



## **Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Urteko Oroitidazkia**

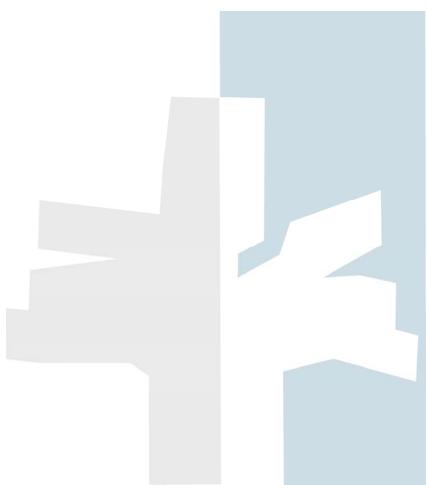
## **Memoria Anual del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas**

# **2019**



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 .....	13
III.1	EUSKO LEGBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE KONTSEILUAREKIKO HARREMANAK.....	13
III.2	KANPO HARREMANAK.....	13
IV.	EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA .....	15
V.	GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK .....	16
VI.	HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2019KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK .....	17
VII.	KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2019KO URTEA.....	26
	ORDUEN NORAKOA .....	26

I.	INTRODUCCIÓN .....	29
II.	ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN .....	31
II.1	PLAN DE TRABAJO.....	31
III.	RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES .....	37
III.1	RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV .....	37
III.2	RELACIONES EXTERNAS.....	37
IV.	PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP.....	39
V.	DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS .....	40
VI.	CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2019 .....	41
VII.	INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2019 .....	50
	EVOLUCIÓN HORAS.....	50

Vitoria-Gasteiz, 2020ko urriaren 7a  
Vitoria-Gasteiz, 7 de octubre de 2020



## I. SARRERA

Autonomia Erkidego osorako erakundeen eta bertako lurralte historikoetako foru organoentzako harremanei buruzko Legean zehaztuta dago Epaitegiaren oinarrizko 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 jarduera ekonomikoa.

Premisa hauek abiatu hartuta, otsailaren 5eko 1/1988 Legeak Herri-Kontuen Euskal Epaitegia sortu zuen Euskal Autonomia Erkidegoaren berezko atal modura, zuzenean Eusko Legebiltzarraren mendeko dena. Eskumenen esparruan euskal sektore publikoaren ekonomia-finantza eta kontularitzako aribideen organo fiskalizatzaile goren izaera du eta Autonomia Erkidegoan gauzatzen ditu egitekoak, Eusko Legebiltzarrak eskuordetuta.

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

- Lehendakaritzak
- Lehendakariordetzak
- Osoko Bilkurak
- Idazkaritza Nagusiak

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

- Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorra.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Erakundeen Administrazioa eta Sektore Publikoa.
- Lurralte Historiko bakoitzeko batzar nagusi eta foru aldundiak eta horien mendeko erakundeen enteak eta soziitate publikoak.
- Toki erakundeak eta horien meneko diren erakundeen enteak eta soziitate 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 eskuratzeko 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 araberako 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.



## II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA

Epaitegiaren Legearen 9. artikuluari jarraikiz, egiteko fiskalizatzaleak helburu du euskal sektore publikoa osatzen duten erakundeen jarduera ekonomiko eta finantzarioa antolamendu juridikoari egokitzen zaiola egiaztatzea. Fiskalizazioak, orobat, diru-laguntzen helburua bete den egiaztatuko du.

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

- Euskal Autonomia Erkidegoko Sektore Publikoaren Urteko Kontuei buruzko txostena.
- Hiru lurralte historikoentzako Kontu Orokoren txostenak.
- Euskal Autonomia Erkidegoko toki entitateen Kontuei buruzko txosten orokorra.

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

### II.1 LANERAKO PLANA

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

Epaitegiaren Osoko bilkurak 2019ko otsailaren 28ko bilkuran 2019ko ekitaldirako Lanerako Plana onartu zuen hasiera batean, gerora, apirilaren 4an, aldatu zena beste lan bat gehitzearren: “Toki entitateek 2018ko ekitaldian onartu dituzten kredituak epaiketaz kanpo aitortzeko espedienteen fiskalizazioa”; fiskalizazio hau toki-esparruko lan koordinatua da, Kontuen Epaitegiaren eta toki-esparruko Kanpo Kontrolerako Organoen Koordinazio Batzordeak onartutakoa.

Ondotik emango ditugun datuek lanen egoera erakusten dute 2019ko abenduaren 31n.

1.- EAEko Administrazio Orokorraren Kontuaren likidazioaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

2.- EAEko Administrazio Orokorraren Kontuaren likidazioaren fiskalizazioa, 2018. Plangintza Memoranduma 2019/12/18an onartu zen. Lana abian da.

3.- Osakidetza-Euskal Osasun Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.



4.- Osakidetza-Euskal Osasun Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2018. Plangintza Memorandum 2019/10/31n onartu zen. Lana abian da.

5.- Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietaea SPRI, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/09/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

6.- Sprilur, SA, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

7.- Hazi Fundazioa, 2017. Behin betiko 2019/11/28ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

8.- Gipuzkoako Parketxe Sarea Fundazioa, 2017. Behin-behinean 2019/12/18ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

9.- Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/09/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

10.- Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2018. Plangintza memorandum 2019/07/24an onetsi zen. Lana abian da.

11.- Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/09/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

12.- Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2018. Plangintza memorandum 2019/07/24an onetsi zen. Lana abian da.

13.- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/04/04ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

14.- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2018. Behin-behinean 2019/12/18ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

15.- EHUREN fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/10/31ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

16.- EHUREN fiskalizazioa, 2018. Plangintza memorandum 2019/11/28an onetsi zen. Lana abian da.



17.- Euskal Autonomia Erkidegoko Toki Entitateen Kontua, 2016. Plangintza memoranduma 2019/03/22an onetsi zen. Lana abian da.

18.- Euskal Autonomia Erkidegoko Toki Entitateen Kontua, 2017. Behin betiko 2019/09/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

19.- Euskal Autonomia Erkidegoko Toki Entitateen Kontua, 2018. Plangintza memoranduma 2019/10/31n onetsi zen. Lana abian da.

20.- Abanto-Zierbenako Industrialdea, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/06/27ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

21.- Arabako Industrialdea, SAren fiskalizazioa, 2017. Behi betiko 2019/10/31ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

22.- Arratiako Industrialdea, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/09/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

23.- Busturialdeko Industrialdea, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

24.- Deba Bailarako Industrialdea, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/09/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

25.- Goiherri Beheko Industrialdea, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

26.- Bidasoa Oarsoko Industrialdea, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

27.- Bizkaia Sortaldeko Industrialdea, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

28.- Urolako Industrialdea, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.



29.- Lanbarren Parke Logistikoa, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/09/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

30.- Beterri Kostako Industrialdea, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/10/31ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

31.- Tolosaldeko Apattaerreka Industria Lurra, SAren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/09/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

32.- 10.000 biztanletik gorako udalek ingurumen gaietan gauzatutako ekintzen gaineko fiskalizazio-lana 2017. Kanpo Kontrolerako Organoekin eta Kontuen Epaitegiarekin lankidetzan. Behin-behinean 2019/11/28ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

33.- Irungo Aduana Guneko Elkarte Sustatzalea, SA ZAISAREN fiskalizazioa. Behin betiko 2019/09/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

34.- Vitoria-Gasteizko Udalaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

35.- Basauriko Udalaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

36.- Errenerteriako Udalaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

37.- Pasaiako Udalaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

38.- Berantevillako Udalaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/06/27ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

39.- Plentziako Udalaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

40.- Valle de Trápaga-Trapagarango Udalaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/09/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.



41.- Zaratamoko Udalaren fiskalizazioa, 2017. Behin-behinean 2019/10/31ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

42.- Zestoako Udalaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/11/28ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

43.- Markinezko Administrazio Batzordearen fiskalizazioa, 2017. Behin-behinean 2019/12/18ko Osoko Bilkuran onetsitakoa..

44.- Donostiako Udalaren fiskalizazioa, 2018. Plangintza memoranduma 2019/06/27an onetsi zen. Lana abian da.

45.- Irungo Udalaren fiskalizazioa, 2018. Plangintza memoranduma 2019/06/27an onetsi zen. Lana abian da.

46.- Bastidako Udalaren fiskalizazioa, 2018. Behin-behinean 2019/11/28ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

47.- Ermuko Udalaren fiskalizazioa, 2018. Plangintza memoranduma 2019/11/28an onetsi zen. Lana abian da.

48.- Sondikako Udalaren fiskalizazioa, 2018. Lana abian da.

49.- Urdulizko Udalaren fiskalizazioa, 2018.. Plangintza memoranduma 2019/10/31n onetsi zen. Lana abian da.

50.- Andoaingo Udalaren fiskalizazioa, 2018. Plangintza memoranduma . 2019/06/27an onetsi zen. Lana abian da.

51.- Tolosaldeko Mankomunitatearen fiskalizazioa, 2018. Behin-behinean 2019/11/28ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

52.- Fontechako Administrazio Batzordearen fiskalizazioa, 2018. Lana abian da.

53.- Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/10/31ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.



54.- Kantauriko Urkidetzaren Ur Partzuergoaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2019/07/24ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

55.- Bizkaiko Garraio Partzuergoa eta mendeko sozietatearen fiskalizazioa, 2018. Lana abian da.

56.- Gipuzkoako Ur Partzueroaren fiskalizazioa, 2018. Plangintza memoranduma 2019/10/31n onetsi zen. Lana abian da.

57.- EITB-Euskal Irrati Telebista Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren fiskalizazioa, eta mendeko sozietateak, 2018. Plangintza memoranduma 2019/11/28an onetsi zen. Lana abian da.

58.- Hauteskunde Kontabilitateari buruzko txostena: 2019ko maiatzaren 26ko Batzar Nagusietarako Hauteskundeak. Behin betiko 2019/11/28ko Osoko Bilkuran onartua.

59.- Kanpo Kontrolerako Organoekin lana: Mendekotasun-gomendioak 2013. Lana abian da.

60.- Kanpo Kontrolerako Organoekin lana: Mendekotasun-gomendioak 2014. Plangintza memoranduma . 2019/12/18an onetsi zen. Lana abian da.

61.- Toki Entitateek 2018ko ekitaldian onartutako kredituen aitorpen estrajudizialen espedienteen fiskalizazio-lana. Plangintza memoranduma 2019/11/28an onetsi zen. Lana abian da.

62.- VIA, SA Gasteizko Aireportuaren Sustapena, 2018. Plangintza memoranduma 2019/11/28an onetsi zen. Lana abian da.



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

#### **III.1 EUSKO LEGBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE KONTSEILUAREKIKO HARREMANAK**

Epaitegiak garatzen duen egiteko fiskalizatzalearen ondorioz, azaleratutako legezko zein kontularitzako lege haustea eta okerreko praktikak jasotzen dituen txostena mamitzen du; halaber, fiskalizazio-gai diren erakundeen kudeaketa ekonomiko eta finantzarioa hobetzeko ezarri beharreko neurri zuzentzaileak ematen ditu.

Txostenak honako hauei igortzen zaizkie: Eusko Legebiltzarra, Batzar Nagusiei, fiskalizazio-gai izan diren erakundeak eta Gobernua, foru aldundiak eta udalak .

Lehendakariak eta lehendakariordeak agerraldia egin dute Arabako Batzar Nagusietan 2019ko abenduaren 9an, Lurralde Historiko horren 2017ko ekitaldiko Kontu Orokorraren txostena azaltzeko. Lehendakariordeak 2019ko urtarrilaren 10ean egin du agerraldia Bizkaiko Batzar Nagusietan, lurralte historiko horren 2017ko ekitaldko Kontu Orokorraren txostena azaltzeko.

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

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

1995az geroztik hainbat lankidetza 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, prestakuntza planak onesten dituena.

Harreman honen 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 zaio; elkartea honek fiskalizazio lanetan lankidetza sustatu eta Kontuen Epaitegiarekiko koordinazioa areagotzea du helburu, kontu publikoen kontrol eraginkorra hobetzearen. 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, urtez urte sendotzen ari dena, kanpo kontrolari buruzko informazioa eta KKOen gaineko berriak emanet.

KKOen arteko harreman hauetan, lehendakariek hainbat bilera egiten dituzte urtean zehar guztien intereseko gaiak aztertzeko. KKOen lehendakarien biltzarra Zaragoza eta Madrilen elkartu da maiatzean eta azaroan.

Izaera orokorrarekin KKOen Koordinazio Batzordearen eta Kontuen Epaitegiaren arteko bilera egin da 2019ko azaroan, Madrilen.



Gainera, Kontuen Epaitegiaren tokiko esparruaren eta KKOen arteko Koordinazio Batzordeak bi bilera egin ditu ekainean Alacanten eta azaroan Madrilen eta han izan dira HKEEko toki entitateen saileko kontseilariak; halaber, autonomia erkidegoen esparruan Koordinazio Batzordeak beste bilera bat ere egin du azaroan, Santiago de Compostelan.

Bestalde, 2018ko ekitaldian Kontuen Epaitegiak Koordinazio Batzordea eratu du administrazio elektronikoaren alorrean, gainerako KKOekin lankidetzan, eta bilerak egin dituzte ekitaldi honetan maiatzean eta irailean.

## 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. 2019an zenbait aurretiazko jarduketa abiarazi dira, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiari eskuordetzerik batere egin ez zaiola.

## 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 elektroniko bitartez.

2019ko ekitaldian webgunean 36 txosten eman dira argitara; honela, bada, 2019ko abenduaren 31n 664 txosten kontsulta zitezkeen, 1990az geroztik HKEEek argitara emandakoak.

Webguneak Epaitegiaren Memoria ere argitaratzen du eta une honetan 2003tik 2019ra bitarteko ekitaldietakoak daude kontsulta-gai eskura.

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



#### **IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA**

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 80 pertsonakoa izan da 2019 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

Goi kargudunak.....	8
Behin-behineko langileak .....	10
Auditoreak.....	41
Letratuak .....	6
Administrazioko langileria.....	15

2019ko urtean Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 645 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 euroena izan da; honek 2019ko ekitaldian, “Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa” gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 9,5 egin du.

2019ko urtean, hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 955 izan dira.



## V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK

2019ko ekitaldian HKEEk Administrazio elektronikoa ezartzeko lanean egin du ahalegin nagusia eta horrek berekin dakar administrazioko prozedurak errealtitate berri honetara egokitzeo beharra. Izan ere, fiskalizazio-gai diren erakundeek eta herritarrek oro har bide elektronikoa baliatu ahal izango dute HKEErekin komunikatzeko, eta euren espedienteetarako sarbidea izango dute erabiltzaile eta pasahitz bidez nork bere burua identifikatuta, edo nork bere ziurtagiri digital bidez..

Administrazio elektronikoari dagokionez, gure webgunean atalik garrantzitsuenari ekin zaio, erakunde fiskalizatzaillek gerora espedientea kudeatzeko baliabide elektronikoak izateari, hau da, alegazioak bidali ahal izatea HKEEk aztertu ahal izateko; hartara, gure txostenetan aipatzen ditugun haiei bide emango lieke euren alegazioak bidaltzeko, zuzenean, erabiltzaile eta pasahitz bidez edo nork bere ziurtagiri digital bidez identifikatuta, agiriak bidali eta jasotzeko ziklo automatiko bat sortuz, modu seguru, arin eta ziurtatuan. Behin betiko 2020ko ekitaldiaren erdi aldera ezartzea aurreikusi dugu. Horrekin batera, espedienteen kudeatzaileko eta Erregistro Elektronikoko gainerako atalak ezartzeko lanean dihardugu. Honela, bada, HKEEko Administrazio elektronikoaren berezko sistema osoa Segurtasuneko Eskema Nazionalari egokitua egongo da, gure ahaleginaren zati handi baten jomuga.

Udalen eta Udalaz gaindiko entitateen ekonomia eta finantzaren txosten diagnostikoaren atalean zegoen EAEko Toki Entitateen Kontuen Txostenak atala aldatu egin da, kontabilitatearen egitura berria erakustearren.

Tokiko eta udalaz gaindiko erakundeek egin duten ahalegin guztia gure webgunean islatu eta jaso ahal izan dugu, EAEko Toki Entitateen Kontuen Txostenak atalean, zeinetan udalak eta erakunde autonomoak urtez urte gehitzen duten kontularitzako informazioa jaso baita. Atal honetan eskuragarri dauden kontularitzako egoera-orriek honako hauei buruzko informazioa ematen dute: biztanleria, aurrekontua, ondasun eta zerbitzuen kontratazioa, finantza-egoerak etab.



## VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2019KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK

**BNFIX**

### Auditore independente batek egindako txostena

Herri-Kontuen Euskal EPAITEGIAREN Osoko bilkurari, bertako lehendakariak hala eskatua:

#### Finantza egoerei buruzko txostera

##### Iritzia

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu honako hauek besarkatzen dituna: 2019ko abenduaren 31ko egoeraren balantzea, emaitzen kontua, ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren arrekontoa emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion ohar aigigarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2019ko abenduaren 31ko ondizaren eta finantza egoeraren isti zuzena emanen dute; boita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eragiketena eta sarrera eta gastoenean ere, erakundeak aplikatutako finantza-informazioaren arau-esparruaren arabera, Finantz Egoeretako ohar aigigarriariak 11.ean azaldu dena eta, zehazki, han jasotako kontularatzko printzipio eta irizpideen arabera.

##### Iritziaaren muina

Auditoria lane Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu. Arau horiei jarraiz, gure erantzukizunakurrerago deskribatuko ditugu, txosteneko "Auditorearen erantzukizunak finartz egoeren gaineko auditoriarerako" atalean.

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

Gure iritzira, eskuratu dugun auditoriako ebidentziak oinarriz nahikoa eta egokia osatzen du auditoriako iritzia emateko.

##### Bestelako ausiak

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI ezgarria zion araudi erregulatzaleek ez du berorlaz 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 arautakoa; honenbestez, ez dago aplikazio-esparruan eta garapen-araudian barne hartua. Honekin baterako finartz egoeren auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu.

### Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Al Pleno del Tribunal Vasco de Cuentas Pùblicas, por encargo del Presidente:

#### Informe sobre los estados financieros

##### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2019, 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 PÙBlicas a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados y de los ingresos y gastos de la liquidación de 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 él 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 PÙBlicas no establece la obligación de presentar estados financieros conforme a un marco normativo de información financiera expresamente establecido, 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.



**Finantza egoerei dagokienez idazkari nagusiak duen erantzukizuna**

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honelain baterako finantzako egoerak prestatu eta arkeztean, Epaitegiak aplikatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilitate publikoko printzipio eta arauetarakoak; berebat, bere ardura da huts edo iruzurragatik okatz materialik gabeko finantza egoerak prestatzeko beharrako iritzitako barne kontrolagauzatzea.

Finantza egoerak prestatzerakoan, Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitosuna balioztatzea eta horretarako, abian den entitatearekin lotutako auziak jakinarazi beharko ditu, abian den entitatearekin kontularitzako printzipioa baluitzu, nola eta Epaitegiaren Osoko hilkurak erakundeak desegiteko edo eragiketak eteteko asmoak ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistarik.

Erakundeak gobernatzenko ardura dutenek erakundearen finantza informazioaren prozesua gainbegiratzeko ardura dute.

**Auditorearen erantzukizuna finantza egoeren auditoriarenean**

Gure helburua da finantza egoerek osotasunean akats materialik ez dutelako arrazoizko ziurtasuna eskuratzeko, dela iruzurra dela okerra egin delako, eta gure iritziaz jasoko duen auditorioko txostenaren egilea. Arrazoizko ziurtasuna izateak ziurtzen mailo handia dagoela esan nahi du, baina ez du hermatzen Auditorioko Nazioarteko Arauen arabera, egindako auditoria lonak beti huts materialak aurkituko duenik, halakorik egin arren. Hutsak iruzurra edo okerraren ondoriozkoak izan daitezke eta materialak direla esin ohi da, banaka nahiz metaturik, erabilizaleek finantza egoerak oinarri dituztela hartuak erabaki ekonomikoetan eragina izar dezaketaela arrazoizkotasunez aurreikus badalteke.

Auditorioko Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoriaren atal modura, geure sen profesionala baliatzen dugu eta esceptizismo profesionala ikur denean jarrera erakusten dugu auditoria lan osoan zehar. Berebat:

- Iruzur edo okerraren ondorioz, finantza egoeretan akats materialak izateko arriskuak identifikatu eta baloratzen ditugu; arrisku horiel aurre egiteko auditorioko prozedurak aplikatzen ditugu eta gure iritzizlak oinarri sendoa izateko auditorioko ebidentzia nahikoa eta egokiak eskuratzentz dugu. Iruzurragatik akats materialak ez aurkitzeko arriskua handiago da okerrragatik egindako akats materialak aurkitzeakoa baino, izan ere, iruzurak kolusioa, faltsuiza, nahita egindako omisioa, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontola salhestea ekar dezake berekin.
- Auditoria egiteko garrantzizkao den barne kontrolaren ezagutza eskuratzentz dugu, inguruabarren arabera egokiak izango diren auditorioko prozedurak diseinatzearen, eta ez, erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearren.
- Baliatu dien kontularitzako politikak egokiak diren ebauatzentz dugu eta kontularitzako balioespenen zuzentasuna; bالتا, Epaitegiko idazkari nagusiak emanako 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 aplicados 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 existe 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 preverse razonablemente que influyan 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 manejamos 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.



- *Idazkari nagusiak abian den entitatearen kontularitzako printzipioa zuentasunez erabili duen eta eskuratutako auditoriako ebidentzia oinarri hartuta, zalantza materialik izan daitekeen edo ez ondorioztatzen dugu, Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen goitasonari buruzko zalantza esanguratsuak sor ditzaketen ekintza edo baldintzei dagokienez. Zalantza materiala, dagoela ondorioztatzen baduge, gure txostenean finantzaz egoeretan jasotako informazioari buruzko arreta erakari beharko dugu edota, informazio hori egokia ez bada, aldatutako iritzia eman beharko dugu. Gure ondorioiek auditoriako txostenia egin arte eskuratutako auditoriako ebidentzia dute oinarri. Alabaina, gerora gertaturiko egintza edo baldintzak Erakundeak abian den entitatea izateari uzteko arrazoí izan daitezke.*
  
- *Finantza egoeren osotasuneko aurkezpena, egitura eta edukia ebaluatzen dugu, emandako informazioa barne, eta ea finanza egoerek barruko eragiketa eta egintzak isla zuzena adierazteko moduan jasotzen dituzten.*

*Erakunde gobernatzeko ardura dutenekin harremanetan jartzen gara, bestek beste, plangintzan jasotako auditoriaren zabilta eta egiteko unea erabakitzeko eta azaleratu diren auditoriako alderdi esanguratsuak jokinarratzeko; boita, auditorian zehar identifikatutako barne kontroleko zeinahiak akats adierazgarriren berri emateko ere.*

- *Condujimos 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 planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.*

BNFIX KLZ Auditores, S.L.P.

*Francisco Javier López-Cano Fernández de Betoño  
Bozkidea-Kontu ikuskatzailea  
Socio-Auditor de cuentas*

*2020ko ekainaren 26a  
26 de junio de 2020*



## HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA – HKEE 2019KO EKITALDIKO FINANTZA EGOERAK

### 1. 2019-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA Euroak milakotan

DIRU-SARRERAK	Aurrekontua			Eskub.	Kobrantz.	Kobr.	%
	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.	kitat.	gabe	exek.	
4.- Transf. eta dirul. arruntak .....	7.417		7.417	7.417	7.417	0	100
5.- Ondare sarrerak.....	0		0	0	0	0	0
7.- Kapital dirulag. eta transf. .....	102		102	102	102	0	100
8.- Finantza aktiboen bariaz.....	756		756	33	33	0	4
<b>Guztira .....</b>	<b>8.275</b>		<b>8.275</b>	<b>7.552</b>	<b>7.552</b>	<b>0</b>	<b>91</b>

GASTUAK	Aurrekontua			Oblig.	Ordaink.	Ordaindu	%
	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.	aitort.	gabe	exek.	
1.- Langileria-gastuak .....	7.036		7.036	6.299	6.298	1	90
2.- Ondasun erosk. eta zerb.....	1.055		1.055	837	768	68	79
4.- Transf. eta dirul. arruntak .....	3		3	0	0	0	0
6.- Inbertsio errealak.....	129		129	99	52	47	77
8.- Finantza aktiboen bariaz.....	52		52	50	50	0	96
<b>Guztira .....</b>	<b>8.275</b>		<b>8.275</b>	<b>7.104</b>	<b>7.031</b>	<b>73</b>	<b>86</b>

### 2. AURREKONTU ITXIAK Euroak milakotan

	Hasierak.	Baliog.	Diruzaintza	Azkena
Sarrera itxiak.....	0	-	0	-
Gastu itxiak .....	73	-	73	-



3. AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Eskubide kitatuak.....	7.552
Obligazio aitortuak .....	$<7.285>$
Gastu itxien baliogabetzea.....	0
<b>Aurrekontuaren emaitza</b>	<b>267</b>

4. DIRUZAINTEA GELDIKINA: BARIAZIOA	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 18.12.31n .....	7.186
+ Aurrekontuaren emaitza.....	267
<b>Diruzaintza geldikina 19.12.31n</b>	<b>7.453</b>

5. DIRUZANTZAKO GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza .....	7.859
Aurrekontuko zordunak.....	0
Aurrekontuko hartzekodunak .....	(116)
Aurrekontuz kanpoko zordunak .....	1
<u>Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak.....</u>	<u>(291)</u>
<b>Diruzaintza geldikina 19.12.31n</b>	<b>7.453</b>
Inbertsioei lotutako DG .....	3
Erabilera orokorreko DG .....	7.450



6. EGOERAREN BALANTZEA 2019KO ABENDUAREN 31N				Euroak milakotan	
AKTIBOA	Aben. 19	Aben. 18	PASIBOA	Aben. 19	Aben. 018
<b>IBILGETU MATER. ETA EZMAT.</b>	<b>765</b>	<b>907</b>	FUNTS PROPIOAK	6.652	6.814
Makineria, instalak. eta tresneria	3.211	3.211	Ondarea .....	6.814	6.589
Abian dauden instalak. ....	0	0	Ekitaldiaren aurrek. emaitza	138	225
Garraiogaiak.....	65	65			
Altzariak .....	380	380			
Bulegogaiak.....	63	63	GERORATUTAKO SARRERAK	1.337	1.334
Informatikako ekipoak .....	206	196	Kapitaleko transferentziak .....	1.337	1.334
Ibilgetu ez-materiala .....	23	6			
- Amortizazio metatua .....	(3.183)	(3.014)			
 ZORDUNAK	 69	 53	HARTZEKODUNAK	404	347
Aurrekontu arrunta.....	0	0	Aurrekontu arrunta.....	116	73
Aurrekontu itxiak .....	0	0	Aurrekontu itxiak .....	0	0
Aurrekontuz kanpokoak ....	1	1	Erak. P. hartzekodunak.....	285	271
Maileguengatiko zordunak	68	52	Ez aurrekontukoak.....	3	3
 DIRUZAINTZA	 	 			
Bankuak .....	7.859	7.535			
<b>Aktiboa</b>	<b>8.693</b>	<b>8.495</b>	<b>Pasiboa</b>	<b>8.693</b>	<b>8.495</b>



7. 2019-KO EKITALDIETAKO EMAITZEN KONTUA				Euroak milakotan	
GASTUAK	19. urtea	18. urtea	DIRU-SARRERAK	19. urtea	18. urtea
Langileria-gastuak.....	6.299	6.215	EAERen transf. arruntak.....	7.417	7.417
Errentamenduak .....	212	212	EAERen kapital transf.(doiketa)....	99	42
Konponketak eta zaintza ...	67	59	Interesak.....	0	0
Zerb. profes. askeak.....	47	54	Diruzaintza geldikina .....	0	0
Aseguru primak .....	20	10	Beste hainbat sarrera .....	0	0
Harreman publik. eta protok.	2	2			
Hornidurak .....	37	51			
Bulegoko materiala.....	13	12			
Liburuak eta argitalpenak ..	21	28			
Garbiketa .....	95	94			
Segurtasuna .....	6	1			
Garraioa eta egoitza gastuak	176	129			
Komunikazioak.....	39	41			
Informatika-materiala .....	24	44			
Auditoria Publikoa aldizkaria	7	7			
Bilera, hitzaldi eta ikast. ....	43	38			
Beste administrazioekiko zerb.	0	0			
Artxibo zerb.....	0	0			
Bestelako zerbitzuak .....	19	15			
Zergak .....	10	4			
Irab. asmor. gab. erak.transf.	0	0			
Amortizazioari egindako zuzk.	176	176			
Aurr.ekit.kapital transf. (irizpidea)	0	0			
Ekit.itxien sarrer.baliogab...	0	0			
Ibil.bester.galerak .....	65	42			
Maileguak erregularizatzea	0	0			
<b>Gastuak</b>	<b>7.378</b>	<b>7.234</b>	<b>Sarrerak</b>	<b>7.516</b>	<b>7.459</b>
			<b>Ondarearen emaitza</b>	<b>138</b>	<b>225</b>



8. IBILGETUA

Euroak milakotan

	____18 aben.____			____Urtea____			____19 aben.____		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalazioak.....	3.211	2.338	873	0	0	164	3.211	2.502	709
Garraiogaiak.....	65	65	0	0	0	0	65	65	0
Alzariak .....	380	376	4	0	0	2	380	378	2
Bulegogaiak.....	63	63	0	0	0	0	63	63	0
Informatikako ekipoak .....	196	166	30	17	7	10	206	169	37
Ibilgetu ez-materiala .....	6	6	0	82	65	0	23	6	17
<b>Guztira</b>	<b>3.921</b>	<b>3.014</b>	<b>907</b>	<b>99</b>	<b>72</b>	<b>176</b>	<b>3.948</b>	<b>3.183</b>	<b>765</b>

9. AURREKONTUKO PLANTILLA

Langileak

	____18 aben.____		____Bariazioa____		____19 aben.____	
	Zuzkidura	Errealia	Zuzkidura	Errealia	Zuzkidura	Errealia
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	14	-	-	14	13
Auditore atxikiituak .....	24	22	-		24	21
Auditoria laguntzailea.....	4	4	-		4	4
Letratuak .....	7	6			7	6
Letratu atxikitua.....	0	0			0	0
Informatika teknik. ....	1	1	-	-	1	1
Kont. eta zerb. orok. tekn. ....	1	1	-	-	1	1
Itzultzazlea .....	1	1	-	-	1	1
Inform.lag. eta inform. kudeatz.	1	1	-	-	1	1
Administr. kudeak. ardurad. ...	1	1	-	-	1	1
Administratoriak .....	10	7	-	-	10	7
Adm.lagun.-telefonaria.....	1	1	-	-	1	1
Gidari-menpekoia .....	1	1	-	-	1	1
Gidaria .....	1	1	-	-	1	1
Ordenantza-menpekoia .....	1	1	-	-	1	0
	86	79			86	77
Bestelako langileria	8	3			8	3
<b>Guztira</b>	<b>94</b>	<b>82</b>			<b>94</b>	<b>80</b>

Oharra: 2018ko aurrekontuan aldi baterako programak artatzeko Beste langileen ordainsariak 140.00 kontu-sailean programako 8 bitartekoren aurrekontu zuzkidurari eutsi zaio.



#### 10. AURREKONTUKO ALDAKETAK

---

2019ko ekitaldian ez da aurrekontuan eraginik duten aldaketarik egin

#### 11. FINANTZA EGOEREN GAINeko OHARRAK

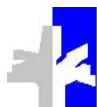
---

- Herri-Kontuen Euskal Epaitegia Eusko Legebiltzarraren 1/88 Legeak arautzen du eta Euskal Autonomia Erkidegoan sektore publikoaren jarduera fiikalizatzen duen jardute-atal gorena da.
- HKEEK Euskadiko Aurekonto Araubidearen 31/83 Legeak EAren jardute-ataletarako ezartzen dituen kontabilitate prozedurak erabili ohi ditu.
- HKEEK 2001ean Jasotako kapital transferentziak Kontularitzako Plan Orokor Publikoan egozteko kontularitzako irizpidea aldatu du eta sarrera modura erregistratzen ditu finantzatzen duten inbertsioa gauzatzen den unean.

Vitoria-Gasteizen, 2020ko maiatzaren 25ean

Idazkarinagusiak

Julio Arreche Barquin jauna



## VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2019KO URTEA ORDUEN NORAKOA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2019an:

ORDUEN NORAKOA	Ordu kop.									
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	% aldak.	
Fiskalizazio Proiektuak.....	63.900	61.603	58.369	55.935	58.471	55.087	53.441	49.667	-7,06	
Informatika.....	1.588	1.550	1.548	1.601	1.447	1.360	1.533	1.411	-7,96	
Zerbitzu orokorrak .....	19.586	21.605	21.520	18.063	17.519	16.981	16.941	16.578	-2,14	
Ezargarriak ez diren orduak										
Fisikalizazio proiektuak .....	3.331	5.572	3.644	6.183	5.079	4.925	4.643	5.062	9,02	
Bidaiaik.....	6.186	5.683	6.935	4.915	6.106	6.258	5.468	6.778	23,96	
Euskara.....	970	464	89	100	806	1.686	1.412	1.281	-9,28	
Prestakuntza.....	367	946	762	593	491	1.874	1.790	1.690	-5,59	
Baja .....	5.070	5.374	9.182	9.437	7.424	6.066	5.253	5.915	12,60	
Beste zenbait .....	1.900	1.613	2.235	3.857	2.397	2.812	2.152	2.634	22,40	
Ordaindut. baimenak (1).....	4.524	4.957	5.801	5.252	6.953	7.217	8.342	7.189	-13,82	
<b>GUZTIRA</b>	<b>107.422</b>	<b>109.367</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>-2,74</b>	

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

Zuzenean proiektuetara emandako ordu kopuruak lan egindako ordu guztien % 50,57 egiten du.

Zerbitzu orokorretan jasotako orduek 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 bidai ordu kopurua ekitaldi bakoitzean fiskalizazioa programatu den entitatearen kokalekuaren eta erakunde kopuruaren araberakoa da, aurreko ekitaldian egindakoekiko % 23,96 handitu dela.

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.



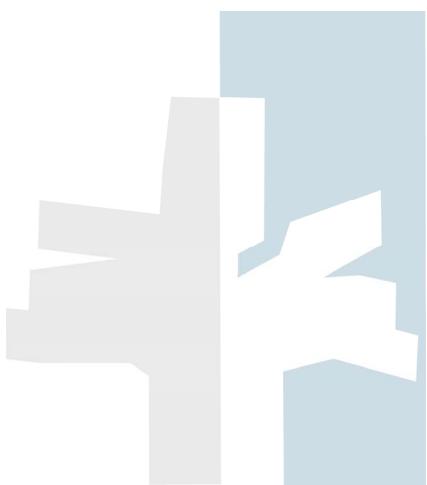
Hona hemen txosten ohikoetan egindako orduen norakoa, gogoan hartuta 2011-2017ko ekitaldietako kontuei dagozkienean egiazko orduak eta 2018ko ekitaldirako exekutatu eta/edo aurrekontu egindakoak:

ORDUEN NORAKOA (1)	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA							
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
EAE ren Administrazio Orokorra.....	6.130	7.383	7.781	6.534	6.528	6.459	6.760	5.903
Osakidetza.....	4.697	2.850	2.434	2.274	2.597	1.868	2.545	2.427
EAE-ren Admin. Inst. gainerakoak....	2.844	2.791	3.476	3.343	8.836	6.838	5.063	1.815
Arabako Foru Aldundia.....	5.388	3.849	5.661	4.329	4.654	3.977	3.809	4.240
Bizkaiko Foru Aldundia .....	5.240	5.302	5.028	6.929	7.325	6.527	5.621	6.693
Gipuzkoako Foru Aldundia.....	5.175	4.680	4.748	4.967	4.494	4.572	4.473	4.735
Udalen diagnostikoa .....	1.419	1.022	1.151	518	1.199	1.320	893	805
Euskal Herriko Unibertsitatea .....	2.234	2.047	2.254	2.848	3.068	3.276	2.713	3.617
Udalak .....	22.884	8.173	21.056	14.537	17.316	24.853	17.401	16.122
Beste txosten batzuk.....	10.270	11.255	5.170	4.841	1.784	763	1.175	2.787

(1) 2020ko abuztuaren 31n gauzatutako orduak.

---

Lan hauetan egindako orduen gora-behera, ekitaldi bakoitzeko Lanerako Planean adostutako berariazko 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.

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 Pùblicas 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.



## II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN

De acuerdo con el artículo 9 de la Ley del Tribunal, 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 de prioridades 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 28 de febrero de 2019 aprobó inicialmente su Plan de Trabajo para el periodo 2019, que fue modificado en Pleno de 4 de abril con el fin de incluir en el mismo un nuevo trabajo denominado "Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las Entidades Locales en el ejercicio 2018", fiscalización coordinada de ámbito local aprobada en la Comisión de Coordinación del Tribunal de Cuentas y de los OCEX de ámbito local.

Los datos que se ofrecen a continuación se refieren al estado de los trabajos a fecha 31 de diciembre de 2019.

1.- Fiscalización de la Liquidación de la Cuenta de la Administración General de la CAPV, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

2.- Fiscalización de la Liquidación de la Cuenta de la Administración General de la CAPV, 2018. Aprubado el Memorándum de Planificación el 18/12/2019. Trabajo en proceso de ejecución



3.- Ente Público de Derecho Privado Osakidetza- Servicio Vasco de Salud 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

4.- Ente Público de Derecho Privado Osakidetza- Servicio Vasco de Salud 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 31/10/2019. Trabajo en curso de ejecución.

5.- Sociedad para la Transformación Competitiva, SPRI SA, 2017 Aprobado definitivamente en Pleno de 26/09/2019.

6.- SPRILUR, SA, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 27/07/2018.

7.- Fundación HAZI, 2017. Aprobado Aprobado definitivamente en Pleno de 28/11/2019.

8.- Gipuzkoako Parketxe Sarea Fundazioa, 2017. Aprobado provisionalmente en pleno de 18/12/2019

9.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 26/09/2019.

10.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 24/07/2019. Trabajo en proceso de ejecución.

11.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 26/09/2019.

12.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 24/07/2019. Trabajo en proceso de ejecución.

13.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 04/04/2019.

14.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2018. Aprobado provisionalmente en Pleno de 18/12/2019.



15.- Fiscalización de la UPV-EHU 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 31/10/2019.

16.- Fiscalización de la UPV-EHU 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 28/11/2019. Trabajo en proceso de ejecución.

17.- Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma del País Vasco, 2016. Aprobado definitivamente en Pleno de 28/02/2019.

18.- Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 26/09/2019.

19.- Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 31/10/2019. Trabajo en curso de ejecución.

20.- Fiscalización de Abanto-Zierbenako Industrialdea, SA 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 27/06/2019.

21.- Fiscalización de Arabako Industrialdea, SA, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 31/10/2019.

22.- Fiscalización de Arratiako Industrialdea, SA 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 26/09/2019.

23.- Fiscalización de Busturialdeko Industrialdea, SA 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

24.- Fiscalización de Deba Bailarako Industrialdea, SA 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 26/09/2019.

25.- Fiscalización de Gohierri Beheko Industrialdea, SA 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

26.- Fiscalización de Bidasoa Oarsoko Industrialdea, SA 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.



27.- Fiscalización de Bizkaia Sortaldeko Industrialdea, SA 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

28.- Fiscalización de Urolako Industrialdea, SA 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

29.- Fiscalización de Lanbarren Parke Logistikoa, SA 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 26/09/2019.

30.- Fiscalización de Beterri Kostako Industrialdea, SA 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 31/10/2019.

31.- Fiscalización de Tolosaldeko Apattaerreka Industria Lurra SA, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 26/09/2019.

32.- Fiscalización de las actuaciones en materia medioambiental llevadas a cabo por los ayuntamientos de más de 10.000 habitantes 2017. En colaboración con los OCEX y el Tribunal de Cuentas. Aprobado provisionalmente en Pleno de 28/11/2019.

33.- Fiscalización de ZAISA – Sociedad Promotora de la Zona Aduanera de Irún, SA. Aprobado definitivamente en Pleno de 26/09/2019.

34.- Fiscalización del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

35.- Fiscalización del Ayuntamiento de Basauri, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

36.- Fiscalización del Ayuntamiento de Errretería, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

37.- Fiscalización del Ayuntamiento de Pasaia, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

38.- Fiscalización del Ayuntamiento de Berantevilla, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 27/06/2019.



39.- Fiscalización del Ayuntamiento de Plentzia, 2017 Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

40.- Fiscalización del Ayuntamiento de Valle de Trápaga - Trapagaran, 2017 Aprobado definitivamente en Pleno de 26/09/2019.

41.- Fiscalización del Ayuntamiento de Zarátamo, 2017 Aprobado Aprobado provisionalmente en Pleno de 31/10/2019.

42.- Fiscalización del Ayuntamiento de Zestoa, 2017 Aprobado definitivamente en Pleno de 28/11/2019.

43.- Fiscalización de la Junta Administrativa de Markinez. Aprobado definitivamente en Pleno de 18/12/2019.

44.- Fiscalización del Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián, 2018 Aprobado Memorándum de Planificación el 27/06/2019. Trabajo en proceso de ejecución.

45.- Fiscalización del Ayuntamiento de Irun, 2018 Aprobado Memorándum de Planificación el 27/06/2019. Trabajo en proceso de ejecución.

46.- Fiscalización del Ayuntamiento de Labastida, 2018. Aprobado provisionalmente en Pleno de 28/11/2019.

47.- Fiscalización del Ayuntamiento de Ermua, 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 28/11/2019. Trabajo en proceso de ejecución.

48.- Fiscalización del Ayuntamiento de Sondika, 2018 trabajo en proceso de ejecución.

49.- Fiscalización del Ayuntamiento de Urduliz, 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 31/10/2019.Trabajo en curso de ejecución.

50.- Fiscalización del Ayuntamiento de Andoain, 2018. Aprobado Memorándum de Planificación el 27/06/2019.

51.- Fiscalización de Tolosaldeko Mankomunitatea, 2018. Aprobado provisionalmente en Pleno de 28/11/2019.



52.- Fiscalización de la junta Administrativa de Fontecha, 2018. Trabajo en proceso de ejecución.

53.- Fiscalización del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 31/10/2019.

54.- Fiscalización del Consorcio de Aguas Kantauriko Urkidezta 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 24/07/2019.

55.- Fiscalización del Consorcio de Transportes de Bizkaia y su sociedad dependiente, 2018. Trabajo en proceso de ejecución.

56- Fiscalización del Consorcio de Aguas de Gipuzkoa 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 31/10/2019.Trabajo en curso de ejecución.

57- Fiscalización del ente Público de Derecho Privado Euskal Irrati Telebista-Radio televisión Vasca (EITB) y sus sociedades dependientes, 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 28/11/2019. Trabajo en proceso de ejecución.

58.- Informe sobre Contabilidad Electoral: Elecciones Juntas Generales 26 de mayo de 2019. Aprobado definitivamente en Pleno de 28/11/2019.

59.- Trabajo con OCEX: Recomendaciones dependencia 2013. Trabajo en proceso de ejecución.

60.- Trabajo con OCEX: Recomendaciones dependencia 2014. Aprobado el Memorándum de Planificación el 18/12/2019. Trabajo en proceso de ejecución.

61.- Informe sobre Expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las Entidades Locales en el ejercicio 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 28/11/2019. Trabajo en proceso de ejecución.

62.- Fiscalización VIA, SA – Promoción del Aeropuerto de Vitoria, 2018. Aprobado el Memorándum de Planificación el 28/11/2019. Trabajo en proceso de ejecución.



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

#### **III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV**

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.

El Presidente y Vicepresidente han comparecido en Juntas Generales de Álava el 9 de diciembre de 2019 para explicar el Informe de la cuenta General de ese Territorio Histórico correspondiente al ejercicio 2017. El Vicepresidente ha comparecido en Juntas Generales de Bizkaia el 10 de enero de 2019 para explicar el Informe de la cuenta General de ese Territorio Histórico igualmente correspondiente al ejercicio 2017

#### **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 a lo largo del año para tratar asuntos de interés común. La Conferencia de Presidentes de los OCEX se ha reunido en los meses de mayo y noviembre, en Zaragoza y Madrid.

Con carácter general, se ha celebrado una reunión de la Comisión de Coordinación OCEX y Tribunal de Cuentas, en noviembre de 2019, en Madrid.



Asimismo, se han celebrado dos reuniones de la Comisión de coordinación en el ámbito local del Tribunal de Cuentas y los OCEX, a la que acuden los consejeros de entidades locales del TVCP, en el mes de junio, en Alicante y en el mes de noviembre en Madrid, así como una reunión de la Comisión de Coordinación en el ámbito de las Comunidades Autónomas, celebrada en Santiago de Compostela en el mes de noviembre.

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 reuniones en los meses de mayo y septiembre.

## 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 Pùblicas.

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 2019, ha abierto diversas actuaciones previas sin que se haya producido delegación alguna al Tribunal Vasco de Cuentas Pùblicas.

## 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 2019, se han publicado en la página web 36 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2019 se puede acceder a través de la misma a 664 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 2019.

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.



#### **IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TRIBUNAL**

El número de empleados al servicio del Tribunal al cierre del año 2019, hace un total de 80 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos .....	8
Personal eventual.....	10
Auditores .....	41
Letrados.....	6
Personal de Administración .....	15

Durante el año 2019, 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 645 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 9,5% respecto al total de gastos presupuestados en el capítulo 2 de gastos, compra de bienes y servicios, para 2019.

Durante el año 2019, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos han sido 955 horas.



## V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

En el ejercicio 2019 el TVCP ha orientado sus esfuerzos en esta materia fundamentalmente en el camino hacia la Administración electrónica, lo que implica la adaptación de los procedimientos administrativos a esta nueva realidad. Las entidades fiscalizadas y ciudadanía en general podrán relacionarse con el TVCP por vía electrónica y acceder a sus expedientes identificándose, bien con un usuario y una contraseña, bien mediante un certificado digital personal.

En relación con la Administración electrónica, en nuestra página web , se ha comenzado con la parte más relevante de cara a las entidades fiscalizadas del futuro gestor de expediente, esto es, la remisión de alegaciones para su estudio por parte del TVCP, que permitirá a los aludidos en nuestros informes, remitir sus alegaciones a los mismos, de forma automática, e identificándose con usuario y contraseña, o certificado digital personal, generando un ciclo automático de envío y recepción de documentación, de forma segura rápida y certificada. Está prevista su implantación definitiva para mediados del ejercicio 2020. Paralelamente, se trabaja en la implantación de los restantes apartados del gestor de expedientes y del Registro Electrónico. Todo el sistema propio de Administración electrónica del TVCP estará adaptado al Esquema Nacional de Seguridad, ámbito en el que se centra gran parte de nuestros esfuerzos.

El apartado Informes sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la CAPV, localizado en la sección Informe Diagnóstico Económico/Financiero de Ayuntamientos y Entidades Supramunicipales, se ha modificado a fin de que muestre la nueva estructura de la contabilidad remitida.

Todo el esfuerzo que han realizado las corporaciones locales y supramunicipales, lo hemos podido reflejar y mostrar, en nuestra página web, en el apartado Informes sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la CAPV, donde año a año se muestra información contable, de forma agregada y por ayuntamiento y organismo supramunicipal. Los estados contables disponible en este apartado muestran información sobre, población, presupuesto, compras de bienes y servicios, gastos financieros, etc.



## VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas DEL EJERCICIO 2019

**BNFIX**

### Auditore independente batek egindako txostena

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osoko bilkurari, bertako lehendakariak hala eskatua:

### Finantza egoerai buruzko txostena

#### Iritzia

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoerai gaineko auditoria egia dugu, honako hauek besarkatzen dituena: 2019ko abenduaren 31ko egoeraren balantza, emaitzen kontua, ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren aurrekontu emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, druzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagokion ohar argigarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2019ko abenduaren 31ko ondizaren eta finantza egoeraren isla zuzena ematen dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagokion eragiketena eta sarrera eta gastuera ere, erakundeak aplikatutako finantza-informazioaren arau-esparruaren arabera, Finantza Egoeretako ohar argigarriariak 11.ean azoldi denea eta, zehazki, han jasotako kuentularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

#### Iritzloren maizna

Auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu. Arau horiei jarraiz, gure erantzukizunak ourrerago deskribatuko ditugu, txosteneko "Auditorearen erantzukizunak finantza egoeren gaineko auditoriarekiko" atalean.

Erakundearekiko independenteak gara, Kontularientzako Etikako Nazioarteko Arauen Kontseiluko Kontabilitatean aditu direnentzako Etikako Kodean finantza egoero gure auditoria-direnari ezargarrak zaizkion etikako esakizunen jarraiz (IESBAren Etikako Kodea), eta etikako gainerako erantzukizunak eskakizun hauen arabera bete ditugu.

Gure iritzira, eskuatu dugun auditoriako ebidentziak oinurri nahikoa eta egokia osatzen du auditoriako iritzia emateko.

#### Bestelako auziak

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI ezargarria zain araudi errregulatzaileek ez du berariaz fintututako finantza informazioaren arauzko esperru batzen arabera finantza egoerak aurkezteko obligazioa ezartzen eta ondorioz, lan honiek ez du konturu auditoria izaezirik, Kontuen Auditoriari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legean araututakoa; honenbestez, ez dago aplikazio-esparruan eta garapen-araudian barne hartua. Honekin baterako finantza egoeren auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu.

### Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Al Pleno del Tribunal Vasco de Cuentas Pùblicas, por encargo del Presidente;

### Informe sobre los estados financieros

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2019, 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 PÙBlicas a 31 de diciembre de 2019, 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 PÙBlicas no establece la obligación de presentar estados financieros conforme a un marco normativo de información financiera expresamente establecido, 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.



**Finantza egoerei dagokienez idazkari nagusiak duen erantzukizuna**

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honetan baterako finantzako egoerak prestatu eta arkeztean, Epaitegiak aplikatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilitate publikoko printzipio eta arauei jarraikiz; bera bat, bere ardura da huts edo iruzurragatik okats materialik gabeko finantza egoerak prestatzeko beharreko iritzitako barne kontrolagauzatea.

Finantza egoerak prestatzerakoan, Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitasuna balotzatzea eta horretarako, abian den entitatearekin lotutako auziok jakinorazi beharko ditu, abian den entitatearekin kontularitzako printzipioa baliatuz, nola eta Epaitegiren Osoko hilkurak erakundeoa desegiteko edo eragiketak eteteko asmorik ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistarik.

Erakundeak gobernatzenko ardura dutenek erakundearen finantza informazioaren prozesua gainbegiratzeko ardura dute.

**Auditorearen erantzukizuna finantza egoeren auditoriarenean**

Gure helburua da finantza egoerek osotasunean akats materialik ez dutelako arrazoizko ziurtasuna eskuratzeari, dela iruzurra dela okerra egin delako, eta gure iritzia jasoko duen auditorioko txosten egitea. Arrazoizko ziurtasuna izateak ziurtasun maila handia dagoela esan nahi du, baina ez da hermatzen Auditorioko Nazioarteko Arauen araberako egindako auditoria lanak beti huts materialak aurkituko duenik, halakorik egon arren. Hutsak iruzurraren edo okerraren ondoriozkoak izan daitezke eta materialak direla esin ohi da, banaka nahiz metaturik, erabilizaleek finantza egoerak oinarri dituztela hartuak erabaki ekonomikoetan eragina izar dezaketaela arrazoizkotasunez aurreikus badalteke.

Auditorioko Nazioarteko Arauen araberako egindako auditriaren atal modura, geure sen profesionala baliatzen dugu eta esceptizismo profesionala ikur dien jarrera erakusten dugu auditoria lan osoan zehar. Bera bat:

- Iruzur edo okerraren ondorioz, finantza egoeretan akats materialak izateko arriskuak identifikatu eta baloratzen ditugu; arrisku horiel aurre egiteko auditorioko prozedurak aplikatzen ditugu eta gure iritziaz oinarri sendoa izateko auditorioko ebidentzia nahikoa eta egokiak eskuratzeari, luzurragatik akats materialak ez aurkitzeko arriskua handiagoa da okerragatik egindako akats materialak aurkitzeakoa baino, izan ere, iruzurak kolusioa, faltsuiza, nahita egindako omisiōak, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontrola salresteak ekar dezake berekin.
- Auditoria egiteko garrantzikoa den barne kontrolaren ezagutza eskuratzeari, inguruabarren araberako egokiak (ango diren auditorioko prozedurak diseinatzearren, eta ez, erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearren).
- Baliazu dien kontularitzako politikak egokiak diren ebaluatzeari, dugu eta kontularitzako balioespenen zuzentasuna; balaria, Epaitegiko idazkari nagusiak emanako 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 fija de los estados financieros adjuntos, de conformidad con principios y normas de contabilidad pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi aplicados 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 existe 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 preverse razonablemente que influyan 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.



- Idazkari nagusiak abian den entitatearen konturitzako printzipioa zuentasunez erabili duen eta eskurututako auditoriako ebidentzia oinarri haratu, zalantz materialik izan daitekeen edo ez ondorioztatzen dugu, Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitasunari buruzko zalantza esanguratsuak sor ditzaketen ekintza edo baldintzel dagokienez. Zalantza materiala dagoela ondorioztatzen baduge, gure txostenean finantza egoeretan jasotako informazioari kuruzko arreta erakarri beharko dugu edota, informazio hori egokia ez bado, aldatutako iritzia eman beharko dugu. Gure ondorioek auditoriako txostenetan egin arte eskuraturako auditorioko ebidentzia dute oinarri. Alabaina, gerora gertatutiko egintza edo baldintzak Erakundeak abian den entitateetan izateari uzteko arrazoi izan daitezke.
  
- Finantza egoeren osotasuneko aurkezpena, egitura eta edukia evaluatzen dugu, emandako informazioa barne, eta ea finantza egoerek barruko eragiketa eta egintzak isla zuzena adierazteko moduan jasotzen dituzten.

Erakunde gobernatzeko ardura dutenekin harremanetan jartzen gara, bestek beste, plangintzan jasotako auditoriaren zatza eta egiteko unea erakartzeko eta azalerai diren auditoriako alderdi esanguratsuak jakinarazteko; baita, auditorian zehar identifikatutako barne kontroleko zeinahí akats adierazgarriren berri emateko ere.

➤ Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Secretario General, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basandonos 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 planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

BNFIX KLZ Auditores, S.L.P.

Francisco Javier López-Cano Fernández de Betoño  
Bozkidea-Kontu ikusatzaillea  
Socio-Auditor de cuentas

2020ko ekainaren 26a  
26 de junio de 2020



## TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS - HKEE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019

### 1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2019

Miles euros

INGRESOS	Presupuesto			Dchos.	Cobros	Pdte.	Ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.	liquid.	cobro		%
4.- Transf. y subv. corrientes .....	7.417		7.417	7.417	7.417	0	100
5.- Ingresos patrimoniales .....	0		0	0	0	0	0
7.- Transf. y subv. de capital .....	102		102	102	102	0	100
8.- Variac. activos financieros.....	756		756	33	33	0	4
<b>Total.....</b>	<b>8.275</b>		<b>8.275</b>	<b>7.552</b>	<b>7.552</b>	<b>0</b>	<b>91</b>

### GASTOS

Miles euros

GASTOS	Presupuesto			Oblig.	Pagos	Pdte.	Ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.	recon.	pago		%
1.- Gastos de personal .....	7.036		7.036	6.299	6.298	1	90
2.- Compra bienes y servicios.....	1.055		1.055	837	768	68	79
4.- Transf. y subv. corrientes .....	3		3	0	0	0	0
6.- Inversiones reales.....	129		129	99	52	47	77
8.- Variac. activos financieros.....	52		52	50	50	0	96
<b>Total.....</b>	<b>8.275</b>		<b>8.275</b>	<b>7.104</b>	<b>7.031</b>	<b>73</b>	<b>86</b>

### 2. PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles euros

	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final
Ingresos cerrados.....	0	-	0	-
Gastos cerrados .....	73	-	73	-



<b>3. RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	Miles euros
Derechos liquidados.....	7.552
Obligaciones reconocidas.....	<7.285>
Anulación de gastos cerrados.....	0
<b>Resultado presupuestario</b>	<b>267</b>

<b>4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN</b>	Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.18 .....	7.186
+ Resultado presupuestario.....	267
<b>Remanente de tesorería a 31.12.19</b>	<b>7.453</b>

<b>5. REMANENTE DE TESORERÍA</b>	Miles euros
Tesorería.....	7.859
Deudores del presupuesto.....	0
Acreedores del presupuesto .....	(116)
Deudores extrapresupuestarios .....	1
Acreedores extrapresupuestarios.....	(291)
<b>Remanente de tesorería a 31.12.19</b>	<b>7.453</b>
RT afectado a inversiones.....	3
RT de uso general .....	7.450



6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2019

Miles euros

ACTIVO	Dic. 19	Dic. 18	PASIVO	Dic. 19	Dic. 018
INMOV. MATERIAL E INMAT.	765	907	FONDOS PROPIOS	6.652	6.814
Maquinaria, instalaciones y utillaje	3.211	3.211	Patrimonio.....	6.814	6.589
Instalaciones en curso .....	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio	138	225
Material de transporte .....	65	65			
Mobiliario .....	380	380			
Equipos de oficina .....	63	63	INGRESOS DIFERIDOS	1.337	1.334
Equipos informáticos .....	206	196	Transferencias de capital.....	1.337	1.334
Inmovilizado inmaterial .....	23	6			
- Amortización acumulada.	(3.183)	(3.014)			
DEUDORES	69	53	ACREEDORES	404	347
Presupuesto corriente .....	0	0	Presupuesto corriente .....	116	73
Presupuestos cerrados .....	0	0	Presupuestos cerrados .....	0	0
Extrapresupuestarios .....	1	1	EE.PP. acreedoras.....	285	271
Deudores por préstamos....	68	52	No presupuestarios.....	3	3
TESORERÍA					
Bancos.....	7.859	7.535			
<b>Activo</b>	<b>8.693</b>	<b>8.495</b>	<b>Pasivo</b>	<b>8.693</b>	<b>8.495</b>



7. CUENTA DE RESULTADOS del ejercicio 2019

Miles euros

GASTOS	Año 19	Año 18	INGRESOS	Año 19	Año 18
Gastos de personal .....	6.299	6.215	Transf. corrientes CAPV .....	7.417	7.417
Arrendamientos.....	212	212	Transf. de capital CAPV(ajuste) ...	99	42
Reparaciones y conservación	67	59	Intereses .....	0	0
Servic. profes. independientes.	47	54	Remanente Tesoreria .....	0	0
Primas de seguros.....	20	10	Otros ingresos diversos .....	0	0
Relaciones públicas y protocol	2	2			
Suministros.....	37	51			
Material de oficina.....	13	12			
Libros y publicaciones .....	21	28			
Limpieza y aseo .....	95	94			
Seguridad .....	6	1			
Locomoción y gastos estancia	176	129			
Comunicaciones .....	39	41			
Material informático .....	24	44			
Revista Auditoría Pública....	7	7			
Reuniones, conf. y cursos...	43	38			
Serv. otras administraciones	0	0			
Serv. de archivo .....	0	0			
Otros servicios .....	19	15			
Tributos .....	10	4			
Transferencias Inst sin fines lucro	0	0			
Dotaciones amortización....	176	176			
T. capital ejs. ants. ( criterio)	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados	0	0			
Pérdidas enaj. inm. .....	65	42			
Regulación prestamos ..	0	0			
<b>Gastos</b>	<b>7.378</b>	<b>7.234</b>	<b>Ingresos</b>	<b>7.516</b>	<b>7.459</b>
			<b>Resultado patrimonial</b>	<b>138</b>	<b>225</b>



8. INMOVILIZADO

	Miles euros								
	Dic. 18			Año			Dic. 19		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones .....	3.211	2.338	873	0	0	164	3.211	2.502	709
Elementos de transporte .....	65	65	0	0	0	0	65	65	0
Mobiliario .....	380	376	4	0	0	2	380	378	2
Equipos de oficina .....	63	63	0	0	0	0	63	63	0
Equipos informáticos .....	196	166	30	17	7	10	206	169	37
Inmovilizado inmaterial .....	6	6	0	82	65	0	23	6	17
<b>Total</b>	<b>3.921</b>	<b>3.014</b>	<b>907</b>	<b>99</b>	<b>72</b>	<b>176</b>	<b>3.948</b>	<b>3.183</b>	<b>765</b>

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

	Personas				
	Dic. 18		Variación	Dic. 19	
	Dotación	Real		Dotación	Real
Altos cargos.....	8	8	- -	8	8
Asesores auditoria .....	8	8	- -	8	8
Secretaria Presidente .....	1	1	- -	1	1
Secretaria Vicepresidente .....	1	1	- -	1	1
Auditores.....	14	14	- -	14	13
Auditores adjuntos .....	24	22	-	24	21
Auditor auxiliar .....	4	4	-	4	4
Letrados .....	7	6		7	6
Letrado adjunto .....	0	0		0	0
Tco Informático .....	1	1	- -	1	1
Técnico contab y Srv generale.	1	1	- -	1	1
Traductor.....	1	1	- -	1	1
Aux.informatica y gestor inform	1	1	- -	1	1
Resp Gestión administrativa ....	1	1	- -	1	1
Administrativos.....	10	7	- -	10	7
Auxiliar adm- telefonista .....	1	1	- -	1	1
Conductor-Subalterno .....	1	1	- -	1	1
Conductor .....	1	1	- -	1	1
Ordenanza-Subalterno.....	1	0	- -	1	0
	86	79		86	77
Otro personal	8	3		8	3
<b>Total</b>	<b>94</b>	<b>82</b>		<b>94</b>	<b>80</b>

Nota: En presupuesto 2019 se mantiene la dotación presupuestaria de 8 interinos de programa en la partida 140.00 retribuciones otro personal para atender a programas temporales.



## 10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

---

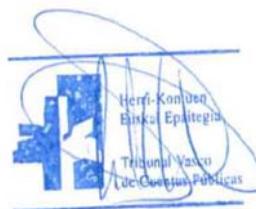
Durante el ejercicio 2019 no se han realizado modificaciones que afecten al presupuesto.

## 11. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

- El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri-Kontuen Euskal Epaitegia se regula por la Ley 1/88 del Parlamento Vasco, 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 por la Ley 31/83 de Régimen Presupuestario de Euskadi para los órganos de la CAV.
  - 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 25 de mayo de 2020



El Secretario General

D. Julio Arteche Barquin



## VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2019

### EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2019 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Nº Horas	% Var.
Proyectos de fiscalización.....	63.900	61.603	58.369	55.935	58.471	55.087	53.441	49.667	-7,06	
Informática .....	1.588	1.550	1.548	1.601	1.447	1.360	1.533	1.411	-7,96	
Servicios Generales .....	19.586	21.605	21.520	18.063	17.519	16.981	16.941	16.578	-2,14	
Horas no imputables a proyectos de fiscalización.....	3.331	5.572	3.644	6.183	5.079	4.925	4.643	5.062	9,02	
Viajes.....	6.186	5.683	6.935	4.915	6.106	6.258	5.468	6.778	23,96	
Euskera.....	970	464	89	100	806	1.686	1.412	1.281	-9,28	
Formación.....	367	946	762	593	491	1.874	1.790	1.690	-5,59	
Baja .....	5.070	5.374	9.182	9.437	7.424	6.066	5.253	5.915	12,60	
Varios .....	1.900	1.613	2.235	3.857	2.397	2.812	2.152	2.634	22,40	
Permisos retribuidos (1) .....	4.524	4.957	5.801	5.252	6.953	7.217	8.342	7.189	-13,82	
<b>TOTAL</b>	<b>107.422</b>	<b>109.367</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>-2,74</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 50,57% 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 aumentado un 23,96% sobre las incurridas en el año anterior.

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.

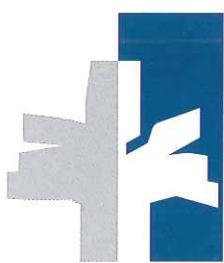


La evolución de las horas empleadas en los informes ordinarios, teniendo en cuenta las horas reales de los informes relativos a las cuentas de los ejercicios 2011-2017 y las ejecutadas para los informes relativos al ejercicio 2018, son las siguientes:

EVOLUCIÓN HORAS (1)	EJERCICIO FISCALIZADO							
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Administración General CAPV.....	6.130	7.383	7.781	6.534	6.528	6.459	6.760	5.903
Osakidetza.....	4.697	2.850	2.434	2.274	2.597	1.868	2.545	2.427
Resto Admón Institucional CAPV....	2.844	2.791	3.476	3.343	8.836	6.838	5.063	1.815
Diputación Foral de Alava .....	5.388	3.849	5.661	4.329	4.654	3.977	3.809	4.240
Diputación Foral de Bizkaia .....	5.240	5.302	5.028	6.929	7.325	6.527	5.621	6.693
Diputación Foral de Gipuzkoa .....	5.175	4.680	4.748	4.967	4.494	4.572	4.473	4.735
Diagnóstico Ayuntamientos .....	1.419	1.022	1.151	518	1.199	1.320	893	805
Universidad del País Vasco .....	2.234	2.047	2.254	2.848	3.068	3.276	2.713	3.617
Entidades locales.....	22.884	8.173	21.056	14.537	17.316	24.853	17.401	16.122
Otros informes .....	10.270	11.255	5.170	4.841	1.784	763	1.175	2.787

(1) Horas ejecutadas a 31 de agosto de 2020.

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 Pùblicas

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