18ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 30.- Vitoria-Gasteizko Udalaren fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 31.- Portugaleteko Udalaren fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 32.- Euskal Herriko Unibertsitatearen fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/11/18ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 33.- Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 34.- Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/10/07ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 35.- Euskal Autonomia Erkidegoko toki erakundearen kontuen fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/11/18ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 36.- Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/07/19ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 37.- Aiarako Udalaren fiskalizazioa, 2020. Lana abian da.
- 38.- Bakioko Udalaren fiskalizazioa, 2020. Lana abian da.
- 39.- Erandioko Udalaren fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/06/24ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 40.- Zamudioko Udalaren fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/05/27ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 41.- Aiako Udalaren fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/05/27ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.
- 42.- Oiartzungo Udalaren fiskalizazioa, 2020. Lana abian da.
- 43.- Oñatiko Udalaren fiskalizazioa, 2020. Lana abian da.
- 44.- Tolosako Udalaren Fiskalizazioa, 2020. Plangintza Memoranduma 2021/11/18ko Osoko bilkuran onartu zen. Lana abian da.



### **III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK**

#### **III.1 EUSKO LEGEBILTZAR ETA BATZAR NAGUSIEKIKO HARREMANAK**

Garatzen duen egiteko fiskalizatzailearen ondorioz azaleratutako legezko zein kontularitzako lege haustekak eta okerreko praktikak jasotzen dituen txostena mamitzen du Epaitegiak; halaber, fiskalizatutako erakundeen kudeaketa ekonomikoa eta finantzarioa hobetzeko ezarri beharreko neurri zuzentzaileak ematen ditu.

Txostenak honako hauei igortzen zaizkie: Eusko Legebiltzarra, Batzar Nagusiak, fiskalizatutako erakundeak eta Eusko Jaurlaritzza, foru aldundiak eta udalak.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Legea aldatzen duen urriaren 28ko 6/2021 Legea mamitzeko prozesuan, lehendakariak, lehendakariordeak eta idazkari nagusiak Eusko Legebiltzarreko Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontu Batzordearen aurrean agerraldia egin zuten 2021eko martxoaren 13an.

Lehendakariordeak agerraldia egin du Arabako Batzar Nagusietan, 2021eko otsailaren 8an eta azaroaren 8an, lurralde historiko horren 2018ko eta 2019ko Kontu Orokorren txostenak azaltzeko, hurrenez hurren. Halaber, Bizkaiko Batzar Nagusietan agerraldia egin du 2021eko martxoaren 21ean, lurralde historiko horren 2018ko Kontu Orokorren txostena azaltzeko.

#### **III.2 KANPO HARREMANAK**

##### **Kanpo Kontrolerako Organoak**

1995az geroztik hainbat lankidetzak hitzarmen izenpetu dira Kanpo Kontrolerako Organoekin (KKO/OCEX); horien bitartez guztien arteko harremanak finkatzen dira eta prestakuntza eta hedapen egitekoak zehazten. Horretarako, jarraipen batzorde bat sortu zen eta berak onartzen ditu prestakuntza planak.

Harreman horren baitan, 2015eko ekitaldian gertakari aipagarria jazo zen, izan ere, urte horretako urriaren 22ko Osoko bilkurak hartutako erabakiaren ondorioz, Epaitegia eskubide osoz Kanpo Kontrolerako Organoen Elkarteari (KKOE/ASOCEX) txertatu zitzaion; elkarte horrek fiskalizazio lanetan lankidetzak sustatu eta Kontuen Epaitegiarekiko koordinazioa areagotzea du helburu, kontu publikoen kontrol eraginkorra hobetearren. KKOE sortzea autonomia erkidegoetako Kanpo Kontrolerako Organoen lehendakarien XXV. biltzarrean erabaki zen, ekainean.

Halaber, merezi du azpimarratzea Auditoria Publikoa aldizkariaren argitalpen bateratua egiten dela, web orriarekin batera; aldizkaria urtez urte sendotzen doa, kanpo kontrolari buruzko informazioa eta KKOen gaineko berriak emanez.

KKOen arteko harreman hauetan, lehendakariak hainbat bilera egiten dituzte urtean zehar guztien intereseko gaiak aztertzeko. KKOen presidenteen konferentzia bideokonferentzia bidez elkartu da 2021eko uztailan eta abenduan.

Izaera orokorreko bi bilera egin dituzte bideokonferentzia bidez KKOen Koordinazio Batzordeak eta Kontuen Epaitegiak, 2021eko uztailan eta abenduan.



Bestalde, 2018ko ekitaldian Kontuen Epaitegiak Koordinazio Batzordea eratu zuen administrazio elektronikoaren alorrean, gainerako KKOekin lankidetzan, eta 2021eko otsailaren 16an bilera telematiko bat egin dute.

## Kontuen Epaitegia

Epaitegiak onesten dituen txosten guztiak Kontuen Epaitegiari igortzen zaizkio, eta aldi berean honek Autonomia Erkidego, Toki Erakunde eta Unibertsitate Publikoen multzoari dagokionez Gorte Nagusietan aurkezten dituenetan barne hartzen dira.

Gainera, Kontuen Epaitegiak kontularitzako erantzukizuna auziratzeko eskumena du eta aukera du aldez aurreko instrukzio atala autonomia erkidegoetako kanpo kontrolerako organoetan eskuordetzeko. 2021ean zenbait aurretiazko jarduketa abiarazi ditu, baina Herri-Kontuen Euskal Epaitegiari ez dio eskuordetzerik batere egin.

## Beste kanpo harreman batzuk

Gure txostenak, behin onartu eta fiskalizatutako erakundeetara igorri ondoren, [www.tvcp.eus](http://www.tvcp.eus) helbideko webgunean argitaratzen ditugu.

Halaber, eta komunikabideekiko harremanak indartzeko, onartutako eta fiskalizatutako erakundeei igorritako txostenak Epaitegiaren dagokion prentsa ohar laburtuarekin batera komunikabide guztiei igortzen zaizkie posta elektronikoko bitartez.

2021eko ekitaldian webgunean 27 txosten eman dira argitara; honela, bada, 2021eko abenduaren 31n 711 txosten daude kontsultagarri, 1990az geroztik HKEEk argitara emandakoak.

Webguneak Epaitegiaren Oroitidazkia ere argitaratzen du eta une honetan 2003tik 2021era bitarteko ekitaldietako oroitidazki guztiak daude kontsulta-gai eskura.

Berebat, eta jada ezagun dugun egituran eraginik izan gabe, webguneko Araudi aplikagarria atala gaurkotu dugu, Sektore Publikoko Auditoriako Nazioarteko Arauak gehitzearren (ISSAI-ES); arau horiek ekitaldian zehar onartu dira eta Kontuen Epaitegiak eta KKOek osatzen duten Arau eta Prozeduren Batzordeak egokitu ditu.



#### IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 75 pertsonakoa izan da 2020 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

Goi kargudunak .....	8
Behin-behineko langileak.....	9
Auditoreak .....	39
Letratuak.....	5
Administrazioko langileria .....	14

2021eko urtean Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 825 ordu erabili ditu Epaitegiak berak eta kanpoko erakundeek antolatutako ikastaroetan, hizkuntzen ikaskuntzarako orduak kontatu gabe.

Ikastaroen berariazko aztergaiak honako hauek izan dira: alderdi ekonomiko, kontularitzako eta aurrekontuzkoak, kontratazioa, ogasun publikoa, Europako Erkidegoaren politikak eta aplikazio informatikoak.

Prestakuntzan erabilitako guztizko aurrekontua 100.000 eurorena izan da; honek 2021eko ekitaldian, “Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa” gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 8,9 egin du.

2021eko urtean, hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 399 izan dira.



## V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) bere lan-prozesu administratiboak Administrazio Elektronikora behar bezala egokitzeko tresnak garatzen jarraitzen du, eta, fiskalizatutako erakundeen eskakizunak aintzat hartuta, aurreko ekitaldian ezarritako Alegazioak telematikoki bidaltzeko modulua egokitu dugu.

COVID-19aren pandemiak sortutako eta ekitaldian zehar iraun duen egoera soziosanitarioak informazio-sistemen deszentralizazio handiagoa ekarri digu, egoitzatik kanpo lanean diharduten HKEEko langileek harreman eta komunikazio handiagoa izan dezaten; horren ondorioz, urruneko lana erraztu da eta HKEEko lan-sailtako eta organoetako bilerak modu birtualean egitea bideratu da. Helburu horiek lortzeko, ezinbestekoa da gure aplikazio guztiak Internetez kanpokoari azaltzea, eta horrek erakundearen segurtasun-politika zorrotz beteko dela bermatzeko kontrolak, bitartekoak eta tresnak esponentzialki areagotzeko beharra sortu du.

Azkenik, EAEko toki-erakundearen kontuei buruzko txosten-diganostikoetarako, haien aplikazioan bilaketa-sistema aurreratu bat gehitu da, haien erabilera optimizatzeko. Era berean, udalei buruzko datu estatistiko berriak gehitu dira, aurrekontuaren likidazioari eta aurrekontu-emitzei buruzkoak.

## VI. EUSKAL SEKTORE PUBLIKOAREN KUDEAKETA EKONOMIKOA ETA FINANTZARIOA HOBETZEKO NEURRIAK

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Legearen 13. artikulua 3. paragrafoak jasotzen du, Epaitegiak bere fiskalizazio-egitekoaren aribidean, Euskal Sektore Publikoaren kudeaketa ekonomikoa eta finantzarioa hobetzeko proposatzen diren neurriak jasoko dituen urteko txostena egingo duela. Hona hemen, urtean argitaratutako txostenetan erregistratutako gomendioei eta gogoetei buruzko azterketa bat, Euskal Sektore Publikoaren kudeaketa ekonomikoa eta finantzarioa hobetzeko proposamenei buruzkoa.

2021ean, Euskal Sektore Publikoaren ekonomia- eta finantza-jarduera fiskalizatzeko 22 txosten argitaratu dira. Horietan, barne-kontrolako sistemei eta kudeaketa-prozedurei buruzko hainbat gomendio eta gogoeta jaso dira, eta gainera, legeria betetzeari eta urteko kontuei buruzko iritzia ere jaso eta eman da.

Alde batetik, Iritziaren atalean jasotako ez-betetzeei dagokienez, % 2 aurrekontuarekin zerikusia duten gaiak dagokie, % 18 langileekin, % 43 kontratazioarekin, % 35 kontuekin eta gainerako % 2a beste alderdi batzuekin. Atalaren arabera xehakapena honako hau da:

- Aurrekontua: udaletan kontzentratzen dira, eta aurrekontu-aldaketak izapidetzeko ez-betetzeei eta, kasu batean, aurrekontua ez onartzeari buruzkoak dira.
- Langileria: batez ere dagokien atxikipena egin gabe erretiro sari aurreratuen ordainketekin zerikusia dutenak, birjartze-tasa gaitzen duten kontratazioekin, egiturazko lanpostuetarako aldi baterako kontratazioekin eta aldi baterako kontratuak mugagabe bihurtzearekin zerikusia dutenekin.
- Kontratazioa: batez ere zuzeneko esleipenaren, zatikapenaren eta kontratu-estaldurarik gabe egindako gastuak.
- Kontuak: ibilgetua baloratzeko euskarririk ez izateari eta etorkizuneko konpromisorik ez egoteari dagozkio.
- Horrez gain, 12 txostenetan urteko kontuetan doikuntzak egitea aholkatzen da.
- Beste batzuk: administrazioek kontu-hartzailearen txostena negatiboa izanik egindako gastuen baliozkotzeari buruzkoak dira.

Bestalde, barne-kontrolako sistemei eta kudeaketa-prozedurei buruzko irizpenen atalean jasotako akatsei eta gomendioei dagokienez, adierazi behar da % 12 aurrekontuarekin eta kontabilitatearekin lotuta daudela, % 18 langileekin, % 46 kontratazioarekin, % 13 dirulaguntzekin eta gainerako % 12a beste alderdi batzuekin. Hona hemen hutsune eta gomendio horiek atalaren arabera bereziak:

- Aurrekontua eta kontabilitatea: memorian, likidazioan eta aurrekontuan metatzen dira eduki nahikorik gabe; aurrekontua onartzean atzerapenak; eta aurrekontuko aldaketak izapidetzean irregularitasunak.
- Langileria: batez ere ordainsari-osagarriekin lotutakoak, hala nola, produktibitate zalantzarriak, argitaratu gabeko ordainsari-igoerak, aurrekontu-plantilla LPZra egokitzea, gauzako ordainsariak Foru Ogasunaren aurrean aitortu gabe, LPZ eguneratu



gabe, eta LPZ eta/edo baldintzak arautzen dituen Akordioa/Hitzarmena dagokion aldizkarian argitaratu gabe.

- Kontratazioa, batez ere honako hauetan laburbiltzen da: epeak gainditzea; baldintza-agirietan klausula sozialak sartu gabe egotea; mahaia oker osatu/eratze; kaudimen-irizpideak esleipen-irizpide gisa sartzea; lizitazio-prezioari puntuak ematen dizkion prezio-formula; esleipen zuzen txikiak, gutxienez prozedura ireki sinplifikatu laburtu bat eragingo luketenak; lizitazioaren izaera bera duten ondasun eta zerbitzuak, esleipen-prozedura bakar bat egiteko bil daitezkeenak; kontratuaren estaldurarik gabe egindako gastuak, gerora lizitatutakoak; lizitazio-aurrekontu oinarrizkoa ez da xehakutzen; esleipen irizpideak ezargarria den hitzarmenari buruzko informazioa eman behar du; espedienteak baliabide elektroniko bidez izapidetu behar dira; kontratu aldaketekin zerikusia dutenak; balio-judizioari lotutako irizpideen balorazioa ez da behar hainbat arrazoitzen/justifikatzen; eta pleguetan behar hainbat ez definitutako esleipen-irizpideak.
- Dirulaguntzak: dirulaguntzak justifikatzeko dokumentazio nahikorik ez izatea; dirulaguntzen plan estrategikorik ez egotea; Dirulaguntzen Oinarri Nazionalari informazioa ez ematea; diruz lagun daitekeen gastuak kontratu txikiaren zenbatekoa gainditzen badu 3 eskaintza ez eskatzea; ebazteko epeak gainditzea, izendun modura txertatu beharreko emakida eta dirulaguntza zuzenei publikotasunik ez ematea.
- Beste batzuk: funtsean, ordainketa-epea ez betetzeari, gardentasunaren web-atarian informazio nahikoa ez izateari, ondasunen eta eskubideen inbentariarik ez izateari eta lankidetzeta-hitzarmenei buruzko gabeziei buruzkoak.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## VII. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2021EKO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK

**BNFIX**

### Auditore independente batek egindako txostena

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osoko Bilkurari, bertako lehenakariak hala eskatuta:

#### Finantza egoerel buruzko txostena

##### Iritzia

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoretza egin dugu eta honako hauek besarkatzen ditu: 2021eko abenduaren 31n egoeraren balantzea, emaitzen kontua, ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren aurrekontuko emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz lanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldialari dagozkion ohar argigarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2021eko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldialari dagozkion eragiketena eta sariera eta gastuena ere, ezagarrria den finantza-informazioaren arau-esparruaren arabera, Finantza Egoeretako ohar argigarrietarik 11.ean azaldu dena eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

##### Iritziaren muina

Auditoretza-lana Auditoretzako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu. Arau horiei jarraituz, gure erantzukizunak aurrerago azaldu ditugu, txosteneko "Auditorearen erantzukizunak finantza egoeren gaineko auditoriaren aurrean" atalean.

Eragundearekiko independenteak gara, Kontularientzako Etikako Nazioarteko Arauen Kontseiluko Kontabilitatean aditu direntzako Etikako Kodean finantza egoeren gure auditoria-lanari ezagarririk zaizkion etikako eskakizunei jarraituz (IESBaren Etikako Kodea), eta etikako gainerako erantzukizunak eskakizun hauen arabera bete ditugu.

Gure iritzira, eskuratu dugun auditoretzako ebidentziak oinarri nahikoa eta egokia osatzen du auditoretzako iritzia emateko.

##### Bestelako auziak

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI ezagarrria zaien araudi erregulatzailerak ez du berariaz finkatutako finantza informazioaren arauko esparru baten arabera finantza egoerak aurkezteko obligazioa ezartzen eta ondorioz, lan honek ez du kontuen auditoria izaerarik, Kontuen Auditoriari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legean araututakoa; honenbestez, ez dago haren aplikazio-esparruan eta garapen-araudian barne hartua. Honekin baterako finantza egoeren auditoretza lana Auditoretzako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu.

T +34 948 154 420  
T +34 902 734 200  
vitoria.auditores@bnfix.com

Arca, 2. 4<sup>o</sup>  
01005 Vitoria-Gasteiz

### Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Al Pleno del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, por encargo de la Presidenta:

#### Informe sobre los estados financieros

##### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado presupuestario del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, el remanente de tesorería y las notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco de información financiera aplicado por la entidad, que se identifica en la Nota 11 de las notas explicativas de los Estados Financieros y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

##### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección <<Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros>> de nuestro informe.

Somos independientes de la Institución de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética de IESBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

##### Otras cuestiones

Debido a que la normativa reguladora que resulta de aplicación al TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS no establece la obligación de presentar estados financieros conforme a un marco normativo de información financiera expresamente establecido y, siendo adicionalmente una entidad del sector público, este trabajo no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas regulado en la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y, por lo tanto, no está incluido en su ámbito de aplicación y su normativa de desarrollo. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas



**BNFIX**

**Finantza egoerei dagokienez idazkari nagusiak duen erantzukizuna**

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honekin baterako finantza egoerak prestatu eta aurkeztea, Epaitegiak aplikatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilitate publikoko printzipio eta arauak jarraituz; berebat, haren ardura da huts edo iruzurratik akats materialik gabeko finantza egoerak prestatzeko beharrezko irizitako barne kontrola gauzatzea.

Finantza egoerak prestatzerakoan, Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erakundeak abian den entitate modura jarraitzei duen gaitasuna baloiztzea eta horretarako, abian den entitatearekin lotutako auziak jakinarazi beharko ditu, abian den entitatearen kontularitzako printzipioak baliatuz, nola eta Epaitegiaren Osoko Bilkurak erakundeak desegiteko edo eragiketarako asmorik ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistarik.

Erakundearen gobernatzeko ardura dutenek erakundearen finantza informazioaren prozesua gainbegiratzeko ardura dute.

**Auditorearen erantzukizuna finantza egoeraren auditoretzaren aurrean.**

Finantza egoerak osotasunean akats materialik ez dutelako arazoizko ziurtasuna eskuratzea, dela iruzurra dela okeira egin delako, eta gure iritzia jasoko duen auditoretzako txosten egitea dugu helburu. Arazoizko ziurtasuna izateak ziurtasun maila handia dagoela esan nahi du, baina ez du bermatzen Auditoretzako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoretza lanak beti huts materiala aurkituko duenik, halakorik egon arren. Hutsak iruzurraren edo okerraren ondoriozkoak izan daitezke eta materialak dirira esan ohi da, banaka nahiz metaturik, erabiltzaileek finantza egoerak oinarri dituztela hartutako erabaki ekonomikoetan eragina izan dezaketela arazoizkotasunez aurreikus badaiteke.

Auditoretzako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoretzaren atal modura, geure sen profesionala baiatzten dugu eta eszeptizismo profesionala ikur duen jarrera erakusten dugu auditoretzako lan osoan zehar. Berebat:

- Iruzur edo okerraren ondorioz, finantza egoeretan akats materialak izateko arriskuak identifikatu eta balioztatzen ditugu; arrisku horiei aurre egiteko auditoretzako prozedurak aplikatzen ditugu eta gure irizitako oinarri sendoa izateko auditoretzako ebidentzia nahikoa eta egokia eskuratzen dugu. Iruzurratik akats materiala ez aurkitzeko arriskua handiagoa da okerratik egindako akats materiala aurkitzeko baino, izan ere, iruzurrak kolusioa, faltsutzea, nahita egindako omisioak, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontrola saihestea ekar dezake berekin.
- Auditoretza egiteko garrantzizkoa den barne kontrolaren ezagutza eskuratzen dugu, inguruabarren arabera egokiak izango diren auditoretzako prozedurak diseinatzearen, eta ez, erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearen.
- Baliatu diren kontularitzako politikak egokiak diren ebiluztzen dugu eta kontularitzako balioespenei zuzentasuna baita Epaitegiko idazkari nagusiak emandako dagokion informazioa ere.

**Responsabilidad del Secretario General en relación con los estados financieros**

El Secretario General del Tribunal es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con principios y normas de contabilidad pública de la Comunidad Autónoma de Euzkadi aplicadas por el Tribunal, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, el Secretario General del Tribunal es responsable de la valoración de la capacidad de la Institución para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si el Pleno del Tribunal tiene intención de liquidar la Institución o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Institución son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

**Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede verse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debidos a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Secretario General del Tribunal.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas



**BNFIX**

- Idazkari nagusiak abian den entitatearen kontularitzako printzipioa zuzentasunez erabili duen eta eskuratutako auditoretzako ebidentzia oinarri hartuta, zalantza materialik izan daitekeen edo ez ondorioztatzen dugu, Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitasunari buruzko zalantza esanguratsuak sor ditzaketen ekintza edo badintzei dagokienez. Zalantza materiala dagoela ondorioztatzen badugu, gure txostenean finantza egoeretan jasotako informazioari buruzko arreta erakarri beharko dugu edota, informazio hari egokia ez bada, iitzi aldatua eman beharko dugu. Gure ondorioek auditoretzako txostena egin arte eskuratutako auditoretzako ebidentzia dute oinarri. Alabaina, gerora gertaturiko egintza edo baldintzak Erakundea abian den entitateaz izateari uzteko arrazoi izan daitezke.
- Finantza egoeren osotasuneko aurkezpena, egitura eta edukia ebaluatzen dugu, emandako informazioa barne, eta ea finantza egoerek barruko eragiketa eta egnizak isla zuzena adierazteko moduan jasotzen dituzten.

Erakundea gobernatzeko ardura dutenekin harremanetan jartzen gara, besteak beste plangintzan jasotako auditoretzaren irismena eta egiteko unea erabakitzeko eta azaleratu diren auditoretzako alderdi esanguratsuak jakinarazteko; baita, auditoretza-lanean zehar identifikatutako barne kontroleko zeinahi akats adierazgarriren berri emateko ere.

BNFIX KLZ Auditores, S.L.P.

Francisco Javier López-Cano Fernández de Beatoño  
Bazkidea-Kontu Ikuskatzailea  
Socio-Auditor de cuentas

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Secretario General, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la institución para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser la causa que de que la Institución deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Institución en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

2022ko apirilaren 8a  
8 de abril de 2022



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

# **-FINANTZA EGOERAK- HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA**



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA 2021EKO EKITALDIKO FINANTZA EGOERAK

1. 2021EKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA	Euroak milakotan						
	Aurrekontua			Eskub.	Kobrantz.	Kobr.	%
DIRU-SARRERAK	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.	kitat.		gabe	exek.
4.- Transf. eta dirul. arruntak .....	5.808		5.808	5.808	5.808	0	100
5.- Ondare sarrerak.....	0		0	0	0	0	0
7.- Kapital dirulag. eta transf. ....	229		229	229	229	0	100
8.- Finantza aktiboen bariatz.....	3.139		3.139	46	46	0	1
<b>Guztira</b>	<b>9.176</b>		<b>9.176</b>	<b>6.083</b>	<b>6.083</b>	<b>0</b>	<b>66</b>

GASTUAK	Aurrekontua			Oblig.	Ordaink.	Ordaindu	%
	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.	aitort.		gabe	exek.
1.- Langileria-gastuak .....	7.771		7.771	6.286	6.285	1	81
2.- Ondasun erosk. eta zerb.....	1.121		1.121	801	711	90	71
4.- Transf. eta dirul. arruntak .....	3		3	3	0	3	100
6.- Inbertsio errealak.....	229		229	58	58	0	25
8.- Finantza aktiboen bariatz.....	52		52	19	19	0	37
<b>Guztira</b>	<b>9.176</b>		<b>9.176</b>	<b>7.167</b>	<b>7.073</b>	<b>94</b>	<b>78</b>

2. AURREKONTU ITXIAK	Euroak milakotan			
	Hasierak.	Baliog.	Diruzaintza	Azkena
Sarrera itxiak.....	0	-	0	-
Gastu itxiak .....	69	-	69	-

3. AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Eskubide kitatuak.....	6.083
Obligazio aitortuak .....	(7.167)
Gastu itxien baliogabetzea.....	0
<b>Aurrekontuaren emaitza</b>	<b>(1.084)</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

4. DIRUZAINZA GELDIKINA: BARIAZIOA	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 20.12.31n .....	8.172
Aurrekontuaren emaitza .....	(1.084)
<b>Diruzaintza geldikina 21.12.31n</b>	<b>7.088</b>

5. DIRUZAINZAKO GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza .....	7.460
Aurrekontuko zordunak.....	0
Aurrekontuko hartzekodunak .....	(94)
Aurrekontuz kanpoko zordunak .....	0
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak.....	(278)
<b>Diruzaintza geldikina 21.12.31n</b>	<b>7.088</b>
Inbertsioei lotutako DG .....	171
Erabilera orokorreko DG .....	6.917



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

6. EGOERAREN BALANTZEA 2021EKO ABENDUAREN 31N

Euroak milakotan

AKTIBOA	21 aben.	20 aben.	PASIBOA	21 aben.	20 aben.
<b>IBILGETU MATER. ETA EZMAT.</b>	<b>464</b>	<b>639</b>	<b>FUNTS PROPIOAK</b>	<b>6.102</b>	<b>7.558</b>
Makineria, instalak. eta tresneria.....	3.211	3.211	Ondarea .....	7.558	6.952
Abian dauden instalak. ....	0	0	Ekitaldiaren aurrek. emaitza.....	(1.456)	606
Garraioak .....	65	65			
Altzariak .....	398	398			
Bulegogaiak.....	63	63	<b>GERORATUTAKO SARRERAK</b>	<b>1.508</b>	<b>1.337</b>
Informatikako ekipoak .....	197	209	Kapitaleko transferentziak .....	1.508	1.337
Ibilgetu ez-materiala .....	24	24			
Amortizazio metatua .....	(3.494)	(3.331)			
<b>ZORDUNAK</b>	<b>55</b>	<b>82</b>	<b>HARTZEKODUNAK</b>	<b>369</b>	<b>357</b>
Aurrekontu arrunta.....	0	0	Aurrekontu arrunta.....	94	69
Aurrekontu itxiak .....	0	0	Aurrekontu itxiak .....	0	0
Aurrekontuz kanpokoak .....	0	1	Erak. P. hartzekodunak .....	272	285
Maileguengatiko zordunak .....	55	81	Ez aurrekontukoak.....	3	3
<b>DIRUZAINZTA</b>					
Bankuak .....	7.460	8.531			
<b>Aktiboa</b>	<b>7.979</b>	<b>9.252</b>	<b>Pasiboa</b>	<b>7.979</b>	<b>9.252</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

7. 2021EKO EKITALDIKO EMAITZEN KONTUA

Euroak milakotan

GASTUAK	21. urtea	20. urtea	DIRU-SARRERAK	21. urtea	20. urtea
Langileria-gastuak.....	6.286	6.299	EAeren transf. arruntak.....	5.808	7.806
Errentamenduak .....	219	215	EAeren kapital transf.(doiketa) .....	58	120
Konponketak eta zaintza .....	98	75	Interesak.....	0	0
Zerb. profes. askeak.....	46	53	Diruzaintza geldikina .....	0	0
Aseguru primak .....	14	19	Beste hainbat sarrera .....	0	0
Harreman publik. eta protok. ....	1	0			
Hornidurak .....	36	35			
Bulegoko materiala.....	10	11			
Liburuak eta argitalpenak.....	30	24			
Garbiketa.....	104	108			
Segurtasuna.....	4	4			
Garraioa eta egoitza gastuak .....	69	72			
Komunikazioak .....	68	37			
Informatika-materiala.....	48	39			
Auditoria Publikoa aldizkaria.....	6	6			
Bilera, hitzaldi eta ikast. ....	18	13			
Beste administrazioekiko zerb. ....	0	0			
Artxibo zerb. ....	0	0			
Bestelako zerbitzuak .....	25	30			
Zergak .....	5	5			
Irab. asmor. gab. erak.transf. ....	3	0			
Amortizazioari egindako zuzk. ....	189	178			
Aurr.ekit.kapital transf. (irizpidea) .....	0	0			
Ekit.itxien sarrer.baliogab. ....	0	0			
Ibil.bester.galerak .....	49	97			
Maileguak erregularizatzea .....	0	0			
<b>Gastuak</b>	<b>7.322</b>	<b>7.320</b>	<b>Sarrerak</b>	<b>5.866</b>	<b>7.926</b>
			<b>Ondarearen emaitza</b>	<b>(1.456)</b>	<b>606</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## 8. IBILGETUA

Euroak milakotan

	20 aben.			Urtea			21 aben.		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalazioak.....	3.211	2.662	549	0	0	159	3.211	2.821	390
Garraioak.....	65	65	0	0	0	0	65	65	0
Altzariak.....	398	380	18	0	0	3	398	383	15
Bulegogaiak.....	63	63	0	0	0	0	63	63	0
Informatikako ekiak.....	209	151	58	8	20	17	197	148	49
Ibilgetu ez-materiala.....	24	10	14	49	49	4	24	14	10
<b>Guztira</b>	<b>3.970</b>	<b>3.331</b>	<b>639</b>	<b>57</b>	<b>69</b>	<b>183</b>	<b>3.958</b>	<b>3.494</b>	<b>464</b>

## 9. AURREKONTUKO PLANTILLA

Langileak

	20 aben.		Bariazioa		21 aben.	
	Zuzkidura	Erreala			Zuzkidura	Erreala
Goi kargudunak.....	8	8	-	-	8	8
Auditoriako aholkulularia.....	8	8	-	-	8	8
Lehendakariaren idazaria.....	1	1	-	-	1	1
Lehendakariordearen idazk.....	1	1	-	-	1	1
Auditoreak.....	14	12	-	-	14	12
Auditore atxikituak.....	24	22	-	-	24	23
Auditoria laguntzailea.....	4	3	-	-	4	4
Letratuak.....	7	6			7	5
Letratu atxikitua.....	0	0			0	0
Informatika teknik.....	1	1	-	-	1	1
Kont. eta zerb. orok. tekn.....	1	1	-	-	1	1
Itzultzailea.....	1	1	-	-	1	1
Inform.lag. eta inform. kudeatz.	1	1	-	-	1	1
Administr. kudeak. ardurad. ...	1	1	-	-	1	1
Administrariak.....	10	7	-	-	10	7
Adm.lagun.-telefonaria.....	1	1	-	-	1	1
Gidari-menpekoa.....	1	1	-	-	1	1
Gidaria.....	1	1	-	-	1	0
Ordenantza-menpekoa.....	1	0	-	-	1	0
	86	76			86	75
Bestelako langileria	8	2			8	0
<b>Guztira</b>	<b>94</b>	<b>78</b>			<b>94</b>	<b>75</b>

Oharra: 2021eko aurrekontuan aldi baterako programak artatzeko Beste langileen ordainsariak 140.00 kontu-sailean programako 8 bitartekoren aurrekontu zuzkidurari eutsi zaio.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## 10. AURREKONTUKO ALDAKETAK

---

2021eko ekitaldian ez da aurrekontuan eraginik duten aldaketarik egin

## 11. FINANTZA EGOEREN GAINEKO OHARRAK

---

- Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren 2021eko aurrekontuak onartzeko egindako 2020ko azaroaren 26ko Osoko Bilkuran aho batez erabaki zen Eusko Jaurlaritzak HKEEren esku utzi behar zituen transferentzia korronteen gainean 2 milioi euro murriztea, pandemiak (Covid 19) eragindako egoera sozio-ekonomikoaren ondorioz, eta horrek berekin zekarren organo fiskalizatzailearen diruzaintzako geldikina erabiltzea.
- Herri-Kontuen Euskal Epaitegia Eusko Legebiltzariaren 1/88 Legeak arautzen du eta Euskal Autonomia Erkidegoan sektore publikoaren jardura fiskalizatzen duen jardute-atal gorena da.
- HKEEek Euskadiko Aurrekontu Araubidearen 31/83 Legeak EAEn jardute-ataletarako ezartzen dituen kontabilitate prozedurak erabili ohi ditu.
- HKEEek 2001ean Jasotako kapital transferentziak Kontularitzako Plan Orokorr Publikoan egzteko kontularitzako irizpidea aldatu du eta sarrera modura erregistratzen ditu finantzatzen duten inbertsioa gauzatzen den ulean.

Vitoria-Gasteizen, 2022ko martxoaren 30ean

Idazkari nagusiak

Julio Artech Barquin jauna

## VIII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2021EKO URTEA

### ORDUEN NORAKOA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2021ean:

	Ordu kop.								
ORDUEN NORAKOA	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	% aldak.
Fiskalizazio Proiektuak.....	58.369	55.935	58.471	55.087	53.441	49.667	52.031	50.319	(3,29)
Informatika.....	1.548	1.601	1.447	1.360	1.533	1.411	1.417	1.214	(14,33)
Zerbitzu orokorrak.....	21.520	18.063	17.519	16.981	16.941	16.578	15.650	16.655	6,24
Ezargarriak ez diren orduak									
Fiskalizazio proiektuak.....	3.644	6.183	5.079	4.925	4.643	5.062	7.641	6.761	(11,52)
Bidaiak.....	6.935	4.915	6.106	6.258	5.468	6.778	2.451	2.116	(13,67)
Euskara.....	89	100	806	1.686	1.412	1.281	182	399	119,23
Prestakuntza.....	762	593	491	1.874	1.790	1.690	748	825	10,29
Baja.....	9.182	9.437	7.424	6.066	5.253	5.915	6.115	5.518	(9,76)
Beste zenbait.....	2.235	3.857	2.397	2.812	2.152	2.634	1.748	1.393	(20,31)
Ordaindutako baimenak (1).	5.801	5.252	6.953	7.217	8.342	7.189	9.943	9.982	0,39
<b>GUZTIRA</b>	<b>110.085</b>	<b>105.936</b>	<b>106.693</b>	<b>104.266</b>	<b>100.975</b>	<b>98.205</b>	<b>97.926</b>	<b>95.182</b>	<b>(2,80)</b>

(1) Norberaren gauzetarako ordaindutako baimenak barne hartzen ditu, Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren 48.1.K artikuluari jarraiki.

Zuzenean proiektuetara emandako ordu kopuruak lan egindako ordu guztien % 52,86 egiten du.

Zerbitzu orokorretan jasotako orduak fiskalizazioari ezargarriak zaizkion egitekoak zuzenean egiten ez dituen langileriaren orduak barne hartzen dituzte (administrari laguntzaileak, administrariak, itzulpena, kontabilitatea, ordenantza eta gidariak), zeinetatik atal garrantzitsu bat fiskalizazio proiektuen garapenean gauzatzen diren administrazioko egitekoei baitagokie, hala nola, txostenen itzulpena, formatua ematea, artxiboak eta fiskalizazio-gai diren erakundeekiko gutuneria.

Egindako bidaia ordu kopurua ekitaldi bakoitzean fiskalizazioa programatu den entitateen kokalekuaren eta kopuruaren arabera da, eta % 13,67 murriztu da aurreko ekitaldian egindakoekiko, zeina jada nabarmen murriztu baitzen. Aurreko ekitaldien aldean izandako bidaia orduen murrizketa handi hori 2020an eta 2021ean bizi izandako ezohiko osasun egoeraren ondorio da.

Fiskalizazio proiektuei ezargarriak ez zaizkien orduak, lanak, analisiak eta azterlanak, txosten juridikoak e.a. egiten emandako orduak dira, urteroko lan programan jasotako fiskalizazio proiektu jakin bati ez dagozkionak.

Bajako orduak Lanerako Ezintasun egoerei dagozkie.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Hona hemen txosten ohikoetan egindako orduen norakoa, gogoan hartuta 2013-2018ko ekitaldietako kontuei dagozkien txostenen egiazko orduak eta 2020ko ekitaldirako exekutatu eta/edo aurrekontu egindakoak:

ORDUEN NORAKOA (1)	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA							
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
EAE ren Administrazio Orokorra.....	7.781	6.534	6.528	6.459	6.760	6.155	6.042	5.618
Osakidetza.....	2.434	2.274	2.597	1.868	2.545	2.500	2.217	1.992
EAE-ren Admin. Inst. Gainerakoa ...	3.476	3.343	8.836	6.838	5.063	1.899	704	1.631
Arabako Foru Aldundia.....	5.661	4.329	4.654	3.977	3.809	4.240	4.486	4.287
Bizkaiko Foru Aldundia.....	5.028	6.929	7.325	6.527	5.621	6.705	7.008	6.024
Gipuzkoako Foru Aldundia.....	4.748	4.967	4.494	4.572	4.473	4.735	5.621	5.591
Udalen diagnostikoa.....	1.151	518	1.199	1.320	893	955	1.154	746
Euskal Herriko Unibertsitatea.....	2.254	2.848	3.068	3.276	2.713	3.701	2.495	2.398
Udalak.....	21.056	14.537	17.316	24.853	17.401	16.240	20.359	14.638
Beste txosten batzuk.....	5.170	4.841	1.784	763	1.175	2.790	9.004	3.528

(1) 2022ko maiatzaren 31n gauzatutako orduak.

Lan hauetan egindako orduen bariazioa, ekitaldi bakoitzeko Lanerako Planean adostutako berriazko hainbat lan jakin txostenean barne hartu izanarekin dago lotua eta gainerakoan, egonkortasun ildoari eusten dio.





## I. INTRODUCCIÓN

La Ley de Relaciones entre las Instituciones Comunes de la Comunidad Autónoma y los Órganos Forales de sus Territorios Históricos, determina la configuración básica del Tribunal, estableciendo que será mediante una Ley del Parlamento Vasco la que creará y regulará la composición, organización y procedimiento de sus funciones, fiscalizadora y jurisdiccional. La Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco, dispone que el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas controlará la actividad económica de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Partiendo de estas premisas, se aprobó la Ley 1/1988 de 5 de febrero por la que se crea el Herri Kontuen Euskal Epaitegia/ Tribunal Vasco de Cuentas Públicas como órgano propio de la Comunidad Autónoma de Euskadi, dependiente directamente del Parlamento Vasco. En el ámbito de sus competencias tiene el carácter de órgano supremo fiscalizador de las actividades económico-financieras y contables del sector público vasco y ejerce sus funciones en la Comunidad Autónoma por delegación del Parlamento Vasco. Esta Ley ha sido modificada por la Ley 6 /2021, de 28 de octubre.

El Tribunal está compuesto por siete miembros elegidos por el Pleno del Parlamento con el voto favorable de la mayoría absoluta de sus componentes estando su estructura formada por los siguientes órganos:

- Presidencia
- Vicepresidencia
- Pleno
- Secretaría General

El ámbito y extensión del control del Tribunal abarca a todas las Instituciones que integran el sector público vasco, esto es:

- Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Administración Institucional y Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Las Juntas Generales y las Diputaciones Forales de cada uno de los Territorios Históricos y los Entes Institucionales y Sociedades Públicas de ellos dependientes.
- Las Entidades Locales y los Entes Institucionales y Sociedades Públicas de ellos dependientes.
- Cualquier persona jurídica creada bajo cualquier modalidad admitida en derecho, si está participada o financiada mayoritariamente de forma directa o indirecta por entidades del sector público vasco, o si su participación o financiación minoritaria sumada implica, en un mismo ente, participación o financiación mayoritaria.
- Cualquier otra entidad que administre o utilice caudales o efectos públicos procedentes de los entes anteriormente enumerados.



También se extiende el control del Tribunal a la actividad de cualquier otra persona física o jurídica que perciba ayudas económicas o financieras, tales como subvenciones, exenciones o beneficios fiscales, aportaciones o cesiones de bienes o industria, créditos, avales y otras garantías concedidas por el Sector Público Vasco. El control se referirá a la correcta utilización y destino de las ayudas.

## **ORGANIZACIÓN**

Para el desarrollo de su actividad, el Tribunal está organizado por áreas de fiscalización. Durante el ejercicio 2015, y como consecuencia de la renovación de los miembros del Tribunal, el Pleno aprobó el día 28 de julio la nueva distribución de áreas de trabajo, así como la responsabilidad que sobre cada una de ellas se atribuía a cada uno de los Consejeros y Consejeras. A partir de esa aprobación por el Pleno, el Tribunal queda organizado así:

- Presidencia: EITB, Entidades Públicas de la CAE, Elecciones e Informes especiales.
- Vicepresidencia: Diputación Foral de Álava y Diputación Foral de Bizkaia.
- Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Diputación Foral de Gipuzkoa, consorcios (Aguas, Resíduos, otros).
- Euskal Herriko Unibertsitatea- Universidad del País Vasco, Osakidetza, Consorcio de Transportes de Bizkaia.
- Ayuntamientos de más de 40.000 habitantes y Sociedades Participadas.
- Ayuntamientos de menos de 40.000 habitantes, Mancomunidades, Cuadrillas e Informe Diagnóstico General.

Con esta distribución se pretende realizar los trabajos por sectores homogéneos atendiendo a la naturaleza de las entidades, así como procurar una asignación de equipos de auditoría acorde con el volumen de trabajo.

En diciembre de 2021 el Parlamento Vasco ha procedido a la renovación de los miembros del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.



## II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN

De acuerdo con el artículo 9 de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, la función fiscalizadora tiene por objeto verificar la adecuación al ordenamiento jurídico de la actividad económico-financiera de los Entes integrantes del sector público vasco. La fiscalización se extiende también al cumplimiento de la finalidad para la que hayan sido concedidas las ayudas.

Partiendo de las Cuentas Generales remitidas por los Entes, se aprueban los informes que con carácter ordinario, corresponden a:

- Informe sobre las Cuentas Anuales del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Informes sobre las Cuentas Generales de los tres Territorios Históricos.
- Informe General sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Además, se emiten informes específicos con el objetivo de extender la función fiscalizadora al resto del sector público vasco y realizados a iniciativa del propio Tribunal o por petición del Parlamento Vasco o Juntas Generales de los Territorios Históricos.

### II.1 PLAN DE TRABAJO

Con carácter previo a la confección del citado Plan, el Tribunal ha recibido y analizado las peticiones a incluir en el mismo por parte de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco y de las respectivas comisiones de la Juntas Generales de los Territorios Históricos.

El Pleno del Tribunal en su sesión de 25 de febrero de 2021 aprobó su Plan de Trabajo para el periodo 2021.

Los datos que se ofrecen a continuación se refieren al estado de los trabajos a fecha 31 de diciembre de 2021.

- 1.- Fiscalización de la Liquidación de la Cuenta de la Administración General de la CAPV, 2019. Aprobado el Informe definitivo en el Pleno de 07/10/2021.
- 2.- Ente Público de Derecho Privado Osakidetza- Servicio Vasco de Salud 2019. Aprobado el Informe definitivo en el Pleno de 18/11/2021.
- 3.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 07/10/2021.
- 4.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 07/10/2021.
- 5.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 25/03/2021.
- 6.- Fiscalización de la UPV-EHU 2019. Aprobado el Informe provisional en el Pleno de 18/11/2021.



- 7.- Fiscalización de las Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 18/11/2021.
- 8.- Fiscalización del Ayuntamiento de Sondika, 2018 Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 25/03/2021.
- 9.- Fiscalización del Consorcio de Transportes de Bizkaia y su sociedad dependiente, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 19/07/2021.
- 10.- Fiscalización del ente Público de Derecho Privado Euskal Irrati Telebista-Radio televisión Vasca (EITB) y sus sociedades dependientes, 2018. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 29/04/2021.
- 11.- Informe de seguimiento de las recomendaciones realizadas por el Tribunal de Cuentas en su Informe número 1035/2014, relativo a la aplicación de la Ley de Dependencia en la CAPV. Aprobado el informe provisional en el Pleno de 07/10/2021.
- 12.- Fiscalización del Ayuntamiento de Bilbao, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 07/10/2021.
- 13.- Fiscalización del Ayuntamiento de Getxo, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 29/04/2021.
- 14.- Fiscalización del Organismo Autónomo Kontsumobide, 2019. Trabajo en proceso de ejecución.
- 15.- Fiscalización de Euskadiko Kirol Portua SA 2019. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 18/11/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 16.- Fiscalización del Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 27/05/2021.
- 17.- Fiscalización del Ayuntamiento de Oion, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 25/03/2021.
- 18.- Fiscalización del Ayuntamiento de Amurrio, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 19/07/2021.
- 19.- Fiscalización del Ayuntamiento de Elorrio, 2019. Aprobado el Informe definitivo en el Pleno de 18/11/2021.
- 20.- Fiscalización del Ayuntamiento de Galdakao 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 24/06/2021.
- 21.- Fiscalización del Ayuntamiento de Balmaseda, 2019. Aprobado el informe provisional en el Pleno de 07/10/2021.
- 22.- Fiscalización del Ayuntamiento de Ugao-Miraballes, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 29/04/2021.
- 23.- Fiscalización del Ayuntamiento de Zaldibia, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno del 25/03/2021.
- 24.- Fiscalización del Ayuntamiento de Lasarte-Oria, 2019. Aprobado el Informe definitivo en el Pleno de 25/02/2021.



- 25.- Trabajo sobre Administración electrónica. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 07/10/2021.
- 26.- Fiscalización de Bilbao Exhibition Centre, SA, 2019. Aprobado el informe definitivo en el Pleno de 24/06/2021.
- 27.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 24/06/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 28.- Fiscalización de la Cuenta de la Administración General de la CAPV, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 18/11/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 29.- Fiscalización del Ente Público de Derecho Privado Osakidetza- Servicio Vasco de Salud y sus sociedad dependientes, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 18/11/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 30.- Fiscalización del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 07/10/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 31.- Fiscalización del Ayuntamiento de Portugalete, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 07/10/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 32.- Fiscalización de la Univerdad del País Vasco, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 18/11/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 33.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 07/10/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 34.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 07/10/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 35.- Fiscalización de las Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma del País Vasco, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 18/11/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 36.- Fiscalización del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 19/07/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 37.- Fiscalización del Ayuntamiento de Ayala, 2020. Trabajo en proceso de ejecución
- 38.- Fiscalización del Ayuntamiento de Bakio, 2020. Trabajo en proceso de ejecución.
- 39.- Fiscalización del Ayuntamiento de Erandio, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 24/06/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 40.- Fiscalización del Ayuntamiento de Zamudio, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 27/05/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 41.- Fiscalización del Ayuntamiento de Aia, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 27/05/2021. Trabajo en proceso de ejecución.
- 42.- Fiscalización del Ayuntamiento de Oiartzun, 2020. Trabajo en proceso de ejecución



- 43.- Fiscalización del Ayuntamiento de Oñati, 2020. Trabajo en proceso de ejecución.
- 44.- Fiscalización del Ayuntamiento de Tolosa, 2020. Aprobado el Memorándum de Planificación en el Pleno de 18/11/2021. Trabajo en proceso de ejecución.



### **III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES**

#### **III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO Y JUNTAS GENERALES**

Como consecuencia de su función fiscalizadora, el Tribunal emite un informe en el que se recogen los incumplimientos legales, contables y/o prácticas irregulares detectados, así como las medidas correctoras aconsejables para la mejora de la gestión económica y financiera de las entidades fiscalizadas.

Los informes se remiten al Parlamento Vasco, a las Juntas Generales, a las Instituciones Fiscalizadas y al Gobierno Vasco, Diputaciones Forales y Ayuntamientos.

En el proceso de elaboración de la Ley 6 /2021, de 28 de octubre, de modificación de la Ley del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, su Presidente, Vicepresidente y Secretario General comparecieron ante la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco el día 13 de marzo de 2021.

El Vicepresidente ha comparecido en Juntas Generales de Álava los días 8 de febrero y 8 de noviembre de 2021 para explicar los Informes de la Cuenta General de ese Territorio Histórico correspondiente a los ejercicios 2018 y 2019, respectivamente. Igualmente, ha comparecido en Juntas Generales de Bizkaia el 21 de marzo de 2021 para explicar el Informe de la Cuenta General de ese Territorio Histórico correspondiente al ejercicio 2018.

#### **III.2 RELACIONES EXTERNAS**

##### **Órganos de Control Externo**

Desde 1995 se vienen realizando diferentes convenios de colaboración con los distintos Órganos de Control Externo (OCEX) a través de los cuales se establecen las relaciones entre todos los firmantes de los mismos y se fijan las tareas de formación y divulgación. Para ello se creó una comisión de seguimiento que es la que aprueba los planes formativos.

Dentro de esta relación, durante el ejercicio 2015 se produjo un hito reseñable, como es la incorporación de pleno derecho del Tribunal, como consecuencia del acuerdo adoptado por el Pleno en fecha 22 de octubre de ese año, a la Asociación de Órganos de Control Externo (ASOCEX), creada con el objetivo de impulsar la cooperación en sus labores de fiscalización e incrementar la coordinación con el Tribunal de Cuentas para mejorar el control eficaz de las cuentas públicas. La constitución de ASOCEX había sido acordada en el marco de la XXV Conferencia de Presidentes de los Órganos de Control Externo de las Comunidades Autónomas (OCEX), en el mes de junio.

Asimismo merece destacar la edición conjunta de la revista Auditoría Pública, junto con su página web, que año tras año se consolida proporcionando información sobre el control externo y noticias sobre los diferentes OCEX.

Dentro de esta relación con los diferentes OCEX, se mantienen reuniones de Presidentes y Presidentas a lo largo del año para tratar asuntos de interés común. La Conferencia de Presidentes y Presidentas de los OCEX se ha reunido a través de videoconferencia en los meses de julio y diciembre de 2021.



Con carácter general, se han celebrado a través de videoconferencia dos reuniones de la Comisión de Coordinación OCEX y Tribunal de Cuentas, en julio y diciembre de 2021.

Por otro lado, en el ejercicio 2018 se constituyó por el Tribunal de Cuentas la Comisión de Coordinación en materia de Administración electrónica, en colaboración con el resto de OCEX, habiendo mantenido en este ejercicio una reunión telemática el 16 de febrero de 2021.

## **Tribunal de Cuentas**

Todos los informes aprobados por el Tribunal son remitidos al Tribunal de Cuentas que a su vez se integran en los que éste presenta a las Cortes Generales sobre el conjunto de las Comunidades Autónomas, Corporaciones Locales y Universidades Públicas.

Además, el Tribunal de Cuentas es competente para el enjuiciamiento de la responsabilidad contable, pudiendo delegar la fase de la instrucción previa en los órganos de control externo de las comunidades autónomas. Durante el año 2021, ha abierto diversas actuaciones previas sin que se haya producido delegación alguna al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

## **Otras Relaciones Externas**

Nuestros informes, una vez aprobados y remitidos a los entes fiscalizados, son publicados en nuestra página web en la dirección [www.tvcp.eus](http://www.tvcp.eus)

Asimismo, y con objeto de facilitar el trabajo de los diferentes medios de comunicación, los informes aprobados y remitidos a los entes fiscalizados, son enviados junto con la correspondiente nota resumen de prensa del Tribunal, a todos los medios de comunicación mediante correo electrónico.

Durante el ejercicio 2021, se han publicado en la página web 27 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2021 se puede acceder a través de la misma a 711 informes emitidos por el TVCP desde 1990.

También se publica en la página web la Memoria del Tribunal, pudiéndose consultar en estos momentos las correspondientes a los ejercicios 2003 a 2020.

Asimismo, y sin afectar a la estructura ya conocida, se ha actualizado el apartado de normativa aplicable de la página web para incorporar las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público (ISSAI-ES) adaptadas por la Comisión de Normas y Procedimientos formada por el Tribunal de Cuentas y los OCEX aprobadas a lo largo del ejercicio.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

#### IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TRIBUNAL

El número de empleados y empleadas al servicio del Tribunal al cierre del año 2021, hace un total de 75 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos .....	8
Personal eventual .....	9
Auditoras y auditores .....	39
Letradas y letrados .....	5
Personal de Administración.....	14

Durante el año 2021, el Tribunal ha dedicado a la formación de su personal, en cursos organizados por el propio Tribunal y por entidades externas, sin contar las horas dedicadas al estudio de idiomas, un total de 825 horas.

Las materias específicas sobre las que han recaído los cursos han sido relativas a aspectos económicos, contables y presupuestarios, contratación, hacienda pública, políticas comunitarias y aplicaciones informáticas.

El presupuesto total destinado a formación ascendió a 100.000 euros, lo que representa un 8,9% respecto al total de gastos presupuestados en el capítulo 2 de gastos, compra de bienes y servicios, para 2021.

Durante el año 2021, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos han sido 399 horas.



## V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (HKEE/TVCP) continua desarrollando las herramientas para llevar a cabo la correcta adecuación de sus procesos administrativos de trabajo a la Administración electrónica, habiéndose adaptado, de acuerdo a los requerimientos de las entidades fiscalizadas, el módulo de Remisión telemática de alegaciones, implementado en el ejercicio anterior.

La situación sociosanitaria generada por la pandemia del Covid-19 y sostenida a lo largo del ejercicio, nos ha llevado a una mayor descentralización de nuestros sistemas de información a fin de que el personal de HKEE/TVCP desplazado fuera de la sede pueda disponer de una mayor interrelación y comunicación, facilitando así el trabajo en remoto y la realización de reuniones de las diferentes Áreas de trabajo y órganos del HKEE/TVCP de manera virtual. Para alcanzar esos objetivos es inevitable la exposición de todos nuestros aplicativos al mundo exterior de Internet, lo que ha generado una necesidad de incrementar exponencialmente los controles, medios y herramientas para garantizar el cumplimiento estricto de la Política de Seguridad de la institución.

Finalmente, para los informes-diganóstico sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la CAPV, se ha incorporado a su aplicativo un sistema de búsqueda avanzada, con el fin de optimizar su uso. Igualmente, se ha procedido a añadir nuevos datos estadísticos sobre los ayuntamientos relativos a la liquidación del presupuesto y a los resultados presupuestarios.

## VI. MEDIDAS PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO VASCO

El artículo 13 de la ley del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas recoge en su apartado 3 que como resultado de su función fiscalizadora, el Tribunal elaborará un informe anual en el que se harán constar las medidas que se proponen para la mejora de la gestión económico-financiera del Sector Público Vasco. A continuación, se realiza un análisis sobre las recomendaciones y consideraciones registradas en los informes publicados en el año, propuestas para la mejora de la gestión económico-financiera del Sector Público Vasco.

En 2021 se han publicado 22 informes de fiscalización de la actividad económica financiera del Sector Público Vasco en los que se han recogido diversas recomendaciones y consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión, además de haberse incluido y emitido la correspondiente opinión sobre el cumplimiento de la legalidad y sobre las cuentas anuales.

Por un lado, en relación con los incumplimientos recogidos en el apartado de opinión, un 2% corresponden a cuestiones relacionadas con el presupuesto, un 18% con personal, un 43% con contratación, un 35% con cuentas y el 2% restante con otros aspectos. El detalle en función del área es:

- Presupuesto: se concentran en ayuntamientos y son relativos a incumplimientos en la tramitación de modificaciones presupuestarias y a la falta de aprobación del presupuesto en un caso.
- Personal: principalmente aquellas relacionadas con abonos de primas de jubilación anticipada sin efectuar la retención correspondiente, con contrataciones superando la tasa de reposición, con contrataciones temporales para puestos estructurales y las relacionadas con conversión de contratos temporales en indefinidos.
- Contratación: mayoritariamente por adjudicación directa, fraccionamiento y gastos ejecutados sin cobertura contractual.
- Cuentas: se corresponden con la falta de soporte para la valoración del inmovilizado y con la inexistencia de reconocimiento de compromisos futuros. Adicionalmente, se plantean ajustes a las cuentas anuales en 12 informes.
- Otros: se refieren a la convalidación de gastos por parte de las administraciones con informe negativo de la intervención.

Por otro lado, en relación con las deficiencias y recomendaciones recogidas en el apartado de consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión, cabe indicar que un 12% están relacionadas con cuestiones de presupuesto y contabilidad, un 18% con personal, un 46% con contratación, un 13% con subvenciones y el 12% restante con otros aspectos. Detallamos estas deficiencias y recomendaciones en función del área:

- Presupuesto y contabilidad: se engloban en contenido insuficiente en Memoria, Liquidación y Presupuesto; retrasos en la aprobación del presupuesto; e irregularidades en la tramitación de las modificaciones presupuestarias.



- Personal: principalmente relacionadas con complementos retributivos como productividad dudosos, incrementos retributivos no publicados, adaptación de plantilla presupuestaria a RPT, retribuciones en especie sin informar ante la Hacienda Foral, RPT no actualizada, y RPT y/o Acuerdo regulador de condiciones/Convenio sin publicar en el boletín correspondiente.
- Contratación: se resumen principalmente en plazos excedidos, pendiente incorporar cláusulas sociales en los pliegos, composición/constitución de la mesa incorrecta, criterios de solvencia incluidos como criterios de adjudicación, fórmula de precio que otorga puntos al precio de licitación, adjudicaciones directas menores que conllevarían al menos un procedimiento abierto simplificado abreviado, bienes y servicios de naturaleza similar que podrían agruparse para realizar un único procedimiento de adjudicación, gastos ejecutados sin cobertura contractual con licitación posterior, el presupuesto base de licitación no se desglosa, la resolución de adjudicación debe informar sobre el convenio de aplicación, los expedientes deben tramitarse por medios electrónicos, las relacionadas con modificaciones contractuales, valoración de criterios sujetos a juicio de valor no suficientemente motivada/justificada y criterios de adjudicación insuficientemente definidos en pliegos.
- Subvenciones: se refieren a documentación insuficiente para la justificación de las subvenciones, inexistencia de plan estratégico de subvenciones, no suministro de la información a la Base Nacional de Subvenciones, no se solicitan 3 ofertas si el gasto subvencionable supera el importe del contrato menor, plazos de resolución excedidos, falta de publicidad de las concesiones, y subvenciones directas a incorporar como nominativas.
- Otros: básicamente las relativas a incumplimiento de plazo de pago, insuficiente información en el portal web de transparencia, falta de inventario de bienes y derechos, y deficiencias en relación con los convenios de colaboración.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## VII. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2021

**BNFIX**

### Auditor independente batek egindako txostena

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osoko Bilkurari, bertako lehendakariak hala eskatuta:

#### Finantza egoerel buruzko txostena

##### Iritzia

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoretza egin dugu eta honako hauek besarkatzen ditu: 2021eko abenduaren 31n egoeraren balantzea, emaitzen kontua, eitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren aurrekontuko emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz lanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldialari dagozkion ohar argigarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2021eko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldialari dagozkion eragiketena eta sariera eta gastuena ere, ezargarria den finantza-informazioaren arau-esparruaren arabera, Finantza Egoeretak ohar argigarrietatik 11.ean azaldu dena eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

##### Iritziaren muina

Auditoretza-lana Auditoretzako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu. Arau horiei jarraikiz, gure erantzukizunak aurrerago azaldu ditugu, txosteneko "Auditorearen erantzukizunak finantza egoeren gaineko auditoriaren aurrean" atalean.

Erakundearekiko independenteak gara, Kontularientzako Etikako Nazioarteko Arauen Kontseiluko Kontabilitatean aditu direnentzako Etikako Kodean finantza egoeren gure auditoria-lanari ezargarriak zaizkion etikako eskakizunei jarraikiz (IESBAren Etikako Kodea), eta etikako gainerako erantzukizunak eskakizun hauen arabera bete ditugu.

Gure iritzira, eskuratu dugun auditoretzako ebidentziak oinarri nahikoa eta egokia osatzen du auditoretzako iritzia emateko.

##### Bestelako auziak

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI ezargarria zaion araudi erregulatzaileak ez du berariaz finkatutako finantza informazioaren arauzko esparru baten arabera finantza egoerak aurkezteko obligazioa ezartzen eta ondorioz, lan honek ez du kontuen auditoria izaerarik, Kontuen Auditoriari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legean araututakoa; honenbestez, ez dago haren aplikazio-esparruan eta garapen-araudian barne hartua. Honekin baterako finantza egoeren auditoretza lana Auditoretzako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu.

T +34 945 154 420  
T +34 902 734 200  
vitoria.auditores@bnfix.com

Arca, 2. 4<sup>o</sup>  
01005 Vitoria-Gasteiz

### Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Al Pleno del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, por encargo de la Presidenta:

#### Informe sobre los estados financieros

##### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS, que comprende el balance de situación a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado presupuestario del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, el remanente de tesorería y las notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco de información financiera aplicado por la entidad, que se identifica en la Nota 11 de las notas explicativas de los Estados Financieros y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

##### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección <<Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros>> de nuestro informe.

Somos independientes de la Institución de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

##### Otras cuestiones

Debido a que la normativa reguladora que resulta de aplicación al TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS no establece la obligación de presentar estados financieros conforme a un marco normativo de información financiera expresamente establecido y, siendo adicionalmente una entidad del sector público, este trabajo no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas regulado en la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y, por lo tanto, no está incluido en su ámbito de aplicación y su normativa de desarrollo. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas



**BNFIX**

**Finantza egoerei dagokienez idazkari nagusiak duen erantzukizuna**

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honekin baterako finantza egoerak prestatu eta aurkeztea, Epaitegiak aplikatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilitate publikoko printzipio eta arauak jarraituz; berebat, haren ardura da huts edo iruzurratik akats materialik gabeko finantza egoerak prestatzeko beharrezko irizitako barne kontrola gauzatzea.

Finantza egoerak prestatzerakoan, Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeo duen gaitasuna baloiztzea eta horretarako, abian den entitatearekin lotutako auziak jakinarazi beharko ditu, abian den entitatearen kontularitzako printzipioa baliatuz, nola eta Epaitegiaren Osoko Bilkurak erakundeak desegiteko edo eragiketarik eteteko asmorik ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistarrik.

Erakundearen gobernatzeko ardura dutenek erakundearen finantza informazioaren prozesua gainbegiratzeko ardura dute.

**Auditorearen erantzukizuna finantza egoeraren auditoretzaren aurrean.**

Finantza egoerak osotasunean akats materialik ez dutelako arazoizko ziurtasuna eskuratzea, dela iruzurra dela okeira egin delako, eta gure iritzia jasoko duen auditoretzako txosten egitea dugu helburu. Arazoizko ziurtasuna izateak ziurtasun maila handia dagoela esan nahi du, baina ez du bermatzen Auditoretzako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoretza lanak beti huts materiala aurkituko duenik, halakorik egon arren. Hutsak iruzurraren edo okerraren ondoriozkoak izan daitezke eta materialak dirira esan ohi da, banaka nahiz metaturik, erabiltzaileek finantza egoerak oinarri dituztela hartutako erabaki ekonomikoetan eragina izan dezaketela arazoizkotasunez aurreikus badaiteke.

Auditoretzako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoretzaren atal modura, geure sen profesionala baiatzten dugu eta eszeptizismo profesionala ikur duen jarrera erakusten dugu auditoretzako lan osoan zehar. Berebat:

- Iruzur edo okerraren ondorioz, finantza egoeretan akats materialak izateko arriskuak identifikatu eta balioztatzen ditugu; arrisku horiei aurre egiteko auditoretzako prozedurak aplikatzen ditugu eta gure irizitako oinarri sendoa izateko auditoretzako ebidentzia nahikoa eta egokia eskuratzen dugu. Iruzurratik akats materiala ez aurkitzeko arriskua handiagoa da okerratik egindako akats materiala aurkitzeko baino, izan ere, iruzurrak kolusioa, faltsutzea, nahita egindako omisioak, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontrola saihestea ekar dezake berekin.
- Auditoretza egiteko garrantzizkoa den barne kontrolaren ezagutza eskuratzen dugu, inguruabarren arabera egokiak izango diren auditoretzako prozedurak diseinatzearen, eta ez, erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearen.
- Baliatu diren kontularitzako politikak egokiak diren ebiluztzen dugu eta kontularitzako balioespenei zuzentasuna baita Epaitegiko idazkari nagusiak emandako dagokion informazioa ere.

**Responsabilidad del Secretario General en relación con los estados financieros**

El Secretario General del Tribunal es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con principios y normas de contabilidad pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi aplicadas por el Tribunal, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, el Secretario General del Tribunal es responsable de la valoración de la capacidad de la Institución para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si el Pleno del Tribunal tiene intención de liquidar la Institución o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Institución son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

**Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede verse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debidos a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Secretario General del Tribunal.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas



**BNFIX**

- Idazkari nagusiak abian den entitatearen kontularitzako printzipioa zuzentasunez erabili duen eta eskuratutako auditoretzako ebidentzia oinarri hartuta, zalantza materialik izan daitekeen edo ez ondorioztatzen dugu, Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitasunari buruzko zalantza esanguratsuak sor ditzaketen ekintza edo badintzei dagokienez. Zalantza materiala dagoela ondorioztatzen badugu, gure txostenean finantza egoeretan jasotako informazioari buruzko arreta erakarri beharko dugu edota, informazio hari egokia ez bada, iitzi aldatua eman beharko dugu. Gure ondorioek auditoretzako txostena egin arte eskuratutako auditoretzako ebidentzia dute oinarri. Alabaina, gerora gertaturiko egintza edo baldintzak Erakundea abian den entitatea izateari uzteko arrazoi izan daitezke.
- Finantza egoeren osotasuneko aurkezpena, egitura eta edukia ebaluatzen dugu, emandako informazioa barne, eta ea finantza egoerek barruko eragiketa eta egnizak isla zuzena adierazteko moduan jasotzen dituzten.

Erakundea gobernatzeko ardura dutenekin harremanetan jartzen gara, besteak beste plangintzan jasotako auditoretzaren irismena eta egiteko unea erabakitzeo eta azaleratu diren auditoretzako alderdi esanguratsuak jakinarazteko; baita, auditoretza-lanean zehar identifikatutako barne kontroleko zeinahi akats adierazgarriren berri enateko ere.

BNFIX KLZ Auditores, S.L.P.

Francisco Javier López-Cano Fernández de Beatoño  
Bazkidea-Kontu ikuskatzailea  
Socio-Auditor de cuentas

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Secretario General, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la institución para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser la causa que de que la Institución deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con os responsables del gobierno de la Institución en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

2022ko apirilaren 8a  
8 de abril de 2022



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

**-ESTADOS FINANCIEROS-  
TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS -  
HERRI KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA**



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS

### ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2021

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2021							Miles euros
INGRESOS	Presupuesto			Dchos	Cobros.	Pdte.	Ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.	Liquid.		cobro	%
4.- Transf. Y subv. corrientes.....	5.808		5.808	5.808	5.808	0	100
5.- Ingresos patrimoniales.....	0		0	0	0	0	0
7.- Transf. y subv. de capital.....	229		229	229	229	0	100
8.- Variac. activos financieros.....	3.139		3.139	46	46	0	1
<b>TOTAL</b>	<b>9.176</b>		<b>9.176</b>	<b>6.083</b>	<b>6.083</b>	<b>0</b>	<b>66</b>

GASTOS	Presupuesto			Oblig.	Pagos	Pdte.	Ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.	Recon.		pago	%
1.- Gastos de personal.....	7.771		7.771	6.286	6.285	1	81
2.- Compra bienes y servicios.....	1.121		1.121	801	711	90	71
4.- Transf. y subv. corrientes.....	3		3	3	0	3	100
6.- Inversiones reales.....	229		229	58	58	0	25
8.- Variac. activos financieros.....	52		52	19	19	0	37
<b>TOTAL</b>	<b>9.176</b>		<b>9.176</b>	<b>7.167</b>	<b>7.073</b>	<b>94</b>	<b>78</b>

2. PRESUPUESTOS CERRADOS					Miles euros
	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final	
Ingresos cerrados.....	0	-	0	-	
Gastos cerrados.....	69	-	69	-	

3. RESULTADO PRESUPUESTARIO		Miles euros
Derechos liquidados.....		6.083
Obligaciones reconocidas.....		(7.167)
Anulación de gastos cerrados.....		0
<b>Resultado presupuestario</b>		<b>(1.084)</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN	Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.20 .....	8.172
+ Resultado presupuestario.....	(1.084)
<b>Remanente de tesorería 31.12.21</b>	<b>7.088</b>

5. REMANENTE DE TESORERÍA	Miles euros
Tesorería.....	7.460
Deudores del presupuesto.....	0
Acreedores del presupuesto .....	(94)
Deudores extrapresupuestarios .....	0
Acreedores extrapresupuestarios.....	(278)
<b>Remanente de tesorería a 31.12.21</b>	<b>7.088</b>
RT afectado a inversiones.....	171
RT de uso general .....	6.917



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

6. BALANCE DE SITUACIÓN A 31 de diciembre de 2021

Miles euros

ACTIVO	Dic. 21	Dic. 20	PASIVO	Dic. 21	Dic. 20
<b>INMOV. MATERIAL E INMAT.</b>	<b>464</b>	<b>639</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>6.102</b>	<b>7.558</b>
Maquinaria, instalaciones y utillaje ....	3.211	3.211	Patrimonio .....	7.558	6.952
Instalaciones en curso .....	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio.....	(1.456)	606
Material de transporte .....	65	65			
Mobiliario .....	398	398			
Equipos de oficina.....	63	63	<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>1.508</b>	<b>1.337</b>
Equipos informáticos.....	197	209	Transferencias de capital.....	1.508	1.337
Inmovilizados inmaterial.....	24	24			
- Amortización acumulada .....	(3.494)	(3.331)			
<b>DEUDORES</b>	<b>55</b>	<b>82</b>	<b>ACREEDORES</b>	<b>369</b>	<b>357</b>
Presupuesto corriente .....	0	0	Presupuesto corriente .....	94	69
Presupuestos cerrados .....	0	0	Presupuestos cerrados .....	0	0
Extrapresupuestarios .....	0	1	EE. PP. acreedoras.....	272	285
Deudores por préstamos.....	55	81	No presupuestarios .....	3	3
<b>TESORERÍA</b>					
Bancos.....	7.460	8.531			
<b>Activo</b>	<b>7.979</b>	<b>9.252</b>	<b>Pasivo</b>	<b>7.979</b>	<b>9.252</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

7. CUENTA DE RESULTADOS del ejercicio 2021

Miles euros

GASTOS	Año 21	Año 20	INGRESOS	Año 21	Año 20
Gastos de personal .....	6.286	6.299	Transf. corrientes CAPV .....	5.808	7.806
Arrendamientos .....	219	215	Transf. de capital CAPV (ajuste) .....	58	120
Reparaciones y conservación .....	98	75	Intereses .....	0	0
Servic. profes. independientes .....	46	53	Remanente tesorería .....	0	0
Primas de seguros .....	14	19	Otros ingresos diversos .....	0	0
Relaciones públicas y protocol. ....	1	0			
Suministros .....	36	35			
Material de oficina .....	10	11			
Libros y publicaciones .....	30	24			
Limpieza y aseo .....	104	108			
Seguridad .....	4	4			
Locomoción y gastos estancia .....	69	72			
Comunicaciones .....	68	37			
Material informático .....	48	39			
Revista Auditoría Pública .....	6	6			
Reuniones, conf. y cursos .....	18	13			
Serv. otras administraciones .....	0	0			
Serv. de archivo .....	0	0			
Otros servicios .....	25	30			
Tributos .....	5	5			
Transferencias inst sin fines lucro .....	3	0			
Dotaciones amortización .....	186	178			
T. capital ejs. ants. (criterio) .....	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados .....	0	0			
Pérdidas enaj. inm .....	49	97			
Regularización prestamos .....	0	0			
<b>Gastos</b>	<b>7.322</b>	<b>7.320</b>	<b>Ingresos</b>	<b>5.866</b>	<b>7.926</b>
			<b>Resultado patrimonial</b>	<b>(1.456)</b>	<b>606</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## 8. INMOVILIZADO

Miles euros

	Dic. 20			Año			Dic. 21		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones .....	3.211	2.662	549	0	0	159	3.211	2.821	390
Elementos de transporte .....	65	65	0	0	0	0	65	65	0
Mobiliario .....	398	380	18	0	0	3	398	383	15
Equipos de oficina .....	63	63	0	0	0	0	63	63	0
Equipos informáticos .....	209	151	58	8	20	17	197	148	49
Inmovilizado inmaterial .....	24	10	14	49	49	4	24	14	10
<b>TOTAL</b>	<b>3.970</b>	<b>3.331</b>	<b>639</b>	<b>57</b>	<b>69</b>	<b>183</b>	<b>3.958</b>	<b>3.494</b>	<b>464</b>

## 9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

Personas

	Dic. 20		Variación		Dic. 21	
	Dotación	Real			Dotación	Real
Altos cargos .....	8	8	-	-	8	8
Asesores auditoria .....	8	8	-	-	8	7
Secretarias Presidente. ....	1	1	-	-	1	1
Secretaria Vicepresidente .....	1	1	-	-	1	1
Audidores .....	14	12	-	-	14	12
Audidores adjuntos .....	24	22	-	-	24	23
Auditor auxiliar .....	4	3	-	-	4	4
Letrados .....	7	6			7	5
Letrado adjunto .....	0	0			0	0
Tco informático .....	1	1	-	-	1	1
Técnico contab y Srv generales .....	1	1	-	-	1	1
Traductora .....	1	1	-	-	1	1
Aux. Informática y gestor inform....	1	1	-	-	1	1
Resp Gestión administrativa .....	1	1	-	-	1	1
Administrativas .....	10	7	-	-	10	7
Auxiliar adm- telefonista .....	1	1	-	-	1	1
Conductor- subalterno .....	1	1	-	-	1	1
Conductor .....	1	1	-	-	1	0
Ordenanza- subalterno .....	1	0	-	-	1	0
	86	76			86	75
Otro personal	8	2			8	0
<b>Total</b>	<b>94</b>	<b>78</b>			<b>94</b>	<b>75</b>

Nota: En presupuesto 2021 se mantiene la dotación presupuestaria de 8 interinos de programa en la partida 140.00 retribuciones otro personal para atender a programas temporales.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## 10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

---

Durante el ejercicio 2021 no se han realizado modificaciones que afecten al presupuesto.

## 11. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

- En Pleno celebrado con fecha 26 noviembre de 2020 para aprobación de Presupuestos del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas para el ejercicio 2021 se acuerda por unanimidad una reducción de 2 millones de euros sobre las transferencias corrientes que el Gobierno Vasco iba a poner a disposición del TVCP en atención a la situación socio-económica derivada de la pandemia ( Covid 19 ) lo que implicaba la utilización del Remanente de Tesorería del Organismo Fiscalizador.
  - El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri-Kontuen Euskal Epaitegia se regula por la Ley 1/88 del Parlamento Vasco así como por la Ley 6/2021 de 28 de octubre de modificación de la Ley del TVCP, y es el máximo órgano fiscalizador de la actividad del sector público de la Comunidad Autónoma Vasca.
  - El TVCP sigue los procedimientos de contabilidad establecidos en su día por la Ley 31/83 de Régimen Presupuestario de Euskadi para los órganos de la CAV, al no tener un marco de información financiera propio aplicable.
  - El TVCP modificó en 2001 el criterio contable de imputación en el PCP de las transferencias de capital recibidas, registrándolas como ingresos cuando se realiza la inversión que financian.
- 

En Vitoria-Gasteiz, a 30 de marzo de 2022

El Secretario General

D. Julio Arteche Barquin





## VIII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2021

### EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2021 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS	Nº Horas								
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	% Var.
Proyectos de fiscalización .....	58.369	55.935	58.471	55.087	53.441	49.667	52.031	50.319	(3,29)
Informática .....	1.548	1.601	1.447	1.360	1.533	1.411	1.417	1.214	(14,33)
Servicios Generales .....	21.520	18.063	17.519	16.981	16.941	16.578	15.650	16.655	6,24
Horas no imputables a									
proyectos de fiscalización.....	3.644	6.183	5.079	4.925	4.643	5.062	7.641	6.761	(11,52)
Viajes.....	6.935	4.915	6.106	6.258	5.468	6.778	2.451	2.116	(13,67)
Euskera.....	89	100	806	1.686	1.412	1.281	182	399	119,23
Formación.....	762	593	491	1.874	1.790	1.690	748	825	10,29
Baja .....	9.182	9.437	7.424	6.066	5.253	5.915	6.115	5.518	(9,76)
Varios .....	2.235	3.857	2.397	2.812	2.152	2.634	1.748	1.393	(20,31)
Permisos retribuidos (1) .....	5.801	5.252	6.953	7.217	8.342	7.189	9.943	9.982	0,39
<b>TOTAL</b>	<b>110.085</b>	<b>105.936</b>	<b>106.693</b>	<b>104.266</b>	<b>100.975</b>	<b>98.205</b>	<b>97.926</b>	<b>95.182</b>	<b>(2,80)</b>

(1) Incluye los permisos retribuidos por asuntos particulares de acuerdo con el artículo 48.1.K del EBEP.

El número de horas destinado directamente a proyectos, suponen el 52,86% del total de las horas trabajadas.

Las horas de servicios generales incluyen las horas del personal que no realiza directamente labores imputables a fiscalización (auxiliares administrativos, administrativos, traducción, contabilidad, ordenanza y conductores) de las cuales una parte sustancial, corresponde a tareas administrativas en el desarrollo de los proyectos de fiscalización, tales como la traducción de informes, formateado, archivos y correspondencia con las entidades fiscalizadas.

Las horas de viaje incurridas dependen de la ubicación y número de entidades cuya fiscalización se ha programado en cada ejercicio, habiendo disminuido un 13,67% sobre las incurridas en el año anterior, que a su vez, había experimentado ya un notable decremento. Esta importante disminución respecto a ejercicios anteriores, es debida a la situación sanitaria excepcional vivida durante los años 2020 y 2021.

Las horas no imputables a proyectos de fiscalización, son horas trabajadas en la realización de trabajos, análisis y estudios, informes jurídicos etc. que no corresponden a un proyecto concreto de fiscalización integrado en el programa de trabajo de cada año.

Las horas de baja corresponden a situaciones de IT.

La evolución de las horas empleadas en los informes ordinarios, teniendo en cuenta las horas reales de los informes relativos a las cuentas de los ejercicios 2013-2019 y las ejecutadas para los informes relativos al ejercicio 2020, son las siguientes:

EVOLUCIÓN HORAS (1)	EJERCICIO FISCALIZADO							
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Administración General CAPV.....	7.781	6.534	6.528	6.459	6.760	6.155	6.042	5.618
Osakidetza.....	2.434	2.274	2.597	1.868	2.545	2.500	2.2197	1.992
Resto Admón Institucional CAPV....	3.476	3.343	8.836	6.838	5.063	1.899	704	1.631
Diputación Foral de Alava .....	5.661	4.329	4.654	3.977	3.809	4.240	4.486	4.287
Diputación Foral de Bizkaia .....	5.028	6.929	7.325	6.527	5.621	6.705	7.008	6.024
Diputación Foral de Gipuzkoa .....	4.748	4.967	4.494	4.572	4.473	4.735	5.621	5.591
Diagnóstico Ayuntamientos .....	1.151	518	1.199	1.320	893	955	1.154	746
Universidad del País Vasco .....	2.254	2.848	3.068	3.276	2.713	3.701	2.495	2.398
Entidades locales.....	21.056	14.537	17.316	24.853	17.401	16.240	20.359	14.638
Otros informes .....	5.170	4.841	1.784	763	1.175	2.790	9.004	3.528

(1) Horas ejecutadas a 31 de mayo de 2022.

La variación de las horas incurridas en estos trabajos tiene relación con la inclusión en los informes de determinados trabajos específicos acordados en el Plan de Trabajo de cada ejercicio, manteniendo por lo demás una línea de estabilidad.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69  
01008 VITORIA-GASTEIZ  
Tel. 945 016000 [www.tvcp.org](http://www.tvcp.org)