



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

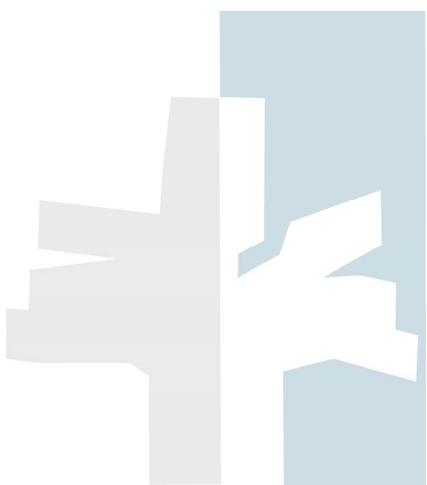
### **Memoria Anual del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas**

# **2020**



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 .....                                              | 12       |
| III.1 | EUSKO LEGBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE<br>KONTSEILUAREKIKO HARREMANAK..... | 12       |
| III.2 | KANPO HARREMANAK.....                                                                   | 12       |
| IV.   | EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA .....                                      | 14       |
| V.    | GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK .....                                               | 15       |
| VI.   | HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2020KO<br>EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK .....           | 16       |
| VII.  | KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2020KO URTEA.....<br>ORDUEN NORAKOA .....              | 25<br>25 |

|       |                                                                                          |    |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I.    | INTRODUCCIÓN .....                                                                       | 27 |
| II.   | ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN .....                                                         | 29 |
| II.1  | PLAN DE TRABAJO.....                                                                     | 29 |
| III.  | RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES .....                                                 | 34 |
| III.1 | RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y<br>CONSEJO SOCIAL DE LA UPV ..... | 34 |
| III.2 | RELACIONES EXTERNAS.....                                                                 | 34 |
| IV.   | PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP.....                                                       | 36 |
| V.    | DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS .....                                            | 37 |
| VI.   | CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS<br>PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2020 .....       | 38 |
| VII.  | INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2020 .....                                                    | 47 |
|       | EVOLUCIÓN HORAS.....                                                                     | 47 |

Vitoria-Gasteiz, 2020ko ekainaren 24a  
Vitoria-Gasteiz, 24 de junio de 2020



## I. SARRERA

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

Premisa hauek 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, kideen erabateko gehiengoaren aldeko botoarekin; Epaitegiaren egitura honako atal hauek osatzen dute:

- Lehendakaritzak
- Lehendakariordetzak
- Osoko Bilkurak
- Idazkaritza Nagusiak

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

- Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorra.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Erakundeen Administrazioa eta Sektore Publikoa.
- Lurralte Historiko bakoitzeko batzar nagusi eta foru aldundiak eta horien mendeko erakundeen enteak eta soziitate publikoak.
- Toki erakundeak eta horien meneko diren erakundeen enteak eta soziitate publikoak.
- Zuzenbidean onartutako zeinahi moldepean sortutako edozein pertsona juridiko, zuzen nahiz zeharka euskal sektore publikoko erakundeek gehiengoarekin partaidetu edo finantzatzen badute, edo partaidetza edo finantzaketa gutxiengoa izanik, horiek batuta erakunde berean partaidetza edo finantzaketa gehiengoia 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 eskuratzeten dituen bestelako zeinahi pertsona fisiko zein juridikoren aribidera. Kontrolak laguntzei erabilera eta norako egokia ematen zaiela egiaztatuko du.



## ANTOLAMENDUA

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

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

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



## II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA

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

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

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

Honez gain, berariazko txostenak hezurmamitzen dira, egiteko fiskalizatzalea gainerako euskal sektore publikora hedatzearren; hauek, Epaitegiaren beraren ekimenez egiten dira, edota, Eusko Legebiltzarra edo 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 2020ko urtarrilaren 29ko bilkuran 2020ko ekitaldirako Lanerako Plana onartu zuen.

Ondotik emango ditugun datuek lanen egoera erakusten dute 2020ko abenduaren 31n.

1.- EAren Administrazio Orokorraren Kontuaren likidazioaren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/11/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

2.- EAren Administrazio Orokorraren Kontuaren likidazioaren fiskalizazioa, 2019. Lana abian da.

3.- Osakidetza-Euskal Osasun Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2018. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

4.- Osakidetza-Euskal Osasun Zerbitzua Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publikoa, 2019. Lana abian da.

5.- Gipuzkoako Parketxe Sarea Fundazioa, 2017. Behin betiko 2020/06/04ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.



6.- Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

7.- Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2019. 2020/07/20an Plangintza memoranduma onetsi zen. Lana abian da.

8.- Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

9.- Bizkaiko Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2019. 2020/07/20an Plangintza memoranduma onetsi zen. Lana abian da.

10.- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/06/04ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

11.- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorraren fiskalizazioa, 2019. Behin behinean 2020/12/20ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

12.- EHUren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/11/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

13.- EHUren fiskalizazioa, 2019. Lana abian da.

14.- Euskal Autonomia Erkidegoko Toki Entitateen Kontua, 2018. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

15.- Euskal Autonomia Erkidegoko Toki Entitateen Kontua, 2019. Lana abian da.

16.- 10.000 biztanletik gorako udalek ingurumen gaietan gauzatutako ekintzen gaineko fiskalizazio-lana 2017. Kanpo Kontrolerako Organoekin eta Kontuen Epaitegiarekin lankidetzan. Behin betiko 2020/02/27ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

17.- Zaratamoko Udalaren fiskalizazioa, 2017. Behin betiko 2020/01/29 Osoko Bilkuran onetsitakoa.

18.- Donostiako Udalaren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.



19.- Irungo Udalaren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

20.- Bastidako Udalaren fiskalizazioa, 2018. Lana abian da. Behin betiko 2020/02/27ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

21.- Ermuko Udalaren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

22.- Sondikako Udalaren fiskalizazioa, 2018. Behin-behineko 2020/11/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa

23.- Urdulizko Udalaren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

24.- Andoaingo Udalaren fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

25.- Tolosaldeko Mankomunitatearen fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/01/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

26.- Fontechako Administrazio Batzordearen fiskalizazioa, 2018. Behin betiko 2020/10/07ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

27.- Bizkaiko Garraio Partzuergoa eta mendeko soziitatearen fiakalizazioa, 2019. 2020/10/07an Plangintza memoranduma onetsi zen. Lana abian da.

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

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

30.- Toki entitateek 2018ko ekitaldian onartutako kredituen aitorpen estrajudizialen espedienteen fiskalizazio-lana. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.



31.- VIA, SA Gasteizko Aireportuaren Sustapena, 2018. Behin betiko 2020/10/29ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

32.- Bilboko Udalaren Fiskalizazioa, 2019. 2020/10/07an Plangintza memoranduma onetsi zen. Lana abian da.

33.- Getxoko Udalaren Fiskalizazioa, 2019. 2020/10/07an Plangintza memoranduma onetsi zen. Lana abian da.

34.- Kontsumobide Erakunde Autonomoaren fiskalizazioa, 2019. Lana abian da.

35.- Euskadiko Kirol Portua SAren fiskalizazioa, 2019. Lana abian da.

36.- Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoaren fiskalizazioa, 2019. 2020/10/07an Plangintza memoranduma onetsi zen. Lana abian da.

37.- Oiongo Udalaren Fiskalizazioa, 2019. Behin-behinean 2020/12/16ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

38.- Amurrioko Udalaren Fiskalizazioa, 2019. 2020/12/16an Plangintza memoranduma onetsi zen. Lana abian da. Lana abian da.

39.- Elorrioko Udalaren Fiskalizazioa, 2019. Lana abian da.

40.- Galdakaoko Udalaren Fiskalizazioa, 2019. Lana abian da.

41.- Balmasedako Udalaren Fiskalizazioa, 2019. Lana abian da.

42.- Ugao-Mirabellesko Udalaren Fiskalizazioa, 2019. 2020/07/20an Plangintza memoranduma onetsi zen. Lana abian da.

43.- Zaldibiako Udalaren Fiskalizazioa, 2019. Behin-behinean 2020/12/16ko Osoko Bilkuran onetsitakoa

44.- Lasarte-Oriako Udalaren Fiskalizazioa, 2019. Behin-behinean 2020/11/26ko Osoko Bilkuran onetsitakoa



45.- Hauteskunde-kontabilitateei buruzko Irizpena (2020ko uztailaren 12ko Eusko Legebiltzarrerako hauteskundeak). Behin betiko 2020/12/16ko Osoko Bilkuran onetsitakoa.

46.- Administrazio elektronikoari buruzko lana. Lana abian da.

47.- Bilbao Exhibition Centre, SAren Fiskalizazioa, 2019. Lana abian da.



### III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK

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

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

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

Lehendakariordeak 2020ko urtarrilaren 27an egin du agerraldia Bizkaiko Batzar Nagusietan, lurralte historiko horren 2017ko ekitaldiko Kontu Orokorraren txostena azaltzeko. Bestalde, lehendakariak dagokion arloko kontseilariarekin batera, EHUnko Gizarte Kontseiluaren aurrean agerraldia egin zuen uztailaren 15ean.

#### III.2 KANPO HARREMANAK

##### Kanpo Kontrolerako Organoak

1995az gerotik hainbat lankidetza hitzarmen izenpetu dira Kanpo Kontrolerako Organoekin (KKO/OCEX); horien bitartez guztien arteko harremanak finkatzen dira eta prestakuntza eta hedapen egitekoak zehazten. Horretarako, jarraipen batzorde bat sortu zen, prestakuntza planak onesten dituena.

Harreman honen baitan, 2015eko ekitaldian gertakari aipagarria jazo zen, izan ere, urte horretako urriaren 22ko Osoko bilkurak hartutako erabakiaren ondorioz, Epaitegia eskubide osoz Kanpo Kontrolerako Organoen Elkarteari (KKOE/ASOCEX) txertatu zaio; elkartek 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 hauei dagokienez, lehendakariek hainbat bilera egiten dituzte urtean zehar guztien intereseko gaiak aztertzeko. KKOen lehendakarien biltzarra maiatzean eta abenduan elkartu da .

Izaera orokorrarekin KKOen Koordinazio Batzordearen eta Kontuen Epaitegiaren arteko bi bilera egin dira bideokonferentzia bidez 2020ko ekainean eta abenduan.

Gainera, Kontuen Epaitegiaren tokiko esparruaren eta KKOen arteko Koordinazio Batzordeak bilera bat egin du bideokonferentzia bidez abenduan eta han izan da HKEEko



lehendakaria; halaber, autonomia erkidegoen esparruan Koordinazio Batzordeak ere egin ditu zenbait bilera tekniko ere.

Bestalde, 2018ko ekitaldian Kontuen Epaitegiak Koordinazio Batzordea eratu zuen administrazio elektronikoaren alorrean, gainerako KKOekin lankidetzen, eta ekitaldi honetan bilera bat egin dute Madrilen 2020ko otsailaren 6an.

## Kontuen Epaitegia

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

Gainera, Kontuen Epaitegiak kontularitzako erantzukizuna auziratzeko eskumena du eta aukera du aldez aurreko instrukzio atala autonomia erkidegoetako kanpo kontrolerako organoetan eskuordetzezko. 2020an zenbait aurretiazko jarduketa abiarazi dira, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiari eskuordetzerik batere egin ez zaiola.

## Beste kanpo harreman batzuk

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

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

2020ko ekitaldian webgunean 20 txosten eman dira argitara; homela, bada, 2020ko abenduaren 31n 684 txosten konsulta zitezkeen, 1990az geroztik HKEEK argitara emandakoak.

Webguneak Epaitegiaren Memoria ere argitaratzen du eta une honetan 2003tik 2020ra bitarteko ekitaldietakoak daude konsulta-gai eskura.

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



#### IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 78 pertsonakoa izan da 2020 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| Goi kargudunak.....             | 8  |
| Behin-behineko langileak .....  | 10 |
| Auditoreak.....                 | 39 |
| Letratuak .....                 | 6  |
| Administrazioko langileria..... | 15 |

2020ko urtean Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 748 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 2020ko ekitaldian, “Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa” gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 8,9 egin du.

2020ko urtean, hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 182 izan dira.



## V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia (HKEE) laneko administrazio prozesuak Administrazio elektronikoari zuzen egokitzeko beharrezko diren irtenbideak txertatu ahal izateko, dokumentazioaren sarrera/irteeren erregistro-modulu bat ezartzeko egitekoan aritu da lanean, hiritarrentzat erregistro telematikoa ez ezik, aurrez aurrekoan ere bideratuko duena, jasotzen diren agiri elektronikoak elektronikoki tratatu eta zaintzeko modua eginez eta paperezko euskarrian jasotako agiriak digitaliza daitezen. Horrela, funtsezko funtzionalitate batzuk jartzen dira martxan, herritarrek HKEErekin elektronikoki elkarreagiteko duten eskubidea bermatzeko. Era berean, erabilgarri dago alegazioak telematikoki igortzeko modulu, Egoitza Elektronikoaren Izapidegilearen barruan. Modulu horren bidez, fiskalizatutako erakundeekin elkarreagiten da gure harremanaren une giltzarriean, lehenago erakunde horien esku jarritako HKEEren plataforma telematikoei gehituz.

Moduluak ezartzeko prozesuak baldintza honi jarraikiz egiten dira: HKEErentzat Espedienteen Kudeaketa Elektronikorako Sistema Integratuaren (SIGEM) bideragarritasunazterketa bat aldez aurretik eginez. Plataforma hori administrazio publikoek sustatutako Open Source software batean oinarritzen da, zeina espediente baten dokumentazio guztia formatu elektronikoan bil dezakeen sistema batez hornitzen baita. Sistema horrek Erregistroa, Espedienteak eta Artxiboa azpi-sistemak ez ezik, hiritarrentzat aplikazioen modulu bat ere integratzen ditu, egoitza elektronikoarekin integratzeko prest dagoena. Ondorioak asegarriak diren heinean, HKEEn konfiguratu, pertsonalizatu, integratu eta ezartzen dira. Identifikazio/autentifikazio zerbitzuak Cl@ve pasabidearen ziurtagiri elektronikoaren bidez eta @Sinadura-zerbitzuen bidez egiten dira.

Aipagai dugun ekitaldian martxotik aurrera bizi izan dugun osasun-egoerak HKEEk legez gauzatu beharreko kudeaketa-jarduerei eta fiskalizazio-funtzioari kalterik ez eragiteko hainbat behar operatibo bideratu behar izan ditugu eta horretarako, ekipo eramangarri berriak erosi dira eta "Desktop" ordenagailu finko guztiak ordenagailu eramangarrietara migratu dira. Ordenagailu eramangarri horiek kamera eta mikrofonoa eta interneterako lotura dute, Epaitegiko egoitzarekin eta erakundeko langileekin une oro komunikazioa bermatua izateko; hartara, aurreko ekitaldian abiarazitako prozesua osatu da, urrutitik lana egiteko eta HKEEko lan-sail eta organoen arteko bilerak birtualki egiteko baliabideak eta jarraibideak eskura jarriz.



## VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2020KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK



### Auditore Independente batek egindako txostena

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

#### Finantza egoerei buruzko txostena

#### Iritzia

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu, honako hauetan besarkatzen dituena: 2020ko abenduaren 31ko egoeraren balantza, emaitzen kontua, ekitaldi aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren aurrekontuko emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiarri ongozkion ohar argigarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finaniza egoerek HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2020ko abenduaren 31ko ondareoren eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiarri dagozkion eragiketena eta sarrera eta gasteuera ere, erakundeak aplikatutako finantza-informazioaren arau-esparruaren arabera, Finantza Egoeretako ohar argigarrietarik 1.ean azaldu dena eta, zehazki, han jasotako kontuaratzako printzipio eta irizpideen arabera.

#### Iritzaren muina

Auditoria lana Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egn dugu. Arau horiei jarraituz, gure erantzukizunak aurrerago deskibatuko ditugu, txosteneko "Auditorearen eranizukizunak finantza egoeren gaineko auditoriorri dagokionez" atalean.

Erakundearekiko independenteak gara, Kontularientzako Etikako Nazioarteko Arauen Kontseiluko Kontabilitatean aditu direntrazko Etikako Kodean finantza egoeren gure auditoria-lanari ezgarrirak zaizkion etikako eskakizunel jarraikiz (IESBAren Etikako Koza), eta etikako gainerako erantzukizunak eskakizun hauen arabera bete ditugu.

Gure iritzira, eskuratu dugun auditoriako ebidentziak oinarri zahikoa eta egokiak osatzen du auditoriako iritzia emateko.

#### Bestelako auziak

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI ezgarria zaien araudi erregulatzaleak ez du berariaz finkatutako finantza informazioaren arauzko esparru batzen arabera finantza egoerak aurkezteko obligazioa ezartzen eta ondorioz, lan honek ez du kontuen auditoria izaerak, Kontuen Auditoriari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legean araututzen dena; honenbestez, ez dago aplikazio-esparruan eta garapen-araudan barne hartua. Honekin baterako finantza egoeraren 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 2020, 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 real del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas a 31 de diciembre de 2020, 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 dagokienet 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 arauei jarraikiz; bercbat, bere ardura da huts edo iruzurragatik akuts materialik gabeko finantza egoerak prestatzenko beharrezko iritzitako barna kontrole gauzatzea.

Finantza egoerak prestatzerakoan. Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erakundeak abian den entitate modura jurrizteko duen gaitasuna balioztatzea eta horretarako, abian den entitatearekin lotutako auziek jakinarazi beharre ditu, abian den entitatearekin kontularitzako printzipioa baliatuz, nola eta Epaitegaren Osoko Bilkurak erakunde desegiteko edo eragiketa eteteko asmorik ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistarik.

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

**Auditorearen erantzukizuna finantza egoeren auditoriarenean.**

Gure helburua da finantza egoerek osotasunean akats materialik ez dutelako arrazoizko ziurtasuna eskuratzea, dela iruzurra dela okerro egin delako, eta gure iritzia jasoko duen auditoriako txostenetan egitea. Arrazoizko ziurtasuna izateak ziurtasun maila handia augeoela esan nahি du, baina ez du bermatzen Auditoriako Nazioarteko Arauen araberak egindako auditoria lanak beti huts materiaoa aukituko duenik, halakorik egon arren. Hutsak iruzurrirean edo okerraren ondoriozkoak izan daitezke eta materialak direla esan ohi da, banaka nahiz metaturik, erabiltsaileek finantza egoerak oinarriz dituztela hartutako erabaki ekonomikoetan eragina izan dezaketenetako arrazoizkotasunez aurreikus badaieteke.

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

➤ Iruzur edo okerraren ondorioz, finantza egoeretan akats materialik izateko arriskuak identifikatu eta baloratzen ditugu; arrisku horiel aurre egiteko auditoriako prozedurak aplikatzen ditugu eta gure iritziaz oinarriz sendoa izateko auditoriako ebidentzia nahikoa eta egokiak eskuratzeko dugu. Iruzurragatik akats materiala ez aurkitzeko arriskua handiagoa da okerragatik egindako akats materiala aurkitzekoa baino, izan ere, iruzurak kolusioa, faltsuzea, nahita egindako omisioko, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontrola saihestea ekar dezake berekin.

➤ Auditoria egiteko garrantzizkoa den barne kontrolaren ezagutza eskuratzeko dugu, inguruabarren araberak egokiak izango diren auditoriako prozedurak diseinatzearren, eta ez, erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearren.

➤ Baliazu dien kontularitzako politikak egokiak diren evaluatzen dugu eta kontularitzako bafoespenen zuzentasuna; baita, Epaitegiko idazkari nagusiak einandako dagokion informazioa ere.

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

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

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

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

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

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

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

➤ Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debidos a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

➤ Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

➤ Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Secretario General del Tribunal.



- *Idazkari nagusiak abian den entitatearen kontularitzako printzipioa zuzentasunez erabili duen eta eskuraturako auditoriako 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 arreta erakarri beharko dugu edota, informazio hori egakia ez bada, aitutako iritzia eman beharko dugu. Gure ondorioek auditoriako txostena egin arte eskuraturako auditoriako 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 ebaluatzan dugu, emandako informazioa barne, eta ea finantza egoerek barruko eragiketa eta egintzak isla tuzena adierazteko moduan jasotzen dituzten.*

*Erakundeak gobernatzenko ardura dutenekin harremanetan jartzen gara, bestek beste, plangintzan jasotako auditoriaren zabala eta egiteko unea erabakitzeko eta azaleratu diren auditoriako alderdi esanguratsuak jakinarazteko; baita, auditorian zehar identifikatutako barne kontroleko zeinahiak atsedenazgarriren beiri 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 ikuskatzalea  
Socio-Auditor de cuentas*

*2021eko apirilaren 22a  
22 de abril de 2021*



## HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA – HKEE 2020KO EKITALDIKO FINANTZA EGOERAK

### 1. 2020-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

| DIRU-SARRERAK                          | Aurrekontua  |        |              | Eskub.       | Kobrantz.    | Kobr. gabe | % exek.   |
|----------------------------------------|--------------|--------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|
|                                        | Hasierak.    | Aldak. | Behin bet.   |              |              |            |           |
| 4.- Transf. eta dirul. arruntak .....  | 7.806        |        | 7.806        | 7.806        | 7.806        | 0          | 100       |
| 5.- Ondare sarrerak.....               | 0            |        | 0            | 0            | 0            | 0          | 0         |
| 7.- Kapital dirulag. eta transf. ..... | 120          |        | 120          | 120          | 120          | 0          | 100       |
| 8.- Finantza aktiboen bariaz.....      | 1.233        |        | 1.233        | 35           | 35           | 0          | 3         |
| <b>Guztira .....</b>                   | <b>9.159</b> |        | <b>9.159</b> | <b>7.961</b> | <b>7.961</b> | <b>0</b>   | <b>87</b> |

| GASTUAK                               | Aurrekontua  |        |              | Oblig.       | Ordaink.     | Ordaindu gabe | % exek.   |
|---------------------------------------|--------------|--------|--------------|--------------|--------------|---------------|-----------|
|                                       | Hasierak.    | Aldak. | Behin bet.   |              |              |               |           |
| 1.- Langileria-gastuak .....          | 7.801        |        | 7.801        | 6.299        | 6.298        | 1             | 81        |
| 2.- Ondasun erosk. eta zerb.....      | 1.074        |        | 1.074        | 746          | 679          | 67            | 69        |
| 4.- Transf. eta dirul. arruntak ..... | 3            |        | 3            | 0            | 0            | 0             | 0         |
| 6.- Inbertsio errealak.....           | 229          |        | 229          | 149          | 149          | 0             | 65        |
| 8.- Finantza aktiboen bariaz.....     | 52           |        | 52           | 48           | 48           | 0             | 92        |
| <b>Guztira .....</b>                  | <b>9.159</b> |        | <b>9.159</b> | <b>7.242</b> | <b>7.174</b> | <b>68</b>     | <b>79</b> |

### 2. AURREKONTU ITXIAK

Euroak milakotan

|                     | Hasierak. | Baliog. | Diruzaintza | Azkena |
|---------------------|-----------|---------|-------------|--------|
| Sarrera itxiak..... | 0         | –       | 0           | –      |
| Gastu itxiak .....  | 116       | –       | 116         | –      |



| 3. AURREKONTUAREN EMAITZA       | Euroak milakotan |
|---------------------------------|------------------|
| Eskubide kitatuak.....          | 7.961            |
| Obligazio aitortuak .....       | <7.242>          |
| Gastu itxien baliogabetzea..... | 0                |
| <b>Aurrekontuaren emaitza</b>   | <b>719</b>       |

| 4. DIRUZAINTEA GELDIKINA: BARIAZIOA    | Euroak milakotan |
|----------------------------------------|------------------|
| Diruzaintza geldikina 19.12.31n .....  | 7.453            |
| + Aurrekontuaren emaitza.....          | 719              |
| <b>Diruzaintza geldikina 20.12.31n</b> | <b>8.172</b>     |

| 5. DIRUZAINTEKO GELDIKINA                     | Euroak milakotan |
|-----------------------------------------------|------------------|
| Diruzaintza .....                             | 8.531            |
| Aurrekontuko zordunak.....                    | 0                |
| Aurrekontuko hartzekodunak .....              | (69)             |
| Aurrekontuz kanpoko zordunak .....            | 1                |
| <u>Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak.....</u> | <u>(291)</u>     |
| <b>Diruzaintza geldikina 20.12.31n</b>        | <b>8.172</b>     |
| Inbertsioei lotutako DG .....                 | 0                |
| Erabilera orokorreko DG .....                 | 8.172            |



| 6. EGOERAREN BALANTZEA 2020KO ABENDUAREN 31N |              |              |                                  | Euroak milakotan |              |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------------------|------------------|--------------|
| AKTIBOA                                      | Aben. 20     | Aben. 19     | PASIBOA                          | Aben. 20         | Aben. 019    |
| <b>IBILGETU MATER. ETA EZMAT.</b>            | <b>639</b>   | <b>765</b>   | FUNTS PROPIOAK                   | 7.558            | 6.952        |
| Makineria, instalak. eta tresneria           | 3.211        | 3.211        | Ondarea .....                    | 6.952            | 6.814        |
| Abian dauden instalak. ....                  | 0            | 0            | Ekitaldiaren aurrek. emaitza     | 606              | 138          |
| Garraiogaiak.....                            | 65           | 65           |                                  |                  |              |
| Altzariak .....                              | 398          | 398          |                                  |                  |              |
| Bulegogaiak.....                             | 63           | 63           | GERORATUTAKO SARRERAK            | 1.337            | 1.337        |
| Informatikako ekipoak .....                  | 209          | 206          | Kapitaleko transferentziak ..... | 1.337            | 1.337        |
| Ibilgetu ez-materiala .....                  | 26           | 23           |                                  |                  |              |
| - Amortizazio metatua .....                  | (3.331)      | (3.183)      |                                  |                  |              |
| <br>ZORDUNAK                                 | <br>82       | <br>69       | HARTZEKODUNAK                    | 357              | 404          |
| Aurrekontu arrunta.....                      | 0            | 0            | Aurrekontu arrunta.....          | 69               | 116          |
| Aurrekontu itxiak .....                      | 0            | 0            | Aurrekontu itxiak .....          | 0                | 0            |
| Aurrekontuz kanpokoak ....                   | 1            | 1            | Erak. P. hartzekodunak.....      | 285              | 285          |
| Maileguengatiko zordunak                     | 81           | 68           | Ez aurrekontukoak.....           | 3                | 3            |
| <br>DIRUZAINTZA                              | <br>         | <br>         |                                  |                  |              |
| Bankuak .....                                | 8.531        | 7.859        |                                  |                  |              |
| <b>Aktiboa</b>                               | <b>9.252</b> | <b>8.693</b> | <b>Pasiboa</b>                   | <b>9.252</b>     | <b>8.693</b> |



7. 2020-KO EKITALDIETAKO EMAITZEN KONTUA

Euroak milakotan

| GASTUAK                               | 20. urtea    | 19. urtea    | DIRU-SARRERAK                       | 20. urtea    | 19. urtea    |
|---------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Langileria-gastuak.....               | 6.299        | 6.299        | EAERen transf. arruntak.....        | 7.806        | 7.417        |
| Errentamenduak .....                  | 215          | 212          | EAERen kapital transf.(doiketa).... | 120          | 99           |
| Konponketak eta zaintza ...           | 75           | 67           | Interesak.....                      | 0            | 0            |
| Zerb. profes. askeak.....             | 53           | 47           | Diruzaintza geldikina .....         | 0            | 0            |
| Aseguru primak .....                  | 19           | 20           | Beste hainbat sarrera .....         | 0            | 0            |
| Harreman publik. eta protok.          | 0            | 2            |                                     |              |              |
| Hornidurak .....                      | 35           | 37           |                                     |              |              |
| Bulegoko materiala.....               | 11           | 13           |                                     |              |              |
| Liburuak eta argitalpenak ..          | 24           | 21           |                                     |              |              |
| Garbiketa .....                       | 108          | 95           |                                     |              |              |
| Segurtasuna .....                     | 4            | 6            |                                     |              |              |
| Garraioa eta egoitza gastuak          | 72           | 176          |                                     |              |              |
| Komunikazioak .....                   | 37           | 39           |                                     |              |              |
| Informatika-materiala .....           | 39           | 24           |                                     |              |              |
| Auditoria Publikoa aldizkaria         | 6            | 7            |                                     |              |              |
| Bilera, hitzaldi eta ikast. ....      | 13           | 43           |                                     |              |              |
| Beste administrazioekiko zerb.        | 0            | 0            |                                     |              |              |
| Artxibo zerb.....                     | 0            | 0            |                                     |              |              |
| Bestelako zerbitzuak .....            | 30           | 19           |                                     |              |              |
| Zergak .....                          | 5            | 10           |                                     |              |              |
| Irab. asmor. gab. erak.transf.        | 0            | 0            |                                     |              |              |
| Amortizazioari egindako zuzk.         | 178          | 176          |                                     |              |              |
| Aurr.ekit.kapital transf. (irizpidea) | 0            | 0            |                                     |              |              |
| Ekit.itxien sarrer.baliogab...        | 0            | 0            |                                     |              |              |
| Ibil.bester.galerak .....             | 97           | 65           |                                     |              |              |
| Maileguak erregularizatzea            | 0            | 0            |                                     |              |              |
| <b>Gastuak</b>                        | <b>7.320</b> | <b>7.378</b> | <b>Sarrerak</b>                     | <b>7.926</b> | <b>7.516</b> |
|                                       |              |              | <b>Ondarearen emaitza</b>           | <b>606</b>   | <b>138</b>   |



8. IBILGETUA

Euroak milakotan

|                             | ____19 aben.____ |              |            | ____Urtea____ |            |            | ____20 aben.____ |              |            |
|-----------------------------|------------------|--------------|------------|---------------|------------|------------|------------------|--------------|------------|
|                             | Gordina          | Amort.       | Garbia     | Berria        | Bajak      | Amort.     | Gordina          | Amort.       | Garbia     |
| Instalazioak.....           | 3.211            | 2.502        | 709        | 9             | 9          | 160        | 3.211            | 2.662        | 549        |
| Garraiogaiak.....           | 65               | 65           | 0          | 0             | 0          | 0          | 65               | 65           | 0          |
| Alzariak .....              | 380              | 378          | 2          | 18            | 0          | 2          | 398              | 380          | 18         |
| Bulegogaiak.....            | 63               | 63           | 0          | 0             | 0          | 0          | 63               | 63           | 0          |
| Informatikako ekipoak ..... | 206              | 169          | 37         | 33            | 30         | 12         | 209              | 151          | 58         |
| Ibilgetu ez-materiala ..... | 23               | 6            | 17         | 89            | 89         | 4          | 24               | 10           | 14         |
| <b>Guztira</b>              | <b>3.948</b>     | <b>3.183</b> | <b>765</b> | <b>149</b>    | <b>128</b> | <b>178</b> | <b>3.970</b>     | <b>3.331</b> | <b>639</b> |

9. AURREKONTUKO PLANTILLA

Langileak

|                                  | ____19 aben.____ |           | ____Bariazioa____ |          | ____20 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               | 13        | -                 | -        | 14               | 12        |
| Auditore atxikituak .....        | 24               | 21        | -                 | -        | 24               | 22        |
| Auditoria laguntzailea.....      | 4                | 4         | -                 | -        | 4                | 3         |
| 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         |
| Administratariak .....           | 10               | 7         | -                 | -        | 10               | 7         |
| Adm.lagun.-telefonaria.....      | 1                | 1         | -                 | -        | 1                | 1         |
| Gidari-menpekoia.....            | 1                | 1         | -                 | -        | 1                | 1         |
| Gidaria .....                    | 1                | 1         | -                 | -        | 1                | 1         |
| Ordenantza-menpekoia .....       | 1                | 0         | -                 | -        | 1                | 0         |
|                                  | 86               | 77        |                   |          | 86               | 76        |
| Bestelako langileria             | 8                | 3         |                   |          | 8                | 2         |
| <b>Guztira</b>                   | <b>94</b>        | <b>80</b> |                   |          | <b>94</b>        | <b>78</b> |

Oharra: 2020ko aurrekontuan aldi baterako programak artatzeko Beste langileen ordainsariak 140.00 kontu-sailean programako 8 bitartekoren aurrekontu zuzkidurari eutsi zaio.



---

#### 10. AURREKONTUKO ALDAKETAK

---

2020ko ekitaldian ez da aurrekontuan eraginik duten aldaketarik egin

---

#### 11. FINANTZA EGOEREN GAINeko OHARRAK

---

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

Vitoria-Gasteizen, 2021eko martxoaren 30ean

Idazkarinagusiak  
Julio Arleche Barquin jauna



## VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2020KO URTEA ORDUEN NORAKOA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2020an:

| ORDUEN NORAKOA                 | 201            | 2013           | 2014           | 2015           | 2016           | 2017           | 2018          | 2019          | Ordu kop.<br>% aldak. |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-----------------------|
| Fiskalizazio Proiektuak.....   | 61.603         | 58.369         | 55.935         | 58.471         | 55.087         | 53.441         | 49.667        | 52.031        | 4,76                  |
| Informatika.....               | 1.550          | 1.548          | 1.601          | 1.447          | 1.360          | 1.533          | 1.411         | 1.417         | 0,43                  |
| Zerbitzu orokorrak .....       | 21.605         | 21.520         | 18.063         | 17.519         | 16.981         | 16.941         | 16.578        | 15.650        | -5,60                 |
| Ezargarriak ez diren orduak    |                |                |                |                |                |                |               |               |                       |
| Fisikalizazio proiektuak ..... | 5.572          | 3.644          | 6.183          | 5.079          | 4.925          | 4.643          | 5.062         | 7.641         | 50,95                 |
| Bidaiaik.....                  | 5.683          | 6.935          | 4.915          | 6.106          | 6.258          | 5.468          | 6.778         | 2.451         | -63,84                |
| Euskara.....                   | 464            | 89             | 100            | 806            | 1.686          | 1.412          | 1.281         | 182           | -85,79                |
| Prestakuntza.....              | 946            | 762            | 593            | 491            | 1.874          | 1.790          | 1.690         | 748           | -55,74                |
| Baja .....                     | 5.374          | 9.182          | 9.437          | 7.424          | 6.066          | 5.253          | 5.915         | 6.115         | 3,38                  |
| Beste zenbait .....            | 1.613          | 2.235          | 3.857          | 2.397          | 2.812          | 2.152          | 2.634         | 1.748         | -33,64                |
| Ordaindut. baimenak (1)....    | 4.957          | 5.801          | 5.252          | 6.953          | 7.217          | 8.342          | 7.189         | 9.943         | 38,31                 |
| <b>GUZTIRA</b>                 | <b>109.367</b> | <b>110.085</b> | <b>105.936</b> | <b>106.693</b> | <b>104.266</b> | <b>100.975</b> | <b>98.205</b> | <b>97.926</b> | <b>-0,28</b>          |

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

Zuzenean proiektuetara emandako ordu kopuruak lan egindako ordu guztien % 53,13 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 % 63,84 murriztu dela. Aurreko ekitaldien aldean duen murrizketa handia 2020ko urtean eta 2021eko lehen hilabeteetan bizi izandako ezohiko osasun egoeraren ondorio da.

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 2012-2018ko ekitaldietako kontuei dagozkienean egiazko orduak eta 2019ko ekitaldirako exekutatu eta/edo aurrekontu egindakoak:

| ORDUEN NORAKOA (1)                  | FISKALIZATUTAKO EKITALDIA |        |        |        |        |        |        |        |
|-------------------------------------|---------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|                                     | 2012                      | 2013   | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   |
| EAE ren Administrazio Orokorra..... | 7.383                     | 7.781  | 6.534  | 6.528  | 6.459  | 6.760  | 6.155  | 3.623  |
| Osakidetza.....                     | 2.850                     | 2.434  | 2.274  | 2.597  | 1.868  | 2.545  | 2.500  | 1.253  |
| EAE-ren Admin. Inst. gainerakoa.... | 2.791                     | 3.476  | 3.343  | 8.836  | 6.838  | 5.063  | 1.899  | -      |
| Arabako Foru Aldundia .....         | 3.849                     | 5.661  | 4.329  | 4.654  | 3.977  | 3.809  | 4.240  | 2.554  |
| Bizkaiko Foru Aldundia .....        | 5.302                     | 5.028  | 6.929  | 7.325  | 6.527  | 5.621  | 6.705  | 4.366  |
| Gipuzkoako Foru Aldundia.....       | 4.680                     | 4.748  | 4.967  | 4.494  | 4.572  | 4.473  | 4.735  | 1.769  |
| Udalen diagnostikoa .....           | 1.022                     | 1.151  | 518    | 1.199  | 1.320  | 893    | 955    | 832    |
| Euskal Herriko Unibertsitatea ..... | 2.047                     | 2.254  | 2.848  | 3.068  | 3.276  | 2.713  | 3.701  | 954    |
| Udalak .....                        | 8.173                     | 21.056 | 14.537 | 17.316 | 24.853 | 17.401 | 16.240 | 15.365 |
| Beste txosten batzuk.....           | 11.255                    | 5.170  | 4.841  | 1.784  | 763    | 1.175  | 2.790  | 2.625  |

(1) 2021eko apirilaren 30ean gauzatutako orduak.

---

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



## I. INTRODUCCIÓN

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

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

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

- Presidencia
- Vicepresidencia
- Pleno
- Secretaría General

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

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

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



avales y otras garantías concedidas por el Sector Público Vasco. El control se referirá a la correcta utilización y destino de las ayudas.

## ORGANIZACIÓN

Para el desarrollo de su actividad, el Tribunal está organizado por áreas de fiscalización. Durante el ejercicio 2015, y como consecuencia de la renovación de los miembros del Tribunal, el Pleno aprobó el día 28 de julio la nueva distribución de áreas de trabajo, así como la responsabilidad que sobre cada una de ellas se atribuía a cada uno de los Consejeros y Consejeras. A partir de esa aprobación por el Pleno, el Tribunal queda organizado así:

- Presidencia: EiTB, Entidades Públicas 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 29 de enero de 2020 aprobó su Plan de Trabajo para el periodo 2020

Los datos que se ofrecen a continuación se refieren al estado de los trabajos a fecha 31 de diciembre de 2020.

1.- Fiscalización de la Liquidación de la Cuenta de la Administración General de la CAPV, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 26/11/2020.

2.- Fiscalización de la Liquidación de la Cuenta de la Administración General de la CAPV, 2019. Trabajo en proceso de ejecución.

3.- Ente Público de Derecho Privado Osakidetza- Servicio Vasco de Salud 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/10/2020.

4.- Ente Público de Derecho Privado Osakidetza- Servicio Vasco de Salud 2019. Trabajo en proceso de ejecución.



5.- Gipuzkoako Parketxe Sarea Fundazioa, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 04/06/2020

6.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/10/2020.

7.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Álava, 2019. Aprobado el Memorándum de Planificación el 20/07/2020. Trabajo en proceso de ejecución.

8.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/10/2020.

9.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia, 2019. Aprobado el Memorándum de Planificación el 20/07/2020. Trabajo en proceso de ejecución.

10.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 04/06/2020.

11.- Fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2019. Aprobado provisionalmente en Pleno de 20/12/2020.

12.- Fiscalización de la UPV-EHU 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 26/11/2020.

13.- Fiscalización de la UPV-EHU 2019. Trabajo en proceso de ejecución.

14.- Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/10/2020.

15.- Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi, 2019. Trabajo en curso de ejecución.

16.- Fiscalización de las actuaciones en materia medioambiental llevadas a cabo por los ayuntamientos de más de 10.000 habitantes 2017. En colaboración con los OCEX y el Tribunal de Cuentas. Aprobado definitivamente en Pleno de 27/02/2020.



17.- Fiscalización del Ayuntamiento de Zarátamo, 2017. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/01/2020.

18.- Fiscalización del Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/10/2020.

19.- Fiscalización del Ayuntamiento de Irun, 2018 Aprobado definitivamente en Pleno de 29/10/2020.

20.- Fiscalización del Ayuntamiento de Labastida, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 27/02/2020.

21.- Fiscalización del Ayuntamiento de Ermua, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/01/2020.

22.- Fiscalización del Ayuntamiento de Sondika, 2018 Aprobado provisionalmente en Pleno de 26/11/2020.

23.- Fiscalización del Ayuntamiento de Urduliz, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/10/2020.

24.- Fiscalización del Ayuntamiento de Andoain, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/10/2020.

25.- Fiscalización de Tolosaldeko Mankomunitatea, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/01/2020.

26.- Fiscalización de la junta Administrativa de Fontecha, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 07/10/2020.

27.- Fiscalización del Consorcio de Transportes de Bizkaia y su sociedad dependiente, 2019. Aprobado el Memorándum de Planificación el 07/10/2020. Trabajo en proceso de ejecución.

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



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

30.- Informe sobre Expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las Entidades Locales en el ejercicio 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/10/2020.

31.- Fiscalización VIA, SA – Promoción del Aeropuerto de Vitoria, 2018. Aprobado definitivamente en Pleno de 29/10/2020.

32.- Fiscalización del Ayuntamiento de Bilbao, 2019. Aprobado el Memorándum de Planificación el 07/10/2020. Trabajo en proceso de ejecución.

33.- Fiscalización del Ayuntamiento de Getxo, 2019. Aprobado el Memorándum de Planificación el 07/10/2020. Trabajo en proceso de ejecución.

34.- Fiscalización del Organismo Autónomo Kontsumobide, 2019. Trabajo en proceso de ejecución.

35.- Fiscalización de Euskadiko Kirol Portua SA 2019. Trabajo en proceso de ejecución.

36.- Fiscalización del Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia 2019. Aprobado el Memorándum de Planificación el 07/10/2020. Trabajo en proceso de ejecución.

37.- Fiscalización del Ayuntamiento de Oion, 2019. Aprobado provisionalmente en Pleno de 16/12/2020.

38.- Fiscalización del Ayuntamiento de Amurrio, 2019. Aprobado el Memorándum de Planificación el 16/12/2020. Trabajo en proceso de ejecución.

39.- Fiscalización del Ayuntamiento de Elorrio, 2019. Trabajo en proceso de ejecución.

40.- Fiscalización del Ayuntamiento de Galdakao 2019. Trabajo en proceso de ejecución.

41.- Fiscalización del Ayuntamiento de Balmaseda, 2019. Trabajo en proceso de ejecución.



42.- Fiscalización del Ayuntamiento de Ugao-Miraballe, 2019. Aprobado el Memorándum de Planificación el 20/07/2020. Trabajo en proceso de ejecución.

43.- Fiscalización del Ayuntamiento de Zaldibia, 2019. Aprobado provisionalmente en Pleno de 16/12/2020.

44.- Fiscalización del Ayuntamiento de Lasarte-Oria, 2019. Aprobado provisionalmente en Pleno de 26/11/2020.

45.- Dictamen de Contabilidad Electoral: Elecciones al Parlamento Vasco de 12 de julio de 2020. Aprobado definitivamente en Pleno de 16/12/2020.

46.-Trabajo sobre Administración electrónica.Trabajo en proceso de ejecución.

47.- Fiscalización de Bilbao Exhibition Centre, SA, 2019. Trabajo en proceso de ejecución.



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

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

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

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

El Vicepresidente ha comparecido en Juntas Generales de Bizkaia el 27 de enero de 2020 para explicar el Informe de la cuenta General de ese Territorio Histórico correspondiente al ejercicio 2017. Por otro lado, el Presidente junto con el Consejero del Área competente, compareció ante el Consejo Social de la UPV el día 15 de julio.

#### **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 a través de videoconferencia en los meses de mayo y diciembre.

Con carácter general, se han celebrado a través de videoconferencia dos reuniones de la Comisión de Coordinación OCEX y Tribunal de Cuentas, en junio y diciembre de 2020, en Madrid.



Asimismo, se ha celebrado una reunión mediante videoconferencia de la Comisión de coordinación en el ámbito local del Tribunal de Cuentas y los OCEX, en la que participó el Presidente del TVCP, en el mes de diciembre, así como reuniones técnicas de la Comisión de Coordinación en el ámbito de las Comunidades Autónomas.

Por otro lado, en el ejercicio 2018 se constituyó por el Tribunal de Cuentas la Comisión de coordinación en materia de Administración electrónica, en colaboración con el resto de OCEX, habiendo mantenido en este ejercicio una reunión en Madrid el 6 de febrero de 2020.

## 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 Públcas.

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 2020, ha abierto diversas actuaciones previas sin que se haya producido delegación alguna al Tribunal Vasco de Cuentas Públcas.

## 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 2020, se han publicado en la página web 20 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2020 se puede acceder a través de la misma a 684 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 2020.

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 2020, hace un total de 78 personas distribuidas en las siguientes categorías:

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| Altos cargos .....               | 8  |
| Personal eventual.....           | 10 |
| Auditores .....                  | 39 |
| Letrados.....                    | 6  |
| Personal de Administración ..... | 15 |

Durante el año 2020, 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 784 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 8,9% respecto al total de gastos presupuestados en el capítulo 2 de gastos, compra de bienes y servicios, para 2020.

Durante el año 2020, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos han sido 182 horas.



## V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

El Tribunal Vasco de Cuentas Pùblicas (HKEE/TVCP), en el proceso de incorporar las soluciones necesarias para llevar a cabo la correcta adecuación de sus procesos administrativos de trabajo a la Administración electrónica ha trabajado en la implantación de un módulo de Registro de entrada/salida de documentación, que facilite tanto el registro telemático como el presencial a la ciudadanía, haciendo que los documentos electrónicos recibidos se traten y conserven electrónicamente y que los documentos recibidos en soporte papel se digitalicen. De esta forma se ponen en marcha una serie de funcionalidades clave, que garanticen el derecho de la ciudadanía a interactuar electrónicamente con el HKEE/TVCP. De igual manera, se encuentra operativo el módulo de Remisión telemática de alegaciones, dentro del Tramitador de la Sede electrónica, mediante el que se interactúa con las entidades fiscalizadas en el momento clave de nuestra interrelación y que se suma a las plataformas telemáticas del HKEE/TVCP puestas anteriormente a disposición de esas entidades.

Los procesos de implantación de los diferentes módulos se vienen realizando bajo la premisa de la realización previa de un estudio de viabilidad del Sistema Integrado de Gestión Electrónica de Expedientes (SIGEM) para el HKEE/TVCP, plataforma basada en un software Open Source promovido por las Administraciones públicas y que las dota de un sistema que puede reunir en formato electrónico toda la documentación de un expediente, integrando los subsistemas de Registro, Expedientes y Archivo, así como un módulo de aplicaciones para ciudadano listo para su integración con sede electrónica. A medida que las conclusiones van siendo satisfactorias se va procediendo a la configuración y personalización, integración e implantación en el HKEE/TVCP. Los respectivos servicios de identificación/autenticación se realizan mediante certificado electrónico de la pasarela Cl@ve y en los servicios de firma de @Firma.

Las necesidades operativas tendentes a evitar que la situación sanitaria existente a partir del mes de marzo del ejercicio de referencia afectase a las actividades de gestión y a la función fiscalizadora legalmente encomendada al HKEE/TVCP, han sido atendidas mediante la adquisición de nuevos equipos portátiles y la migración de todos los ordenadores fijos “desktop”, hacia portátiles que incorporan cámara y micrófono, dotados con una conexión a internet, para mantener en todo momento la comunicación, con la sede del Tribunal y los trabajadores del organismo, completando el proceso iniciado en el ejercicio anterior, dotando al personal de herramientas e instrucciones para atender el trabajo en modo remoto y la realización de reuniones de las diferentes Áreas de trabajo y órganos del HKEE/TVCP de manera virtual.



## VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2020



### Auditore independente batek egindako txostena

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osoko Bilbureri, bertako lehendakariak hala eskatuta:

#### Finantza egoerei buruzko txostena

##### Iritzia

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu, honako hauetek besarkatzen dituena: 2020ko abenduaren 31ko egoeraren balantza, emaitzen kontea, ekitaldiak arurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren surrekontuko emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontez kanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagokzion ohar argigarriak.

Gure iritzira, honekin baterako finantza egoerek HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2020ko abenduaren 31ko ondareareen eta finantza egoeraren ista zuzeno erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagokzion eragiketen eta sarrera eta gastuera ere, erakundeak aplikatutako finantza-informazioaren arau-esparruaren arabera, Finantzaz Egoeretako ohar argigarriarik 11.ean azaldu dena eta, zehazki, han jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

##### Iritziaaren muina

Auditoria lana Auditoriako Nazioaiteko Arauen arabera egin dugu. Arau horiei jarraikiz, gure erantzukizunak aurrerago deskribatuko ditugu, txosteneko "Auditorearen erantzukizunak finartzaz egoeraren auditoriari dagokionez" atalean.

Erakundearekiko independenteak gara, Kontularientzako Etikako Nazioaiteko Arauen Kontseiluko Kontabilitatearen aditu direnentzako Etikako Kodean finantza egoeraren gure auditoria-lanari ezargarrilak zaizkion etikako eskakizunei jarraikiz (IESBAren Etikako Kodea), eta etikako gaineko erantzukizunak eskakizun hauen arabera bete ditugu.

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

##### Bestelako auzlak

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIARI ezargarria zion araudi erregulatzaileak ez du berariaz finkatutako finantza informazioaren arazko esparru baten arabera finantza egoerak arkezteko obligazioa ezartzen eta ondorioz, lan honek ez du kontum auditorko izararik, Kontuen Auditoriari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legean araututzen dena; honenesiez, ez dago aplikazio-esparruan eta garapen-araudian barne hartua. Honekin baterato finantza egoeren auditoria lana Auditoriako Nazioaiteko Arauen arabera egin dugu.

### Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

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

#### Informe sobre los estados financieros

##### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado presupuestario del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, el remanente de tesorería y las notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS a 31 de diciembre de 2020, 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 él mismo.

##### Fundamento de la opinión

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

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

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

##### Otras cuestiones

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



**Finantza egoerari 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 arauei jarraikiz; bero bat, bere ordura da huts edo iruzurrugaiak akats materialik gabe finantza egoerak prestatzeko beharrezko ritzitako barne kontrola gauzatzea.

Finantza egoerak prestatzerakoan, Epaitegiko idazkari nagusiaren ardura da Erakundeak abian den entitate modura jarraineko duen gaitasuna balioztatzea eta horretarako, abian den entitatearekin lotutako auziak jokinarazi beharko ditu, abian den entitatearen kontularitzako printzipioa baliatuz, nola eta Epaitegiaren Osoko Bilkurak erakundeak desegiteko edo eragiketak eteteko aszonrik ez duen, edota ez dagoen bestelako aukera errealistarik.

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

**Auditorearen erantzukizuna finantza egoeren auditoriarengan**

Gure helburua da jinanta egoerek osotasunean akats materialik ez dutelako arrazoizko ziurtasuna eskuratzea, dela iruzurra dele okerra egin delako, eta gure iritzia jasoko duen auditoriako txosteni egitea. Arrazoizko ziurtasuna izateak ziurtasun maila handia dagoda esan nahi du, baina ez du bermatzen Auditoriako Nazioarteko Arauen arabera egindako auditoriak lanak bei huts materiaila aurkituko duenik, halakorik egin arren. Hutsak iruzuraren edo okurren ondoriozkoak izan daitezke eta materialak direla esan ohi da, banaka nahiz metaturik, erabiliztzeek finantza egoerak oinarri dituztela hartutako erabaki ekonomikotan eragina izan dezaketen arrazoikotasunez curreikus badaiteke.

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

- Iruzur edo okurren ondorioz, finantza egoeretar akats materialak izateko arriskuak identifikatu eta balarozten ditugu; arrisku horiel aurre egiteko auditoriako procedurak aplikatzen ditugu eta gure iritziaz oinarri sendoa izateko auditoriako ebidentzia nahikoa eta egokiak eskatutzen dugu. Iruzurragatik akats materiala ez aurkitzeko arriskua handiago da okerragatik egindako akats materiala aurkitzeak bairo, izan ere, iruzurak kolusioa, faltsutza, nahita egindako onisloak, asmo okerreko adierazpenak edota barne kontrola salhestea ekar dezake berekin.
- Auditoria egiteko garrantzizkoa den barne kontrolaren ezagutza eskatutzen dugu, inguruabarren arabera egokiak izango diren auditoriako procedurak diseinatzearen, eta ez, erakundearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia ematearen.
- Ballatu diren kontularitzako politikak egokiak diren ebauatzentz dugu eta kontularitzako balioespenen zuzentasuna; baita, Epaitegiko idazkari nagusiak emanotako dagokion informazioa ere.

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

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

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

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

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

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

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

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



- Idazkari nagusiak abian den entitatearen kontuaritzako printzipioa zuzentasunez erabili duen eta eskuraturako auditoriako ebidentzia oinarri hartua, zalantza materikilean daitzeen edo ez ondorioztatzen dugu, Erakundeak abian den entitate modura jarraitzeko duen gaitasunari buruzko zalantza esanguratsuak sor ditzaketenekin edo baldintzei dagokienez. Zalantza materiala dagoela ondorioztatzen badugi, gure txostenean finantza egoeretan jasotako informazioari buruzko arreta erakari beharko dugu edota, informazio hori egokia ez boda, aldatuak iritzia eman beharko dugu. Gure ondorioek auditoriako txostenetan egin arte eskuraturako auditoriako ebidentzia dute oinarri. Alabaina, gerora gertaturiko egintza edo baldintzak Erakundeak abian den entitatea izateari uzteko arrazoiz iban daitezke.
- Finantza egoeren osotasuneko aurkezpena, egitura eta edukia ebaluatzen dugu, emandako informazioa barne, eta ea jinantz egoerek barruko eragiketa eta egintzak isla zuzena adirazteko moduan jasotzen dituzten.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Secretario General, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser la causa 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 ikuszkaitzailea  
Socio-Auditor de cuentas

2021eko apirilaren 22a  
22 de abril de 2021



## TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBLICAS - HKEE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2020

### 1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020

| INGRESOS                             | Presupuesto  |        |              | Dchos.       | Cobros.      | Pdte.    | Miles euros |
|--------------------------------------|--------------|--------|--------------|--------------|--------------|----------|-------------|
|                                      | Inicial      | Modif. | Defin.       | Liquid.      |              | cobro    | %           |
| 4.- Transf. Y subv. corrientes.....  | 7.806        |        | 7.806        | 7.806        | 7.806        | 0        | 100         |
| 5.- Ingresos patrimoniales .....     | 0            |        | 0            | 0            | 0            | 0        | 0           |
| 7.- Transf. y subv. de capital. .... | 120          |        | 120          | 120          | 120          | 0        | 100         |
| 8.- Variac. activos financieros..... | 1.233        |        | 1.233        | 35           | 35           | 0        | 3           |
| <b>Total.....</b>                    | <b>9.159</b> |        | <b>9.159</b> | <b>7.961</b> | <b>7.961</b> | <b>0</b> | <b>87</b>   |

| GASTOS                               | Presupuesto  |        |              | Oblig.       | Pagos        | Pdte.     | Ejec.     |
|--------------------------------------|--------------|--------|--------------|--------------|--------------|-----------|-----------|
|                                      | Inicial      | Modif. | Defin.       | Recon.       |              | pago      | %         |
| 1.- Gastos de personal .....         | 7.801        |        | 7.801        | 6.299        | 6.298        | 1         | 81        |
| 2.- Compra bienes y servicios.....   | 1.074        |        | 1.074        | 746          | 679          | 67        | 69        |
| 4.- Transf. y subv. corrientes ..... | 3            |        | 3            | 0            | 0            | 0         | 0         |
| 6.- Inversiones reales.....          | 229          |        | 229          | 149          | 149          | 0         | 65        |
| 8.- Variac. activos financieros..... | 52           |        | 52           | 48           | 48           | 0         | 92        |
| <b>Total.....</b>                    | <b>9.159</b> |        | <b>9.159</b> | <b>7.242</b> | <b>7.174</b> | <b>68</b> | <b>79</b> |

### 2. PRESUPUESTOS CERRADOS

|                        | Inicial | Anulac. | Tesorería | Final |
|------------------------|---------|---------|-----------|-------|
| Ingresos cerrados..... | 0       | -       | 0         | -     |
| Gastos cerrados .....  | 116     | -       | 116       | -     |



| <b>3. RESULTADO PRESUPUESTARIO</b> | Miles euros |
|------------------------------------|-------------|
| Derechos liquidados.....           | 7.961       |
| Obligaciones reconocidas.....      | <7.242>     |
| Anulación de gastos cerrados.....  | 0           |
| <b>Resultado presupuestario</b>    | <b>719</b>  |

| <b>4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN</b> | Miles euros  |
|---------------------------------------------|--------------|
| Remanente de tesorería a 31.12.19 .....     | 7.453        |
| + Resultado presupuestario.....             | 719          |
| <b>Remanente de tesorería 31.12.20</b>      | <b>8.172</b> |

| <b>5. REMANENTE DE TESORERÍA</b>         | Miles euros  |
|------------------------------------------|--------------|
| Tesorería.....                           | 8.531        |
| Deudores del presupuesto.....            | 0            |
| Acreedores del presupuesto .....         | (69)         |
| Deudores extrapresupuestarios .....      | 1            |
| Acreedores extrapresupuestarios.....     | (291)        |
| <b>Remanente de tesorería a 31.12.20</b> | <b>8.172</b> |
| RT afectado a inversiones.....           | 0            |
| RT de uso general .....                  | 8.172        |



6. BALANCE DE SITUACIÓN A 31 de diciembre de 2020

Miles euros

| ACTIVO                               | Dic. 20      | Dic. 19      | PASIVO                          | Dic. 20      | Dic. 019     |
|--------------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|--------------|--------------|
| INMOV. MATERIAL E INMAT.             | <b>639</b>   | 765          | FONDOS PROPIOS                  | 7.558        | 6.952        |
| Maquinaria, instalaciones y utillaje | 3.211        | 3.211        | Patrimonio.....                 | 6.952        | 6.814        |
| Instalaciones en curso. ....         | 0            | 0            | Rtdo. patrimonial del ejercicio | 606          | 138          |
| Material de transporte .....         | 65           | 65           |                                 |              |              |
| Mobiliario .....                     | 398          | 398          |                                 |              |              |
| Equipos de oficina .....             | 63           | 63           | INGRESOS DIFERIDOS              | 1.337        | 1.337        |
| Equipos informáticos .....           | 209          | 206          | Transferencias de capital.....  | 1.337        | 1.337        |
| Inmovilizados inmaterial....         | 26           | 23           |                                 |              |              |
| - Amortización acumulada.            | (3.331)      | (3.183)      |                                 |              |              |
| DEUDORES                             | 82           | 69           | ACREDORES                       | 357          | 404          |
| Presupuesto corriente .....          | 0            | 0            | Presupuesto corriente .....     | 69           | 116          |
| Presupuestos cerrados .....          | 0            | 0            | Presupuestos cerrados .....     | 0            | 0            |
| Extrapresupuestarios.....            | 1            | 1            | EE. PP. acreedoras.....         | 285          | 285          |
| Deudores por préstamos....           | 81           | 68           | No presupuestarios.....         | 3            | 3            |
| TESORERÍA                            |              |              |                                 |              |              |
| Bancos.....                          | 8.531        | 7.859        |                                 |              |              |
| <b>Activo</b>                        | <b>9.252</b> | <b>8.693</b> | <b>Pasivo</b>                   | <b>9.252</b> | <b>8.693</b> |



7. CUENTA DE RESULTADOS del ejercicio 2020

Miles euros

| GASTOS                              | Año 20       | Año 19       | INGRESOS                            | Año 20       | Año 19       |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Gastos de personal .....            | 6.299        | 6.299        | Transf. corrientes CAPV .....       | 7.806        | 7.417        |
| Arrendamientos .....                | 215          | 212          | Transf. de capital CAPV (ajuste) .. | 120          | 99           |
| Reparaciones y conservación         | 75           | 67           | Intereses .....                     | 0            | 0            |
| Servic. profes. independientes      | 53           | 47           | Remanente tesorería .....           | 0            | 0            |
| Primas de seguros .....             | 19           | 20           | Otros ingresos diversos .....       | 0            | 0            |
| Relaciones públicas y protocol.     | 0            | 2            |                                     |              |              |
| Suministros .....                   | 35           | 37           |                                     |              |              |
| Material de oficina .....           | 11           | 13           |                                     |              |              |
| Libros y publicaciones .....        | 24           | 21           |                                     |              |              |
| Limpieza y aseo .....               | 108          | 95           |                                     |              |              |
| Seguridad .....                     | 4            | 6            |                                     |              |              |
| Locomoción y gastos estancia        | 72           | 176          |                                     |              |              |
| Comunicaciones .....                | 37           | 39           |                                     |              |              |
| Material informático .....          | 39           | 24           |                                     |              |              |
| Revista Auditoría Pública .....     | 6            | 7            |                                     |              |              |
| Reuniones, conf. y cursos...        | 13           | 43           |                                     |              |              |
| Serv. otras administraciones        | 0            | 0            |                                     |              |              |
| Serv. de archivo .....              | 0            | 0            |                                     |              |              |
| Otros servicios .....               | 30           | 19           |                                     |              |              |
| Tributos .....                      | 5            | 10           |                                     |              |              |
| Transferencias inst sin fines lucro | 0            | 0            |                                     |              |              |
| Dotaciones amortización....         | 178          | 176          |                                     |              |              |
| T. capital ejs. ants. ( criterio)   | 0            | 0            |                                     |              |              |
| Anulac. ingresos ej. cerrados       | 0            | 0            |                                     |              |              |
| Pérdidas enaj. inm .....            | 97           | 65           |                                     |              |              |
| Regularización prestamos ..         | 0            | 0            |                                     |              |              |
| <b>Gastos</b>                       | <b>7.320</b> | <b>7.378</b> | <b>Ingresos</b>                     | <b>7.926</b> | <b>7.516</b> |
|                                     |              |              | <b>Resultado patrimonial</b>        | <b>606</b>   | <b>138</b>   |



8. INMOVILIZADO

|                               | Miles euros  |              |            |            |            |            |              |              |            |
|-------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|------------|
|                               | Dic. 19      |              |            | Año        |            |            | Dic. 20      |              |            |
|                               | Bruto        | Amort.       | Neto       | Nuevo      | Bajas      | Amort.     | Bruto        | Amort.       | Neto       |
| Instalaciones .....           | 3.211        | 2.502        | 709        | 9          | 9          | 160        | 3.211        | 2.662        | 549        |
| Elementos de transporte ..... | 65           | 65           | 0          | 0          | 0          | 0          | 65           | 65           | 0          |
| Mobiliario .....              | 380          | 378          | 2          | 18         | 0          | 2          | 398          | 380          | 18         |
| Equipos de oficina .....      | 63           | 63           | 0          | 0          | 0          | 0          | 63           | 63           | 0          |
| Equipos informáticos .....    | 206          | 169          | 37         | 33         | 30         | 12         | 209          | 151          | 58         |
| Inmovilizado inmaterial ..... | 23           | 6            | 17         | 89         | 89         | 4          | 24           | 10           | 14         |
| <b>Total</b>                  | <b>3.948</b> | <b>3.183</b> | <b>765</b> | <b>149</b> | <b>128</b> | <b>178</b> | <b>3.970</b> | <b>3.331</b> | <b>639</b> |

9. PLATILLA PRESUPUESTARIA

|                                   | Personas  |           |           |           |           |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                   | Dic. 19   |           | Variación | Dic. 20   |           |
|                                   | Dotación  | Real      |           | Dotación  | Real      |
| Altos cargos.....                 | 8         | 8         | - -       | 8         | 8         |
| Asesores auditoria .....          | 8         | 8         | - -       | 8         | 8         |
| Secretarías Presidente .....      | 1         | 1         | - -       | 1         | 1         |
| Secretaria Vicepresidente .....   | 1         | 1         | - -       | 1         | 1         |
| Auditores.....                    | 14        | 13        | - -       | 14        | 12        |
| Auditores adjuntos .....          | 24        | 21        | -         | 24        | 22        |
| Auditor auxiliar .....            | 4         | 4         | -         | 4         | 3         |
| Letrados .....                    | 7         | 6         |           | 7         | 6         |
| Letrado adjunto .....             | 0         | 0         |           | 0         | 0         |
| Tco informático .....             | 1         | 1         | - -       | 1         | 1         |
| Técnico contab y Srv generales    | 1         | 1         | - -       | 1         | 1         |
| Traductora.....                   | 1         | 1         | - -       | 1         | 1         |
| Aux. Informática y gestor inform. | 1         | 1         | - -       | 1         | 1         |
| Resp Gestión administrativa ....  | 1         | 1         | - -       | 1         | 1         |
| Administrativas .....             | 10        | 7         | - -       | 10        | 7         |
| Auxiliar adm- telefonista .....   | 1         | 1         | - -       | 1         | 1         |
| Conductor- subalterno.....        | 1         | 1         | - -       | 1         | 1         |
| Conductor .....                   | 1         | 1         | - -       | 1         | 1         |
| Ordenanza- subalterno .....       | 1         | 0         | - -       | 1         | 0         |
|                                   | 86        | 77        |           | 86        | 76        |
| Otro personal                     | 8         | 3         |           | 8         | 2         |
| <b>Total</b>                      | <b>94</b> | <b>80</b> |           | <b>94</b> | <b>78</b> |

Nota: En presupuesto 2020 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 2020 no se han realizado modificaciones que afecten al presupuesto.

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

---

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

En Vitoria-Gasteiz, a 30 de marzo de 2021



El Secretario General

D.Julio Arteche Barquin



## VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2020

### EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2020 ha sido el siguiente:

| EVOLUCIÓN HORAS                                       | Nº Horas       |                |                |                |                |                |               |               |              |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
|                                                       | 2013           | 2014           | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           | 2019          | 2020          | % Var.       |
| Proyectos de fiscalización.....                       | 61.603         | 58.369         | 55.935         | 58.471         | 55.087         | 53.441         | 49.667        | 52.031        | 4,76         |
| Informática .....                                     | 1.550          | 1.548          | 1.601          | 1.447          | 1.360          | 1.533          | 1.411         | 1.417         | 0,43         |
| Servicios Generales .....                             | 21.605         | 21.520         | 18.063         | 17.519         | 16.981         | 16.941         | 16.578        | 15.650        | -5,60        |
| Horas no imputables a proyectos de fiscalización..... | 5.572          | 3.644          | 6.183          | 5.079          | 4.925          | 4.643          | 5.062         | 7.641         | 50,95        |
| Viajes.....                                           | 5.683          | 6.935          | 4.915          | 6.106          | 6.258          | 5.468          | 6.778         | 2.451         | -63,84       |
| Euskería.....                                         | 464            | 89             | 100            | 806            | 1.686          | 1.412          | 1.281         | 182           | -85,79       |
| Formación.....                                        | 946            | 762            | 593            | 491            | 1.874          | 1.790          | 1.690         | 748           | -55,74       |
| Baja .....                                            | 5.374          | 9.182          | 9.437          | 7.424          | 6.066          | 5.253          | 5.915         | 6.115         | 3,38         |
| Varios .....                                          | 1.613          | 2.235          | 3.857          | 2.397          | 2.812          | 2.152          | 2.634         | 1.748         | -33,64       |
| Permisos retribuidos (1) .....                        | 4.957          | 5.801          | 5.252          | 6.953          | 7.217          | 8.342          | 7.189         | 9.943         | 38,31        |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>109.367</b> | <b>110.085</b> | <b>105.936</b> | <b>106.693</b> | <b>104.266</b> | <b>100.975</b> | <b>98.205</b> | <b>97.926</b> | <b>-0,28</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 53,13% 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 63,84% sobre las incurridas en el año anterior. Esta importante disminución respecto a ejercicios anteriores, es debido a la situación sanitaria excepcional vivida durante el año 2020 y los primeros meses del año 2021.

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.



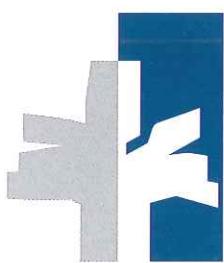
La evolución de las horas empleadas en los informes ordinarios, teniendo en cuenta las horas reales de los informes relativos a las cuentas de los ejercicios 2012-2018 y las ejecutadas para los informes relativos al ejercicio 2019, son las siguientes:

| EVOLUCIÓN HORAS (1)                | EJERCICIO FISCALIZADO |        |        |        |        |        |        |        |
|------------------------------------|-----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|                                    | 2012                  | 2013   | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   |
| Administración General CAPV.....   | 7.383                 | 7.781  | 6.534  | 6.528  | 6.459  | 6.760  | 6.155  | 3.623  |
| Osakidetza.....                    | 2.850                 | 2.434  | 2.274  | 2.597  | 1.868  | 2.545  | 2.500  | 1.253  |
| Resto Admón Institucional CAPV.... | 2.791                 | 3.476  | 3.343  | 8.836  | 6.838  | 5.063  | 1.899  | -      |
| Diputación Foral de Alava .....    | 3.849                 | 5.661  | 4.329  | 4.654  | 3.977  | 3.809  | 4.240  | 2.545  |
| Diputación Foral de Bizkaia .....  | 5.302                 | 5.028  | 6.929  | 7.325  | 6.527  | 5.621  | 6.705  | 4.366  |
| Diputación Foral de Gipuzkoa ..... | 4.680                 | 4.748  | 4.967  | 4.494  | 4.572  | 4.473  | 4.735  | 1.769  |
| Diagnóstico Ayuntamientos .....    | 1.022                 | 1.151  | 518    | 1.199  | 1.320  | 893    | 955    | 832    |
| Universidad del País Vasco .....   | 2.047                 | 2.254  | 2.848  | 3.068  | 3.276  | 2.713  | 3.701  | 954    |
| Entidades locales.....             | 8.173                 | 21.056 | 14.537 | 17.316 | 24.853 | 17.401 | 16.240 | 15.365 |
| Otros informes .....               | 11.255                | 5.170  | 4.841  | 1.784  | 763    | 1.175  | 2.790  | 2.625  |

(1) Horas ejecutadas a 30 de abril de 2021

---

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)