

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

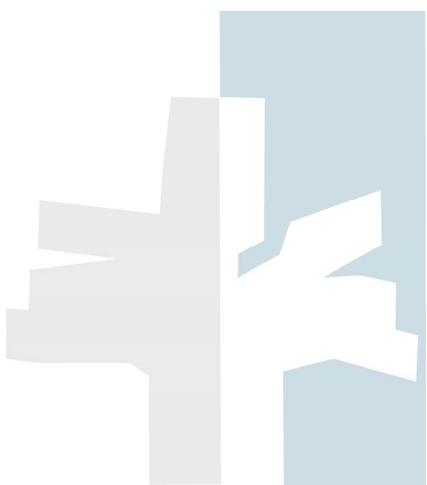
### **Memoria Anual del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas**

# **2018**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas



## **URKIBIDEA / ÍNDICE**

I.	SARRERA.....	5
II.	FISKALIZATZEKO ARIBIDEA .....	7
II.1	LANERAKO PLANA .....	7
III.	BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK .....	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.....	13
VI.	HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2018-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK.....	14
VII.	KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2018-KO URTEA .....	24
	ORDUEN NORAKOA .....	24

I.	INTRODUCCIÓN.....	27
II.	ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN.....	29
II.1	PLAN DE TRABAJO.....	29
III.	RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES.....	33
III.1	RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV .....	33
III.2	RELACIONES EXTERNAS.....	33
IV.	PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP .....	35
V.	DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS .....	36
VI.	CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2018 .....	37
VII.	INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2018.....	46
	EVOLUCIÓN HORAS.....	46

Vitoria-Gasteiz, 2019ko ekainaren 27a  
Vitoria-Gasteiz, 27 de junio de 2019



## I. SARRERA

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

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

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

- Lehendakaritzak
- Lehendakariordetzak
- Osoko bilkurak
- Idazkaritza Nagusiak

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

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

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



## ANTOLAMENDUA

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

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

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



## II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA

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

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

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

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

### II.1 LANERAKO PLANA

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

Epaitegiaren Osoko bilkurak 2018ko otsailaren 6ko bilkuran 2018ko ekitaldirako Lanerako Plana onartu zuen hasiera batean, gerora, martxoaren 22an, aldatu zena beste lan bat gehitzearren: “10.000 biztanletik gorako udalek ingurumen gaietan gauzatutako ekintzen gaineko fiskalizazio-lana”; fiskalizazio hau toki-esparruko lan koordinatua da, Kontuen Epaitegiaren eta toki-esparruko Kampo Kontrolerako Organoen Koordinazio Batzordeak onartutakoa.

Ondotik emango ditugun datuek lanen egoera erakusten dute 2018ko abenduaren 31n.

1. Gipuzkoako Lurralte Historikoaren Kontu Orokorra, 2016, behin betiko 2018/03/22ko Osoko bilkuran onartua
2. Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren Kontua, 2016, behin betiko 2018/06/28ko Osoko bilkuran onartua
3. Osakidetza – Osasunaren Euskal Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2016, behin betiko 2018/06/28ko Osoko bilkuran onartua.
4. Eusko Trenbideak SA sozietate publikoa, 2016, behin betiko 2018/01/25eko Osoko bilkuran onartua.
5. Energiaren Euskal Erakundea eta mendeko sozietateak, 2016, behin betiko 2018/06/28ko Osoko bilkuran onartua.



6. Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2016, behin betiko 2018/07/19ko Osoko bilkuran onartua.
7. Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2016, behin betiko 2018/09/27ko Osoko bilkuran onartua.
8. IHOBE SA, Ingurumena Kudeatzeko Sozietate Publikoa, 2016, behin betiko 2018/01/25eko Osoko bilkuran onartua.
9. Euskal Herriko Unibertsitatea, 2016, behin-behinean 2018/11/29ko Osoko bilkuran onartua.
10. Euskal Autonomia Erkidegoko toki erakundeen Kontua, 2015, behin-behinean 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartua.
11. URA- Uraren Euskal Agentzia, 2016, behin betiko 2018/03/22ko Osoko bilkuran onartua.
12. VISESA- Euskadiko Etxebizitzaren eta Lurraren Sozietate Publikoa, 2016, behin betiko 2019/07/19ko Osoko bilkuran onartua.
13. UNIBASQ-Euskal Unibertsitate Sistemaren Kalitate Agentzia, 2016, behin betiko 2018/11/30eko Osoko bilkuran onartua
14. Bilboko Udala, 2016, behin betiko 2018/11/29ko Osoko bilkuran onartua
15. Santurtziko Udala, 2016, behin betiko 2018/02/11ko Osoko bilkuran onartua
16. Iruña Okako Udala, 2016, behin betiko 2018/12/20ko Osoko bilkuran onartua
17. Bilbao Bizkaia Museoak, 2016, behin betiko 2018/05/24an onartua.
18. Mañuetako Udala, 2016, behin betiko 2018/03/22ko Osoko bilkuran onartua
19. Legutioko Udala, 2016, behin betiko 2018/04/26ko Osoko bilkuran onartua
20. Sestaoko Udala, 2016, behin betiko 2018/07/19ko Osoko bilkuran onartua
21. Gernika-Lumoko Udala, 2016, behin betiko 2018/09/27ko Osoko bilkuran onartua
22. Abanto-Zierbenako Udala, 2016, behin betiko 2018/12/20ko Osoko bilkuran onartua
23. Zallako Udala, 2016, behin betiko 2018/01/25eko Osoko bilkuran onartua
24. Eibarko Udala, 2016, behin betiko 2018/02/21eko Osoko bilkuran onartua
25. Hernaniko Udala, 2016, behin betiko 2018/03/22ko Osoko bilkuran onartua
26. Bizkaiko Garraio Partzuergoa eta mendeko sozietatea, 2016, behin betiko 2018/04/26ko Osoko bilkuran onartua.
27. Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoa, 2016, Behin betiko 2018/05/24an onartua.
28. Vista Alegre Zezen Plazako Administrazio Batzordea, 2016. Osoko bilkurak 2018/07/20an lana gauzatzeko eskumen-eza adierazi du.
29. Sektore publiko autonomikoa berregituratzeari buruzko lana. KKOekin eta Kontuen Epaitegiarekin lankidetzan, 2018/11/29ko Osoko bilkuran onartua.
30. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2017, behin-behinean 2018/12/20ko Osoko bilkuran onartua



31. Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren kontua, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/11/29ko Osoko bilkuran onartu zen
32. Osakidetza – Osasunaren Euskal Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/11/29ko Osoko bilkuran onartu zen
33. Eraldaketa Lehiakorrerako Soziitatea-SPRI, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen
34. SPRI Lur, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen
35. Arabako Lurralte Historikoaren Kontu Orokorra, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen
36. Bizkaiko Lurralte Historikoaren Kontu Orokorra, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen
37. Euskal Autonomia Erkidegoko Toki Entitateen kontuak, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/11/29ko Osoko bilkuran onartu zen
38. Abanto- Zierbenako Industrialdea, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/06/28ko Osoko bilkuran onartu zen.
39. Arabako Industrialdea, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
40. Arratiako Industrialdea, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
41. Busturialdeko Industrialdea, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/06/28ko Osoko bilkuran onartu zen.
42. Deba Bailarako Industrialdea, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
43. Goiherri Beheko Industrialdea, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/07/19ko Osoko bilkuran onartu zen.
44. Bidasoa Oarsoko Industrialdea, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
45. Bizkaia Sortaldeko Industrialdea, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/06/28ko Osoko bilkuran onartu zen.
46. Urolako Industrialdea, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/07/19ko Osoko bilkuran onartu zen.
47. Lanbarren Parke Logistikoa, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
48. Beterri Kostako Industrialdea, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen.
49. Tolosako Apattaerreka Industria Lurra, SA, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/10/25eko Osoko bilkuran onartu zen.



50. Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa, 2015, zeinaren Plangintza Memoranduma 2016/12/22ko Osoko bilkuran onartu zen.
51. Gasteizko Udalak, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/07/19ko Osoko bilkuran onartu zen.
52. Basauriko Udalak, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/09/27ko Osoko bilkuran onartu zen.
53. Berantevillako Udalak, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/11/29ko Osoko bilkuran onartu zen.
54. Plentziako Udalak, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/11/29ko Osoko bilkuran onartu zen.
55. Trapagarango Udalak, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/12/20ko Osoko bilkuran onartu zen.
56. Erreneriako Udalak, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/06/28ko Osoko bilkuran onartu zen.
57. Pasaiako Udalak, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/07/19ko Osoko bilkuran onartu zen.
58. Markinezko Kontzejua, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/04/26ko Osoko bilkuran onartu zen.
59. Gipuzkoako Parketxe Sarea Fundazioa, 2017, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/11/29ko Osoko bilkuran onartu zen.
60. ZAISA-Irungo Aduana Guneko Elkarte Sustatzailea SA, zeinaren Plangintza Memoranduma 2018/12/20ko 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 fiskalizatzalearen ondorioz, azaleratutako legezko zein kontularitzako lege haustea eta okerreko praktikak jasotzen dituen txostena mamitzen du; halaber, fiskalizazio-gai diren erakundeen kudeaketa ekonomiko eta finantzarioa hobetzeko ezarri beharreko neurri zuzentzaileak ematen ditu.

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

Lehendakariak eta lehendakariordeak agerraldia egin dute Arabako Batzar Nagusietan 2018ko otsailaren 19an eta 15ean, Lurralde Historiko horren 2015eko eta 2016ko ekitaldiak Kontu Orokorraren txostena azaltzeko. Bestalde, lehendakariak dagokion Arloko Kontseilariarekin batera, EHuko Gizarte Kontseiluaren aurrean agerraldia egin zuen abenduaren 21ean.

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

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

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

Izaera orokorrarekin KKOen Koordinazio Batzordearen eta Kontuen Epaitegiaren arteko bilera egin da 2018ko azaroan, Madrilen.



Gainera, Kontuen Epaitegiaren tokiko esparruaren eta KKOen arteko Koordinazio Batzordeak bilera egin du maiatzean Oviedon eta han izan dira HKEEko toki entitateen saileko kontseilariak; autonomia erkidegoen esparruan Koordinazio Batzordeak beste bilera bi ere egin du urtarrilean, Valentzian eta urrian Iruñean.

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

## Kontuen Epaitegia

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

Gainera, Kontuen Epaitegiak kontularitzako erantzukizuna auziratzeko eskumena du eta aukera du aldez aurreko instrukzio atala autonomia erkidegoetako kanpo kontrolerako organoetan eskuordetzeko. 2018an zenbait aurretiazko jarduketa abiarazi dira, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiari eskuordetzerik batere egin ez zaiola.

## Beste kanpo harreman batzuk

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

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

2018ko ekitaldian webgunean 23 txosten eman dira argitara; honela, bada, 2018ko abenduaren 31n 628 txosten kontsulta zitezkeen, 1990az geroztik HKEEko argitara emandakoak.

Webguneak Epaitegiaren Memoria ere argitaratzen du eta une honetan 2003tik 2018ra bitarteko ekitaldietakoak daude kontsulta-gai eskura.

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



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

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 82 pertsonakoa izan da 2018 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

Goi kargudunak .....	8
Behin-behineko langileak.....	10
Auditoreak.....	43
Letratuak .....	6
Administrazioko langileria.....	15

2018ko urtean Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 1125 ordu erabili ditu Epaitegiak berak eta kanpoko erakundeek antolatutako ikastaroetan, hizkuntzen ikaskuntzarako orduak kontatu gabe.

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

Prestakuntzan erabilitako guztizko aurrekontua 100.000 euroena izan da; honek 2018ko ekitaldian, “Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa” gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 9,5 egin du.

2018ko urtean, hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 1367 izan dira.

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

2018ko ekitaldian HKEEk baliabide informatikoen erabilera indartzen jarraitu du, erakunde honek gauzatzen dituen auditoriak hobetu asmoz. Auditore gehienen laneko informatika-sistemak migratu ditugu, bai hardwarea (lanerako ekipo berriekin) bai softwarea ere, sistema operatiboa aldatuta.

HKEEren webgunea -<http://www.tvcp.eus>- egokitzeari dagokionez, Gardentasun Ataria atalean zegoen kontratatzailaren profila Eusko Jaurlaritzaren Kontratazioko plataforman integratu da (Kontratazio Publikoa Euskadin).

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



2018an HKEEk prozesu guztiak Datuak Babesteko Erregelamendu Orokor (DBEO) berrira egokitu ditu eta berariaz aipatzekoa da Datuak Babesteko Ordezkarri bat izendatu dela; gainera, Datuen Babesa atalean HKEEk baliatzen dituen tratamendu guztiak jaso dira.

Bikoitzasunak saihestu eta fiskalizazio-gai izan diren erakundeetako teknikariei lana erraztearren, HKEEk Hitzarmen bat izenpetu du Eusko Jaurlaritzarekin eta horren ondorioz, gure erakundeko langileek sarbidea dute Euskadiko Kontratacio Publikoaren Plataformara, zeinak aurretik eta HKEEk hala iradokita, informazio betekizunetara egokitu baitzuen edukia, legez zehaztutako kontratacio expedienteak edo hitzarmenak Kanpo Kontrolerako Organoari igortzeari dagokionez. Sarbide zuzen honi esker, Kontratacio Publikoaren Plataformara atxikitako EAEko erakunde publikoek Plataformara eskatutako informazioa jada igorria badute, ez dute bigarren aldiz informazio bera HKEEra igorri beharrik izango. Horretarako, zerrenda eta query automatiko sorta bat sortu da, auditore eta letratuei Plataforma horretan gordailatutako informazio guztia aztertzen utziko diena; halaber, langile horiei, Plataforman sartu eta identifikatu ahal izateko, bigarren mailako ziurtagiri digitala eman zaie eta era honetan, 2017an abiarazitako erakundearen ziurtagiri digitalarekin langile guztiak hornitzeko prozesua amaitu da.



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

**BNFIX**

### *Auditore independente batek egindako txostena*

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

### *Finantza egoerei buruzko txostena*

#### *Iritzia*

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu, honako hauek besarkatzen dituena: 2018ko abenduaren 31ko egoaren balantea, emaitzen kontua, ekitaldi aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren aurrekontu emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan arnaitutako urteko ekitaldiari dagozkion ohar argigarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2018ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoaren isla zuzena ematen dute; baita, data horretan arnaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eragiketena eta sarrera eta gastuera ere, erakundeak aplikatutako finaniza-informazioaren arau-esparruaren arabera. Finantza Egoeretako ohar argigarriarik 11.ean azaldu dena eta, zehazki, han jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

#### *Iritziaren muina*

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

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

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

#### *Bestelako auziak*

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI ezargarria zaien araudi erregulatzaleak ez du berariaz finkatutako finaniza informazioaren arazuko esparru baten arabera finantza egoerak aurkezteko obligazioa ezartzen eta ondorioz, lan honek ez du kontuen auditoria izaera, Kontuen Auditoriari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legean araututakoa; honenbestez, ez dago aplikazio-esparruan eta garapen-arauidian barne hartua. Honekin baterako finantza egoeren auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu.

### *Informe de auditoría emitido por un auditor independiente*

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

### *Informe sobre los estados financieros*

#### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2018, 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 2018, 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 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.



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

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honekin baterako finantza egoerak prestatu eta aurkezteea. Epaitegiak aplikatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilidad publikoko printzipio eta arauei jarraikiz; berebat, bere ardura da huts edo iruzurragatik akats materialik gabeko finantza egoerak prestatzeko beharrezko iritzitako barne kontrola gauzatzea.

Finantza egoerak prestatzerakoan, Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitasuna balioztatzea eta horretarako, abian den entitatearekin lotutako oaziak jakinarazi beharko ditu, abian den entitatearen kontularitzako printzipioa baliatuz, nola eta Epaitegiaren Osoko bilkurrak erakundea desegiteko edo eragiketak eteteko asmorik ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistarik.

Erakundea gobernatzenko ardura dutenen erakundearen finantza-informazioaren prozesua gainbegiratzeko ardura dute.

#### **Auditorearen erantzukizuna finantza egoeren auditoriarenean.**

Gure helburua da finantza egoerek osotasunean akats materialik ez dutelako arrazoizko ziurtasuna eskuratzeari, dela iruzurra dela okerra egin delako, eta gure iritzia jasoko duen auditoriako txostenena egitea. Arrazoizko ziurtasuna izateak ziurtasun maila handia dagoela esan nahi du, baina ez du bermatzen Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoria lanak beti huts materiala aurrkituko duenik, halakorik egin 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 arrazoikotasunez 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 baloratzen ditugu; arrisku horiei aurre egiteko auditoriako procedurak aplikatzen ditugu eta gure iritziaz oinarri sendoa izateko auditoriako ebidentzia nahikoa eta egokia eskuratzenten dugu. Iruzurragatik akats materiala ez aurkitzeko arriskua handiagoa da okerrragatik egindako akats materiala aurrkitzeo baino, izan ere, iruzurrak kolusioa, faltsutza, nahita egindako omisioak, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontrola saihestea ekar dezake berekin.
- Auditoria egiteko garrantzizkoa den barne kontrolaren ezagutza eskuratzenten dugu, inguruabarren arabera egokiak izango diren auditoriako procedurak diseinatzearen, eta ez, erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearren.
- Bاليatu diren kontularitzako politikak egokiak diren ebauatzenten dugu eta kontularitzako balioespenen zuzentasuna; baita, Epaitegiko idazkari nagusiak emandako dagokion informazioa ere.

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

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

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

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

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

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

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

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



- Idazkari nagusiak abian den entitatearen kontularitzako printzipioa zuentasunez erabili duen eta eskuraturako auditorioko ebidentzia oinarri hartuta, zalantza materialik izan daitekeen edo ez ondorioztatzen dugu, Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitasunari buruzko zalantza esanguratsuak sor ditzaketen ekintza edo baldintzei dagokienez. Zalantza materiala dagoela ondorioztatzen badugu, gure txostenean finantz egoeretan jasotako informazioari buruzko arretxa erakarri beharko dugu edota, informazio hori egokia ez bado, aldatutako iritzia eman beharko dugu. Gure ondorioek auditorioko txostenetan egin arte eskuraturako auditorioko ebidentzia dute oinarri. Alabaina, gerora gertaturiko egintza edo baldintzak Erakundeak abian den entitatea izateari uzteko arrazoi izan daitezke.
  - Finantza egoeren osotasunezko aurkezpena, egitura eta edukia evaluatzen dugu, emandako informazioa barne, eta ea finantz egoerek barruko eragiketa eta egintzak isla zuzena adierazteko moduan jasotzen dituzten.
- Erakundeak gobernatzenko ardura dutenekin harremanetan jartzen gara, besteak beste, plangintzan jasotako auditoriaren zabala eta egiteko unea erabakitzeko eta azaleratu diren auditoriako alderdi esanguratsuak jakinarazteko; baita, auditorian zehar identifikatutako barne kontroleko zeinahiak adierazgarriren berri emateko ere.
- 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 futuras 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 ikuskatzalea  
Socio-Auditor de cuentas

2019ko maiatzaren 9a  
9 de mayo de 2019



## HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA – HKEE 2018-KO EKITALDIKO FINANTZA EGOERAK

### 1. 2018-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

DIRU-SARRERAK	Aurrekontua			Eskub.	Kobrantz.	Kobr. gabe	% exek.
	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.				
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	7.417		7.417	7.417	7.417	0	100
5.- Ondare sarrerak.....	0		0	0	0	0	0
7.- Kapital dirulag. eta transf.....	102		102	102	102	0	100
8.- Finantza aktiboen bariaz.....	756		22	22	0	3	
<b>Guztira.....</b>	<b>8.275</b>		<b>8.275</b>	<b>7.541</b>	<b>7.541</b>	<b>0</b>	<b>91</b>

GASTUAK	Aurrekontua			Oblig.	Ordaink.	Ordaindu gabe	% exek.
	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.				
1.- Langileria-gastuak.....	7.036		7.036	6.215	6.215	0	88
2.- Ondasun erosk. eta zerb.....	1.055		1.055	801	728	73	76
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	3		3	0	0	0	0
6.- Inbertsio errealak.....	129		129	42	42	0	33
8.- Finantza aktiboen bariaz.....	52		46	46	0	0	88
<b>Guztira.....</b>	<b>8.275</b>		<b>8.275</b>	<b>7.104</b>	<b>7.031</b>	<b>73</b>	<b>86</b>

### 2. AURREKONTU ITXIAK

	Euroak milakotan			
	Hasierak.	Baliog.	Diruzaintza	Azkena
Sarrera itxiak .....	0	-	0	-
Gastu itxiak .....	77	-	77	-



<b>3. AURREKONTUAREN EMAITZA</b>		Euroak milakotan
Eskubide kitatuak .....	7.541	
Obligazio aitortuak.....	<7.104>	
Gastu itxien baliogabetzea.....	0	
<b>Aurrekontuaren emaitza</b>		<b>437</b>

<b>4. DIRUZAINTEA GELDIKINA: BARIAZIOA</b>		Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 17.12.31n.....	6.749	
+ Aurrekontuaren emaitza.....	437	
<b>Diruzaintza geldikina 18.12.31n</b>		<b>7.186</b>

<b>5. DIRUZANTZKO GELDIKINA</b>		Euroak milakotan
Diruzaintza.....	7.535	
Aurrekontuko zordunak.....	0	
Aurrekontuko hartzekodunak .....	(73)	
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	2	
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak .....	(278)	
<b>Diruzaintza geldikina 18.12.31n</b>		<b>7.186</b>
Inbertsioei lotutako DG.....	60	
Erabilera orokorreko DG .....	7.126	



6. EGOERAREN BALANTZEA 2018KO ABENDUAREN 31N				Euroak milakotan	
AKTIBOA	Aben. 18	Aben. 17	PASIBOA	Aben. 18	Aben. 017
IBILGETU MATER. ETA EZMAT.	907	1.083	FUNTS PROPIOAK	6.814	6.589
Makineria, instalak. eta tresneria	3.211	3.211	Ondarea .....	6.589	6.451
Abian dauden instalak.....	0	0	Ekitaldiaren aurrek. emaitza	225	138
Garraiogaiak .....	65	65			
Altzariak .....	380	380			
Bulegogaiak .....	63	63	GERORATUTAKO SARRERAK	1.334	1.274
Informatikako ekipoak.....	196	241	Kapitaleko transferentziak.....	1.334	1.274
Ibilgetu ez-materiala.....	6	6			
- Amortizazio metatua.....	(3.014)	(2.883)			
ZORDUNAK	53	29	HARTZEKODUNAK	347	359
Aurrekontu arrunta .....	0	0	Aurrekontu arrunta .....	73	77
Aurrekontu itxiak .....	0	0	Aurrekontu itxiak .....	0	(1)
Aurrekontuz kanpokoak ....	1	0	Erak. P. hartzekodunak .....	271	279
Maileguengatiko zordunak	52	29	Ez aurrekontukoak .....	3	4
DIRUZAINTZA					
Bankuak.....	7.535	7.110			
<b>Aktiboa</b>	<b>8.495</b>	<b>8.222</b>	<b>Pasiboa</b>	<b>8.495</b>	<b>8.222</b>



7. 2018-KO EKITALDIETAKO EMAITZEN KONTUA

Euroak milakotan

GASTUAK	18. urtea	17. urtea	DIRU-SARRERAK	18. urtea	17. urtea
Langileria-gastuak .....	6.215	6.236	EAERen transf. arruntak.....	7.417	7.312
Errentamenduak.....	212	206	EAERen kapital transf.(doiketa)....	42	102
Konponketak eta zaintza ...	59	64	Interesak .....	0	0
Zerb. profes. askeak .....	54	28	Diruzaintza geldikina.....	0	0
Aseguru primak.....	10	17	Beste hainbat sarrera.....	0	0
Harreman publik. eta protok.	2	3			
Hornidurak.....	51	45			
Bulegoko materiala.....	12	14			
Liburuak eta argitalpenak ..	28	28			
Garbiketa.....	94	94			
Segurtasuna.....	1	1			
Garraioa eta egoitza gastuak	129	141			
Komunikazioak .....	41	42			
Informatika-materiala .....	44	34			
Auditoria Publikoa aldizkaria	7	7			
Bilera, hitzaldi eta ikast.....	38	49			
Beste administrazioekiko zerb.	0	0			
Artxibo zerb.....	0	0			
Bestelako zerbitzuak.....	15	13			
Zergak .....	4	4			
Irab. asmor. gab. erak.transf.	0	0			
Amortizazioari egindako zuzk.	176	172			
Aurr.ekit.kapital transf. (irizpidea)	0	0			
Ekit.itxien sarrer.baliogab...	0	0			
Ibil.bester.galerak .....	42	78			
Maileguak erregularizatzea	0	0			
<b>Gastuak</b>	<b>7.234</b>	<b>7.276</b>	<b>Sarrerak</b>	<b>7.459</b>	<b>7.414</b>
			<b>Ondarearen emaitza</b>	<b>225</b>	<b>138</b>



8. IBILGETUA

Euroak milakotan

	____17 aben.____			____Urtea____			____18 aben.____		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalazioak .....	3.211	2.174	1.037	0	0	164	3.211	2.338	873
Garraiogaiak.....	65	65	0	0	0	0	65	65	0
Alzariak.....	380	374	6	0	0	2	380	376	4
Bulegogaiak .....	63	63	0	0	0	0	63	63	0
Informatikako ekipoak .....	241	201	40	0	45	10	196	166	30
Ibilgetu ez-materiala .....	6	6	0	42	42	0	6	6	0
<b>Guztira</b>	<b>3.966</b>	<b>2.883</b>	<b>1.083</b>	<b>42</b>	<b>87</b>	<b>176</b>	<b>3.921</b>	<b>3.014</b>	<b>907</b>

9. AURREKONTUKO PLANTILLA

Langileak

	____17 aben.____		____Bariazioa____		____18 aben.____	
	Zuzkidura	Errealia	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 atxikitua .....	24	23	-	-	24	22
Auditoria laguntzailea.....	4	4	-	-	4	4
Letratuak.....	7	6	-	-	7	6
Letratu atxikitua.....	0	0	-	-	0	0
Informatika teknik. ....	1	1	-	-	1	1
Kont. eta zerb. orok. tekn. ....	1	1	-	-	1	1
Itzultzalea.....	1	1	-	-	1	1
Inform.lag. eta inform. kudeatz.	1	1	-	-	1	1
Administr. kudeak. ardurad....	1	1	-	-	1	1
Administrariak .....	10	7	-	-	10	7
Adm.lagun.-telefonaria.....	1	1	-	-	1	1
Gidari-menpekoa.....	1	1	-	-	1	1
Gidaria.....	1	1	-	-	1	1
Ordenantza-menpekoa .....	1	1	-	-	1	0
	86	81			86	79
Bestelako langileria	8	3			8	3
<b>Guztira</b>	<b>94</b>	<b>84</b>			<b>94</b>	<b>82</b>

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



#### 10. AURREKONTUKO ALDAKETAK

---

2018ko ekitaldian ez da aurrekontuan eraginik duten aldaketarik egin

#### 11. FINANTZA EGOEREN GAINeko OHARRAK

---

- Herri-Kontuen Euskal Epaitegia Eusko Legebiltzaren 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 EAren jardute-ataletarako ezartzen dituen kontabilitate prozedurak erabili ohi ditu.
- HKEEK 2001ean Jasotako kapital transferentziak Kontularitzako Plan Orokor Publikoan egozteko kontularitzako irizpidea aldatu du eta sarrera modura erregistratzen ditu finantzatzen duten inbertsioa gauzatzen den unean.

Vitoria-Gasteizen, 2019ko apirilaren 12an

Idazkari nagusiak



Julio Arteche Barquín jauna



## VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2018-KO URTEA ORDUEN NORAKOA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2018an:

ORDUEN NORAKOA	Ordu kop.								
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	% aldak.
Fiskalizazio Proiektuak .....	63.914	63.900	61.603	58.369	55.935	58.471	55.087	53.441	-3,0
Informatika .....	1.682	1.588	1.550	1.548	1.601	1.447	1.360	1.533	12,7
Zerbitzu orokorrak.....	22.365	19.586	21.605	21.520	18.063	17.519	16.981	16.941	-0,2
Ezargarriak ez diren orduak									
Fisikalizazio proiektuak .....	3.249	3.331	5.572	3.644	6.183	5.079	4.925	4.643	-5,7
Bidaiaik.....	6.272	6.186	5.683	6.935	4.915	6.106	6.258	5.468	-12,6
Euskara.....	1.461	970	464	89	100	806	1.686	1.412	-16,3
Prestakuntza .....	2.532	367	946	762	593	491	1.874	1.790	-4,5
Baja .....	1.881	5.070	5.374	9.182	9.437	7.424	6.066	5.253	-13,4
Beste zenbait.....	970	1.900	1.613	2.235	3.857	2.397	2.812	2.152	-23,5
Ordaindut. baimenak (1) .....	3.573	4.524	4.957	5.801	5.252	6.953	7.217	8.342	15,6
<b>GUZTIRA</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>104.266</b>	<b>100.975</b>	<b>-3,2</b>

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

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

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

Egindako bidai ordu kopurua ekitaldi bakoitzean fiskalizazioa programatu den entitatearen kokalekuaren eta erakunde kopuruaren araberakoa da, aurreko ekitaldian egindakoekiko % 2,5 handitu dela.

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

Bajako orduak Lanerako Ezintasun egoerei dagozkie.



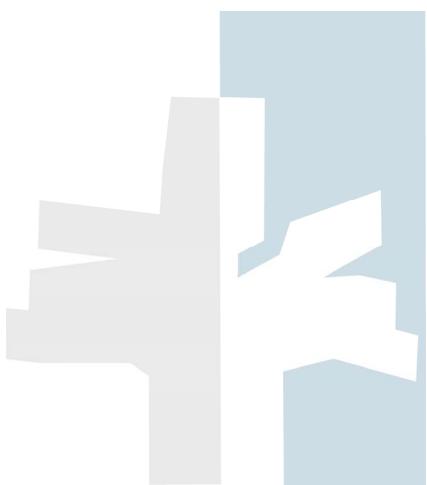
Hona hemen txosten ohikoetan egindako orduen norakoa, gogoan hartuta 2010-2016ko ekitaldietako kontuei dagozkienean egiazko orduak eta 2017ko ekitaldirako exekutatu eta/edo aurrekontu egindakoak:

ORDUEN NORAKOA (1)	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
EAE ren Administrazio Orokorra....	8.053	6.130	7.383	7.781	6.534	6.528	6.459	6.697
Osakidetza.....	4.633	4.697	2.850	2.434	2.274	2.597	1.868	2.529
EAE-ren Admin. Inst. gainerakoak...	9.158	2.844	2.791	3.476	3.343	8.836	6.838	4.886
Arabako Foru Aldundia.....	4.374	5.388	3.849	5.661	4.329	4.654	3.977	3.809
Bizkaiko Foru Aldundia .....	5.235	5.240	5.302	5.028	6.929	7.325	6.527	5.601
Gipuzkoako Foru Aldundia .....	4.495	5.175	4.680	4.748	4.967	4.494	4.572	4.473
Udalen diagnostikoa.....	1.013	1.419	1.022	1.151	518	1.199	1.320	877
Euskal Herriko Unibertsitatea .....	2.361	2.234	2.047	2.254	2.848	3.068	3.276	2.439
Udalak.....	7.836	22.884	8.173	21.056	14.537	17.316	24.853	16.818
Beste txosten batzuk .....	9.447	10.270	11.255	5.170	4.841	1.784	763	932

(1) 2019ko maiatzaren 31n gauzatutako orduak.

---

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





## 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 6 de febrero de 2018 aprobó inicialmente su Plan de Trabajo para el periodo 2018, que fue modificado en Pleno de 22 de marzo con el fin de incluir en el mismo un nuevo trabajo denominado "Fiscalización de las actuaciones en materia medioambiental llevadas a cabo por los ayuntamientos de más de 10.000 habitantes", fiscalización coordinada de ámbito local aprobada en la Comisión de Coordinación del Tribunal de Cuentas y de los OCEX de ámbito local..

Los datos que se ofrecen a continuación se refieren al estado de los trabajos a fecha 31 de diciembre de 2018.

1. Cuenta General del Territorio histórico de Gipuzkoa, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 22/03/2018.
2. Cuenta de la Administración General ed la Comunidad Autónoma del País Vasco, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 28/06/2018.
3. Ente Público de Derecho Privado Osakidetza-Servicio Vasco de Salud, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 28/06/2018.
4. Sociedad Pública Eusko Trenbideak-Ferrocarriles Vascos, SA, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 25/01/2018.



5. EVE-Ente Vasco de la Energía y sus sociedades dependientes, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 28/06/2018.
6. Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 19/07/2018.
7. Cuenta General del Territorio Histórico de bizkaia, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 27/09/2018.
8. Sociedad Pública de Gestión Ambiental IHOBE, SA, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 25/01/2018.
9. Universidad del País Vasco, 2016, aprobado provisionalmente en Pleno de 29/11/2018.
10. Cuentas de las Administraciones Locales de la Comunidad Autónoma del País Vasco 2015, aprobado provisionalmente en Pleno de 25/10/2018.
11. URA- Agencia Vasca del Agua, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 22/03/2018.
12. VISESA- Sociedad Pública de Vivienda y Suelo de Euskadi, SA, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 19/07/2018.
13. UNIBASQ-, Agencia de Calidad del sistema Universitario Vasco, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 30/11/2018.
14. Ayuntamiento de Bilbao, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 29/11/2018.
15. Ayuntamiento de Santurtzi, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 11/02/2018.
16. Ayuntamiento de Iruña de Oka, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 20/12/2018.
17. Bilbao Bizkaia Museoak, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 24/05/2018.
18. Ayuntamiento de Baños de Ebro, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 22/03/2018.
19. Ayuntamiento de Legutio, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 26/04/2018.
20. Ayuntamiento de Sestao, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 19/07/2018.
21. Ayuntamiento de Gernika-Lumo, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 27/09/2018.
22. Ayuntamiento de Abanto y Ciérvena, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 20/12/2018.
23. Ayuntamiento de Zalla, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 25/01/2018.
24. Ayuntamiento de Eibar, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 21/02/2018.
25. Ayuntamiento de Hernani, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 22/03/2018.
26. Consorcio de Transportes de Bizkaia y su sociedad dependiente, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 26/04/2018.
27. Consorcio de Aguas Bilbao-bizkaia, 2016, aprobado definitivamente en Pleno de 24/05/2018.



28. Junta Administrativa de la Plaza de Toros de Vista Alegre, 2016. El pleno, en fecha 20/07/2018 declara la falta de competencia para ejecutar el trabajo.
29. Trabajo sobre reestructuración del Sector Público Autonómico. En colaboración con los OCEX y el Tribunal de Cuentas, aprobado en Pleno de 29/11/2018.
30. Cuenta General del Territorio histórico de Gipuzkoa, 2017, aprobado provisionalmente en Pleno de 20/12/2018.
31. Cuenta de la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 29/11/2018.
32. Ente Público de Derecho Privado Osakidetza, Servicio Vasco de Salud, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 29/11/2018.
33. Sociedad para la transformación competitiva-SPRI, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
34. SPRI Lur, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
35. Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2017, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
36. Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2017, aprobado el Memorandum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
37. Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma del País Vasco, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 29/11/2018.
38. Abanto- Zierbenako Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 28/06/2018.
39. Arabako Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
40. Arratiako Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
41. Busturialdeko Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 28/06/2018.
42. Deba Balarako Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
43. Goiherri Beheko Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 19/07/2018.
44. Bidasa Oarsoko Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
45. Bizkaia Sortaldeko Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 28/06/2018.
46. Urolako Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 19/07/2018.



47. Lanbarren Parke Logistikoa, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
48. Beterri Kostako Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
49. Tolosako Apattaerreka Industria Lurra, SA, 2017, Industrialdea, SA, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 25/10/2018.
50. Consorcio de Resíduos de Gipuzkoa, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 29/11/2018.
51. Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 19/07/2018.
52. Ayuntamiento de Basauri, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 27/09/2018.
53. Ayuntamiento de Berantevilla, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 29/11/2018.
54. Ayuntamiento de Plentzia, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 29/11/2018.
55. Ayuntamiento de Trapagaran, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 20/12/2018.
56. Ayuntamiento de Errenerteria, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 28/06/2018.
57. Ayuntamiento de Pasaia, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 19/07/2018.
58. Concejo de Markinez, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 26/04/2018.
59. Fundación Gipuzkoako Parketxe Sarea Fundazioa, 2017, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 29/11/2018.
60. ZAISA-Sociedad Promotora de la Zona Aduanera de Irun, SA, aprobado el Memorándum de Planificación en Pleno de 20/12/2018.



### **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 19 de febrero de 2018 y el 15 de octubre del mismo año para explicar los Informes de la cuenta General de ese Territorio Histórico correspondientes a los ejercicios 2015 y 2016. Por otro lado, el Presidente junto con el Consejero del Área competente, compareció ante el Consejo Social de la UPV el día 21 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 Oviedo y Madrid.

Con carácter general, se ha celebrado una reunión de la Comisión de Coordinación OCEX y Tribunal de Cuentas, en noviembre de 2018, en Madrid.



Asimismo, se ha celebrado una reunión de la Comisión de coordinación en el ámbito local del Tribunal de Cuentas y los OCEX, a la que acuden los consejeros de entidades locales del TVCP, en el mes de mayo, en Oviedo, así como dos reuniones de la Comisión de Coordinación en el ámbito de las Comunidades Autónomas, celebrada en Valencia en el mes de enero y en Pamplona en octubre.

Por otro lado, en el ejercicio 2018 se ha constituido por el Tribunal de Cuentas la Comisión de coordinación en materia de Administración electrónica, en colaboración con el resto de OCEX, que ha mantenido reuniones en los meses de mayo y septiembre.

### Tribunal de Cuentas

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

Además, el Tribunal de Cuentas es competente para el enjuiciamiento de la responsabilidad contable, pudiendo delegar la fase de la instrucción previa en los órganos de control externo de las comunidades autónomas. Durante el año 2018, ha abierto diversas actuaciones previas sin que se haya producido delegación alguna al Tribunal Vasco de Cuentas Pùblicas.

### Otras Relaciones Externas

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

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

Durante el ejercicio 2018, se han publicado en la página web 23 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2018 se puede acceder a través de la misma a 628 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 2018.

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 2018, hace un total de 82 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos .....	8
Personal eventual.....	10
Auditores .....	43
Letrados.....	6
Personal de Administración.....	15

Durante el año 2018, 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 1125 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 2018.

Durante el año 2018, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos han sido 1367 horas.



## V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

Durante el ejercicio 2018, el TVCP ha seguido fomentando el empleo de herramientas informáticas para la optimización de las auditorías realizadas por esta Institución. Así, hemos migrado los sistemas informáticos de trabajo de la mayoría del personal auditor, tanto desde el punto de vista del hardware, con nuevos equipos de trabajo, como del software, con cambio del sistema operativo.

En lo referente a la adaptación de la página Web del TVCP, <http://www.tvcp.eus>, se ha procedido a integrar el apartado perfil del contratante, ubicado en la sección Portal de Transparencia, en la plataforma de Contratación del Gobierno Vasco, Kontratazio Publikoa Euskadin / Contratación Pública de Euskadi.

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

A lo largo de 2018, el TVCP ha ido adaptando todos sus procesos al nuevo Reglamento General de Protección de Datos (RGPD), destacando el nombramiento de la persona Delegada de Protección de Datos, a la vez que ha quedado reflejado en el apartado Protección de Datos todos los tratamientos empleados en el TVCP.

Con el fin de evitar duplicidades y facilitar la tarea del personal técnico de las entidades fiscalizadas, el TVCP ha suscrito un Convenio con el Gobierno Vasco mediante el cual, el personal de nuestra institución accede a la Plataforma de Contratación Pública de Euskadi, que previamente y a sugerencia del TVCP, había adecuado su contenido a los requisitos de información respecto de la remisión de expedientes de contratación o convenios al Órganode Control Externo pertinente establecidos legalmente. Gracias a este acceso directo, las entidades públicas de la CAPV adheridas a la citada Plataforma de Contratación Pública y que hayan remitido allí la información requerida, quedan eximidas de remitir la misma información por segunda vez al TVCP. Para ello, han sido creados una serie de listados y querys automáticos, que permiten a nuestro personal auditor y letrado analizar toda la información almacenada en aquella Plataforma y se ha dotado al citado personal, para que puedan acceder e identificarse como tal, del correspondiente certificado digital de clase dos, con lo que se da fin al proceso de dotación a todo el personal del certificado digital corporativo iniciado en 2017.



## VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas DEL EJERCICIO 2017

**BNFIX**

### **Auditore independente batek egindako txostena**

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osoko bilkurari, lehendakariak hala eskatuta:

### **Finantza egoerei buruzka txostena**

#### **Iritzia**

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu, honako hauet besarkatzen dituena: 2018ko abenduaren 31ko egoeren balantzea, emaitzen kontua, ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren aurrekontuko emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozzion ohar argigarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2018ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantz egoeraren ista zuzena ematen dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagokion eragiketen eta sarrera eta gastuena ere, erakundeak aplikatutako finantza-informazioaren arau-esparruaren arabera, Finantza Egoeretako ohar argigarriarik 11.ean azaldu dena eta, zehazki, han jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

#### **Iritzaren muina**

Auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu. Arau horiei jarraikiz, gure erantzukizunak aurrerago deskribatuka ditugu, txosteneko "Auditorrearen erantzukizunak finantza egoeren goineko auditoriarekiko" atalean.

Erankundearrekiko independenteak gara, Kontularientzako Etikako Nazioarteko Arauen Kontseiluko Kontabilitatean aditu direnentzako 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 oinarri nahikoa eta egokia osatzen du auditoriako iritzia emateko.

#### **Bestelako auziak**

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI ezgarria zaien araudi erregulatzaleak ez du berariaz finkatutako finantza informazioaren arauzko esparru baten arabera finantza egoerak aurkezteko obligazioa ezartzen eta ondorioz, lan horek ez du kontuen auditoria izaerarik. Kontuen Auditoriari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legean araututakoa; honenbestez, ez dago aplikazio-esparruan eta gorapen-arauidian barne hartua. Honekin baterako finantza egoeren auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egin dugu.

### **Informe de auditoría emitido por un auditor independiente**

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

### **Informe sobre los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2018, 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 2018, así como de sus resultados y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco de información financiera aplicado por la entidad, que se identifica en la Nota 11 de las notas explicativas de los Estados Financieros y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

#### **Fundamento de la opinión**

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

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

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

#### **Otras cuestiones**

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



**Finantza egoerei dagokienez idazkari nagusiak duen erantzukizuna**

Epaitegiko idazkari nagusiaren erantzukizuna da honekin baterako finantza egoerak prestatu eta aurkeztea. Epaitegiak aplikatutako Euskal Autonomia Erkidegoko kontabilitate publikoko printzipio eta arauetarriko jarrakiz; berebat, bere ardura da huts edo iruzurragatik akats materialik gabeko finantza egoerak prestatzeko beharrezko iritzitako barne kontrola gauzatzea.

Finantza egoerak prestatzeraoan, Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erakundeak abian den entitate modura jarraitzen duen gaitasuna balioztatzea eta horretarako, abian den entitatearekin lotutako auziak jakinarazi beharko ditu, abian den entitatearekin kontularitzako printzipioa baliatuz, noia eta Epaitegiaren Osoko bilkurak erakundeak desegiteko edo eragiketak eteteko asmorik ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistarik.

Erakundea gobernatzenko ardura dutenek erakundearen finantza-informazioaren prozesua gainbegiratzeko ardura dute.

**Auditorearen erantzukizuna finantza egoeren auditoriarenean.**

Gure helburua da finantza egoerek osotasunean akats materialik ez dutelako arrazoizko ziurtasuna eskuratzea, dela iruzurra dela okerra egin delako, eta gure iritzla jasoko duen auditoriako txostenen egitea. Arrazoizko ziurtasuna izateak ziurtasun maila handia dagoela esan nahi du, baina ez du bermatzen Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoria lanak beti huts materiala aurkituko duenik, halakorik egon arren. Hutsak iruzurraren edo okerraren ondoriozkoak izan daitezke eta materialak direla esan ohi da, banaka nahiz metaturik, erabilzaleek finantza egoerak oinarri dituztela hartutako erabaki ekonomikoetan eragina izan dezaketenetako arrazoizkotasunez aurreikus bidaiteke.

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 baloratzentz ditugu; arrisku horiel aurre egiteko auditoriako procedurak aplikatzeko ditugu eta gure iritziaz oinarri sendoa izateko auditoriako ebidentzia nahikoa eta egokiak eskuratzen dugu. Iruzurragatik akats materiala ez aurkitzen arriskua handiagoa da okerrragatik egindako akats materiala aurkitzeakoa baixo, izan ere, iruzurrak kolusioa, faltsutza, nahita egindako omisioak, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontrola sailstea ekar dezake berekin.
- Auditoria egiteko garrantzizkoaren den barne kontrolaren ezagutza eskuratzentz dugu, inguruabarren arabera egokiak izango diren auditoriako procedurak diseinatzearen, eta ez, erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearen.
- Baliautu diren kontularitzako politikak egokiak diren ebaluatzentz dugu eta kontularitzako balioespenen zuzentasuna; baita, Epaitegiko idazkari nagusiak emandako dagokion informazioa ere.

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

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

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

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

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

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

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

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



- Idazkari nagusiak abian den entitatearen kontularitzako printzipioa zuentasunez erabili duen eta eskuratutako auditoriako ebidentzia oinarri hartuta, zalantza materialik izan daitzekeen edo ez ondorioztatzen dugu. Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitasunari buruzko zalantza esanguratsuak sor ditzaketen ekintza edo baldintzei dagokienez. Zalantza materiala dagoela ondorioztatzen badugu, gure txostenean finantzako egoeretan jasotako informazioari buruzko arreta erakarri beharko dugu edota, informazio hori egokia ez bado, aldatutako iritzia eman beharko dugu. Gure ondorioek auditoriako txostenako egin arte eskuratutako auditoriako ebidentzia dute oinarri. Alabaina, gerora gertaturiko egintza edo baldintzak Erakundea abian den entitatea izateari uzteko arrazoi izan daitezke.
- Finantza egoeren osotasunezko aurkezpena, egitura eta edukia evaluatzen dugu, emandako informazioa barne, eta ea finantzako egoerek barruko eragiketa eta egintzak isla zuzena adierazteko moduan jasotzen dituzten.
- Erakundea gobernatzenko ardura dutenekin harremanetan jartzen gara, besteari beste, plangintzan jasotako auditoriaren zabala eta egiteko unea erabakitzeko eta azaleratu diren auditoriako alderdi esanguratsuak jakinaratzeko; baita, auditoriorian zehar identifikatutako barne kontroleko zelaihik akats adierazgarriren berri emateko ere.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Secretario General, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser la causa que de que la Institución deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Institución en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría 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 ikuskatzailea  
Socio-Auditor de cuentas

2019ko maiatzaren 9a  
9 de mayo de 2019



## TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBLICAS - HKEE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2018

### 1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2018

INGRESOS	Presupuesto			Dchos. liquid.	Cobros	Pdte. cobro	Miles euros Ejec. %
	Inicial	Modif.	Defin.				
4.- Transf. y subv. corrientes.....	7.417		7.417	7.417	7.417	0	100
5.- Ingresos patrimoniales .....	0		0	0	0	0	0
7.- Transf. y subv. de capital.....	102		102	102	102	0	100
8.- Variac. activos financieros .....	756		756	22	22	0	3
<b>Total .....</b>	<b>8.275</b>		<b>8.275</b>	<b>7.541</b>	<b>7.541</b>	<b>0</b>	<b>91</b>

### GASTOS

GASTOS	Presupuesto			Oblig. recon.	Pagos	Pdte. pago	Ejec. %
	Inicial	Modif.	Defin.				
1.- Gastos de personal .....	7.036		7.036	6.215	6.215	0	88
2.- Compra bienes y servicios .....	1.055		1.055	801	728	73	76
4.- Transf. y subv. corrientes.....	3		3	0	0	0	0
6.- Inversiones reales.....	129		129	42	42	0	33
8.- Variac. activos financieros .....	52		52	46	46	0	88
<b>Total .....</b>	<b>8.275</b>		<b>8.275</b>	<b>7.104</b>	<b>7.031</b>	<b>73</b>	<b>86</b>

### 2. PRESUPUESTOS CERRADOS

	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final	Miles euros
Ingresos cerrados.....	0	-	0	-	
Gastos cerrados.....	77	-	77	-	



<b>3. RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	Miles euros
Derechos liquidados.....	7.541
Obligaciones reconocidas.....	<7.104>
Anulación de gastos cerrados.....	0
<b>Resultado presupuestario</b>	<b>437</b>

<b>4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN</b>	Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.17.....	6.749
+ Resultado presupuestario.....	437
<b>Remanente de tesorería a 31.12.18</b>	<b>7.186</b>

<b>5. REMANENTE DE TESORERÍA</b>	Miles euros
Tesorería.....	7.535
Deudores del presupuesto.....	0
Acreedores del presupuesto.....	(73)
Deudores extrapresupuestarios.....	2
Acreedores extrapresupuestarios.....	(278)
<b>Remanente de tesorería a 31.12.18</b>	<b>7.186</b>
RT afectado a inversiones.....	60
RT de uso general.....	7.126



**6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2018**

Miles euros

ACTIVO	Dic. 18	Dic. 17	PASIVO	Dic. 18	Dic. 017
<b>INMOV. MATERIAL E INMAT.</b>	<b>907</b>	1.083	FONDOS PROPIOS	6.814	6.589
Maquinaria, instalaciones y utilaje	3.211	3.211	Patrimonio.....	6.589	6.451
Instalaciones en curso.....	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio	225	138
Material de transporte.....	65	65			
Mobiliario .....	380	380			
Equipos de oficina .....	63	63	INGRESOS DIFERIDOS	1.334	1.274
Equipos informáticos .....	196	241	Transferencias de capital .....	1.334	1.274
Inmovilizado inmaterial.....	6	6			
- Amortización acumulada.	(3.014)	(2.883)			
 <b>DEUDORES</b>	 53	 29	 <b>ACREEDORES</b>	 347	 359
Presupuesto corriente.....	0	0	Presupuesto corriente.....	73	77
Presupuestos cerrados .....	0	0	Presupuestos cerrados.....	0	(1)
Extrapresupuestarios.....	1	0	EE.PP. acreedoras.....	271	279
Deudores por préstamos....	52	29	No presupuestarios .....	3	4
 <b>TESORERÍA</b>	 	 			
Bancos.....	7.535	7.110			
<b>Activo</b>	<b>8.495</b>	<b>8.222</b>	<b>Pasivo</b>	<b>8.495</b>	<b>8.222</b>



7. CUENTA DE RESULTADOS del ejercicio 2018

Miles euros

GASTOS	Año 18	Año 17	INGRESOS	Año 18	Año 17
Gastos de personal.....	6.215	6.236	Transf. corrientes CAPV.....	7.417	7.312
Arrendamientos .....	212	206	Transf. de capital CAPV(ajuste)...	42	102
Reparaciones y conservación	59	64	Intereses.....	0	0
Servic. profes. independientes.	54	28	Remanente Tesoreria.....	0	0
Primas de seguros.....	10	17	Otros ingresos diversos.....	0	0
Relaciones públicas y protocol	2	3			
Suministros .....	51	45			
Material de oficina.....	12	14			
Libros y publicaciones.....	28	28			
Limpieza y aseo.....	94	94			
Seguridad .....	1	1			
Locomoción y gastos estancia	129	141			
Comunicaciones.....	41	42			
Material informático.....	44	34			
Revista Auditoría Pública....	7	7			
Reuniones, conf. y cursos...	38	49			
Serv. otras administraciones	0	0			
Serv. de archivo.....	0	0			
Otros servicios.....	15	13			
Tributos .....	4	4			
Transferencias Inst sin fines lucro	0	0			
Dotaciones amortización....	176	172			
T. capital ejs. ants. ( criterio)	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados	0	0			
Pérdidas enaj. inm. .....	42	78			
Reguralización prestamos ..	0	0			
<b>Gastos</b>	<b>7.234</b>	<b>7.276</b>	<b>Ingresos</b>	<b>7.459</b>	<b>7.414</b>
			<b>Resultado patrimonial</b>	<b>225</b>	<b>138</b>



8. INMOVILIZADO

Miles euros

	Dic. 17			Año			Dic. 18		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones.....	3.211	2.174	1.037	0	0	164	3.211	2.338	873
Elementos de transporte .....	65	65	0	0	0	0	65	65	0
Mobiliario.....	380	374	6	0	0	2	380	376	4
Equipos de oficina .....	63	63	0	0	0	0	63	63	0
Equipos informáticos.....	241	201	40	0	45	10	196	166	30
Inmovilizado inmaterial .....	6	6	0	42	42	0	6	6	0
<b>Total</b>	<b>3.966</b>	<b>2.883</b>	<b>1.083</b>	<b>42</b>	<b>87</b>	<b>176</b>	<b>3.921</b>	<b>3.014</b>	<b>907</b>

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

Personas

	Dic. 17		Variación		Dic. 18	
	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	22
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	0
	86	81			86	79
Otro personal	8	3			8	3
<b>Total</b>	<b>94</b>	<b>84</b>	<b>94</b>	<b>82</b>		

Nota: En presupuesto 2018 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 2018 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 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 12 de abril de 2019



El Secretario General

D. Julio Arteche Barquin



## VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2018

### EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2018 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS	Nº Horas								
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	% Var.
Proyectos de fiscalización.....	63.914	63.900	61.603	58.369	55.935	58.471	55.087	53.441	-3,0
Informática .....	1.682	1.588	1.550	1.548	1.601	1.447	1.360	1.533	12,7
Servicios Generales.....	22.365	19.586	21.605	21.520	18.063	17.519	16.981	16.941	-0,2
Horas no imputables a, proyectos de fiscalización.....	3.249	3.331	5.572	3.644	6.183	5.079	4.925	4.643	-5,7
Viajes.....	6.272	6.186	5.683	6.935	4.915	6.106	6.258	5.468	-12,6
Euskera.....	1.461	970	464	89	100	806	1.686	1.412	-16,3
Formación.....	2.532	367	946	762	593	491	1.874	1.790	-4,5
Baja .....	1.881	5.070	5.374	9.182	9.437	7.424	6.066	5.253	-13,4
Varios .....	970	1.900	1.613	2.235	3.857	2.397	2.812	2.152	-23,5
Permisos retribuidos (1) .....	3.573	4.524	4.957	5.801	5.252	6.953	7.217	8.342	15,6
<b>TOTAL</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>104.266</b>	<b>100.975</b>	<b>-3,2</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 53% del total de las horas trabajadas.

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

Las horas de viaje incurridas dependen de la ubicación y número de entidades cuya fiscalización se ha programado en cada ejercicio, habiendo disminuido un 12,6% sobre las incurridas en el año anterior.

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

Las horas de baja corresponden a situaciones de IT.

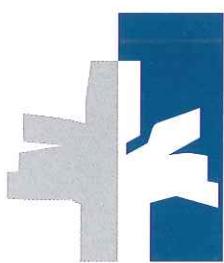


La evolución de las horas empleadas en los informes ordinarios, teniendo en cuenta las horas reales de los informes relativos a las cuentas de los ejercicios 2010-2016 y las ejecutadas para los informes relativos al ejercicio 2017, son las siguientes:

EVOLUCIÓN HORAS (1)	EJERCICIO FISCALIZADO							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Administración General CAPV.....	8.053	6.130	7.383	7.781	6.534	6.528	6.459	6.697
Osakidetza.....	4.633	4.697	2.850	2.434	2.274	2.597	1.868	2.529
Resto Admón Institucional CAPV...	9.158	2.844	2.791	3.476	3.343	8.836	6.838	4.886
Diputación Foral de Alava .....	4.374	5.388	3.849	5.661	4.329	4.654	3.977	3.809
Diputación Foral de Bizkaia.....	5.235	5.240	5.302	5.028	6.929	7.325	6.527	5.601
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	4.495	5.175	4.680	4.748	4.967	4.494	4.572	4.473
Diagnóstico Ayuntamientos .....	1.013	1.419	1.022	1.151	518	1.199	1.320	877
Universidad del País Vasco .....	2.361	2.234	2.047	2.254	2.848	3.068	3.276	2.439
Entidades locales.....	7.836	22.884	8.173	21.056	14.537	17.316	24.853	16.818
Otros informes .....	9.447	10.270	11.255	5.170	4.841	1.784	763	932

(1) Horas ejecutadas a 31 de mayo de 2019.

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)