Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Urteko Oroitidazkia

Memoria Anual del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

2015

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA.....5

II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA 7

II.1 LANERAKO PLANA 7

III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK 10

III.1 EUSKO LEGEBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE KONTSEILUAREKIKO HARREMANAK..... 10
III.2 KANPO HARREMANAK..... 10

IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA 12

V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK.....12

VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2015-EKO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK.....14

- Urteko Kontuez besteko Auditoretza Txostena 14
- 2015eko ekitaldiaren urteko kontuak 16
- Egoeraren Balantzea eta Galdu Irabazien Kontua..... 17
- Ibilgetua, Aurrekontu Plantilla..... 18
- Aurrekontu Aldaketak, Urteko Kontuei Oharrak 20

VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2015-EKO URTEA.....21

ORDUEN NORAKOA 21

I. INTRODUCCIÓN.....24

II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN.....26

II.1 PLAN DE TRABAJO..... 26

III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES.....29

III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV 29
III.2 RELACIONES EXTERNAS..... 29

IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP 31

V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS 31

VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2015 33

- Informe de auditoria independiente de las cuentas anuales 33
- Liquidación del presupuesto 2015..... 35
- Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias..... 36
- Inmovilizado, Plantilla Presupuestaria 37
- Modificaciones presupuestarias, Notas a las Cuentas Anuales..... 39

VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2015.....40

EVOLUCIÓN HORAS..... 40

Vitoria-Gasteiz, 2016ko uztailaren 7a
Vitoria-Gasteiz, 7 de julio de 2016

SARRERA

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

Premisa hauek abiaburu hartuta, otsailaren 5eko 1/1988 Legeak Herri-Kontuen Euskal Epaitegia sortu zuen Euskal Autonomia Erkidegoaren berezko atal modura, 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 Osokoak hautatutako zazpi kidek osatzen dute, bertako kideen erabateko gehiengoaren aldeko botoarekin; Epaitegiaren egitura honako atal hauek osatzen dute:

- Lehendakaritzak
- Lehendakariordetzak
- Osokoak
- Idazkaritza Nagusiak

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

- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorra.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Erakundeen Administrazioa eta Sektore Publikoa.
- Lurralde Historiko bakoitzaren Batzar Nagusi eta Foru Aldundiak eta horien mendeko Erakundeen Enteak eta Sozietate Publikoak.
- Toki erakundeak eta horien meneko diren Erakundeen Enteak eta Sozietate Publikoak.
- Zuzenbidean onartutako zeinahi moldepean sortutako edozein pertsona juridiko, zuzen nahiz zeharka euskal sektore publikoko erakundeek gehiengoarekin partaidetu edo finantzatzen badute, edo partaidetza edo finantzaketa gutxiengoa izanik, horiek batuta erakunde berean partaidetza edo finantzaketa gehiengoa izatea eragiten badu.
- Aurrez zerrendatutako erakundeetatik eratorritako diru edo baliabide publikoak administratu edo erabiltzen dituen bestelako zeinahi erakunde.

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

ANTOLAMENDUA

Epaitegia bere aribidea garatzeko fiskalizazio alorretan dago banatua. 2015eko ekitaldian zehar eta Epaitegiko kideak berritu izanaren ondorioz, Osokoak lan esparruen zatiketa berria onetsi zuen; baita, Kontseilari bakoitzak esparru bakoitzaren gainean zuen erantzukizuna ere; hona hemen alorren araberako zati-banaketa:

- Lehendakaritza: Fiskalizazio ez errepikariak, programatu gabeak eta erakunde artekoak.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorra eta Zuzenbide Pribatuko Ente Publikoak, Osakidetza eta EITB.
- Arabako Foru Aldundia, EAEren Enpresa Sektore Publikoa, EAEren Erakunde Autonomoak eta Zuzenbide Pribatuko gainerako Erakunde Publikoak.
- Bizkaiko Foru Aldundia, Bizkaiko Garraio Partzuergoa eta Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoa.
- Gipuzkoako Foru Aldundia eta Euskal Herriko Unibertsitatea.
- 40.000 biztanletik gorako udalak eta Txosten Diagnostiko Orokorra.
- 40.000 biztanletik beherako udalak, Mankomunitateak eta gainerako Partzuergoak.

Osoko Bilkurak uztailaren 28arekin lan-sailen banaketa berria onartzearekin, Epaitegia ondoko eran antolatu da:

- Lehendakaritza: EiTB, EAEren erakunde publikoak, Hauteskundeak eta txosten bereziak.
- Lehendakariordetza Arabako Foru Aldundia eta Bizkaiko Foru Aldundia
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorra.
- Gipuzkoako Foru Aldundia, partzuergoak (Urak, Hondakinak, beste)
- Euskal Herriko Unibertsitatea, Osakidetza, Bizkaiko Garraio Partzuergoa.
- 40.000 biztanletik gorako udalak eta elkarte partaidetutakoak
- 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 jarraiki, egiteko fiskalizatzaileak helburu du euskal sektore publikoa osatzen duten Erakundeen jarduera ekonomiko-finantzarioa antolamendu juridikoari egokitzen zaiola egiaztatzea. Fiskalizazioak, orobat, diru-laguntzen helburua bete den egiaztatuko du.

Erakundeek igorritako Kontu Orokorrak abiaburu hartuta, txostenak onirizten dira, izaera orokorrarekin honako hauei dagozkienak:

- Euskal Autonomia Erkidegoko Sektore Publikoaren Urteko Kontuei buruzko txostena.
- Hiru Lurralde Historikoen Kontu Orokorren txostenak.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Toki Entitateen Kontuei buruzko txosten orokorra.

Honez gain, berariazko txostenak hezurmamitzen dira, egiteko fiskalizatzailea gainerako euskal sektore publikora hedatzearren; hauek, Epaitegiaren beraren ekimenez egiten dira, edota, Eusko Legebiltzarrak edo Lurralde Historikoen Batzar Nagusiek eskatuta.

II.1 LANERAKO PLANA

Lanerako Plana hezurmamitu aurretik, HKEEk planean barne hartzeko diren lehentasunezko eskabideak jaso eta aztertu ditu, Eusko Legebiltzarraren Ekonomia eta Ogasun Batzordeak eta Lurralde Historikoetako Batzar Nagusietako dagozkien batzordeek eskatutakoak.

Epaitegiaren Osokoak 2015eko otsailaren 19an egindako osoko bilkuran 2015eko aldirako Lanerako Plana onetsi zuen. Planak abian dauden eta aurreko planei dagozkien onesteko dauden lanak besarkatzen ditu.

1. Euskal Autonomia Erkidegoaren 2013ko Administrazio Orokorraren Likidazioaren fiskalizazioa. (2015eko maiatzaren 28ko Osoko bilkura).
2. Eusko Jaurlaritzari 4.000 etxebizitza errentan eman edo berralokatzeko lagapenaren kontratu mistoaren fiskalizazioa.
3. Euskal Autonomia Erkidegoaren 2014ko Administrazio Orokorraren likidazioaren fiskalizazioa. (2016ko maiatzaren 26ko Osoko bilkura)
4. Osakidetza, 2013. (2015eko uztailaren 28ko Osoko bilkura)
5. EITB, 2013 (2015eko maiatzaren 28ko Osoko bilkura).
6. EAEren sozietate publikoak eta zuzenbide pribatuko gainerako erakunde publikoak, 2013. (2015eko martxoaren 26ko Osoko bilkura).
7. Osakidetza, 2014 (2016ko maiatzaren 26ko Osoko bilkura)
8. EAEren sozietate publikoak eta zuzenbide pribatuko gainerako erakunde publikoak, 2014. (2015eko abenduaren 22ko Osoko bilkura)
9. EITB, 2014 (2016ko apirilaren 21eko Osoko bilkura)

10. Arabako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazio lana, 2013ko ekitaldia. Arabako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2013ko ekitaldia. (2015eko uztailaren 28ko Osoko bilkura).

11. Arabako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazio lana, 2014ko ekitaldia. Arabako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2014ko ekitaldia. (Behin-behineko txostena 2015eko apirilaren 21eko Osoko bilkuran onartua)

12. Bizkaiko Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2013ko ekitaldia, eta Bizkaiko Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2013ko ekitaldia. (2015eko martxoaren 26ko Osoko bilkura).

13. Bizkaiko Foru Aldundiaren Administrazio orokorraren fiskalizazioa, 2014ko ekitaldia, eta Bizkaiko Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2014ko ekitaldia. (Behin-behineko txostena 2015eko apirilaren 21eko Osoko bilkuran onartua)

14. Gipuzkoako Foru Aldundiaren Administrazio orokorraren fiskalizazioa, 2013ko ekitaldia. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2013ko ekitaldia. (2015eko uztailaren 28ko Osoko bilkura).

15. Gipuzkoako Foru Aldundiaren Administrazio orokorraren fiskalizazioa, 2014ko ekitaldia. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2014ko ekitaldia. (Behin-behineko txostena 2015eko apirilaren 21eko Osoko bilkuran onartua).

16. Euskal Herriko Unibertsitatearen 2013ko fiskalizazioa. (2015eko azaroaren 26ko Osoko bilkura)

17. Euskal Herriko Unibertsitatearen fiskalizazioa, 2014. (Plangintza Memoranduma 2016ko martxoaren 17ko Osoko bilkuran onartua).

18. Euskal Autonomia Erkidegoko toki erakundeen kontua, 2012. (2015eko maiatzaren 28ko Osoko bilkura)

19. Euskal Autonomia Erkidegoko toki erakundeen Kontua, 2013. (2016ko martxoaren 17ko Osoko bilkura)

20. Donostiako Udalaren fiskalizazioa, 2013 (Gipuzkoa). (2015eko martxoaren 4ko Osoko bilkura).

21. Bilboko Udalaren fiskalizazioa, 2013 (Bizkaia). (2016ko otsailaren 25eko Osoko bilkura)

22. Bermeoko Udalaren fiskalizazioa, 2013 (Bizkaia). (2015eko maiatzaren 28ko Osoko bilkura).

23. Zeanuriko Udalaren fiskalizazioa, 2013 (Bizkaia). (2015eko uztailaren 28ko Osoko bilkura).

24. Derioko Udalaren fiskalizazioa, 2013 (Bizkaia). (2015eko azaroaren 26ko Osoko bilkura)

25. Azpeitiko Udalaren fiskalizazioa, 2013 (Gipuzkoa). (2015eko martxoaren 26ko Osoko bilkura).

26. Lezoko Udalaren fiskalizazioa, 2013 (Gipuzkoa). (2015eko uztailaren 28ko Osoko bilkura).

27. Lazkaoko Udalaren fiskalizazioa, 2013 (Gipuzkoa). (2016ko otsailaren 25eko Osoko bilkura)

28. Debagoienako Mankomunitatearen fiskalizazioa, 2013 (Gipuzkoa). (2015eko martxoaren 26ko Osoko bilkura).

29. Euskal Autonomia Erkidegoko toki erakundeen kontuen fiskalizazio-lanari hasiera eman, 2014.

30. Vitoria-Gasteizko Udalaren fiskalizazioa, 2014 (Araba).

31. Portugaleteko Udalaren fiskalizazio-lanari hasiera eman, 2014 (Bizkaia). (Behin-behineko txostena 2015eko apirilaren 21eko Osoko bilkuran onartua).

32. Alonsotegi Eraikiz SAUren fiskalizazioa, 2014. (2015eko abenduaren 22ko Osoko bilkura)

33. Aguraingo Udalaren fiskalizazioa, 2014 (Araba). (2016ko maiatzaren 26ko Osoko bilkura)

34. Laudioko Udalaren fiskalizazioa, 2014 (Araba). (Plangintza Memoranduma 2015eko irailaren 29ko Osoko bilkuran onartua).

35. Orioko Udalaren fiskalizazioa, 2014 (Gipuzkoa). (2016ko maiatzaren 26ko Osoko bilkura)

36. Markinako Udalaren fiskalizazioa, 2014 (Bizkaia). (2016ko otsailaren 25eko Osoko bilkura)

37. Hondarribiko Udalaren fiskalizazio lanari hasiera eman, 2014 (Gipuzkoa) (Behin-behineko txostena 2016ko maiatzaren 26ko Osoko bilkuran onartua).

38. Euskal Administrazio Publikoen zerbitzura diharduen langileriaren plantillaren bilakaera, 2007-2012.

39. Demaren fiskalizazioa, 2013. (2015eko ekainaren 23ko Osoko bilkura).

40. Lenbur Fundazioaren fiskalizazioa, 2012 eta 2013. (2015eko maiatzaren 28ko Osoko bilkura).

41. Garapenerako Euskadiko Kapital-Sozietatea-Socaderen fiskalizazioa, 2013. (2015eko apirilaren 23ko Osoko bilkura).

42. San Mames Barria, SLren fiskalizazioa, 2007-2014. (2016ko otsailaren 25eko Osoko bilkura)

43. Hobetuz-Langileen Prestakuntzarako Euskal Fundazioaren fiskalizazioa, 2014.

44. HKEEk 2009-2013 bitartean EAE, AFA, BFA eta GFAri txostenetan egindako gomendioen jarraipena.

45. Batzar Nagusietarako hauteskundeak, 2015eko maiatza. (2015eko azaroaren 26ko Osoko bilkura)

III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK

III.1 EUSKO LEGEBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE KONTSEILUAREKIKO HARREMANAK

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

Txostenak Eusko Legebiltzarrari, Batzar Nagusiei, fiskalizazio-gai izan diren erakundeei eta Gobernuari, foru aldundiei eta udalei igortzen zaizkie.

Lehendakariak Eusko Legebiltzarraren aurrean bi agerraldi izan ditu 2015eko apirilean eta ekainean, mamitutako hainbat txostenen berri emateko. Gainera, Bizkaiko Batzar Nagusien aurrean agerraldia egin du 2015eko urtarrilean eta urrian eta Bizkaiko Batzar Nagusien aurrean 2015eko otsailean.

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 da, izan ere, urriaren 22ko Osoko bilkurak hartutako erabakiaren ondorioz, Epaitegia eskubide osoz Kanpo Kontrolerako Organoen Elkarteari (KKOE/ASOCEX) txertatu zaio; elkarte honek fiskalizazio lanetan lankidetza sustatu eta Kontuen Epaitegiarekiko koordinazioa areagotzea du helburu, kontu publikoen kontrol eraginkorra hobetzearren. KKOE sortzeko egitekoa autonomia erkidegoetako Kanpo Kontrolerako Organoen Lehendakarien XXV. biltzarrean erabaki zen, ekainean.

Halaber, merezi du Auditoria Publikoa aldizkariaren argitalpen bateratua azpimarratzea, web orriarekin batera, urtez urte sendotzen ari dena, kanpo kontrolari buruzko informazioa eta KKOen gaineko berriak emanez.

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

Izaera orokorrarekin KKOen Koordinazio Batzordearen eta Kontuen Epaitegiaren arteko bilera egin da 2015eko otsailean, Oviedon.

Berebat, Koordinazio Batzordeak hainbat bilera egin ditu Kontuen Epaitegiaren eta KKOen toki esparruan eta horietan HKEEren toki entitateetako kontseilariek esku hartzen dute, maiatzean eta urrian, Iruñean eta Madrilen, hurrenez hurren.

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. 2015ean zenbait aurretiazko jarduketa abiarazi dira, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren aldeko eskuordetzarik batere egin ez dela.

Beste kanpo harreman batzuk

Gure txostenak, behin onartu eta fiskalizatutako erakundeetara igorri ondoren, www.tvcp.org helbideko web orrian 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.

2015eko ekitaldian web-orrian 25 txosten eman dira argitara; honela, bada, 2015eko abenduaren 31n 558 txosten kontsulta zitezkeen, 1990az geroztik HKEEk argitara emandakoak.

Txostenez gain, web orriak Epaitegiaren Oroitidazkia ere argitaratzen du eta une honetan 2003tik 2014ra bitarteko ekitaldietakoak daude kontsulta-gai eskura.

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

IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 85 pertsonakoa izan da 2015 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

Goi kargudunak	8
Behin-behineko langileak	10
Auditoreak	46
Letratuak	5
Administrazioko langileria	16

2015eko urtean Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 593 ordu erabili ditu Epaitegiak berak eta kanpo erakundeek antolatutako ikastaroetan, hizkuntzen ikaskuntzarako orduak kontatu gabe.

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

Prestakuntzan erabilitako guztizko aurrekontua 100.000 eurorena izan da; honek 2015eko ekitaldian, "Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa" gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 9,6 egin du.

2015eko urtean zehar, hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 100 izan dira.

V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK

2015eko ekitaldian HKEEk baliabide informatikoen erabilera indartzen jarraitu du, erakunde honek gauzatzen dituen auditoriak hobetu asmoz.

Lanak egin ahala gure "Teamstore"ra gehitzen dira; hartara, aurrera begira egiteko hauek berak egin behar dituzten taldeek lanetan metatutako informazio guztia erabili ahal izango dute, lanerako denborak murriztea ekarriko duena.

Babes-kopiako datuak igortzeari dagokionez, Windows-erako ICA 32 komunikazioen bezeroa ezartzeak, HKEEz kanpo diharduten lantaldeak sare nagusiak kale egiten duenean gure egoitzako zerbitzuekin integratzeko bide eman digu.

Ekipo guztietan segurtasun agirian zehazturik dauden segurtasuneko prozedurak ezarri dira; baita, Epaitegiko egoitzaz kanpo erabiltzen diren eramangarrietan ere.

HKEEren intranetak udalek emandako informazioaren estatistikak jaso ditu, txosten diagnostikoa egiteko eskuratu zitzaizkigunak.

Udalen txosten-diagnostikoari begira, erreminta berria ezarri dugu, datuak bildu eta ustiatzeko sistema hobetzea ekarri diguna; izan ere, datuen bilketa errazago egiten du; udalen arteko kontularitza-finantza sistemekiko eraginkortasuna eta informazioaren azterketa estatistikoaren hedapena hobetu da eta garrantzia duen informazioa gaurkotzea erraztu da. Baliabide hau etengabe ari gara hobetzen.

Gure Web orriak Zerbitzari Ziurraren Ziurtagiria izan dezan nahi dugu, SSL (Secure Sockets Layer), *http* helbidea izatetik *https* helbidea izatera aldatuz, gerora gure egoitza elektronikoa sortzeko beharrezkoa dugun eskakizuna.

Gure web-orrian argitaratutako txostenek argitalpena jasota uzteko zerbitzua dute; horrek esan nahi du IZENPEk egiaztatzen duela gure txostenak behin argitara eman ostean ez direla manipulatu.

Euskal Autonomia Erkidegoko udalen artekariek hiperesteka bat dute, gure web-orritik beretik balia dezaketena, zeinak bide ematen dien Epaitegi honetara artekarien eragozpen txostenak bidaltzeko, posta elektroniko ziurtatu bidez eta jaso izanaren agiriarekin.

Gainera, web-orrian, espedienteen sarrera sortu da eta horrek, aldez aurretik erregistratuta, erakundeen kontratazio espedienteetako informazioa betetzea errazten du eta HKEEra espedientea erregistratzeko igortzea.

2015eko ekitaldian, HKEEk gogotik egin du lan datuak babesteko legearen arau berriak ezartzeko eta erakundea hiritarrei gertura ekartzeko; horretarako, web-orria indartu du.

Datuak Babesteko araudi berriaren zuzentarauei jarraikiz, Informazioaren Segurtasun gaietan arauak artikulatu eta estrategia eta politikak zehaztu ditugu, gure Segurtasunari buruzko agirian jaso ditugunak. Segurtasunari buruzko agiri hau gaurkotu egin dugu eta HKEEren beharrizanetara egokitu; horretarako, indarreko Datuak Babesteko Lege Organikoaren aginduak bete eta aplikatu beharreko arauak, prozedurak, estandarrak, neurriak eta erregelak barne hartu ditugu. Berebat, Segurtasuneko Antolamendu bat finkatu da, DBLOren eraginpeko fitxategi automatizatuen ardura izango duena eta fitxategi berriak Datuak Babesteko Euskal Agentziari jakinaraziko zaizkiola bermatuko duena.

Arestian esandako guztia gauzatu ahal izateko, HKEEk ordenagailuak migratzeko egitekoan HKEEko langileria soilik baliatzea erabaki du, bertan jasotako izaera pertsonaleko informazioa ahalik eta pertsona gutxienek prozesatu dezaten; honela, bada, bertako funtzionarioek egingo dute lana eta ez kontratupeko langileek.

Epaitegiko web-orriari beste diseinu bat eman zaio bertan argitaratutako edukiak erabiltzaileei irisgarriago gerta dakizkien. Ikuspegi teknikotik, berriz, ASP.NET sistema berrira egin dugu aldaketa eta horrek zerbitzarian egikaritzen diren Web aplikazioetan puntako teknologia baliatzeko bide ematen digu.

Modu jarraituan HKEEko bulegoetatik kanpo lan egiten duten lan-taldeek hari gabeko modemak dituzte, abiadura handiko lineak, komunikabideek eskaintzen dituzten baliabide guztiak eskura izan ditzaten eta gure egoitzarekin modu seguruagoan eta azkarragoan komunikatzeko balia ditzaten.

VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2015-EKO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK

ABANTE auditores

Finantza egoeren auditoria txosten independentea

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osokoari, bertako lehendakariak hala eskatuta:

Finantza egoerei buruzko txostena

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu eta honako hauek besarkatzen ditu: egoeraren balantzea 2015eko abenduaren 31n, emaitzen kontua, ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion ohar argigarriak.

Finantza egoerei dagokienez idazkari nagusiaren erantzukizuna

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honekin baterako finantza egoerak formulatzea, HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN ondarearen, finantza egoeraren eta emaitzen isla zuzena erakuts dezaten, Epaitegiak baliatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilitate publikoko printzipio eta arauei jarraikiz; berebat, bere ardura da huts edo iruzurragatik akats materialik gabeko finantza egoerak prestatzeko beharrezko iritzitako barne kontrola gauzatzea.

Auditorearen erantzukizuna

Gure erantzukizuna atxikitako finantza egoerei buruzko iritzia ematea da, gure auditoria oinarri hartuta. Auditoria-lana Sektore Publikoaren auditoriaren araudiari jarraiki gauzatu dugu. Araudi horrek agintzen du etika betekizunak bete behar ditugula eta auditoria lana planifikatu eta egikaritu behar dugula, finantza egoerak akats materialetatik libre daudelako ziurtasun arrazoizkoa izatearren.

Auditoria lanak finantza egoeretan ematen diren kopuru eta informazioari buruzko auditoriako ebidentzia eskuratzeko prozedurak baliatzea eskatzen du. Hautatzen diren prozedurek auditorearen judizioaren baitako dira, finantza egoeretan iruzur edo akatsengatik huts materialak izateko arriskuen balorazioa barne. Arriskuaren gaineko balorazio horiek egitean auditoreak gogoan du barne kontrola, erakundeak finantza egoerak

Informe de auditoría independiente de estados financieros

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

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado 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.

Responsabilidad del Secretario General en relación con los estados financieros

El Secretario General del Tribunal es responsable de formular los estados financieros adjuntos, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS, 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.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante

ABANTE KLZ AUDITORES, S.L.P.
Arca, 2 - 4º • 01005 VITORIA - GASTEIZ
Tel. 902 734 200 / 945 154 420 - Fax 945 135 278 • www.abanteauditores.com • e-mail: vitoria@abanteauditores.com
Inscrita en el R. M. de Álava: Tomo 1150, Libro 0, Folio 190, Hoja VI-10129 - Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S1632 y en el R.E.A. - C.I.F.: B-01369503
ALBACETE • ALMERÍA • BARCELONA • GIJÓN • MADRID • MÁLAGA • MURCIA • OVIEDO • VITORIA
Independent member of DFK

ABANTE auditores

formulatzeko garrantzizkoa dena, inguruabarren arabera egoki diren auditoriako prozedurak diseinatzeko helburua izaki eta ez erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunaz iritzia plazaratzeko. Auditoria-lana, gainera, baliatutako kontularitzako politiken zuzentasunaren eta kudeatzaileek egindako kontularitzako balioespenen arrazoizkotasunaren ebaluazioa ere barne hartzen du; baita, osotasunean hartuta finantza egoeren aurkezpenaren ebaluazioa ere.

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

Iritzia

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek alderdi esanguratsu guztietan HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2015eko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eragiketen emaitzena eta aurrekontu likidazioaren sarrera eta gastuena ere, eta informazio beharrezko eta behar hainbatekoa jasotzen dute horiek egoki interpretatu eta ulertzeko, Euskal Autonomia Erkidegoaren kontularitzako printzipio eta arauei jarraiki, Epaitegiak baliatu dituenak.

para la formulación por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por los gestores, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS a 31 de diciembre de 2015 y de los resultados de sus operaciones y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y compresión adecuada, de conformidad con principios y normas de contabilidad pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi, aplicados por el Tribunal.

Abante KLZ Auditores, S.L.P.
Inscrita en el ROAC con el nº S1632
Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean S1632 zenbakiarekin izen emana

Fco. Javier López-Cano Fernández de Betoño
Bazkidea-Kontu ikuskatzailea
Socio-Auditor de cuentas

2016ko maiatzaren 12a
12 de mayo de 2016

Independent member of DFK INTERNATIONAL

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA - HKEE
2015-EKO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK

1. 2015-EKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

	Aurrekontua			Eskubide.	Kobr.	Kobr.	%
SARRERAK	Hasier.	Aldak.	B.betik.	kitat.		gabea	exek.
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	7.154		7.154	7.154	7.154	0	100
5.- Ondare sarrerak.....	9		9	1	1	0	11
7.- Kapital dirulag. eta transf.....	100		100	100	100	0	100
8.- Finantza aktiboen aldak.	575		575	28	28	0	5
GUZTIRA	**7.838**		**7.838**	**7.283**	**7.283**	**0**	**93**

	Aurrekontua			Aitort.	Ordaink.	Ordain.	%
GASTUAK	Hasier.	Aldak.	B.betik.	oblig.		gabea	exek.
1.- Langileria-gastuak.....	6.626		6.626	5.862	5.862	0	88
2.- Ondasun erosk. eta zerb.....	1.037		1.037	735	698	37	71
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	3		3	0	0	0	0
6.- Inber. errealak	120		120	81	81	0	68
8.- Finantza aktiboen aldak.	52		52	22	22	0	42
GUZTIRA	**7.838**		**7.838**	**6.700**	**6.663**	**37**	**85**

2. AURREKONTU ITXIAK

Euroak milakotan

	Hasierak.	Baliog.	Diruzaintza	Azkena
Sarrera itxiak	0	_	0	_
Gastu itxiak	42	_	42	_

3. AURREKONTUAREN EMAITZA

Euroak milakotan

Kitatutako eskubideak	7.283
Aitortutako obligazioak	<6.700>
Gastu itxien baliogabetzea.....	0
AURREKONTUAREN EMAITZA	**583**

4. DIRUZAINTZA GELDIKINA: BARIAZIOA

Euroak milakotan

Diruzaintza Geldikina 2014/12/31n	5.481
+ Aurrekontuaren emaitza.....	583
DIRUZAINTZA GELDIKINA 2015/12/31-N	**6.064**

5. DIRUZAINTZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza	6.364
Aurrekontuaren zordunak	0
Aurrekontuaren hartzekodunak	(37)
Aurrekontuz kanpoko zordunak	0
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(263)
DIRUZAINTZA GELDIKINA 2015/12/31-N	**6.064**
Inbertsioei lotutako DG	19
Erabilera orokorreko DG	6.045

6. EGOERAREN BALANTZEA 2015eko abenduaren 31n — Euroak milakotan

AKTIBOA	Aben. 15	Aben. 14	PASIBOA	Aben. 15	Aben. 14
IBILGETU MATER. ETA EZMAT.	1.396	1.567	BEREZKO FUNTSAK	6.265	5.879
Makineria, instalak. eta tresneria	3.211	3.186	Ondarea	5.879	5.690
Abian dauden instalak.	0	0	Ekitaldiaren aurrek. emaitza	386	189
Garraiogaiak	92	92			
Altzariak	380	380			
Bulegogaiak	63	63	GERORATUTAKO SARRERAK	1.227	1.208
Informatika ekipoak	227	227	Kapital transferentziak	1.227	1.208
Ibilgetu ezmateriala	6	6			
- Pilatutako amortizazioa	(2.583)	(2.387)			
ZORDUNAK	30	37	HARTZEKODUNAK	298	298
Aurrekontu arrunta	0	0	Aurrekontu arrunta	37	41
Aurrekontu itxiak	0	0	Aurrekontu itxiak	0	0
Aurrekontuz kanpokoak	0	0	Erak. P. hartzekodunak	257	253
Maileguengatiko zordunak	30	37	Ez aurrekontukoak	4	4
DIRUZAINTZA					
Bankuak	6.364	5.781			
AKTIBOA	**7.790**	**7.385**	**PASIBOA**	**7.790**	**7.385**

7. 2015eko ekitaldiko EMAITZEN KONTUA — Euroak milakotan

GASTUAK	15. urtea	14. urtea	SARRERAK	15. urtea	14. urtea
Langileria-gastuak	5.862	5.852	EAEren transf. arruntak	7.154	7.027
Errentamenduak	183	182	EAEren kapital transf.(doiketa)	81	45
Konponketak eta zaintza	63	69	Interesak	1	13
Zerb. profes. askeak	9	16	Diruzaintza geldikina	0	0
Aseguru sariak	18	18	Beste hainbat sarrera	0	0
Harreman publik. eta protok.	3	2			
Hornigaiak	39	42			
Bulegoko materiala	16	18			
Liburuak eta argitalpenak	27	26			
Garbiketa eta garbidura	92	93			
Segurtasuna	1	2			
Garraioa eta egoitza gastuak	119	157			
Komunikazioak	69	70			
Informatika-materiala	46	52			
Auditoria Publikoa aldizkaria	7	3			
Bilera, hitzaldi eta ikast.	27	34			
Beste administrazioekiko zerb.	0	0			
Artxibo zerb.	0	0			
Bestelako zerbitzuak	13	13			
Tributuak	4	7			
Transferentziak Irab. asmorik gab. erak.	0	0			
Amortizazioari egindako zuzk.	196	208			
Aurr.ekit.kapital transf. (irizpidea)	0	0			
Ekit.itxien sarrer.baliogab.	0	0			
Ibil.bester.galerak	56	32			
Maileguen erregulartzea	0	0			
GASTUAK	**6.850**	**6.896**	**SARRERAK**	**7.236**	**7.085**
			ONDAREAREN EMAITZA	**386**	**189**

8. IBILGETUA — Euroak milakotan

	___Aben._____ 14___			___Urtea___			_____Aben._____ 15___		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalakuntzak	3.186	1.682	1.504	25	0	163	3.211	1.845	1.366
Garraio gaiak	92	79	13	0	0	10	92	89	3
Altzariak	380	367	13	0	0	3	380	370	10
Bulegogaiak	63	62	1	0	0	0	63	62	1
Informatika ekipoak	227	191	36	0	0	20	227	211	16
Ibilgetu ezmateriala	6	6	0	56	56	0	6	6	0
GUZTIRA	**3.954**	**2.387**	**1.567**	**81**	**56**	**196**	**3.979**	**2.583**	**1.396**

9. AURREKONTU PLANTILA — Pertsonak

	__Aben.__ 14___		__Bariazioa__		__Aben.__ 15___	
	Zuzkidura	Egiazkoa			Zuzkidura	Egiazkoa
Goi kargudunak.....	8	8	-	-	8	8
Auditoriako aholkul.	8	8	-	-	8	8
Lehendakariaren idazk.	1	1	-	-	1	1
Lehendakariord. idazkaria	1	1	-	-	1	1
Auditoreak	14	13	-	-	14	14
Auditore atxikituak	24	21	-	-	24	23
Auditoria laguntzailea.....	4	0	-	-	4	4
Letratuak.....	7	6	-	-	7	5
Letratu atxikitua.....	1	0	-	-	0	0
Informatika teknik.	1	1	-	-	1	1
Kontab. eta zerb. orok. teknik.	1	1	-	-	1	1
Itzultzailea.....	1	1	-	-	1	1
Inform.lag. eta inform. kudeatz.	1	1	-	-	1	1
Administr. kudeak. ardurad.....	1	1	-	-	1	1
Administrariak	10	9	-	-	10	7
Adm.lagun.-telefonozaina.....	1	1	-	-	1	1
Gidari-Menpekoa.....	1	1	-	-	1	1
Gidaria.....	1	1	-	-	1	1
Ordenantza-Menpekoa.....	1	1	-	-	1	1
	87	**76**	**-**	**-**	**86**	**80**
Bestelako langileria	**8**	**11**	**-**	**-**	**8**	**5**
GUZTIRA	**95**	**87**	**-**	**-**	**94**	**85**

Oharra: 2015eko aurrekontuan aldi baterako programak artatzeko Beste langileen ordainsariak 140.00 kontu-sailean programako 8 bitartekoren aurrekontu zuzkidurari eutsi zaio.

10. AURREKONTUAREN ALDAKETAK

Euroak milakotan

2015eko ekitaldian zehar ez da aurrekontuko 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 fiskalizatzen duen jardute-atal gorena da.
- HKEEk Euskadiko Aurrekontu Araubidearen 31/83 Legeak EAEren 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- Gasteiz, 2016ko apirilaren 11an

El Secretario General

D.Julio Arteche Barquin

VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2015-EKO URTEA

ORDUEN NORAKOA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2015ean:

Ordu kop.

ORDUEN NORAKOA	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	% aldak.
Fiskalizazio proiektuak.....	50.523	55.942	56.706	63.914	63.900	61.603	58.369	55.935	(4,17)
Informatika.....	1.679	1.789	1.584	1.682	1.588	1.550	1.548	1.601	3,42
Zerbitzu Orokorrak.....	23.930	23.845	23.123	22.365	19.586	21.605	21.520	18.063	(16,06)
Ezargarriak ez diren orduak									
Fiskalizazio proiektuak.....	3.945	3.919	5.424	3.249	3.331	5.572	3.644	6.183	69,68
Bidaiak.....	5.903	5.453	6.084	6.272	6.186	5.683	6.935	4.915	(29,13)
Euskara.....	2.326	1.926	1.690	1.461	970	464	89	100	12,36
Prestakuntza.....	1.802	2.054	2.379	2.532	367	946	762	593	(22,18)
Bajak.....	9.267	3.795	2.490	1.881	5.070	5.374	9.182	9.437	2,78
Beste zenbait.....	1.197	1.725	1.301	970	1.900	1.613	2.235	3.857	72,57
Ordaindut. baimenak (1)...	2.816	1.185	2.172	3.573	4.524	4.957	5.801	5.252	(9,46)
GUZTIRA	103.388	101.633	102.953	107.899	107.422	109.367	110.085	105.936	(3,77)

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

Zuzenean proiektuetara emandako ordu kopuruak lan egindako ordu guztien % 53 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 % 29 murriztu 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 eta amatasun eta aitatasun baimenetarako lizentziei dagozkie.

Hona hemen txosten ohikoetan egindako orduen norakoa, gogoan hartuta 2007-2013ko ekitaldietako kontuei dagozkien txostenen egiazko orduak eta 2014ko ekitaldirako exekutatu eta/edo aurrekontu egindakoak:

	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA							
ORDUEN NORAKOA	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014(1)
EAEren Administrazio Orokorra.....	6.753	8.488	7.233	8.053	6.130	7.383	7.781	6.534
EAEren erakundeen administr (2). .	4.285	5.377	7.160	7.480	2.008	1.604	2.245	1.562
Osakidetza.....	-	-	5.797	4.633	4.697	2.850	2.434	2.274
EITB	-	-	2.068	1.678	836	1.187	1.231	1.781
Arabako Foru Aldundia.....	4.775	4.758	7.335	4.374	5.388	3.849	5.661	4.204
Bizkaiko Foru Aldundia.....	4.957	5.496	6.015	5.235	5.240	5.302	5.028	6.889
Gipuzkoako Foru Aldundia	3.750	3.828	5.512	4.495	5.175	4.680	4.748	4.913
Udalen diagnostikoa.....	1.578	2.189	1.629	1.013	1.419	1.022	1.151	488
Euskal Herriko Unibertsitatea	2.850	2.768	-	2.361	2.234	2.047	2.254	2.398
Udalak.....	4.425	8.887	8.431	7.836	22.884	8.173	17.524	13.202
Beste txosten batzuk (3).....	15.433	10.630	13.670	9.447	10.270	11.255	4.390	4.841

(1) 2016ko maiatzaren 31n gauzatutako orduak

(2) 2004ko ekitaldiari dagokionez eta 2008ra bitartean lanaren zabalak erakunde autonomoak, sozietate publikoak eta erakundeak, fundazioak eta Osakidetza barne hartu ditu. 2009-2014 ekitaldietarako, hiru proiektutan bereizten dira: Osakidetza, EITB, erakunde autonomoak eta gainerako zuzenbide pribatuko ente eta sozietate publikoak.

(3) 2008 arte, Udalen erregulartasunari buruzko txostenak barne hartzen ziren.

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.

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, que, desde el ejercicio 2010 y hasta la citada fecha, se había organizado de la siguiente forma:

- Presidencia: Fiscalizaciones no recurrentes, no programadas e interinstitucionales.
- Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y los Entes Públicos de Derecho Privado Osakidetza y EITB.
- Diputación Foral de Álava, Sector Público Empresarial de la CAE, Organismos Autónomos de la CAE y resto de Entes Públicos de Derecho Privado.
- Diputación Foral de Bizkaia, Consorcio de Transportes de Bizkaia y Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.
- Diputación Foral de Gipuzkoa y la Universidad del País Vasco.
- Ayuntamientos de más de 40.000 habitantes e Informe Diagnóstico General.
- Ayuntamientos de menos de 40.000 habitantes, Mancomunidades y resto de Consorcios.

A partir de la aprobación por el Pleno, en fecha 28 de julio, de la nueva distribución de las áreas de trabajo, el Tribunal queda organizado así:

- Presidencia: EiTB, Entidades Públicas de la CAE, Eleccciones 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 19 de febrero de 2015 aprobó su Plan de Trabajo para el periodo 2015. El plan incluye las actuaciones en curso y pendientes de aprobación correspondientes a planes anteriores.

1. Fiscalización de la Liquidación de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2013. (Pleno de 28 de mayo de 2015)
2. Fiscalización del contrato mixto de cesión al Gobierno Vasco de 4.000 viviendas para su arrendamiento o subarrendamiento.
3. Fiscalización de la Liquidación de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2014. (Pleno de 26 de mayo de 2016)
4. Osakidetza, 2013. (Pleno de 28 de julio de 2015)
5. EITB, 2013. (Pleno de 28 de mayo de 2015)

6. Sociedades Públicas y Resto de Entes Públicos de Derecho Privado de la CAE, 2013. (Pleno de 26 de marzo de 2015)

7. Osakidetza, 2014. (Pleno de 26 de mayo de 2016)

8. Sociedades Públicas y Resto de Entes Públicos de Derecho Privado de la CAE, 2014. (Pleno de 22 de diciembre de 2015)

9. EITB, 2014. (Pleno de 21 de abril de 2016)

10. Fiscalización de la Administración General de Diputación Foral de Álava del ejercicio 2013. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2013. (Pleno de 28 de julio de 2015)

11. Fiscalización de la Administración General de Diputación Foral de Álava del ejercicio 2014. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2014. (Aprobado Informe Provisional en Pleno de 21 de abril de 2016)

12. Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Bizkaia del ejercicio 2013, y de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2013. (Pleno de 26 de marzo de 2015)

13. Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Bizkaia del ejercicio 2014, y de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2014. (Aprobado Informe Provisional en Pleno de 21 de abril de 201)

14. Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Gipuzkoa del ejercicio 2013. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2013. (Pleno de 28 de julio de 2015)

15. Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Gipuzkoa del ejercicio 2014. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2014. (Aprobado Informe Provisional en Pleno de 21 de abril de 2016)

16. Fiscalización de la Universidad del País Vasco, 2013. (Pleno de 26 de noviembre de 2015)

17. Fiscalización de la Universidad del País Vasco, 2014 (Aprobado Memorándum de Planificación en Pleno de 17 de marzo de 2016)

18. Cuenta E. Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2012 (Pleno de 28 de mayo de 2015)

19. Cuenta E. Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2013. (Pleno de 17 de marzo de 2016)

20. Fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián, 2013, (Gipuzkoa). (Pleno de 4 de marzo de 2015)

21. Fiscalización del Ayuntamiento de Bilbao, 2013 (Bizkaia). (Pleno de 25 de febrero de 2016)

22. Fiscalización del Ayuntamiento de Bermeo, 2013 (Bizkaia). (Pleno de 28 de mayo de 2015)

23. Fiscalización del Ayuntamiento de Zeanuri, 2013 (Bizkaia). (Pleno de 28 de julio de 2015)

24. Fiscalización del Ayuntamiento de Derio, 2013 (Bizkaia). (Pleno de 26 de noviembre de 2015)

25. Fiscalización del Ayuntamiento de Azpeitia, 2013 (Gipuzkoa). (Pleno de 26 de marzo de 2015)

26. Fiscalización del Ayuntamiento de Lezo, 2013 (Gipuzkoa). (Pleno de 28 de julio de 2015)

27. Fiscalización del Ayuntamiento de Lazkao, 2013 (Gipuzkoa). (Pleno de 25 de febrero de 2016)

28. Fiscalización de la Mancomunidad de Debagoiena, 2013 (Gipuzkoa). (Pleno de 26 de marzo de 2015)

29. Inicio Fiscalización de las Cuentas Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2014.

30. Fiscalización del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, 2014 (Álava).

31. Inicio de Fiscalización del Ayuntamiento de Portugalete, 2014 (Bizkaia). (Aprobado Informe Provisional en Pleno de 26 de mayo de 2016)

32. Fiscalización de Alonsotegi Eraikiz SAU, 2014. (Pleno de 22 de diciembre de 2015)

33. Fiscalización del Ayuntamiento de Agurain-Salvatierra, 2014 (Álava). (Pleno de 26 de mayo de 2016)

34. Fiscalización del Ayuntamiento de Llodio, 2014 (Álava). (Aprobado Memorándum de Planificación en Pleno de 29 de septiembre de 2015)

35. Fiscalización del Ayuntamiento de Orio, 2014 (Gipuzkoa). (Pleno de 26 de mayo de 2016)

36. Fiscalización del Ayuntamiento de Markina, 2014 (Bizkaia). (Pleno de 25 de febrero de 2016)

37. Inicio de Fiscalización del Ayuntamiento de Hondarribia, 2014 (Gipuzkoa) (Aprobado Informe Provisional en Pleno de 26 de mayo de 2016)

38. Evolución de la plantilla de personal al servicio de las administraciones públicas vascas, 2007-2012.

39. Fiscalización de Dema, 2013. (Pleno de 23 de junio de 2015)

40. Fiscalización de Fundación Lenbur, 2012 y 2013. (Pleno de 28 de mayo de 2015)

41. Fiscalización de la Sociedad de Capital Desarrollo de Euskadi-Socade, 2013. (Pleno de 23 de abril de 2015)

42. Fiscalización de San Mamés Barria, S.L., 2007-2014. (Pleno de 25 de febrero de 2016)

43. Fiscalización de la Fundación Vasca para la Formación Continua-Hobetuz, 2014

44 - Seguimiento de las recomendaciones incluidas en los informes del TVCP de la CAE, DFA, DFB y DFG de los años 2009-2013.

45. - Elecciones a Juntas Generales mayo 2015. (Pleno de 26 de noviembre de 2015)

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 ha comparecido ante el Parlamento Vasco en abril y junio de 2015, para explicar algunos de los informes realizados. Además ha comparecido en Juntas Generales de Álava en enero y octubre de 2015 y en Juntas Generales de Bizkaia en febrero de 2015

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 ha producido un hito reseñable, como es la incoporación de pleno derecho del Tribunal, como consecuencia del acuerdo adoptado por el Pleno en fecha 22 de octubre, 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 marzo, junio y noviembre, en Madrid.

Con caracter general, se ha celebrado una reunión de la Comisión de Coordinación OCEX y Tribunal de Cuentas, en febrero de 2015, en Oviedo

Asimismo, se han celebrado dos reuniones de la Comisión de coordinación en el ámbito local del Tribunal de Cuentas y los OCEX, a las que acuden los consejeros de entidades locales del TVCP, en los meses de mayo y octubre, en Pamplona y Madrid, respectivamente.

Tribunal de Cuentas

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

Además, el Tribunal de Cuentas es competente para el enjuiciamiento de la responsabilidad contable, pudiendo delegar la fase de la instrucción previa en los órganos de control externo de las comunidades autónomas. Durante el año 2015, ha abierto diversas actuaciones previas sin que se haya producido delegación alguna al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

Otras Relaciones Externas

Nuestros informes, una vez aprobados y remitidos a los entes fiscalizados, son publicados en nuestra página web en la dirección: www.tvcp.org.

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 2015, se han publicado en la página web 25 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2015 se puede acceder a través de la misma a 558 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 2014.

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 2015, hace un total de 85 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos	8
Personal eventual	10
Auditores	46
Letrados	5
Personal de Administración	16

Durante el año 2015, 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 593 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 9,6% respecto al total de gastos presupuestados en el capítulo 2 de gastos, compra de bienes y servicios, para 2015.

Durante el año 2015, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos han sido 100 horas.

V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

Durante el ejercicio 2015, el TVCP ha seguido fomentando el empleo de herramientas informáticas para la optimización de las auditorías realizadas por esta Institución.

Los trabajos realizados se incorporan a nuestro "Teamstore" a fin de que los equipos que aborden estas mismas tareas en un futuro, puedan utilizar toda la información almacenada en los nuevos trabajos, de modo que ello permita facilitar y reducir tiempos.

La implantación del cliente de comunicaciones ICA 32 para Windows, en la línea de transmisión de datos de backup, nos ha permitido integrar a los equipos desplazados fuera del TVCP/HKEE, con los servidores de nuestra sede, cuando la línea principal falle.

En todos los equipos se implantan los procedimientos de seguridad, definidos en el documento de seguridad, incluidos los portátiles que se emplean en trabajos fuera de la sede del Tribunal.

La intranet del TVCP ha incorporado las estadísticas de la información suministrada por los ayuntamientos para la creación del Informe diagnóstico.

Está implantada y consolidada una nueva herramienta, en relación con el informe-diagnóstico de Ayuntamientos, que supone una mejora en el sistema de recogida y

explotación de los datos, pues se facilita la recogida de los mismos, se mejora la interoperatividad con los sistemas contable-financieros de los Ayuntamientos y la difusión del análisis estadístico de la información y se facilita la actualización de la información relevante. La citada herramienta está siendo objeto de constantes mejoras.

Estamos dotando a nuestra página Web del Certificado de Servidor Seguro, SSL (Secure Sockets Layer), pasando de ser una dirección http a https, requisito que necesitamos para crear nuestra futura sede electrónica.

Los informes publicados en nuestra web, están dotados del servicio de constancia, lo que significa que IZENPE, certifica que nuestros informes no han sido manipulados una vez publicados.

Los interventores de los Ayuntamientos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, disponen de un hiperenlace, que lo pueden emplear desde nuestra web, que les permite enviar a este Tribunal, los informes de reparos de los interventores, vía correo electrónico certificado y con acuse de recibo.

Además, se ha creado la entrada de expedientes, en la web, lo que facilita, previo registro, la cumplimentación de la información de los expedientes de contratación de las distintas instituciones, y el envío del expediente al TVCP para su registro.

En el ejercicio 2015, el TVCP ha centrado su esfuerzo, en aplicar las nuevas normas de la ley de protección de datos, y el acercar la institución a los ciudadanos y ciudadanas, potenciando nuestra página web.

Siguiendo las directrices del nuevo reglamento de Protección de Datos, hemos articulado las normas y definido las estrategias y políticas en materia de Seguridad de la Información, habiendo sido redactadas en nuestro Documento de Seguridad. Este Documento de Seguridad ha sido actualizado adecuándolo a las necesidades del TVCP / HKEE, cumpliendo las prescripciones establecidas en la LOPD vigente e incluyendo las normas, procedimientos, estándares, medidas y reglas a aplicar. De igual forma, se ha establecido una Organización de Seguridad que se responsabiliza de los ficheros automatizados afectados por la LOPD y garantiza la notificación a la Agencia Vasca de Protección de Datos de los nuevos ficheros.

Para llevar a cabo lo anteriormente expuesto, el TVCP/HKEE ha optado por emplear en el objetivo de migrar los ordenadores solo a personal del TVCP/HKEE para que la información de carácter personal que se encuentra almacenada en ellos la procesen el menor número de personas y que éstos sean funcionarios del TVCP/HKEE y no personal contratado.

La página web del tribunal se ha rediseñado para que los contenidos publicados en ella resulten más fáciles de acceder a los usuarios. En el aspecto técnico, hemos migrado al nuevo sistema ASP.NET lo que nos permite utilizar la tecnología pionera en las aplicaciones Web que se ejecutan en el servidor.

Los equipos con ubicación permanente fuera de las oficinas del TVCP / HKEE están siendo dotados de modem inalámbricos, con líneas de alta velocidad, para que dispongan de todas las utilidades de comunicaciones, y puedan emplearlas para comunicarse de manera más segura y rápida con nuestra sede.

VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2015

ABANTE auditores

Finantza egoeren auditoria txosten independentea

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osokoari, bertako lehendakariak hala eskatuta:

Finantza egoerei buruzko txostena

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu eta honako hauek besarkatzen ditu: egoeraren balantzea 2015eko abenduaren 31n, emaitzen kontua, ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion ohar argigarriak.

Finantza egoerei dagokienez idazkari nagusiaren erantzukizuna

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honekin baterako finantza egoerak formulatzea, HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN ondarearen, finantza egoeraren eta emaitzen isla zuzena erakuts dezaten, Epaitegiak baliatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilitate publikoko printzipio eta arauei jarraikiz; berebat, bere ardura da huts edo iruzurragatik akats materialik gabeko finantza egoerak prestatzeko beharrezko iritzitako barne kontrola gauzatzea.

Auditorearen erantzukizuna

Gure erantzukizuna atxikitako finantza egoerei buruzko iritzia ematea da, gure auditoria oinarri hartuta. Auditoria-lana Sektore Publikoaren auditoriaren araudiari jarraiki gauzatu dugu. Araudi horrek agintzen du etika betekizunak bete behar ditugula eta auditoria lana planifikatu eta egikaritu behar dugula, finantza egoerak akats materialetatik libre daudelako ziurtasun arrazoizkoa izatearren.

Auditoria lanak finantza egoeretan ematen diren kopuru eta informazioari buruzko auditoriako ebidentzia eskuratzeko prozedurak baliatzea eskatzen du. Hautatzen diren prozedurek auditorearen judizioaren baitako dira, finantza egoeretan iruzur edo akatsengatik huts materialak izateko arriskuen balorazioa barne. Arriskuaren gaineko balorazio horiek egitean auditoreak gogoan du barne kontrola, erakundeak finantza egoerak

Informe de auditoría independiente de estados financieros

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

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado 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.

Responsabilidad del Secretario General en relación con los estados financieros

El Secretario General del Tribunal es responsable de formular los estados financieros adjuntos, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS, 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.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante

ABANTE KLZ AUDITORES, S.L.P.
Arca, 2 - 4º • 01005 VITORIA - GASTEIZ
Tel. 902 734 200 / 945 154 420 - Fax 945 135 278 • www.abanteauditores.com • e-mail: vitoria@abanteauditores.com
Inscrita en el R. M. de Álava: Tomo 1150, Libro 0, Folio 190, Hoja VI-10129 - Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S1632 y en el R.E.A. - C.I.F.: B-01369503
ALBACETE • ALMERÍA • BARCELONA • GIJÓN • MADRID • MÁLAGA • MURCIA • OVIEDO • VITORIA
Independent member of DFK

ABANTE auditores

formulatzeko garrantzizkoa dena, inguruabarren arabera egoki diren auditoriako prozedurak diseinatzeko helburua izaki eta ez erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunaz iritzia plazaratzeko. Auditoria-lana, gainera, baliatutako kontularitzako politiken zuzentasunaren eta kudeatzaileek egindako kontularitzako balioespenen arrazoizkotasunaren ebaluazioa ere barne hartzen du; baita, osotasunean hartuta finantza egoeren aurkezpenaren ebaluazioa ere.

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

Iritzia

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek alderdi esanguratsu guztietan HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2015eko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eragiketen emaitzena eta aurrekontu likidazioaren sarrera eta gastuena ere, eta informazio beharrezko eta behar hainbatekoa jasotzen dute horiek egoki interpretatu eta ulertzeko, Euskal Autonomia Erkidegoaren kontularitzako printzipio eta arauei jarraiki, Epaitegiak baliatu dituenak.

para la formulación por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por los gestores, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS a 31 de diciembre de 2015 y de los resultados de sus operaciones y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y compresión adecuada, de conformidad con principios y normas de contabilidad pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi, aplicados por el Tribunal.

Abante KLZ Auditores, S.L.P.
Inscrita en el ROAC con el nº S1632
Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean S1632 zenbakiarekin izen emana

Fco. Javier López-Cano Fernández de Betoño
Bazkidea-Kontu ikuskatzailea
Socio-Auditor de cuentas

2016ko maiatzaren 12a
12 de mayo de 2016

Independent member of DFK INTERNATIONAL

TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS - HKEE
CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2015

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2015

Miles euros

	___Presupuesto_____			Dchos.	Cobros	Pdte.	Ejec.
INGRESOS	Inicial	Modif.	Defin.	liquid.		cobro	%
4.- Transf. y subv. corrientes.....	7.154		7.154	7.154	7.154	0	100
5.- Ingresos patrimoniales	9		9	1	1	0	11
7.- Transf. y subv. de capital.....	100		100	100	100	0	100
8.- Variac. activos financieros	575		575	28	28	0	5
TOTAL	**7.838**		**7.838**	**7.238**	**7.283**	**0**	**93**

	___Presupuesto_____			Oblig.	Pagos	Pdte.	Ejec.
GASTOS	Inicial	Modif.	Defin.	recon.		pago	%
1.- Gastos de personal.....	6.626		6.626	5.862	5.862	0	88
2.- Compra bienes y servicios	1.037		1.037	735	698	37	71
4.- Transf. y subv. corrientes.....	3		3	0	0	0	0
6.- Inversiones reales.....	120		120	81	81	0	68
8.- Variac. activos financieros	52		52	22	22	0	42
TOTAL	**7.838**		**7.838**	**6.700**	**6.663**	**37**	**85**

2. PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles euros

	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final
Ingresos cerrados.....	0	_	0	_
Gastos cerrados.....	42	_	42	_

3. RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles euros

Derechos liquidados.....	7.283
Obligaciones reconocidas.....	<6.700>
Anulación de gastos cerrados.....	0
RESULTADO PRESUPUESTARIO	**583**

4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN

Miles euros

Remanente de tesorería a 31.12.14.....	5.481
+ Resultado presupuestario.....	583
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.15	**6.064**

5. REMANENTE DE TESORERÍA — Miles euros

Tesorería	6.364
Deudores del presupuesto	0
Acreedores del presupuesto	(37)
Deudores extrapresupuestarios	0
Acreedores extrapresupuestarios	(263)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.15	**6.064**
RT afectado a inversiones	19
RT de uso general	6.045

6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2015 — Miles euros

ACTIVO	Dic. 15	Dic. 14	PASIVO	Dic. 15	Dic. 14
INMOV. MATERIAL E INMAT.	1.396	1.567	FONDOS PROPIOS	6.265	5.879
Maquinaria, instalaciones y utillaje	3.211	3.186	Patrimonio	5.879	5.690
Instalaciones en curso	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio	386	189
Material de transporte	92	92			
Mobiliario	380	380			
Equipos de oficina	63	63	INGRESOS DIFERIDOS	1.227	1.208
Equipos informáticos	227	227	Transferencias de capital	1.227	1.208
Inmovilizado inmaterial	6	6			
- Amortización acumulada	(2.583)	(2.387)			
DEUDORES	30	37	ACREEDORES	298	298
Presupuesto corriente	0	0	Presupuesto corriente	37	41
Presupuestos cerrados	0	0	Presupuestos cerrados	0	0
Extrapresupuestarios	0	0	EE.PP. acreedoras	257	253
Deudores por préstamos	30	37	No presupuestarios	4	4
TESORERÍA					
Bancos	6.364	5.781			
ACTIVO	**7.790**	**7.385**	**PASIVO**	**7.790**	**7.385**

7. CUENTA DE RESULTADOS del ejercicio 2015

Miles euros

GASTOS	Año 15	Año 14	INGRESOS	Año 15	Año 14
Gastos de personal	5.862	5.862	Transf. corrientes CAPV	7.154	7.027
Arrendamientos	183	182	Transf. de capital CAPV(ajuste)	81	45
Reparaciones y conservación	63	69	Intereses	1	13
Servic. profes. independientes.	9	16	Remanente Tesoreria	0	0
Primas de seguros	18	18	Otros ingresos diversos	0	0
Relaciones públicas y protocol.	3	2			
Suministros	39	42			
Material de oficina	16	18			
Libros y publicaciones	27	26			
Limpieza y aseo	92	93			
Seguridad	1	2			
Locomoción y gastos estancia.	119	157			
Comunicaciones	69	70			
Material informático	46	52			
Revista Auditoría Pública	7	3			
Reuniones, conf. y cursos	27	34			
Serv. otras administraciones	0	0			
Serv. de archivo	0	0			
Otros servicios	13	13			
Tributos	4	7			
Transferenc. Inst sin fines lucro	0	0			
Dotaciones amortización	196	208			
T. capital ejs. ants. (criterio)	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados	0	0			
Pérdidas enaj. inm.	56	32			
Regularización prestamos	0	0			
GASTOS	**6.850**	**6.896**	**INGRESOS**	**7.236**	**7.085**
			RESULTADO PATRIMONIAL	**386**	**189**

8. INMOVILIZADO

Miles euros

	Dic. 14			Año			Dic. 15		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones	3.186	1.682	1.504	25	0	163	3.211	1.845	1.366
Elementos de transporte	92	79	13	0	0	10	92	89	3
Mobiliario	380	367	13	0	0	3	380	370	10
Equipos de oficina	63	62	1	0	0	0	63	62	1
Equipos informáticos	227	191	36	0	0	20	227	211	16
Inmovilizado inmaterial	6	6	0	56	56	0	6	6	0
TOTAL	**3.954**	**2.387**	**1.567**	**81**	**56**	**196**	**3.979**	**2.583**	**1.396**

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA Personas

	___Dic. 14___		__Variación__		___Dic. 15___	
	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	13	-	-	14	14
Auditores adjuntos	24	21	-	-	24	23
Auditor auxiliar	4	0	-	-	4	4
Letrados	7	6	-	-	7	5
Letrado adjunto	1	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	9	-	-	10	7
Auxiliar adm- telefonista	1	1	-	-	1	1
Conductor-Subalterno	1	1	-	-	1	1
Conductor	1	1	-	-	1	1
Ordenanza-Subalterno	1	1	-	-	1	1
	87	**76**	**-**	**-**	**86**	**80**
Otro personal	**8**	**11**	**-**	**-**	**8**	**5**
TOTAL	**95**	**87**	**-**	**-**	**94**	**85**

Nota: En presupuesto 2015 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

Miles euros

Durante el ejercicio 2015 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.

Vitoria- Gasteiz, 11 de abril de 2016

El Secretario General

D.Julio Arteche Barquin

VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2015

EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2015 ha sido el siguiente:

Nº Horas

EVOLUCIÓN HORAS	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	% Var.
Proyectos de fiscalización..	50.523	55.942	56.706	63.914	63.900	61.603	58.369	55.935	(4,17)
Informática	1.679	1.789	1.584	1.682	1.588	1.550	1.548	1.601	3,42
Servicios Generales.....	23.930	23.845	23.123	22.365	19.586	21.605	21.520	18.063	(16,06)
Horas no imputables a proyectos de fiscalización..	3.945	3.919	5.424	3.249	3.331	5.572	3.644	6.183	69,68
Viajes.....	5.903	5.453	6.084	6.272	6.186	5.683	6.935	4.915	(29,13)
Euskera.....	2.326	1.926	1.690	1.461	970	464	89	100	12,36
Formación.....	1.802	2.054	2.379	2.532	367	946	762	593	(22,18)
Baja	9.267	3.795	2.490	1.881	5.070	5.374	9.182	9.437	2,78
Varios	1.197	1.725	1.301	970	1.900	1.613	2.235	3.857	72,57
Permisos retribuidos (1).....	2.816	1.185	2.172	3.573	4.524	4.957	5.801	5.252	(9,46)
TOTAL	103.388	101.633	102.953	107.899	107.422	109.367	110.085	105.936	(3,77)

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

El número de horas destinado directamente a proyectos, suponen el 53% del total de las horas trabajadas.

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

Las horas de viaje incurridas dependen de la ubicación y número de entidades cuya fiscalización se ha programado en cada ejercicio, habiendo disminuido un 29% 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 y a licencias por permisos de maternidad y paternidad.

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 2007-2013 y las ejecutadas para los informes relativos al ejercicio 2014, son las siguientes:

	EJERCICIO FISCALIZADO							
EVOLUCIÓN HORAS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014(1)
Administración General CAPV.....	6.753	8.488	7.233	8.053	6.130	7.383	7.781	6.534
Admón Institucional CAPV (2).....	4.285	5.377	7.160	7.480	2.008	1.604	2.245	1.562
Osakidetza.....	-	-	5.797	4.633	4.697	2.850	2.434	2.274
EITB	-	-	2.068	1.678	836	1.187	1.231	1.781
Diputación Foral de Alava	4.775	4.758	7.335	4.374	5.388	3.849	5.661	4.204
Diputación Foral de Bizkaia.....	4.957	5.496	6.015	5.235	5.240	5.302	5.028	6.889
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	3.750	3.828	5.512	4.495	5.175	4.680	4.748	4.913
Diagnóstico Ayuntamientos	1.578	2.189	1.629	1.013	1.419	1.022	1.151	488
Universidad del País Vasco	2.850	2.768	-	2.361	2.234	2.047	2.254	2.398
Ayuntamientos.....	4.425	8.887	8.431	7.836	22.884	8.173	17.524	13.202
Otros informes (3)	15.433	10.630	13.670	9.447	10.270	11.255	4.390	4.841

(1) Horas ejecutadas a 31 de mayo de 2016.

(2) Para el ejercicio 2004 y hasta 2008, el alcance del trabajo se refiere a los Organismos Autónomos, Sociedades Públicas y Entes, Fundaciones y Osakidetza. Para los ejercicios 2009-2014, se separan en tres proyectos: Osakidetza, EITB y Organismos Autónomos y resto de Entes de Derecho Privado y Sociedades Públicas.

(3) Hasta 2008, se incluían los informes de regularidad de los Ayuntamientos.

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

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org