



Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Urteko Oroitidazkia

Memoria Anual del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

2017



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas





AURKIBIDEA / ÍNDICE

I.	SARRERA.....	5
II.	FISKALIZATZEKO ARIBIDEA	7
II.1	LANERAKO PLANA	7
III.	BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK	11
III.1	EUSKO LEGBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE KONTSEILUAREKIKO HARREMANAK.....	11
III.2	KANPO HARREMANAK.....	11
IV.	EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA	13
V.	GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK	14
VI.	HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2017-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK	15
VII.	KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2017-KO URTEA.....	23
	ORDUEN NORAKOA	23



I. INTRODUCCIÓN	25
II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN	27
II.1 PLAN DE TRABAJO.....	27
III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES	31
III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV	31
III.2 RELACIONES EXTERNAS.....	31
IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP.....	33
V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS	34
VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2017	35
VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2017	43
EVOLUCIÓN HORAS.....	43

Vitoria-Gasteiz, 2018ko ekainaren 28a
Vitoria-Gasteiz, 28 de junio de 2018



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 fiskalizatzale 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 fiskalizatzale 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
- Osoko bilkurak
- 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, zuen nahiz zeharka euskal sektore publikoko erakundeeek 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 eskuratzen dituen bestelako zeinahi pertsona fisiko zein juridikoren aribidera heda daiteke. Kontrolak laguntzei erabilera eta norako egokia ematen zaiela egiaztatuko du.

ANTOLAMENDUA

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

- Lehendakaritza: EiTB, 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 partaidetutako sozietateak
- 40.000 biztanletik beherako udalak, mankomunitateak, kuadrillak eta Txosten Diagnostiko Orokorra.

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



II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA

Epaitegiaren Legearen 9. artikuluari jarraiki, egiteko fiskalizatzaileak 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 fiskalizatzailea 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 2017ko otsailaren 27an egindako bilkuran hasiera batean 2017ko aldirako Lanerako Plana onartu zuen, apirilaren 6ko Osoko bilkurak berretsi zuena; gerora, ekainaren 29ko Osoko bilkurak aldatu zuen “Sektore publiko autonomikoa berregituratzeari buruzko lana, KKOekin eta Kontuen Epaitegiarekin lankidetzan” barne hartzeko. Planak abian dauden eta aurreko planei dagozkien onesteko dauden lanak besarkatzen ditu. Ondotik emango ditugun datuek lanen egoera erakusten dute 2017ko abenduaren 31n.

1. Gasteizko Udalak, 2014, behin betiko 2017/02/09ko Osoko bilkuran onartua
2. Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2015, behin betiko 2017/06/29ko Osoko bilkuran onartua
3. Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2015, behin betiko 2017/06/29ko Osoko bilkuran onartua
4. Durangoko Udalak, 2015, behin betiko 2017/02/27ko Osoko bilkuran onartua
5. Mungialdiako Udalak, 2015, behin betiko 2017/02/27ko Osoko bilkuran onartua
6. Guardiako Udalak, 2015, behin betiko 2017/10/26ko Osoko bilkuran onartua



7. Karrantzako Harana Udala, 2015, behin betiko 2017/05/18ko Osoko bilkuran onartua
8. Euskal Irrati Telebista (EITB) Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoaren eta mendeko dituen sozietateak, 2015, behin betiko 2017/02/27ko Osoko bilkuran onartua
9. Osakidetza – Osasunaren Euskal Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2015, behin betiko 2017/06/29ko Osoko bilkuran onartua
10. Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorraren kontua, 2015, behin betiko 2017/06/29ko Osoko bilkuran onartua
11. Euskal Herriko Unibertsitatea, 2015, behin betiko 2017/07/20ko Osoko bilkuran onartua
12. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2015, behin betiko 2017/05/18ko Osoko bilkuran onartua
13. Euskal Autonomia Erkidegoko toki entitateen kontuak, 2015, behin betiko 2017/10/26ko Osoko bilkuran onartua
14. Euskal Trenbide Sarea, 2015, behin betiko 2017/02/27ko Osoko bilkuran onartua
15. Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzua, 2015, behin betiko 2017/05/18ko Osoko bilkuran onartua
16. Barakaldoko Udala, 2015, behin betiko 2017/05/18ko Osoko bilkuran onartua
17. Donostiako Udala, 2015, behin betiko 2017/02/27ko Osoko bilkuran onartua
18. Kultura Garaikidearen Nazioarteko Zentroa, SA, 2015, behin betiko 2017/11/30eko Osoko bilkuran onartua
19. Elgoibarko Udala, 2015, behin betiko 2017/06/29ko Osoko bilkuran onartua
20. Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa, 2015, behin betiko 2017/06/29ko Osoko bilkuran onetsia.
21. Hauteskunde kontabilitateei buruzko irizpena (Eusko Legebiltzarrerako hauteskundeak) 2015, behin betiko 2017/02/09ko Osoko bilkuran onetsia.
22. Tokiko artekariek formulatutako eragozpenen aurkako erabaki eta ebazpenen eta dirussarrera gaietan atzemandako irregularitasunen gaineko fiskalizazioa ez ezik, baita aldez aurreko fiskalizazio-izapidea saihestuta hartutako erabakien gainekoa ere, 2014 eta 2015eko ekitaldiakoa, behin betiko 2017/05/18ko Osoko bilkuran onetsia.
23. Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2016, zeinaren Plangintza Memorandum 2017/10/26ko Osoko bilkuran onartu zen



24. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2016, behin behinean 2017/12/21eko Osoko bilkuran onartua
25. Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren kontua, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/07/20ko Osoko bilkuran onartu zen
26. Osakidetza – Osasunaren Euskal Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/07/20ko Osoko bilkuran onartu zen
27. Eusko Trenbideak, SA sozietate publikoa, 2016, behin behinean 2017/11/30eko Osoko bilkuran onartua
28. EEE-Energiaren Euskal Erakundea eta mendeko sozietateak, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/10/26ko Osoko bilkuran onartu zen
29. Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/10/26ko Osoko bilkuran onartu zen
30. IHOBE, SA, Ingurumena Kudeatzeko Sozietate Publikoa, 2016, behin behinean 2017/11/30eko Osoko bilkuran onartua
31. Etxepare Euskal Institutua, 2016, behin betiko 2017/10/26ko Osoko bilkuran onartua
32. EJIE- Eusko Jaurlaritzaren Informatika Sozietatea, SA, 2016, behin betiko 2017/10/26ko Osoko bilkuran onartua
33. URA-Uraren Euskal Agentzia, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/10/26ko Osoko bilkuran onartu zen
34. VISESA-Euskadiko etxebizitza eta lurra, E.A. Sozietatea, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/12/21eko Osoko bilkuran onartu zen
35. UNIBASQ-Euskal Unibertsitate Sistemaren Kalitate Agentzia, 2016, behin betiko 2017/11/30eko Osoko bilkuran onartua
36. Bilboko Udal, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/10/26ko Osoko bilkuran onartu zen
37. Santurtziko Udal, 2016, behin behinean 2017/11/30eko Osoko bilkuran onartua
38. Bilbao Bizkaia Museoak, Sl, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/12/21eko Osoko bilkuran onartu zen
39. Mañuetako Udal, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/07/20ko Osoko bilkuran onartu zen
40. Legutioko Udal, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/07/20ko Osoko bilkuran onartu zen



41. Sestaoko Udala, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/12/21eko Osoko bilkuran onartu zen
42. Gernika-Lumoko Udala, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/12/21eko Osoko bilkuran onartu zen
43. Zallako Udala, 2016, behin behinean 2017/12/26ko Osoko bilkuran onartua
44. Eibarko Udala, 2016, behin behinean 2017/11/30eko Osoko bilkuran onartua
45. Hernaniko Udala, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/10/26ko Osoko bilkuran onartu zen
46. Bizkaiko Garraio Partzuergoa eta mendeko sozietatea, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/07/20ko Osoko bilkuran onartu zen
47. Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoa, 2016, zeinaren Plangintza Memoranduma 2017/07/20ko Osoko bilkuran onartu zen
48. Vista Alegre Zezen Plazako Administrazio Batzordea, 2016; 2017/07/20ko Osoko bilkuran lana gauzatzeko eskumen-eza ebatzen da.
49. Donostia/San Sebastián Fundazioa 2016, behin betiko 2017/11/30eko Osoko bilkuran onartua
50. Sektore publiko autonomikoa berregituratzeari buruzko lana. Kanpo Kontrolerako Organoekin eta Kontuen Epaitegiarekin lankidetzan. Plangintza Memoranduma 2017/06/29ko 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 fiskalizatzairearen 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 eta lehendakariordeak agerraldia egin dute Arabako Batzar Nagusietan 2017ko urriaren 17an, Lurralde Historiko horren 2015eko Kontu Orokorraren txostena azaltzeko. Bestetik, Lehendakariak dagokion Arloko Kontseilariarekin batera, EHUKo Gizarte Kontseiluaren aurrean agerraldia egin zuen abenduaren 20an.

III.2 KANPO HARREMANAK

Kanpo Kontrolerako Organoak

1995az gerotzik 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; elkarte honek fiskalizazio lanetan lankidetza sustatu eta Kontuen Epaitegiarekiko koordinazioa areagotzea du helburu, kontu publikoen kontrol eraginkorra hobetzearen. KKOE sortzeko egitekoa autonomia erkidegoetako Kanpo Kontrolerako Organoen Lehendakarien XXV. biltzarrean erabaki zen, ekainean.

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

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

Izaera orokorrarekin KKOen Koordinazio Batzordearen eta Kontuen Epaitegiaren arteko bilera egin da 2017ko azaroan, Oviedon. 2017ko ekainaren 21ean Madrilen Kontuen Epaitegiko eta gainerako autonomia erkidegoetako KKOetako lehendakariekin izenpetu zen



Sektore Publikoko Kontuak aitortzeko epeak murrizteko legezko aldaketan adierazpena eta Toki entitateen kontuen aitorpena bizkortzeko neurriei buruzko adierazpena.

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

Kontuen Epaitegia

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

Gainera, Kontuen Epaitegiak kontularitzako erantzukizuna auziratzeko eskumena du eta aukera du aldez aurreko instrukzio atala autonomia erkidegoetako kanpo kontrolerako organoetan eskuordetzezko. 2017an zenbait aurretiazko jarduketa abiarazi dira, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiari eskuordetzerik batere egin ez zaiola.

Beste kanpo harreman batzuk

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

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

2017ko ekitaldian web-orrian 28 txosten eman dira argitara; honela, bada, 2017ko abenduaren 31n 605 txosten konsulta zitezkeen, 1990az geroztik HKEEK argitara emandakoak.

Web orriak Epaitegiaren Oroitidazkia ere argitaratzen du eta une honetan 2003tik 2017ra 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 84 pertsonakoa izan da 2017 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

Goi kargudunak	8
Behin-behineko langileak.....	10
Auditoreak.....	44
Letratuak	6
Administrazioko langileria.....	16

2017ko urtean Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 795 ordu erabili ditu Epaitegiak berak eta kanpo erakundeek antolatutako ikastaroetan, hizkuntzen ikaskuntzarako orduak kontatu gabe.

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

Prestakuntzan erabilitako guztizko aurrekontua 100.000 eurorena izan da; honek 2017ko ekitaldian, “Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa” gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 9,5 egin du.

2016ko urtean zehar, hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 1279 izan dira.



V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK

2017ko ekitaldian HKEEk baliabide informatikoen erabilera indartzen jarraitu du, erakunde honek gauzatzen dituen auditoriak hobetu asmoz.

2017ko ekitaldian HKEEk eboluzionatu egin du maila teknologiko eta legezkoan, ezarian-ezarian izaera pertsonaleko datuen tratamendu eta babeserako Europako arau esparru berrira egokitzeko, 2018ko lehenengo seihiokoan indarrean sartu dena; horretarako, segurtasunerako eskema nazionalaren jarraibideak eta elkarreragingarritasunarenak baliatu dira.

HKEEk aurrera egiten dihardu aurreko ekitaldietan informatikako segurtasunaren gainean egindako ahaleginean eta Segurtasuneko Eskema Nazionalak (SEN) ziurtatutako produktuak erabiltzeko hautua egin du, hala nola, jarria dugun erakundearen birusen aurkako babes, zenbait switch mota, e.a.; gainera, ahal dela, SENek ziurtatuak dituen enpresa teknologikoekin egiten ditugu kontrataazioak.

Segurtasun-agiria behar bezala eguneratu da aurrez azaldutako guztia besarkatzearen; gainera, balizko gorabeherarik gertatuz gero baliatu beharreko kontingentzia planak ere zehaztu dira. Ekipo guztietai segurtasun agirian zehazturik dauden segurtasuneko prozedurak ezarri dira; baita, Epaitegiko egoitzaz kanpo erabiltzen diren eramangarrietai ere.

SENeke emandako gomendioak betetzea helburua hartuta, flip-flop bat sortu dugu, hornitzaile ezberdin bi datu-lerro jasotzen dituena; hartara, horietako batek huts egingo balu, berehalako alternatiba izango genuke eta bestea abiaraziko litzateke.

2017an gure web-orrian jasotako baliabidea egokitu dugu, erabiltzailee lana errazteko udalen eta udalaz gaindiko entitateen ekonomia-finantzako txosten-diagnostikoari buruzko informazioa igortzeko orduan; baita kontu-hartzaleek eragozpenak igortzeko eta kontratacio-espedienteak edo hitzarmenak igortzeko orduan ere (9/2017 Legearen 335 art.). Horretarako, erreminta informatikoa egokitu dugu Hitzarmenei buruzko informazio guztia guri bidali ahal izan dezaten, izan ere, orain arte Kontratuei buruzko informazioa baizik ez zuen jasotzen.

Hardwareari dagokionez, ordenagailu eramangarriak erosи dira, egungoak baino prestazio handiagoak dituztenak, Epaitegiko egoitzaz kanpo diharduten langileen lana optimizatzearren; ordenagailuok prozesamendu gaitasun handiagoa dute, sistema operatibo berria, memoria handiagoa eta helbideratzeko abiadura lasterragoa; gainera, gure langileek erabilitako softwarearen azken bertsioak instalatzeko aukera ematen dute.

Sinadura elektronikoko prozesuetan dabilen langile guztiari dagokion erakundearen lanbide ziurtagiria eta dagozkion hardware-gailuak hornitzeko prozesua abiarazi da, 2018an amaituko dena.



Herri - Kontuen
Euskal EPAITEGIAREN
Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2017KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK



Auditore independenteak egindako txostena

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

Finantza egoerei buruzko txostena

Iritzia

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu, honako hauek bertsakatzen dituena: 2017ko abenduaren 31n egoeraren balantza, emaitzen kontua, ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiteak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiori dagozkion ohar argigarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2017ko abenduaren 31ko ondarearei eta finantza egoeraren isla zuzena ematen date; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiori dagozkion bere eragiteken eta sarrera eta gastuera ere, ezargaria den finantza informazioaren zraus-esparruaren arabera. Finantza Egoeretako ohar argigarritarik 11.ean azaldua dera eta, zehazki, berton jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

Iriztziaren muina

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

Erakundearekiko independenteak gara, Kontularitzako Etako Nazioarteko Arauen Kontselloko Kontabilitatean aditu direnenzako Etikako Kodean finantza egoeren gure auditoria-lanari ezargerritak zaizkion etikako eszikunei jarraizk (IESBAren Etikako Kodea), eta etikako gainerako erantzukizunak eskakizun hauen arabera bete ditugu.

Gure iritzira, eskuratu dugun auditoriako ebidentziak oinarri nailkoa eta egokia osatzten du auditoriako iritzia emateko.

Bestelako auziak

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI ezargarrria zalon araudi erregulatzaleek ez du beriaraz finkatutako finantza informazioaren arauzko esparru baten arabera finantza egoerak aurkezteko obligazioa ezartzten eta ondorioz, lan honek ez du kontuen auditoria Izaearik, Kontuen Auditoriari buruzko uztallaren 20ko 22/2015 Legean araututakoa; honenbestez, ez dago aplikazio-esparruan eta goropen-arraudian larne hartua. Honekin baterako finantza egoeren auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu.

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

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

Informe sobre los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2017, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado presupuestario del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, el remanente de tesorería y las notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS a 31 de diciembre de 2017, 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 ISBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

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

Otras cuestiones

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



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BNFIX

Finantza egoerel dagokienez idazkari nagusik duen erantzukizuna

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honekis baterako finantza egoerak prestatu eta aurkeztea, Epaitegiak aplikatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilitate publikoko principio eta arauetaraino jarraikitzeari, berebat, bera ardura da huts edo iruzurragotik akats materialik gabeko finantza egoerak prestatzeako beharrezko iritzitako barne kontrola gauzatzea.

Finantza egoerak prestatzerakoan, Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erkundea abian den entitate modura jarraizeko duen gaitasuna baiozatzea eta horretarako, abian den entitatearekin lotutako auziak jakinatzeko beharko ditu, abian den entitatearekin kontularitzako principioa baliatuz, nola eta Epaitegiaren Osoko bilikurak erakundeak desegiteko edo eragiketak eteteko esmorik ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistariak.

Erakunde gobernatzenko ardura dutenek erakundearen finantza informazioaren prozesua galinbegiratzeko ardura dute.

Auditorearen erantzukizuna finantza egoeraren auditoriarekiko

Finantza egoerek osotusunean akats materialik ez dutelako arrazoloko ziurtasuna eskuratu, dela iruzurra delha okerra egiten delako, eta gure iritzia jasoko duen auditoriako txostenetan egitea dugu helburu. Arrazoloko ziurtasuna izateak ziurtasun mola handia dagoela esan nahi du, baina ez du bermatzaten auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoria lanak beti huts materiala aukituko duenik, halakorik egin arren. Hutsak ruzurraren edo okerraren ondoriozkoak izan daitezke eta materialak direla esan ohi da, banaka nahiz metaturik, erabilizaleek finantza egoerak oinarri dituztela hartutako erabati ekonomikoetan erogina izan dezoketeela arrazotakotasunez aurreikus badaiteke.

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

- Iruzur edo okerraren ondorioz, finantza egoeretan akats materialak izateko arriskuak identifikatu eta baliozatzen ditugu; arrisku horiei aurre egiteko auditoriako procedurak aplikatzeko ditugu eta gure iritziaz oinarri sendoz izateko auditorioko ebidentzia nahikoa eta egokia eskurazten dugu. Iruzurragotik akats materiala ez aukitzeko arrisku handiagoa da okerragatik egindako akats materiala aukitzearoa baino, izan ere, iruzurra kolusioa, faltsutza, nahita egindako omisióak, asmo okerreko adierazpenak edota barre kontrola saihesteko ekar dezake berekin.
- Auditoria egiteko garrantzikoa den barne kontrolearen ezagutza eskurazten dugu, inguruan arabera egokiak izango diren auditoriako procedurak diseinatzearen, eta ez, erakundearen barne kontrolearen eragirkortasunari buruzko iritzia ematearen.
- Baliozatzen diren kontularitzako politikak egokiak diren tbaluatzaren dugu eta kontularitzako balioespenen zuzentasuna; baita Epaitegiko idazkari nagusiek emandako dagoekien informazioa ere.

Responsabilidad del Secretario General en relación con los estados financieros

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

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

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

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

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

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

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



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia
Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



BNFIX

- Idazkari nagusiak abian den entitatearen kontuailitzako printzipioa zuzentasunez erabili duen eta eskurutako auditoriako ebidentzia oinarri hartuta, zalantza materialik izan daitekeen edo ez ondorioztatzen dugu. Erakundek abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitasunari buruzko zalantza esanguratsuk sor ditzaketen ekintza edo baldintzei dagoienez. Zalantza materiala dagoela ondorioztatzen badugu, gure txostenean finantz egoeretan jasotako informazioari buruzko arreter erakarri beharko dugu edota, informazio hori egokia ez boda, aldaturako iritzia eman beharko dugu. Gure onarrieok auditoriako txostena egin arte eskuratutako auditoriako ebidentzia date oinarri. Alabaina, gerora gertaturiko igintza edo baldintzek Erakundea abian den entitatea izateari izteko arrazoi izan daitezke.
- Finantza egoeren osotasunezko aurkezpena, egitura eta «duku evaluatzen dugu, emandako informazioa barne, eta ea finantza egoerek barruko eragiketa eta egintzak isla zuzena adierazteko moduan jasozen dituzten.
- Erakundea gobernatzeko ardura dutenekin harremonetan jartzen gara, besteak beste, plangintzan jasotako auditoriaren zabala eta egiteko unea erabakitzeko eta ozaleratzen diren auditoriako alderdi esanguratsuak jakinarazteko; baita, auditorian zehar identifikatutako barne kontroleko zinahiak atakas adierazgarriren berri emateko ere.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Secretario General, del principio contable de entidad en fundacionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser la causa que de que la Institución deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Institución en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa 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 ikusatzaillea
Socio-Auditor de cuentas

2018ko maiatzaren 10a
10 de mayo de 2018



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

**TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS - HKEE
ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017**

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2017

Miles euros

INGRESOS	Presupuesto			Dchos.	Cobros	Pdte.	Ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.	liquid.		cobro	%
4.- Transf. y subv. corrientes.....	7.312		7.312	7.312	7.312	0	100
5.- Ingresos patrimoniales.....	0		0	0	0	0	0
7.- Transf. y subv. de capital	102		102	102	102	0	100
8.- Variac. activos financieros.....	734		734	21	21	0	3
Total.....	8.148		8.148	7.435	7.435	0	91

GASTOS	Presupuesto			Oblig.	Pagos	Pdte.	Ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.	recon.		pago	%
1.- Gastos de personal.....	6.916		6.916	6.236	6.234	2	90
2.- Compra bienes y servicios.....	1.048		1.048	790	735	55	75
4.- Transf. y subv. corrientes	3		3	0	0	0	0
6.- Inversiones reales	129		129	107	87	20	83
8.- Variac. activos financieros.....	52		52	15	15	0	29
Total.....	8.148		8.148	7.148	7.071	77	88

2. PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles euros

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



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

3. RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles euros
Derechos liquidados	7.435
Obligaciones reconocidas	<7.148>
Anulación de gastos cerrados	0
Resultado presupuestario	287

4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN	Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.16	6.462
+ Resultado presupuestario	287
Remanente de tesorería a 31.12.17	6.749

5. REMANENTE DE TESORERÍA	Miles euros
Tesorería	7.110
Deudores del presupuesto	0
Acreedores del presupuesto	(77)
Deudores extrapresupuestarios	0
Acreedores extrapresupuestarios	(284)
Remanente de tesorería a 31.12.17	6.749
RT afectado a inversiones	0
RT de uso general	6.749



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2017 Miles euros

ACTIVO	Dic. 17	Dic. 16	PASIVO	Dic. 17	Dic. 016
INMOV. MATERIAL E INMAT.	1.083	1.226	FONDOS PROPIOS	6.589	6.451
Maquinaria, instalaciones y utilaje	3.211	3.211	Patrimonio	6.451	6.265
Instalaciones en curso	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio	138	186
Material de transporte	65	92			
Mobiliario.....	380	380			
Equipos de oficina	63	63	INGRESOS DIFERIDOS	1.274	1.274
Equipos informáticos.....	241	212	Transferencias de capital.....	1.274	1.274
Inmovilizado intangible	6	6			
- Amortización acumulada	(2.883)	(2.738)			
DEUDORES	29	35	ACREEDORES	359	334
Presupuesto corriente	0	0	Presupuesto corriente	77	73
Presupuestos cerrados.....	0	0	Presupuestos cerrados	(1)	(1)
Extrapresupuestarios.....	0	0	EE.PP. acreedoras	279	258
Deudores por préstamos	29	35	No presupuestarios.....	4	4
TESORERÍA					
Bancos	7.110	6.798			
Activo	8.222	8.059	Pasivo	8.222	8.059

7. CUENTA DE RESULTADOS del ejercicio 2017 Miles euros

GASTOS	Año 17	Año 16	INGRESOS	Año 17	Año 16
Gastos de personal	6.236	6.110	Transf. corrientes CAPV	7.312	7.226
Arrendamientos.....	206	184	Transf. de capital CAPV(ajuste) ..	102	54
Reparaciones y conservación ...	64	53	Intereses	0	0
Servic. profes. Independientes.	28	35	Remanente Tesorería.....	0	0
Primas de seguros.....	17	18	Otros ingresos diversos.....	0	0
Relaciones públicas y protocol.	3	5			
Suministros.....	45	53			
Material de oficina.....	14	14			
Libros y publicaciones	28	31			
Limpieza y aseo	94	92			
Seguridad.....	1	1			
Locomoción y gastos estancia..	141	135			
Comunicaciones	42	54			
Material informático	34	42			
Revista Auditoría Pública	7	7			
Reuniones, conf. y cursos.....	49	24			
Serv. otras administraciones	0	0			
Serv. de archivo	0	0			
Otros servicios	13	10			
Tributos.....	4	3			
Transferencias Inst sin fines lucro.	0	0			
Dotaciones amortización	172	179			
T. capital ej. ant. (criterio)	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados ...	0	0			
Pérdidas enaj. imm.	78	44			
Regulación prestamos.....	0	0			
Gastos	7.276	7.094	Ingresos	7.414	7.280
			Resultado patrimonial	138	186



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

8. INMOVILIZADO

	Miles euros								
	Dic. 16			Año			Dic. 17		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones	3.211	2.010	1.201	0	0	164	3.211	2.174	1.037
Elementos de transporte.....	92	92	0	0	27	0	65	65	0
Mobiliario.....	380	372	8	0	0	2	380	374	6
Equipos de oficina.....	63	53	0	0	0	0	63	63	0
Equipos informáticos.....	212	195	17	29	0	6	241	201	40
Inmovilizado inmaterial.....	6	6	0	78	78	0	6	6	0
Total	3.964	2.738	1.226	107	105	172	3.966	2.883	1.083

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

	Personas			
	Dic. 16		Variación	
	Dotación	Real	Dotación	Real
Altos cargos.....	8	8	-	-
Asesores auditoria.....	8	8	-	-
Secretaría Presidente	1	1	-	-
Secretaría Vicepresidente.....	1	1	-	-
Audidores.....	14	14	-	-
Audidores adjuntos.....	24	24	-	-
Auditor auxiliar	4	4	-	-
Letrados	7	6	-	-
Letrado adjunto	0	0	-	-
Tco Informático.....	1	1	-	-
Técnico contab y Srv generale..	1	1	-	-
Traductor.....	1	1	-	-
Aux.informatica y gestor inform	1	1	-	-
Resp Gestión administrativa....	1	1	-	-
Administrativos.....	10	7	-	-
Auxiliar adm- telefonista.....	1	1	-	-
Conductor-Subalterno.....	1	1	-	-
Conductor	1	1	-	-
Ordenanza-Subalterno	1	1	-	-
	86	82		
Otro personal	8	4		
Total	94	86	94	84

Nota: En presupuesto 2017 se mantiene la dotación presupuestaria de 8 interinos de programa en la partida 140.00 retribuciones otro personal para atender a programas temporales.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Durante el ejercicio 2017 no se han realizado modificaciones que afecten al presupuesto.

11. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri-Kontuen Euskal Epaitegia se regula por la Ley 1/88 del Parlamento Vasco, y es el máximo órgano fiscalizador de la actividad del sector público de la Comunidad Autónoma Vasca.
- El TVCP sigue los procedimientos de contabilidad establecidos por la Ley 31/83 de Régimen Presupuestario de Euskadi para los órganos de la CAV.
- El TVCP modificó en 2001 el criterio contable de imputación en el PCP de las transferencias de capital recibidas, registrándolas como ingresos cuando se realiza la inversión que financian.

En Vitoria-Gasteiz, a 5 de abril de 2018



D.Julio Arteche Barquin



VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2017-KO URTEA ORDUEN NORAKOA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2017an:

ORDUEN NORAKOA	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Ordu kop. % aldak.
Fiskalizazio Proietktuak	56.706	63.914	63.900	61.603	58.369	55.935	58.471	55.087	-5,8%
Informatika.....	1.584	1.682	1.588	1.550	1.548	1.601	1.447	1.360	-6,0%
Zerbitzu Orokorrak.....	23.123	22.365	19.586	21.605	21.520	18.063	17.519	16.981	-3,1%
Ezgarriak ez diren orduak									
Fiskalizazio proietktuak	5.424	3.249	3.331	5.572	3.644	6.183	5.079	4.925	-3,0%
Bidaiaik.....	6.084	6.272	6.186	5.683	6.935	4.915	6.106	6.258	2,5%
Euskara.....	1.690	1.461	970	464	89	100	806	1.686	109,2%
Prestakuntza.....	2.379	2.532	367	946	762	593	491	1.874	281,7%
Txikia.....	2.490	1.881	5.070	5.374	9.182	9.437	7.424	6.066	-18,3%
Beste zenbait	1.301	970	1.900	1.613	2.235	3.857	2.397	2.812	17,3%
Ordaindut. baimenak (1).....	2.172	3.573	4.524	4.957	5.801	5.252	6.953	7.217	3,8%
TOTAL	102.953	107.899	107.422	109.367	110.085	105.936	106.693	106.693	0%

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

Zuzenean proiektuetara emandako ordu kopuruak lan egindako ordu guztien % 53 egiten du.

Zerbitzu orokorretan jasotako orduek fiskalizazioari ezgarriak 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 % 2,5 handitu dela.

Fiskalizazio proiektuei ezgarriak 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 2009-2015ko ekitaldietako kontuei dagozkienn txostenen egiazko orduak eta 2016ko ekitaldirako exekutatu eta/edo aurrekontu egindakoak:



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

ORDUEN NORAKOA (1)	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
EAE ren Administrazio Orokorra.....	7.233	8.053	6.130	7.383	7.781	6.534	6.528	6.365
Osakidetza.....	5.797	4.633	4.697	2.850	2.434	2.274	2.597	1.811
EAE-ren Admin. Inst. gainerakoak ...	9.228	9.158	2.844	2.791	3.476	3.343	8.836	6.838
Arabako Foru Aldundia	7.335	4.374	5.388	3.849	5.661	4.329	4.654	3.945
Bizkaiko Foru Aldundia	6.015	5.235	5.240	5.302	5.028	6.929	7.325	6.202
Gipùzkoako Foru Aldundia.....	5.512	4.495	5.175	4.680	4.748	4.967	4.494	4.572
Udalen diagnostikoa	1.629	1.013	1.419	1.022	1.151	518	1.199	1.056
Euskal Herriko Unibertsitatea	-	2.361	2.234	2.047	2.254	2.848	3.068	2.147
Udalak	8.431	7.836	22.884	8.173	21.056	14.537	17.316	24.004
Beste txosten batzuk	13.670	9.447	10.270	11.255	5.170	4.841	1.784	729

(1) 2018ko maiatzaren 31an gauzatutako orduak.

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



I. INTRODUCCIÓN

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

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

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

- Presidencia
- Vicepresidencia
- Pleno
- Secretaría General

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

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

También se extiende el control del Tribunal a la actividad de cualquier otra persona física o jurídica que perciba ayudas económicas o financieras, tales como subvenciones, exenciones o beneficios fiscales, aportaciones o cesiones de bienes o industria, créditos,



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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 27 de febrero de 2017 aprobó inicialmente su Plan de Trabajo para el periodo 2017, que fue ratificado en Pleno de fecha 6 de abril y modificado en Pleno de 29 de junio para incluir el “Trabajo sobre reestructuración del sector público autonómico, en colaboración con los OCEX y el Tribunal de Cuentas”. 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 2017.

1. Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, 2014, aprobado definitivamente en Pleno de 09/02/2017.
2. Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 29/06/2017.
3. Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 29/06/2017.
4. Ayuntamiento de Durango, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 27/02/2017.
5. Ayuntamiento de Mungia, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 27/02/2017.
6. Ayuntamiento de Laguardia, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 26/10/2017.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

7. Ayuntamiento del Valle de Carranza, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 18/05/2017.
8. Ente Público de Derecho Privado Euskal Irrati Telebista-Radio Televisión Vasca (EiTB) y sus sociedades dependientes, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 27/02/2017.
9. Ente Público de Derecho Privado Osakidetza - Servicio Vasco de Salud 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 29/06/2017.
10. Cuenta de la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 29/06/2017.
11. Universidad del País Vasco 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 20/07/2017.
12. Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 18/05/2017.
13. Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma del País Vasco 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 26/10/2017.
14. Euskal Trenbide Sarea-Red Ferroviaria Vasca, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 27/02/2017.
15. Lanbide-Servicio Vasco de Empleo, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 18/05/2017.
16. Ayuntamiento de Barakaldo, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 18/05/2017.
17. Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 29/06/2017.
18. Centro Internacional de Cultura Contemporánea SA, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 30/11/2017.
19. Ayuntamiento de Elgoibar 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 29/06/2017.
20. Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 29/06/2017.
21. Dictamen sobre contabilidades electorales (Elecciones al Parlamento Vasco) 2015, aprobado definitivamente en Pleno de 09/02/2017.
22. 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 definitivamente en Pleno de 18/05/2017.
23. Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 26/10/2017.
24. Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa 2016, aprobado provisionalmente en Pleno de 21/12/2017.
25. Cuenta de la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 20/07/2017.



26. Ente Público de Derecho Privado Osakidetza - Servicio Vasco de Salud 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 20/07/2017
27. Sociedad pública Eusko Trenbideak-Ferrocarriles Vascos SA, 2016, aprobado provisionalmente en Pleno de 30/11/2017.
28. EVE-Ente Vasco de la Energía y sus sociedades dependientes 2016, aprobado el memorandum de Planificación en Pleno de 26/10/2017.
29. Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2016. Aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 26/10/2017.
30. Sociedad Pública de Gestión Ambiental IHOBE, SA, 2016, aprobado provisionalmente en Pleno de 30/11/2017.
31. Instituto Vasco Etxepare, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 26/10/2017.
32. EJIE-Sociedad Informática del Gobierno Vasco, SA, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 26/10/2017.
33. URA-Agencia Vasca del Agua, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 26/10/2017.
34. VISESA-Sociedad Pública de vivienda y suelo de Euskadi, SA, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 21/12/2017.
35. UNIBASQ-Agencia de Calidad del Sistema Universitario Vasco, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 30/11/2017.
36. Ayuntamiento de Bilbao, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 26/10/2017.
37. Ayuntamiento de Santurtzi, 2016, aprobado provisionalmente en Pleno de 30/11/2017.
38. Bilbao Bizkaia Museoak, Sl, 2016, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 21/12/2017.
39. Ayuntamiento de Baños de Ebro, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 20/07/2017.
40. Ayuntamiento de Legutio, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 20/07/2017.
41. Ayuntamiento de Sestao, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 21/12/2017.
42. Ayuntamiento de Gernika-Lumo, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 21/12/2017.
43. Ayuntamiento de Zalla, 2016, aprobado provisionalmente en Pleno de 26/10/2017.
44. Ayuntamiento de Eibar, 2016, aprobado provisionalmente en Pleno de 30/11/2017.
45. Ayuntamiento de Hernani, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 26/10/2017.
46. Consorcio de Transportes de Bizkaia y su sociedad dependiente, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 20/07/2017.



47. Consorcio de Aguas de Bilbao-Bizkaia, 2016, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 20/07/2017.
48. Junta Administrativa de la Plaza de Toros de Vista Alegre, 2016, en Pleno de 20/07/2017, se determina la falta de competencia para ejecutar el trabajo.
49. Fundación Donostia/San Sebastian, 2016, aprobado definitivamente en pleno de 30/11/2017
50. Trabajo sobre Reestructuración del sector público autonómico. En colaboración con los OCEX y el Tribunal de Cuentas. Aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 29/06/2017



III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES

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

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

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

El Presidente y Vicepresidente han comparecido en Juntas Generales de Álava el 17 de octubre de 2017 para explicar el Informe de la cuenta General de ese Territorio Histórico correspondiente al ejercicio 2015. Por otro lado, el Presidente junto con el Consejero del Área competente, compareció ante el Consejo Social de la UPV el día 20 de diciembre.

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 Pamplona y Oviedo.

Con carácter general, se ha celebrado una reunión de la Comisión de Coordinación OCEX y Tribunal de Cuentas, en noviembre de 2017, en Oviedo. El 21 de junio de 2017, en Madrid, se procedió a la firma, junto al Presidente del Tribunal de Cuentas y del resto de OCEX de



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

las CCAA, de la Declaración sobre las modificaciones legales para promover la reducción de los plazos de rendición de las Cuentas del Sector Público y de la Declaración sobre las medidas para estimular la rendición de Cuentas de las Entidades Locales

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

Tribunal de Cuentas

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

Además, el Tribunal de Cuentas es competente para el enjuiciamiento de la responsabilidad contable, pudiendo delegar la fase de la instrucción previa en los órganos de control externo de las comunidades autónomas. Durante el año 2017, 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

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 2017, se han publicado en la página web 28 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2017 se puede acceder a través de la misma a 605 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 2017.

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 2017, hace un total de 84 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos	8
Personal eventual.....	10
Auditores	44
Letrados.....	6
Personal de Administración	16

Durante el año 2017, 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 795 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 2017.

Durante el año 2016, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos han sido 1279 horas.



V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

Durante el ejercicio 2017, el TVCP ha seguido fomentando el empleo de herramientas informáticas para la optimización de las auditorías realizadas por esta Institución.

En el transcurso del ejercicio 2017, en el TVCP ha evolucionado en el plano tecnológico y legal, para adaptarse paulatinamente al nuevo marco reglamentario europeo para el tratamiento y protección de datos de carácter personal que ha entrado en vigor en el primer semestre de 2018, siguiendo para ello las indicaciones del esquema nacional de seguridad y el de interoperabilidad.

El TVCP sigue profundizando en el esfuerzo realizado en ejercicios anteriores en materia de seguridad informática, optando por emplear productos certificados por el Esquema Nacional de Seguridad (ENS), como es el antivirus corporativo que tenemos implementado, determinados tipos de switches, etc. y se contrata preferentemente con empresas tecnológicas que están igualmente certificadas en el ENS.

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.

Con el fin de cumplir una de las recomendaciones del ENS, se ha creado un flip-flop, con dos líneas de datos de diferentes proveedores, para disponer de una alternativa inmediata en el hipotético caso de que una de ellas pudiera fallar, entrando en funcionamiento la otra,

En 2017, se ha procedido a la adaptación de la herramienta contenida dentro de nuestra página web, con el fin de facilitar a los usuarios que la emplean para remitirnos información relativa al informe diagnóstico económico financiero de ayuntamientos y entidades supramunicipales, así como los reparos enviados por los interventores y el envío de expedientes de contratación o convenios (Art 335 Ley 9/2017). En este sentido, se ha adaptado la herramienta informática con el fin de que se nos pueda remitir toda la información relativa a los Convenios, ya que hasta entonces, aquella solo contemplaba la referente a Contratos.

En cuanto al hardware, se han adquirido nuevos ordenadores portátiles con unas prestaciones superiores a los actuales para optimizar el trabajo del personal desplazado de la sede del Tribunal, con mayor capacidad de procesamiento, nuevo sistema operativo, más memoria y velocidad de direccionamiento y posibilidad de instalación de las últimas versiones del software utilizado por nuestro personal.

Se ha comenzado el proceso de dotar a todo el personal implicado en procesos de firma electrónica, de su correspondiente certificado profesional corporativo, y sus correspondientes dispositivos de hardware, proceso que finalizará a lo largo de 2018.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2017



Auditore independenteak egindako txostena

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

Finantza egoerel buruzko txostena

Iritzia

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu, honako hauek besarkatzen dituena: 2017ko abenduaren 31n egoeren balantza, emaitzen kontua, ekiteldiko ourrekonturen likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, ourrekontu txien likidazioa, ourrekontu kanpoko eragietak, diruzaintza gelidikina eta data horretan amaitutako urteko ekiteldiori dagozkin ohar argitarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek **HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN** 2017ko abenduaren 31ko ondarearekin eta finantza egoaren isla zuenaren ematen dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekiteldiori dagozkion bere eragiketen eta sarrera eta gastuena ere, ezgarria den finantza informazioaren arau-sparruaren arabera. Finantza Egoerako ohar argitarriarik 11.ean azaldu dera eta, zehazki, bertan jasotako kontulartzako printzipio eta irizpideen arabera.

Iritzaren muina

Auditorea lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu. Arau horiel jarraikit, gure erantzukizunak aurrerago azaldu dtugu, txosteneko "Auditorearen erantzukizunak finantza egoeren gaineko auditoriarekiko" atalean.

Erakundearekiko independenteak gara, Kontularientzako Elkako Nazioarteko Arauen Kontseiluko Kontabilitatean aditu direnenetako Elkako Kodean finantza egoeren gure auditioria-lanari ezargorriak zaizkion etikako esakizunen jarraikiz IESBAren Elkako Kodea, eta etikako gainerako erantzukizunak esakizun hauen arabera bete ditugu.

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

Bestelako auziak

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI ezargarria zalon araudi erregulatzaleek ez du beriaraz finkatutako finantza informazioaren arauzko esparru baten arabera finantza egoerak aurkezteko obligazioa ezartzen eta ondorioz, lan horek ez du kontuen auditoria izaerak, Kontuen Auditoriari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legean araututakoak; honenbestez, ez dago aplikazio-esparruan eta garapen-arraudian karne hartua. Honekin baterako finantza egoeren auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu.

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

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

Informe sobre los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS**, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2017, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado presupuestario del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, el remanente de tesorería y las notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del **TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS** a 31 de diciembre de 2017, 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 ISBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

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

Otras cuestiones

Debido a que la normativa reguladora que resulta de aplicación al **TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS** no establece la obligación de presentar estados financieros conforme a un marco normativo de información financiera expresamente establecido, 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.

T +34 945 154 429
T +34 902 734 209
vitoria.auditores@bnfix.com

Arca, 2, 4º
01005 Vitoria-Gasteiz

Independent auditor srl

bnfix.com



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BNFIX

Finantza egoerei dagokienez idazkari nagusiak duen erantzukizuna

Epaitegiko idazkari nagusiaaren erantzukizuna da honekin baterako finantza egoerak prestatu eta aurkeztea. Epaitegiko aplikatutako Euskal Autonomie Erkidegoko kontabilitate publikoko principioa eta araua jarraikiz; berebat, bere ardura da huts edo iruzurragaik akats materialik gabeko finantza egoerak prestatzen beharrezko iritzitako barne kontrola gauzatzea.

Finantza egoerak prestatzeraoan, Epaitegiko idazkari nagusiaaren ardura da Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitasuna baliozatzea eta horretarako, abian den entitatearekin lotutako auziak jokinarazi beharko ditu, abian den entitatearen kontularitzako printzipioa baliatzen, rola eta Epaitegiaren Osoko bilkurak erakundea desegiteko edo eragiketak eteteko asnikorik ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera erreallistarik.

Erakundeak gobernatzeko ardura dutenek erakundearren finantza informazioaren prozesua gainbegiratzeko ardura dute.

Auditorearen erantzukizuna finantza egoeraren auditoriorekiko

Finantza egoerek osotasunean akats materialik ez jutelako arrazolako ziurtasuna eskuratzea, dela iruzurra dela okera egin delako, eta gure litzia jasoko duen auditoriako txostenen egilea dugu helburu. Arrazolako ziurtasuna izotzak ziurtasun maila handia dagoela esan nahi du, baina ez du bermatzten Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoria lanak leti huts materiala aurkituko duenik, halakorik egin arren. Hutsak iruurraren edo okerraren ondoriozkoak izan datetako eta materialak dituela esan ohi da, banaka nahiz metaturik, erabiltzaleek finantza egoerak oinarri dituztela hartutako erabaki ekonomikoetan eragna izan dezaketenetako arrazoikotasunez aurreikus badeiteke.

Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditorioren atal modura, geure sen profesionala balitzen dugu eta escepticismo profesionala ikur duen jarrera erakusten dugu auditoria lan osoan zeihar. Berebat:

- Iruzur edo okerraren ondorioz, finantza egoeretan akats materialak izotzak arriskuak identifikatu eta balioztatzen ditugu; arrisku horiei aurre egiteko auditoriako procedurak aplikatzen ditugu eta gure iritziek oinarriz sendoa izoteko auditoriako ebidentzia nahikoa eta egokia eskuratzeari dugu. Iruzurragatik akats materiala ez warkitzeko arrisku handiagoa da okerragatik egindako akats materiala aurkitzekor baino, izan ere, iruzurrik kolusioa, faltsutza, nahita egindako omisioak, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontrola saihestea eku dezake berekin.
- Auditoria egiteko garrantzizkoa den barne kontrolaren izagutza eskuratzeari dugu, inguruabarren arabera egokiak izango diren auditoriako procedurak diseinatzearren, eta ez, erakundearren barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearren.
- Baliatu diren kontularitzako politikak egokiak diren ebaztuazten dugu eta kontularitzako balioespenen zuzentasun; baita Epaitegiko idazkari nagusiak emandako dagokion informazioa ere.

Responsabilidad del Secretario General en relación con los estados financieros

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

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

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

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

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

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

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



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BNFIX

- Idazkari nagusiek abian den entitatearen kontularitzako printzipioa zuentasunet erabili duen eta eskuraturako auditoriako ebidentzia oinarri hartuta, zalantzamaterialik izan daitukeen edo ez ondorioztatzen dugu. Erakundeak abian den entitate modura jarraitzele duen galtasunari buruzko zalantza esanguratsuak sor ditzakeen ekintza edo baldinzel dagokienez. Zalantza materiala dagela ondorioztatzen badugu, gure txostenean finantzaz egoerietan jasotako informazioari buruzko arrera erakarri beharko dugu edota, informazio hori egokia ez boda, aldatutako iritzia eman beharko dugu. Gure ondorioek auditoriako txostenia egin arte eskuraturatua auditoriako ebidentzia dute oinarri. Alabaina, gerora gertaturiko egintza edo baldintzak Erakundeak abian den entitatea izateari uzteko arrazoi izan daitezke.
- Finantzaz egoeren osotasuneko aurkezpena, egiura eta edukia ebaizutzen dugu, emandako informazioa barne, eta ea finantzaz egoerek barruko eragiketa eta egintzak isla zuzena adierazteko moduan jasotzen dituzten.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Secretario General, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que de que la Institución deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Institución en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa 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

2018ko maiatzaren 10a
10 de mayo de 2018



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

**TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas - HKEE
ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017**

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2017

	Miles euros					
	Presupuesto		Dchos.	Cobros	Pdte.	Ejec.
INGRESOS	Inicial	Modif.	Defin.	liquid.	cobro	%
4.- Transf. y subv. corrientes.....	7.312		7.312	7.312	7.312	0 100
5.- Ingresos patrimoniales.....	0		0	0	0	0 0
7.- Transf. y subv. de capital	102		102	102	102	0 100
8.- Variac. activos financieros.....	734		734	21	21	0 3
Total.....	8.148		8.148	7.435	7.435	0 91

GASTOS	Miles euros					
	Presupuesto		Oblig.	Pagos	Pdte.	Ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.	recon.	pago	%
1.- Gastos de personal.....	6.916		6.916	6.236	6.234	2 90
2.- Compra bienes y servicios.....	1.048		1.048	790	735	55 75
4.- Transf. y subv. corrientes.....	3		3	0	0	0 0
6.- Inversiones reales	129		129	107	87	20 83
8.- Variac. activos financieros.....	52		52	15	15	0 29
Total.....	8.148		8.148	7.148	7.071	77 88

2. PRESUPUESTOS CERRADOS

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



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

3. RESULTADO PRESUPUESTARIO		Miles euros
Derechos liquidados.....	7.435	
Obligaciones reconocidas	<7.148>	
Anulación de gastos cerrados.....	0	
Resultado presupuestario		287

4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN		Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.16.....	6.462	
+ Resultado presupuestario	287	
Remanente de tesorería a 31.12.17		6.749

5. REMANENTE DE TESORERÍA		Miles euros
Tesorería	7.110	
Deudores del presupuesto	0	
Acreedores del presupuesto	(77)	
Deudores extrapresupuestarios.....	0	
Acreedores extrapresupuestarios	(284)	
Remanente de tesorería a 31.12.17		6.749
RT afectado a inversiones	0	
RT de uso general	6.749	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2017

ACTIVO	Dic. 17	Dic. 16	PASIVO	Miles euros	
				Dic. 17	Dic. 016
INMOV. MATERIAL E INMAT.	1.083	1.226	FONDOS PROPIOS	6.589	6.451
Maquinaria, instalaciones y utillaje	3.211	3.211	Patrimonio	6.451	6.265
Instalaciones en curso	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio	138	186
Material de transporte	65	92			
Mobiliario.....	380	380			
Equipos de oficina	63	63	INGRESOS DIFERIDOS	1.274	1.274
Equipos informáticos.....	241	212	Transferencias de capital	1.274	1.274
Inmovilizado inmaterial	6	6			
- Amortización acumulada	(2.883)	(2.738)			
DEUDORES	29	35	ACREDORES	359	334
Presupuesto corriente	0	0	Presupuesto corriente	77	73
Presupuestos cerrados.....	0	0	Presupuestos cerrados	(1)	(1)
Extrapresupuestarios.....	0	0	EE.PP. acreedoras	279	258
Deudores por préstamos	29	35	No presupuestarios.....	4	4
TESORERÍA					
Bancos	7.110	6.798			
Activo	8.222	8.059	Pasivo	8.222	8.059

7. CUENTA DE RESULTADOS del ejercicio 2017

GASTOS	Año 17	Año 16	INGRESOS	Miles euros	
				Año 17	Año 16
Gastos de personal	6.236	6.110	Transf. corrientes CAPV	7.312	7.226
Arrendamientos.....	206	184	Transf. de capital CAPV(ajuste) ..	102	54
Reparaciones y conservación ...	64	53	Intereses	0	0
Servic. profes. independientes.	28	35	Remanente Tesorería.....	0	0
Primas de seguros.....	17	18	Otros ingresos diversos.....	0	0
Relaciones públicas y protocol .	3	5			
Suministros.....	45	53			
Material de oficina.....	14	14			
Libros y publicaciones	28	31			
Limpieza y aseo	94	92			
Seguridad.....	1	1			
Locomoción y gastos estancia..	141	135			
Comunicaciones	42	54			
Material informático	34	42			
Revista Auditoría Pública	7	7			
Reuniones, conf. y cursos.....	49	24			
Serv. otras administraciones	0	0			
Serv. de archivo	0	0			
Otros servicios	13	10			
Tributos.....	4	3			
Transferencias Inst sin fines lucro.	0	0			
Dotaciones amortización.....	172	179			
T. capital ejs. ant. (criterio)	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados...	0	0			
Pérdidas enaj. imm.	78	44			
Regulación préstamos.....	0	0			
Gastos	7.276	7.094	Ingresos	7.414	7.280
			Resultado patrimonial	138	186



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

8. INMOVILIZADO

	Miles euros								
	Dic. 16			Año			Dic. 17		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones.....	3.211	2.010	1.201	0	0	164	3.211	2.174	1.037
Elementos de transporte.....	92	92	0	0	27	0	65	65	0
Mobiliario	380	372	8	0	0	2	380	374	6
Equipos de oficina.....	63	63	0	0	0	0	63	63	0
Equipos informáticos.....	212	195	17	29	0	6	241	201	40
Inmovilizado intangible.....	6	6	0	78	78	0	6	6	0
Total	3.564	2.738	1.226	107	105	172	3.966	2.883	1.083

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

	Personas				
	Dic. 16		Variación	Dic. 17	
	Dotación	Real		Dotación	Real
Altos cargos.....	8	8	-	8	8
Asesores auditicia.....	8	8	-	8	8
Secretaria Presidente	1	1	-	1	1
Secretaria Vicepresidente.....	1	1	-	1	1
Auditores.....	14	14	-	14	14
Auditores adjuntos.....	24	24	-	24	23
Auditor auxiliar.....	4	4	-	4	4
Letrados	7	6	-	7	6
Letrado adjunto	0	0	-	0	0
Tco Informático.....	1	1	-	1	1
Técnico contab y Srv generale..	1	1	-	1	1
Traductor.....	1	1	-	1	1
Aux.informatica y gestor inform	1	1	-	1	1
Resp Gestión administrativa.....	1	1	-	1	1
Administrativos.....	10	7	-	10	7
Auxiliar adm-telefonista.....	1	1	-	1	1
Conductor-Subalterno.....	1	1	-	1	1
Conductor	1	1	-	1	1
Ordenanza-Subalterno	1	1	-	1	1
	86	82		86	81
Otro personal	8	4		8	3
Total	94	86		94	84

Nota: En presupuesto 2017 se mantiene la dotación presupuestaria de 8 interinos de programa en la partida 140.00 retribuciones otro personal para atender a programas temporales.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Durante el ejercicio 2017 no se han realizado modificaciones que afecten al presupuesto.

11. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri-Kontuen Euskal Epaitegia se regula por la Ley 1/88 del Parlamento Vasco, y es el máximo órgano fiscalizador de la actividad del sector público de la Comunidad Autónoma Vasca.
- El TVCP sigue los procedimientos de contabilidad establecidos por la Ley 31/83 de Régimen Presupuestario de Euskadi para los órganos de la CAV.
- El TVCP modificó en 2001 el criterio contable de imputación en el PCP de las transferencias de capital recibidas, registrándolas como ingresos cuando se realiza la inversión que financian.

En Vitoria-Gasteiz, a 5 de abril de 2018



D.Julio Arteche Barquin



VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2017

EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2017 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS	Nº Horas								
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	% Var.
Proyectos de fiscalización.....	56.706	63.914	63.900	61.603	58.369	55.935	58.471	55.087	-5,8%
Informática	1.584	1.682	1.588	1.550	1.548	1.601	1.447	1.360	-6,0%
Servicios Generales	23.123	22.365	19.586	21.605	21.520	18.063	17.519	16.981	-3,1%
Horas no imputables a proyectos de fiscalización.....	5.424	3.249	3.331	5.572	3.644	6.183	5.079	4.925	-3,0%
Viajes.....	6.084	6.272	6.186	5.683	6.935	4.915	6.106	6.258	2,5%
Euskera.....	1.690	1.461	970	464	89	100	806	1.686	109,2%
Formación.....	2.379	2.532	367	946	762	593	491	1.874	281,7%
Baja	2.490	1.881	5.070	5.374	9.182	9.437	7.424	6.066	-18,3%
Varios	1.301	970	1.900	1.613	2.235	3.857	2.397	2.812	17,3%
Permisos retribuidos (1)	2.172	3.573	4.524	4.957	5.801	5.252	6.953	7.217	3,8%
TOTAL	102.953	107.899	107.422	109.367	110.085	105.936	106.693	106.693	0%

(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 53% del total de las horas trabajadas.

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

Las horas de viaje incurridas dependen de la ubicación y número de entidades cuya fiscalización se ha programado en cada ejercicio, habiendo aumentado un 2,5% 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.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

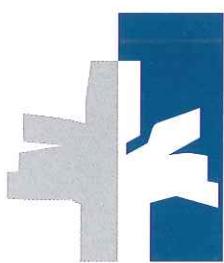
Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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 2009-2015 y las ejecutadas para los informes relativos al ejercicio 2016, son las siguientes:

EVOLUCIÓN HORAS (1)	EJERCICIO FISCALIZADO							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Administración General CAPV.....	7.233	8.053	6.130	7.383	7.781	6.534	6.528	6.365
Osakidetza.....	5.797	4.633	4.697	2.850	2.434	2.274	2.597	1.811
Resto Admón Institucional CAPV....	9.228	9.158	2.844	2.791	3.476	3.343	8.836	6.838
Diputación Foral de Alava	7.335	4.374	5.388	3.849	5.661	4.329	4.654	3.945
Diputación Foral de Bizkaia	6.015	5.235	5.240	5.302	5.028	6.929	7.325	6.202
Diputación Foral de Gipuzkoa	5.512	4.495	5.175	4.680	4.748	4.967	4.494	4.572
Diagnóstico Ayuntamientos	1.629	1.013	1.419	1.022	1.151	518	1.199	1.056
Universidad del País Vasco	-	2.361	2.234	2.047	2.254	2.848	3.068	2.147
Entidades locales.....	8.431	7.836	22.884	8.173	21.056	14.537	17.316	24.004
Otros informes	13.670	9.447	10.270	11.255	5.170	4.841	1.784	729

(1) Horas ejecutadas a 31 de mayo de 2018.

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