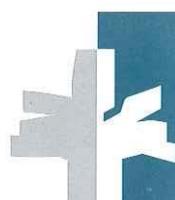




## **Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Urteko Oroitidazkia**

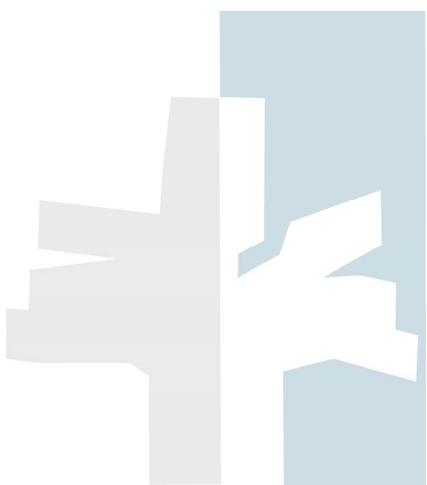
**Memoria Anual del  
Tribunal  
Vasco de Cuentas  
Públicas**

# **2016**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Pùblicas



## **AURKIBIDEA / ÍNDICE**

I.	SARRERA.....	5
II.	FISKALIZATZEKO ARIBIDEA .....	7
II.1	LANERAKO PLANA .....	7
III.	BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK .....	10
III.1	EUSKO LEGBILTZAR, 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 2016-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK.....	15
VII.	KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2016-EKO URTEA .....	24
	ORDUEN NORAKOA .....	24

I.	INTRODUCCIÓN.....	27
II.	ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN.....	29
II.1	PLAN DE TRABAJO.....	29
III.	RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES.....	32
III.1	RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV .....	32
III.2	RELACIONES EXTERNAS.....	32
IV.	PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP .....	34
V.	DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS .....	35
VI.	CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2016 .....	37
VII.	INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2016.....	46
	EVOLUCIÓN HORAS.....	46

Vitoria-Gasteiz, 2017ko urriaren 26a  
Vitoria-Gasteiz, 26 de octubre de 2017



## I. SARRERA

Autonomia Erkidego osorako erakundeen eta bertako lurralte historikoetako foru organoentzako harremanei buruzko legean zehaztuta dago epaitegiaren oinarritzko 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.
- Lurralte 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 gehiengoia 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 eskuratzetan 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 erre pikariak, 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 fiskalizatzaleak helburu du euskal sektore publikoa osatzen duten Erakundeen jarduera ekonomiko-finantzarioa antolamendu juridikoari egokitzten 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 Orokoren txostenak.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Toki Entitateen Kontuei buruzko txosten orokorra.

Honez gain, berariazko txostenak hezurmamitzen dira, egiteko fiskalizatzalea gainerako euskal sektore publikora hedatzearren; hauek, Epaitegiaren beraren ekimenez egiten dira, edota, Eusko Legebiltzarra 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 Osoko bilkurak 2016ko urtarrilaren 28an egindako bilkuran 2016ko aldirako Lanerako Plana onetsi zuen. Planak abian dauden eta aurreko planei dagozkien onesteko dauden lanak besarkatzen ditu. Ondotik ematen diren datuak lanek 2016ko abenduaren 31n zuten egoerari dagozkio.

1. Bilboko Udalak, 2013, behin betiko 2016/02/25eko Osoko bilkuran onartua.
2. EAEko toki erakundeen kontuak, 2013, behin betiko 2016/03/17ko Osoko bilkuran onartua.
3. Lazkaoko Udalak, 2013, behin betiko 2016/02/25eko Osoko bilkuran onartua.
4. Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2014, behin betiko 2016/07/07ko Osoko bilkuran onartua.
5. Euskal Irrati Telebista (EITB) Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren eta mendeko dituen sozietateak, 2014, behin betiko 2016/04/21eko Osoko bilkuran onartua.
6. Osakidetza – Osasunaren Euskal Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2014, behin betiko 2016/05/26ko Osoko bilkuran onartua.
7. Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorraren kontua, 2014, behin betiko 2016/05/26ko Osoko bilkuran onartua.
8. Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2014, behin betiko 2016/07/07ko Osoko bilkuran onartua.



9. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2014, behin betiko 2016/07/07ko Osoko bilkuran onartua.
10. Euskal Herriko Unibertsitatea, 2014, behin betiko 2016/12/22ko Osoko bilkuran onartua.
11. Euskal Autonomia Erkidegoko toki entitateen kontuak, 2014, behin betiko 2016/10/27ko Osoko bilkuran onartua.
12. Gasteizko Udalak, 2014, behin behinean 2016/07/07ko Osoko bilkuran onartua.
13. Portugaleteko Udalak, 2014, behin betiko 2016/07/20ko Osoko bilkuran onartua.
14. Aguraingo Udalak, 2014, behin betiko 2016/02/25eko Osoko bilkuran onartua.
15. Laudioko Udalak, 2014, behin betiko 2016/10/27ko Osoko bilkuran onartua.
16. Orioko Udalak, 2014, behin betiko 2016/05/26ko Osoko bilkuran onartua.
17. Markina-Xemeingo Udalak, 2014, behin betiko 2016/02/25eko Osoko bilkuran onartua.
18. Hondarribiko Udalak, 2014, behin betiko 2016/07/07ko Osoko bilkuran onartua.
19. San Mames Barria, S.L., 2007-2014 behin betiko 2016/05/26ko Osoko bilkuran onartua.
20. Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorraren kontua, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/05/26ko Osoko bilkuran onartu zen.
21. Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/07/20ko Osoko bilkuran onartu zen.
22. Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/07/07ko Osoko bilkuran onartu zen.
23. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/07/07ko Osoko bilkuran onartu zen.
24. Durangoko Udalak, 2015, behin behinean 2016/12/22ko Osoko bilkuran onartua.
25. Mungiako Udalak, 2015, behin behinean 2016/12/22ko Osoko bilkuran onartua.
26. Guardiako Udalak, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/07/07ko Osoko bilkuran onartu zen.
27. Karrantzako Harana Udalak, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/10/27ko Osoko bilkuran onartu zen.
28. Euskal Irrati Telebista (EITB) Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren eta mendeko dituen sozietaateak, 2015, behin behinean 2016/12/22ko Osoko bilkuran onartua.
29. Berrikuntza, Ikerketa, Osasuna Eusko Fundazioa (Bioef), Nekazaritzako Elikagaien Segurtasunerako Eusko Fundazioa (Elika) eta Euskadi Kirola Fundazioa, 2015, behin betiko 2016/12/22ko Osoko bilkuran onartua.
30. Basquetour, Turismoaren Eusko Agentzia, SA, Itelazpi, SA eta Neiker-Nekazal Ikerketa eta Garapenerako Eusko Erakundea, SA, 2015, behin betiko 2016/12/22ko Osoko bilkuran onartua.



31. Osakidetza – Osasunaren Euskal Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/07/20ko Osoko bilkuran onartu zen.
32. EAEko erakunde autonomoak, 2015. Aurrekontuko funtzionamendu gastuen eta inbertsio errealen fiskalizazioa, behin betiko 2016/12/22ko Osoko bilkuran onartua.
33. Euskal Herriko Unibertsitatea, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/10/27ko Osoko bilkuran onartu zen.
34. Euskal Autonomia Erkidegoko Toki Entitateen Kontuak, 2015.
35. Euskal Trenbide Sarea, 2015, behin behinean 2016/11/25eko Osoko bilkuran onartua.
36. Lanbide, 2015. Enplegu eta prestakuntza programetako diru-laguntzen fiskalizazioa, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/11/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
37. Barakaldoko Udal, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/07/20ko Osoko bilkuran onartu zen.
38. Donostiako Udal, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/11/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
39. Kultura Garaikidearen Nazioarteko Zentroa, SA 2015.
40. Elgoibarko Udal, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/10/27ko Osoko bilkuran onartu zen.
41. Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/12/22ko Osoko bilkuran onartu zen.
42. Hauteskunde kontabilitateei buruzko irizpena (Eusko Legebiltzarrerako hauteskundeak, 2016), zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/11/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
43. Tokiko artekariek formulatutako eragozpenen aurkako erabaki eta ebaazpenen eta dirussarrera gaietan atzemandako irregularitasunen gaineko fiskalizazioa ez ezik, baita aldez aurreko fiskalizazio-izapidea saihestuta hartutako erabakien gainekoa ere, 2014 eta 2015eko ekitaldietakoa, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/12/22ko Osoko bilkuran onartu zen.



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

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

Epaitegiak garatzen duen egiteko fiskalizatzailaren ondorioz, azaleratutako legezko zein kontularitzako lege haustek 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 aldundieei eta udalei igortzen zaizkie.

Lehendakariak Eusko Legebiltzarraren aurrean agerraldia egin du 2016ko apirilean, mamitutako hainbat txostenen berri emateko. Gainera, Arabako Batzar Nagusien aurrean agerraldia egin du 2016ko urrian.

#### **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; elkartek honen fiskalizazio lanetan lankidetza sustatu eta Kontuen Epaitegiarekiko koordinazioa areagotzea du helburu, kontu publikoen kontrol eraginkorra hobetzearen. KKOE sortzeko egitekoautonomia 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 eta Palentzian elkartu da maiatzean eta azaroan.

Izaera orokorrarekin KKOen Koordinazio Batzordearen eta Kontuen Epaitegiaren arteko bilera egin da 2016eko otsailean, Oviedon.

Berebat, Koordinazio Batzordeak hainbat bilera egin ditu Kontuen Epaitegiaren eta KKOen tokiko esparruan eta horietan HKEERen toki entitateetako kontseilariek esku hartu dute, martxoan eta urrian, Santiago de Compostelan eta Madrilen, hurrenez hurren.



Koordinazio Batzordeak bilera egin zuen urtarilean Zaragozan eta urrian Gasteizen, Kontuen Epaitegiaren eta KKOen autonomia erkidegoen esparruan

## **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. 2016an zenbait aurretiazko jarduketa abiarazi dira, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren aldeko eskuordetzerik batere egin ez dela.

## **Beste kanpo harreman batzuk**

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

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

2016ko ekitaldian web-orrian 19 txosten eman dira argitara; honela, bada, 2016ko abenduaren 31n 577 txosten konsulta zitezkeen, 1990az geroztik HKEEk argitara emandakoak.

Txostenez gain, web orriak Epaitegiaren Oroitidazkia ere argitaratzen du eta une honetan 2003tik 2016ra bitarteko ekitaldietakoak daude konsulta-gai eskura.

Berebat, eta jada ezagun dugun egituraren eraginik izan gabe, web orriko Araudi ezargarria 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 86 pertsonakoa izan da 2016 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

Goi kargudunak .....	8
Behin-behineko langileak.....	10
Auditoreak.....	46
Letratuak .....	6
Administrazioko langileria .....	16

2016ko urtean Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 491 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, kontrataazioa, ogasun publikoa, politika komunitarioak eta aplikazio informatikoak.

Prestakuntzan erabilitako guztizko aurrekontua 100.000 euroena izan da; honek 2016ko ekitaldian, “Ondasun eta zerbitzuen kontrataazioa” gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 9,5 egin du.

2016ko urtean zehar, hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 806 izan dira.

#### **V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK**

2016ko 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.

Geure datu-lerroek abiadura eta segurtasuna areagotu dute. Babes-kopiako datuak igortzeari dagokionez, Windows-erako ICA 32 komunikazioen bezeroa ezartzeak, HKEEZ kanpo diharduten lantaldeak sare nagusiak kale egiten duenean gure egoitzako zerbitzariekin integratzeko bide eman digu.

2016an egindako ahalegin nagusia segurtasunari buruzkoa izan da, gure informazio sistemak geldiaraz litzaketen mehatxu berriak sortu baitira. Honela, bada, segurtasun kopiak egiteko gailuak ezarri ditugu, gorabeherarik gertatuz gero sortu ditugun babes-gune horietatik ekipoak berreskuratu eta lineaz kanpo biltegiratzeko gai izan gaitezen, eraginkortasunik batere galdu gabe.



Informatikako ekipo guztiak informatikako auditoria prozesu batera meneratu ditugu, erakundeaz besteko artxibo eta/edo programak horietan biltegiraturiko informazioa arriskuan jartzea eragoztearren.

Segurtasun-agiria behar bezala eguneratu da aurrez azaldutako guztia besarkatzearen; gainera, balizko gorabeherarik gertatuz gero baliatu beharreko kontingentzia planak ere zehaztu dira. 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 zitzaitzigunak.

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. Baliajide hau etengabe ari gara hobetzen.

Gure Web orriari Zerbitzari Ziurraren Ziurtagiria ezarri diogu, 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 dezaketen, 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.

2016ko ekitaldian, HKEEk gogotik egin du lan datuak babesteko legearen arau berriak ezartzeko eta erakunde hiritarrei gertura ekartzeko; horretarako, web-orria etengabe garatu 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.



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

Modu jarraituan HKEEko bulegoetatik kanko 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 azkarra goan komunikatzeko balia ditzaten.



## VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2016KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK

**BNFIX**

### Auditore askearen txostena

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

### Finantza egoerei buruzko txostena

#### Iritzia

**HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN** finantza egoeren gaineko auditoria egia dugu, honako hauek besarkatzen dituena: 2016ko abenduaren 31n egoeraren balantza, emaitzen kontua, ekitaldiiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza gelidikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozzion ohar argigarrirak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek **HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN** 2016ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena ematen dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozzion bere eragiketen eta sarrera eta gastuena ere, ezgarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera. Finantza Egoeretako ohar argigarriariek 11.ean azaldú denera eta, zehozki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

#### Iritzaren oinarria

Auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu. Arau horiei jarraikiz, gure erantzukizunak txosteneko "Auditorearen erantzukizunak finantza egoeren galneko auditoriarekiko" atalean azaldú ditugu aurrerago.

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

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

#### Bestelako auziak

**HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN** ezgarria zailon araudi erregulatzaleak ez du beriariaz finkatutako finantza informazioaren arauzko esparru baten arabera finantza egoerak aurkezteko obligazioa ezaerten eta ondorioz, lan honek ez du kontuen auditoria izaterik, 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 gauzatu dugu.

### Informe del 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 2016, 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 2016, 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.



## BNFIX

### **Finantza egoerel dagokienez idazkari nagusiak duen erantzukizuna**

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honekin baterako finantza egoerak prestatu eta aurkeztear, Epaitegiak baliatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilitate publikoko printzipio eta arauet jarraitzik; berezat, bere ardura da huts edo iruzurragatik akats materialik gabeo finantza egoerak prestatzeko beharrezko iritzitako barne kontrola gauzatzea.

Finantza egoerak prestatzerakoan, Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erakundeak abian den empresa modura jarraitzeko duen gaitasuna balioztatzea eta horretarako, abian den enpresarekin lotutako auziak jokinarazi beharko ditu, abian den enpresaren kontularitzako printzipioa baliatuz, nola eta Epaitegiaren Osoko bilkurak erakundea desegiteko edo eragiketak eteteko asmorik ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistarik.

Erakundea gobernatzenko ardura dutenek erakundearren finantza informazioaren prozesua gainbegiratzeko ardura dute.

### **Auditorearen erantzukizuna finantza egoeraren auditoriarekiko**

Finantza egoerak osotusunean akats materialik ez dutelako arrazoizko ziurtasuna eskuratzear, dela iruzurra dela okerra egin delako, eta gure iritzia jasok duen auditoriako txostenra egitea dugu helburu. Arrazoizko ziurtasuna izateak ziurtasun maila handia dagoela esan nahi du, baina ez du bermatzen Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoria lanak beti huts materialak aurkituko duenik halakorik egon arren. Hutsak iruzurraren edo okerraren ondoriozkoak izan daitezke eta materialak direla esan ohi da, banaka nahiz metaturik, erabiltsaileek finantza egoerak oinarri dituztela hartutako erabaki ekonomikoetan eragina izan dezaketea arrazoizkotasunez aurreikus badaiteke.

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

- Iruzur edo okerraren ondorioz, finantza egoeretan akats materialak izateko arriskuak identifikatu eta baliotzotzen ditugu; arrisku horiei aurre egiteko auditoriako procedurak aplikatzeko ditugu eta gure iritziaz oinarri sendoa izateko auditoriako ebidentzia nahikoa eta egokia eskuratzaren dugu. Iruzurragatik akats materialak ez aurkitzeko arriskua handiagoa da okerragatik egindako akats materialak aurkitzeoa baino, izan ere, iruzurrak kolusioa, faltzutza, nahita egindako omisioak, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontrola saihestea ekar dezake berekin.
- Auditoria egiteko garrantzizkoa den barne kontrolaren ezagutza eskuratzaren dugu, inguruabarren arabera egokiak izango diren auditoriako procedurak diseinatzearren, eta ez, erakundearren barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearren.
- Baliatu diren kontularitzako politikak egokiak diren ebaluatzaren dugu eta kontularitzako balioenaren zuzentasuna; baita Epaitegiko idazkari nagusiak emandako dagokion informazioa ere.

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

Arca, 2, 4º  
01005 Vitoria-Gasteiz

### **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 empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa 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.



## BNFIX

- *Idazkari nagusiak abian den enpresaren kontularitzako printzipioa zuzentasunez erabili duen eta eskuratutako auditoriako ebidentzia oinarri hartuta, zalantza materialik izan daitekeen edo ez ondorioztatzen dugu. Erakundeak abian den enpresa modura jarraitzeko duen gaitasunari buruzko zalantza esanguratsuak sor ditzaketen elkintza edo baldintza dagokienez. Zalantza materiala dagoela ondorioztatzen badugu, gure txostenean finantza egoeretan jasotako informazioari buruzko arreta erakarri beharko dugu edota, informazio hori egokia ez bada, aldatutako iritzia eman beharko dugu. Gure ondorioek auditoriako txostena egin arte eskuratutako auditoriako ebidentzia dute oinarri. Alabaina, gerora gertaturiko egintza edo baldintzak Erakundeak abian den enpresa izateari uzteko arrazoi izan daitezke.*
- *Finantza egoeren osotasunezko aurkezpena, egitura eta edukia ebaluatzan 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 zabala eta egiteko unea erabakitzeko eta azaleratu diren auditoriako alderdi esanguratsuak jakinarazteko; baita, auditorian zehar identifikatutako barne kontroleko zeinahai akats adierazgarriren berri emateko ere.

➤ *Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Secretario General, del principio contable de empresa 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 empresa 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 empresa 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 del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.*

BNFIX KLZ Auditores, S.L.P.

Francisco Javier López-Cano Fernández de Betoño  
Bazkidea-Kontu ikuskatzalea  
Socio-Auditor de cuentas

2017ko maiatzaren 11  
11 de mayo de 2017



## HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA - HKEE 2016-KO EKITALDIKO FINANTZA EGOERAK

### 1. 2016-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

DIRU-SARRERAK	Aurrekontua			Eskub.	Kobrantz.	Kobr. gabe	% exek.
	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.	kitat.			
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	7.225		7.225	7.225	7.225	0	100
5.- Ondare sarrerak.....	9		9	0	0	0	0
7.- Kapital dirulag. eta transf.....	101		101	101	101	0	100
8.- Finantza aktiboen bariaz.....	692		692	21	21	0	3
<b>Guztira.....</b>	<b>8.027</b>		<b>8.027</b>	<b>7.347</b>	<b>7.347</b>	<b>0</b>	<b>92</b>

GASTUAK	Aurrekontua			Oblig.	Ordaink.	Ordaindu gabe	% exek.
	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.	aitort.			
1.- Langileria-gastuak.....	6.798		6.798	6.111	6.111	0	90
2.- Ondasun erosk. eta zerb.....	1.054		1.054	760	687	73	72
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	3		3	0	0	0	0
6.- Inbertsio errealak.....	120		120	53	53	0	44
8.- Finantza aktiboen bariaz.....	52		52	25	25	0	48
<b>Guztira.....</b>	<b>8.027</b>		<b>8.027</b>	<b>6.949</b>	<b>6.876</b>	<b>73</b>	<b>87</b>

### 2. AURREKONTU ITXIAK

	Euroak milakotan			
	Hasierak.	Baliog.	Diruzaintza	Azkena
Sarrera itxiak .....	0	-	0	-
Gastu itxiak .....	37	-	37	-



<b>3. AURREKONTUAREN EMAITZA</b>		Euroak milakotan
Eskubide kitatuak .....	7.347	
Obligazio aitortuak.....	<6.949>	
Gastu itxien baliogabetzea.....	0	
<b>Aurrekontuaren emaitza</b>		<b>398</b>

<b>4. DIRUZAINTEA GELDIKINA: BARIAZIOA</b>		Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 15.12.31n.....	6.064	
+ Aurrekontuaren emaitza.....	398	
<b>Diruzaintza geldikina 16.12.31n</b>		<b>6.462</b>

<b>5. DIRUZANTZKO GELDIKINA</b>		Euroak milakotan
Diruzaintza.....	6.798	
Aurrekontuko zordunak.....	0	
Aurrekontuko hartzekodunak .....	(73)	
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	0	
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak .....	(263)	
<b>Diruzaintza geldikina 16.12.31n</b>		<b>6.462</b>
Inbertsioei lotutako DG.....	48	
Erabilera orokorreko DG .....	6.414	



6. EGOERAREN BALANTZEA 2016KO ABENDUAREN 31N				Euroak milakotan	
AKTIBOA	Aben. 16	Aben. 15	PASIBOA	Aben. 16	Aben. 015
IBILGETU MATER. ETA EZMAT.	1.226	1.396	FUNTS PROPIOAK	6.451	6.265
Makineria, instalak. eta tresneria	3.211	3.211	Ondarea .....	6.265	5.879
Abian dauden instalak.....	0	0	Ekitaldiaren aurrek. emaitza	186	386
Garraiogaiak .....	92	92			
Altzariak .....	380	380			
Bulegogaiak .....	63	63	GERORATUTAKO SARRERAK	1.274	1.227
Informatikako ekipoak.....	212	227	Kapitaleko transferentziak .....	1.274	1.227
Ibilgetu ez-materiala.....	6	6			
- Amortizazio metatua.....	(2.738)	(2.583)			
 ZORDUNAK	 35	 30	HARTZEKODUNAK	 334	 298
Aurrekontu arrunta .....	0	0	Aurrekontu arrunta .....	73	37
Aurrekontu itxiak .....	0	0	Aurrekontu itxiak .....	(1)	0
Aurrekontuz kanpokoak ....	0	0	Erak. P. hartzekodunak .....	258	257
Maileguengatiko zordunak	35	30	Ez aurrekontukoak .....	4	4
 DIRUZAINTZA	 	 			
Bankuak.....	6.798	3.364			
<b>Aktiboa</b>	<b>8.059</b>	<b>7.790</b>	<b>Pasiboa</b>	<b>8.059</b>	<b>7.790</b>



7. 2016-KO EKITALDIETAKO EMAITZEN KONTUA Euroak milakotan

GASTUAK	16. urtea	15. urtea	DIRU-SARRERAK	16. urtea	15. urtea
Langileria-gastuak .....	6.110	5.862	EAERen transf. arruntak.....	7.226	7.154
Errentamenduak.....	184	183	EAERen kapital transf.(doiketa)....	54	81
Konponketak eta zaintza ...	53	63	Interesak .....	0	1
Zerb. profes. askeak .....	35	9	Diruzaintza geldikina.....	0	0
Aseguru primak.....	18	18	Beste hainbat sarrera.....	0	0
Harreman publik. eta protok.	5	3			
Hornidurak.....	53	39			
Bulegoko materiala.....	14	16			
Liburuak eta argitalpenak ..	31	27			
Garbiketa.....	92	92			
Segurtasuna.....	1	1			
Garraioa eta egoitza gastuak	135	119			
Komunikazioak .....	54	69			
Informatika-materiala .....	42	46			
Auditoria Publikoa aldizkaria	7	7			
Bilera, hitzaldi eta ikast.....	24	27			
Beste administrazioekiko zerb.	0	0			
Artxibo zerb.....	0	0			
Bestelako zerbitzuak.....	10	13			
Zergak .....	3	4			
Irab. asmor. gab. erak.transf.	0	0			
Amortizazioari egindako zuzk.	179	196			
Aurr.ekit.kapital transf. (irizpidea)	0	0			
Ekit.itxien sarrer.baliogab...	0	0			
Ibil.bester.galerak .....	44	56			
Maileguak erregularizatzea	0	0			
<b>Gastuak</b>	<b>7.094</b>	<b>6.850</b>	<b>Sarrerak</b>	<b>7.280</b>	<b>7.236</b>
			<b>Ondarearen emaitza</b>	<b>186</b>	<b>386</b>



8. IBILGETUA

Euroak milakotan

	____15 aben.____			____Urtea____			____16 aben.____		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalazioak .....	3.211	1.845	1.366	0	0	164	3.211	2.010	1.201
Garraiogaiak.....	92	89	3	0	0	3	92	92	0
Alzariak.....	380	370	10	0	0	2	380	372	8
Bulegogaiak .....	63	62	1	0	0	0	63	63	0
Informatikako ekipoak .....	227	211	16	9	24	10	212	195	17
Ibilgetu ez-materiala .....	6	6	0	44	44	0	6	6	0
<b>Guztira</b>	<b>3.979</b>	<b>2.583</b>	<b>1.396</b>	<b>53</b>	<b>68</b>	<b>179</b>	<b>3.964</b>	<b>2.738</b>	<b>1.226</b>

9. AURREKONTUKO PLANTILLA

Langileak

	____15 aben.____		____Bariazioa____		____16 aben.____	
	Zuzkidura	Errealia			Zuzkidura	Errealia
Goi kargudunak.....	8	8	-	-	8	8
Auditorioako aholkulularia.....	8	8	-	-	8	8
Lehendakariaren idazaria. ....	1	1	-	-	1	1
Lehendakariordearen idazk. ....	1	1	-	-	1	1
Auditoreak .....	14	14	-	-	14	14
Auditore atxikituak .....	24	23	-		24	24
Auditoria laguntzailea.....	4	4	-		4	4
Letratuak.....	7	5			7	6
Letratu atxikitua.....	0	0			0	0
Informatika teknik. ....	1	1	-	-	1	1
Kont. eta zerb. orok. tekn. ....	1	1	-	-	1	1
Itzultzalea.....	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	80			86	82
Bestelako langileria	8	5			8	4
<b>Guztira</b>	<b>94</b>	<b>85</b>			<b>94</b>	<b>86</b>

Oharra: 2016ko aurrekontuan aldi baterako programak artatzeko Beste langileen ordainsariak 140.00 kontu-sailean programako 8 bitartekoren aurrekontu zuzkidurari eutsi zaio.



#### 10. AURREKONTUKO ALDAKETAK

---

2016ko 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 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-Gasteizen, 2017ko apirilaren 1ean

Idazkarí nagusiak

Julio Arteche Barquin jauna



## VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2016-EKO URTEA ORDUEN NORAKOA

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

ORDUEN NORAKOA	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Ordu kop.
									% aldak.
Fiskalizazio proiektuak.....	55.942	56.706	63.914	63.900	61.603	58.369	55.935	58.471	4,53
Informatika .....	1.789	1.584	1.682	1.588	1.550	1.548	1.601	1.447	(9,62)
Zerbitzu Orokorrak .....	23.845	23.123	22.365	19.586	21.605	21.520	18.063	17.519	(3,01)
Ezgarriak ez diren orduak									
Fiskalizazio proiektuak.....	3.919	5.424	3.249	3.331	5.572	3.644	6.183	5.079	(17,86)
Bidaiaik.....	5.453	6.084	6.272	6.186	5.683	6.935	4.915	6.106	24,23
Euskara.....	1.926	1.690	1.461	970	464	89	100	806	706,00
Prestakuntza .....	2.054	2.379	2.532	367	946	762	593	491	(17,20)
Bajak .....	3.795	2.490	1.881	5.070	5.374	9.182	9.437	7.424	(21,33)
Beste zenbait.....	1.725	1.301	970	1.900	1.613	2.235	3.857	2.397	(37,85)
Ordaindut. baimenak (1) ..	1.185	2.172	3.573	4.524	4.957	5.801	5.252	6.953	32,39
<b>GUZTIRA</b>	<b>101.633</b>	<b>102.953</b>	<b>107.899</b>	<b>107.422</b>	<b>109.367</b>	<b>110.085</b>	<b>105.936</b>	<b>106.693</b>	<b>0,71</b>

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

Zuzenean proiektuetara emandako ordu kopuruak lan egindako ordu guztien % 55 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 % 24 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 eta amatasun baimenetarako lizentziei dagozkie.

Hona hemen txosten ohikoetan egindako orduen norakoa, gogoan hartuta 2008-2014ko ekitaldietako kontuei dagozkien txostenen egiazko orduak eta 2015ko ekitaldirako exekutatu eta/edo aurrekontu egindakoak:



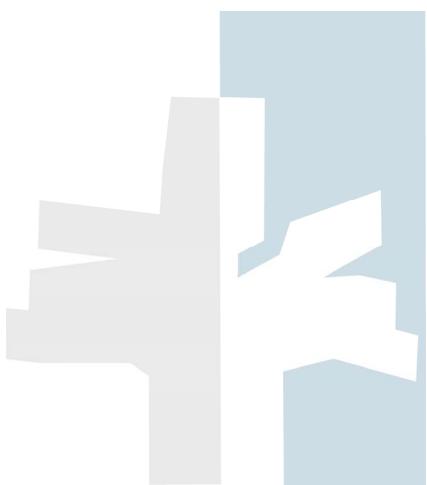
ORDUEN NORAKOA (1)	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA							
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
EAren Administrazio Orokorra.....	8.488	7.233	8.053	6.130	7.383	7.781	6.534	6.528
EAren erakundeen administr. (2).....	5.377	7.160	7.480	2.008	1.604	2.245	1.562	7.426
Osakidetza.....	-	5.797	4.633	4.697	2.850	2.434	2.274	2.597
EITB .....	-	2.068	1.678	836	1.187	1.231	1.781	1.410
Arabako Foru Aldundia.....	4.758	7.335	4.374	5.388	3.849	5.661	4.329	4.654
Bizkaiko Foru Aldundia.....	5.496	6.015	5.235	5.240	5.302	5.028	6.929	7.325
Gipuzkoako Foru Aldundia .....	3.828	5.512	4.495	5.175	4.680	4.748	4.967	4.494
Udalen diagnostikoa.....	2.189	1.629	1.013	1.419	1.022	1.151	518	1.199
Euskal Herriko Unibertsitatea .....	2.768	-	2.361	2.234	2.047	2.254	2.848	3.068
Udalak.....	8.887	8.431	7.836	22.884	8.173	21.056	14.537	17.299
Beste txosten batzuk (*) .....	10.630	13.670	9.447	10.270	11.255	5.170	4.841	1.215

(1) 2017ko irailaren 30ean gauzatutako orduak.

(2) 2004ko ekitaldiari dagokionez eta 2008ra bitartean lanaren zabalak erakunde autonomoak, sozietate publikoak eta erakundeak, fundazioak eta Osakidetza barne hartu ditu. 2009-2015 ekitalditarako, hiru proiektutan bereizten dira: Osakidetza, EITB, erakunde autonomoak eta gainerako zuzenbide pribatuko ente eta sozietate publikoak.

(\*) 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.





## 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 enero de 2016 aprobó su Plan de Trabajo para el periodo 2016. El plan incluye las actuaciones en curso y pendientes de aprobación correspondientes a planes anteriores. Los datos que se ofrecen a continuación se refieren al estado de los trabajos a fecha 31 de diciembre de 2016.

1. Ayuntamiento de Bilbao, 2013, aprobado definitivamente en Pleno de 25/02/2016.
2. Cuentas de las Entidades Locales de la CAPV, 2013, aprobado definitivamente en Pleno de 17/03/2016.
3. Ayuntamiento de Lazkao, 2013, aprobado definitivamente en Pleno de 25/02/2016.
4. Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 07/07/2016.
5. Ente Público de derecho privado Euskal Irrati Telebista-Radio Televisión Vasca (EiTB) y sus sociedades dependientes 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 21/04/2016.
6. Ente Público de Derecho Privado Osakidetza - Servicio Vasco de Salud 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 26/05/2016.
7. Cuenta de la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 26/05/2016.



8. Cuenta General del Territorio Histórico de Alava 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 07/07/2016.
9. Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 07/07/2016.
10. Universidad del País Vasco 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 22/12/2016.
11. Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma del País Vasco 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 27/10/2016.
12. Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz 2014, aprobado provisionalmente en Pleno de 27/10/2016.
13. Ayuntamiento de Portugalete 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 20/07/2016.
14. Ayuntamiento de Salvatierra 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 26/05/2016.
15. Ayuntamiento de Llodio 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 27/10/2016.
16. Ayuntamiento de Orio 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 26/05/2016.
17. Ayuntamiento de Markina-Xemein 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 25/02/2016.
18. Ayuntamiento de Hondarribia 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 07/07/2016.
19. San Mames Barria, S.L., 2007-2014, aprobado definitivamente en Pleno de 25/02/2016.
20. Cuenta de la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco 2015), aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 26/05/2016.
21. Cuenta General del Territorio Histórico de Alava, 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 20/07/2016.
22. Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 07/07/2016.
23. Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 07/07/2016.
24. Ayuntamiento de Durango, 2015, aprobado provisionalmente en Pleno de 22/12/2016.
25. Ayuntamiento de Mungia, 2015, aprobado provisionalmente en Pleno de 22/12/2016.
26. Ayuntamiento de Laguardia, 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 07/07/2016.
27. Ayuntamiento del Valle de Carranza, 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 27/10/2016.
28. Ente Público de Derecho Privado Euskal Irrati Telebista-Radio Televisión Vasca (EiTB) y sus sociedades dependientes 2015, aprobado provisionalmente en Pleno de 22/12/2016.
29. Fundación Vasca de Innovación e Investigación Sanitarias (Bioef); Fundación Vasca para la Seguridad Agroalimentaria (Elika); Fundación Euskadi Kirola Fundazioa – 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 22/12/2016.



30. Basquetour, Agencia Vasca de Turismo, SA; Itelazpi, SA; Neiker - Instituto Vasco de Investigación y Desarrollo Agrario, SA 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 22/12/2016.
31. Ente Público de Derecho Privado Osakidetza - Servicio Vasco de Salud 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 20/07/2016.
32. Organismos Autónomos CAPV 2015. Fiscalización de los gastos de funcionamiento y de inversiones reales del presupuesto), aprobado definitivamente en Pleno de 22/12/2016.
33. Universidad del País Vasco 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 27/10/2016.
34. Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma del País Vasco 2015.
35. Euskal Trenbide Sarea - Red Ferroviaria Vasca 2015, aprobado provisionalmente en Pleno de 25/11/2016.
36. Lanbide - Servicio Vasco de Empleo 2015. Fiscalización de las subvenciones de los programas de empleo y formación), aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 25/11/2016.
37. Ayuntamiento de Barakaldo 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 20/07/2016.
38. Ayuntamiento de Donostia / San Sebastián 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 25/11/2016.
39. Centro Internacional de Cultura Contemporánea, SA. 2015.
40. Ayuntamiento de Elgoibar 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 27/10/2016.
41. Consorcio de Residuos de Gipuzkoa 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 22/12/2016.
42. Dictamen sobre Contabilidades Electorales (Elecciones al Parlamento Vasco 2016), aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 25/11/2016.
43. Fiscalización sobre los acuerdos y resoluciones contrarios a reparos formulados por los interventores locales y las anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre los acuerdos adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa, ejercicios 2014 y 2015, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 22/12/2016.



### **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 de 2016, para explicar algunos de los informes realizados. Además ha comparecido en Juntas Generales de Álava en octubre de 2016.

#### **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 Madrid y Palencia.

Con carácter general, se ha celebrado una reunión de la Comisión de Coordinación OCEX y Tribunal de Cuentas, en febrero de 2016, 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 marzo y octubre, en Santiago de Compostela y Madrid,



respectivamente. La Comisión de coordinación en el ámbito de Comunidades Autónomas del Tribunal de Cuentas y los OCEX, se reunió en enero en Zaragoza y en octubre en Vitoria-Gasteiz.

### 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 2016, ha abierto diversas actuaciones previas sin que se haya producido delegación alguna al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

### Otras Relaciones Externas

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

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

Durante el ejercicio 2016, se han publicado en la página web 19 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2016 se puede acceder a través de la misma a 577 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 2016.

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 2016, hace un total de 86 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos .....	8
Personal eventual.....	10
Auditores .....	46
Letrados.....	6
Personal de Administración.....	16

Durante el año 2016, 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 491 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 2016.

Durante el año 2016, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos han sido 806 horas.



## V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

Durante el ejercicio 2016, 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.

Nuestras líneas de datos han crecido en velocidad y seguridad. 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, en caso de fallo de la línea principal.

El mayor esfuerzo realizado en el ejercicio 2016 ha sido, en este capítulo, el relativo a la seguridad, debido al surgimiento de nuevas amenazas que podrían llegar a paralizar nuestros sistemas de información. Así, hemos procedido a la implementación de dispositivos de copias de seguridad con el fin de, en caso de incidencia, ser capaces de regenerar los equipos desde los respaldos creados y su almacenamiento off line sin perder operatividad.

Hemos sometido todos nuestros equipos informáticos a un proceso de auditoría informática con el fin de evitar que archivos y/o programas ajenos a la Institución pudieran hacer peligrar la información en ellos almacenada.

El documento de seguridad ha sido debidamente actualizado con el fin de contemplar todo lo descrito anteriormente, además de definir los planes de contingencia a emplear en caso de una hipotética incidencia. Estos procedimientos de seguridad, definidos en el documento de seguridad, se siguen en todos nuestros equipos informáticos, 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.

Se ha dotado a nuestra página Web del Certificado de Servidor Seguro, SSL (Secure Sockets Layer), pasando de ser una dirección http a https, requisito necesario 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 2016, 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, mediante el desarrollo continuo de 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.

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 PÙBlicas DEL EJERCICIO 2016



### Auditore askearen txostena

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

### Finantza egoerei buruzko txostena

#### Iritzia

**HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN** finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu, honako hauek besarkatzen dituena: 2016ko abenduaren 31n egoeraren balantza, emaitzen kontua, ekitaldi aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrezti itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagokion ohar argigarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek **HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN** 2016ko abenduaren 31ko ondarearen eta finanzako egoeraren isla zuzena ematen dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion berri eragiketen eta sarrera eta gastuera ere, ezargaria den finantza informazioaren arau-esparren arabera. Finantza Egoeretako ohar argigarriarik 11.ean azaldu dena eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

#### Iritziaren oinarria

Auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu. Arau horiei jarraikiz, gure erantzukizunak txosteneko "Auditorearen erantzukizunak finantza egoeren gaineko auditoriarietako" atalean azaldu ditugu aurrerago.

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

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

#### Bestelako auziak

**HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI** ezargarria zaien araudia erregulatzaileak ez du beriariaz finkatutako finantza informazioaren arauzko esparru baten arabera finantza egoerak aurkezteko obligazioa ezartzten eta ondorioz, lan honek ez du kontuen auditoria izauerak, Kontuen Auditoriari buruzka uztailaren 20ko 22/2015 Legean araututakoa, honenbestez, ez dago aplikazio-esparruan eta garapen-arauadun barne hartua. Honekin baterako finantza egoeren auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera gauzatu dugu.

### Informe del 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 2016, 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 2016, 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.



## BNFIX

### **Finantza egoerei dagokienez idazkari nagusiak duen erantzukizuna**

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honekin baterako finantza egoerak prestatu eta aurkeztear, Epaitegiak baliatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilitate publikoko printzipio eta arauetiarraizkiz; berebat, bere ardura da huts edo iruzurragatik akats materialik gabeko finantza egoerak prestatzeko beharreko iritzitako barne kontrola gauzatzea.

Finantza egoerak prestatzerakoan, Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erakundeak abian den empresa modura jarraitzea duen gaitasuna balioztatzea eta horretarako, abian den enpresarekin lotutako auziak jakinarazi beharko ditu, abian den enpresaren kontularitzako printzipioa baliatuz, nola eta Epaitegiaren Osoko bilkurak erakundea desegiteko edo eragiketak eteteko asmrak ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistarik.

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

### **Auditorearen erantzukizuna finantza egoeraren auditoriarenak**

Finantza egoerak osotasunean akats materialik ez dutelako arrazoizko ziurtasuna eskuratzear, dela iruzurra dela okerra egin delako, eta gure iritzia jasoko duen auditoriako txostenetan egitea dugu helburu. Arrazoizko ziurtasuna izateak ziurtasun maila handia dagoela esan nahi du, baina ez du bermatzentz Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoria lanak beti huts materiala aurkituko duenik halakorik egen arren. Hutsak iruzurra edo okerrak ondoriozkoak izan daitezke eta materialak direla esan ohi da, banaka nahiz metoturik, erabiltsaileek finantza egoerak oinarri dituztelako hartutako erabaki ekonomikoetan eragina izan dezaketenetariko arrazolzkotasunez aurreikus badaiteke.

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

- Iruzur edo okerraren ondorioz, finantza egoeretan akats materialak izateko arriskuak identifikatu eta balioztatzen ditugu; arrisku horiei aurre egiteko auditoriako procedurak aplikatzen ditugu eta gure iritziaz oinarri sendoa izateko auditoriako ebidentzia nahikoa eta egokiak eskuratzear. Iruzurragatik akats materiala ez aurkitzeko arriskua handiagoa da okerragatik egindako akats materiala aurkitzeakoa baino, izan ere, iruzurra kolusioa, faltsuztea, nahita egindako omisiak, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontrola saihestea ekar dezake berekin.
- Auditoria egiteko garrantzia den barne kontrolaren ezagutza eskuratzear, inguruabarren arabera egokiak izango diren auditoriako procedurak diseinatzearren, eta ez, erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearren.
- Baliautu diren kontularitzako politikak egokiak diren ebaluatzear, eta kontularitzako balioespenen zuzentasun; baita Epaitegiko idazkari nagusiak emanako dagokion informazioa ere.

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

Arca, 2. 4º  
01005 Vitoria-Gasteiz

### **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 empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa 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 verse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

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



## BNFIX

- *Idazkari nagusiak abian den enpresaren kontularitzako printzipioa zuzentasunez erabili duen eta eskuratutako auditoriako ebidentzia oinarri hartuta, zalantza materialik izan daitekeen edo ez ondorioztatzen dugu, Erakundeak abian den enpresa modura jarraitzeko duen gutasunari buruzko zalantza esanguratsuak sor ditzaketen ekintza edo baldintzei dagokienez. Zalantza materiala dagoela ondorioztatzen badugu, gure txostenean finantza egoeretan jasotako informazioari buruzko arreta erakarri beharko dugu edota, informazio hori egokia ez bada, aldatutako iritzia eman beharko dugu. Gure ondorioek auditoriako txostenetan egin arte eskuratutako auditoriako ebidentzia dute oinarri. Alabaina, gerora gertaturiko egintza edo baldintzak Erakundeak abian den enpresa izateari uzteko arrazoil izan daitezke.*
- *Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Secretario General, del principio contable de empresa 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 empresa 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 empresa en funcionamiento.*
- *Finantza egoeren osotasunezko aurkezpena, egitura eta edukia ebalutzaten dugu, emandako informazioa barne, eta ea finantza egoerek barruko eragiketa eta egintzak isla zuzena adierazteko moduan jasotzen dituzten.*
- *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.*

BNFIX KLZ Auditores, S.L.P.

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

2017ko maiatzaren 11  
11 de mayo de 2017



## TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas - HKEE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

### 1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2016

Miles euros

INGRESOS	Presupuesto			Dchos. liquid.	Cobros	Pdte. cobro	Ejec. %
	Inicial	Modif.	Defin.				
4.- Transf. y subv. corrientes.....	7.225		7.225	7.225	7.225	0	100
5.- Ingresos patrimoniales .....	9		9	0	0	0	0
7.- Transf. y subv. de capital.....	101		101	101	101	0	100
8.- Variac. activos financieros .....	692		692	21	21	0	3
<b>Total .....</b>	<b>8.027</b>		<b>8.027</b>	<b>7.347</b>	<b>7.347</b>	<b>0</b>	<b>92</b>

### GASTOS

Miles euros

GASTOS	Presupuesto			Oblig. recon.	Pagos	Pdte. pago	Ejec. %
	Inicial	Modif.	Defin.				
1.- Gastos de personal.....	6.798		6.798	6.111	6.111	0	90
2.- Compra bienes y servicios .....	1.054		1.054	760	687	73	72
4.- Transf. y subv. corrientes.....	3		3	0	0	0	0
6.- Inversiones reales.....	120		120	53	53	0	44
8.- Variac. activos financieros .....	52		52	25	25	0	48
<b>Total .....</b>	<b>8.027</b>		<b>8.027</b>	<b>6.949</b>	<b>6.876</b>	<b>73</b>	<b>87</b>

### 2. PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles euros

	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final
Ingresos cerrados.....	0	-	0	-
Gastos cerrados.....	37	-	37	-



<b>3. RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	Miles euros
Derechos liquidados.....	7.347
Obligaciones reconocidas.....	<6.949>
Anulación de gastos cerrados.....	0
<b>Resultado presupuestario</b>	<b>398</b>

<b>4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN</b>	Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.15.....	6.064
+ Resultado presupuestario.....	398
<b>Remanente de tesorería a 31.12.16</b>	<b>6.462</b>

<b>5. REMANENTE DE TESORERÍA</b>	Miles euros
Tesorería.....	6.798
Deudores del presupuesto.....	0
Acreedores del presupuesto.....	(73)
Deudores extrapresupuestarios.....	0
Acreedores extrapresupuestarios.....	(263)
<b>Remanente de tesorería a 31.12.16</b>	<b>6.462</b>
RT afectado a inversiones.....	48
RT de uso general.....	6.414



6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2016 Miles euros

ACTIVO	Dic. 16	Dic. 15	PASIVO	Dic. 16	Dic. 015
INMOV. MATERIAL E INMAT.	1.226	1.396	FONDOS PROPIOS	6.451	6.265
Maquinaria, instalaciones y utilaje	3.211	3.211	Patrimonio.....	6.265	5.879
Instalaciones en curso.....	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio	186	386
Material de transporte.....	92	92			
Mobiliario .....	380	380			
Equipos de oficina .....	63	63	INGRESOS DIFERIDOS	1.274	1.227
Equipos informáticos .....	212	227	Transferencias de capital .....	1.274	1.227
Inmovilizado inmaterial.....	6	6			
- Amortización acumulada.	(2.738)	(2.583)			
DEUDORES	35	30	ACREEDORES	334	298
Presupuesto corriente.....	0	0	Presupuesto corriente.....	73	37
Presupuestos cerrados .....	0	0	Presupuestos cerrados.....	(1)	0
Extrapresupuestarios.....	0	0	EE.PP. acreedoras.....	258	257
Deudores por préstamos....	35	30	No presupuestarios .....	4	4
TESORERÍA					
Bancos.....	6.798	6.364			
<b>Activo</b>	<b>8.059</b>	<b>7.790</b>	<b>Pasivo</b>	<b>8.059</b>	<b>7.790</b>



**7. CUENTA DE RESULTADOS del ejercicio 2016**

Miles euros

GASTOS	Año 16	Año 15	INGRESOS	Año 16	Año 15
Gastos de personal.....	6.110	5.862	Transf. corrientes CAPV.....	7.226	7.154
Arrendamientos .....	184	183	Transf. de capital CAPV(ajuste)...	54	81
Reparaciones y conservación	53	63	Intereses.....	0	1
Servic. profes. independientes.	35	9	Remanente Tesoreria.....	0	0
Primas de seguros.....	18	18	Otros ingresos diversos.....	0	0
Relaciones públicas y protocol	5	3			
Suministros .....	53	39			
Material de oficina.....	14	16			
Libros y publicaciones.....	31	27			
Limpieza y aseo.....	92	92			
Seguridad .....	1	1			
Locomoción y gastos estancia	135	119			
Comunicaciones.....	54	69			
Material informático.....	42	46			
Revista Auditoría Pública....	7	7			
Reuniones, conf. y cursos...	24	27			
Serv. otras administraciones	0	0			
Serv. de archivo.....	0	0			
Otros servicios.....	10	13			
Tributos .....	3	4			
Transferencias Inst sin fines lucro	0	0			
Dotaciones amortización....	179	196			
T. capital ejs. ants. ( criterio)	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados	0	0			
Pérdidas enaj. inm. .....	44	56			
Reguralización prestamos ..	0	0			
<b>Gastos</b>	<b>7.094</b>	<b>6.850</b>	<b>Ingresos</b>	<b>7.280</b>	<b>7.236</b>
			<b>Resultado patrimonial</b>	<b>186</b>	<b>386</b>



8. INMOVILIZADO

Miles euros

	Dic. 15			Año			Dic. 16		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones.....	3.211	1.845	1.366	0	0	164	3.211	2.010	1.201
Elementos de transporte .....	92	89	3	0	0	3	92	92	0
Mobiliario.....	380	370	10	0	0	2	380	372	8
Equipos de oficina .....	63	62	1	0	0	0	63	63	0
Equipos informáticos.....	227	211	16	9	24	10	212	195	17
Inmovilizado inmaterial .....	6	6	0	44	44	0	6	6	0
<b>Total</b>	<b>3.979</b>	<b>2.583</b>	<b>1.396</b>	<b>53</b>	<b>68</b>	<b>179</b>	<b>3.964</b>	<b>2.738</b>	<b>1.226</b>

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

Personas

	Dic. 15		Variación		Dic. 16	
	Dotación	Real	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	14
Auditores adjuntos .....	24	23	-		24	24
Auditor auxiliar.....	4	4	-		4	4
Letrados.....	7	5			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	1	-	-	1	1
	86	80			86	82
Otro personal	8	5			8	4
<b>Total</b>	<b>94</b>	<b>85</b>			<b>94</b>	<b>86</b>

Nota: En presupuesto 2016 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 2016 no se han realizado modificaciones que afecten al presupuesto.

#### **11. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

- El Tribunal Vasco de Cuentas Pùblicas/Herri-Kontuen Euskal Epaitegia se regula por la Ley 1/88 del Parlamento Vasco, y es el màximo organo fiscalizador de la actividad del sector pùblico de la Comunidad Autònoma Vasca.
  - El TVCP sigue los procedimientos de contabilidad establecidos por la Ley 31/83 de Règimen Presupuestario de Euskadi para los organos de la CAV.
  - El TVCP modificó en 2001 el criterio contable de imputaciòn en el PCP de las transferencias de capital recibidas, registrándolas como ingresos cuando se realiza la inversiòn que financian.
- 

En Vitoria-Gasteiz, a 1 de abril de 2017



D. Julio Arteche Barquin



## VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2016

### EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2016 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS	Nº Horas								
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	% Var.
Proyectos de fiscalización.....	55.942	56.706	63.914	63.900	61.603	58.369	55.935	58.471	4,53
Informática .....	1.789	1.584	1.682	1.588	1.550	1.548	1.601	1.447	(9,62)
Servicios Generales.....	23.845	23.123	22.365	19.586	21.605	21.520	18.063	17.519	(3,01)
Horas no imputables a proyectos de fiscalización.....	3.919	5.424	3.249	3.331	5.572	3.644	6.183	5.079	(17,86)
Viajes.....	5.453	6.084	6.272	6.186	5.683	6.935	4.915	6.106	24,23
Euskera.....	1.926	1.690	1.461	970	464	89	100	806	706,00
Formación.....	2.054	2.379	2.532	367	946	762	593	491	(17,20)
Baja .....	3.795	2.490	1.881	5.070	5.374	9.182	9.437	7.424	(21,33)
Varios .....	1.725	1.301	970	1.900	1.613	2.235	3.857	2.397	(37,85)
Permisos retribuidos (1) .....	1.185	2.172	3.573	4.524	4.957	5.801	5.252	6.953	32,39
<b>TOTAL</b>	<b>101.633</b>	<b>102.953</b>	<b>107.899</b>	<b>107.422</b>	<b>109.367</b>	<b>110.085</b>	<b>105.936</b>	<b>106.693</b>	<b>0,71</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 55% 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 24% 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.

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 2008-2014 y las ejecutadas para los informes relativos al ejercicio 2015, son las siguientes:



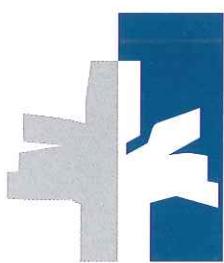
EVOLUCIÓN HORAS (1)	EJERCICIO FISCALIZADO							
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Administración General CAPV.....	8.488	7.233	8.053	6.130	7.383	7.781	6.534	6.528
Admón Institucional CAPV (2).....	5.377	7.160	7.480	2.008	1.604	2.245	1.562	7.426
Osakidetza.....	-	5.797	4.633	4.697	2.850	2.434	2.274	2.597
EITB .....	-	2.068	1.678	836	1.187	1.231	1.781	1.410
Diputación Foral de Alava .....	4.758	7.335	4.374	5.388	3.849	5.661	4.329	4.654
Diputación Foral de Bizkaia.....	5.496	6.015	5.235	5.240	5.302	5.028	6.929	7.325
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	3.828	5.512	4.495	5.175	4.680	4.748	4.967	4.494
Diagnóstico Ayuntamientos .....	2.189	1.629	1.013	1.419	1.022	1.151	518	1.199
Universidad del País Vasco .....	2.768	-	2.361	2.234	2.047	2.254	2.848	3.068
Ayuntamientos.....	8.887	8.431	7.836	22.884	8.173	21.056	14.537	17.299
Otros informes (*).....	10.630	13.670	9.447	10.270	11.255	5.170	4.841	1.215

(1) Horas ejecutadas a 30 de septiembre de 2017.

(2) Para el ejercicio 2004 y hasta 2008, el alcance del trabajo se refiere a los Organismos Autónomos, Sociedades Pùblicas y Entes, Fundaciones y Osakidetza. Para los ejercicios 2009-2015, se separan en tres proyectos: Osakidetza, EITB y Organismos Autónomos y resto de Entes de Derecho Privado y Sociedades Pùblicas.

(\*) 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 Pùblicas

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