



Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Urteko Oroit-idatzia

Memoria Anual del Tribunal Vasco de Cuentas Pùblicas / Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

2008ko ekitaldia Ejercicio 2008





Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA.....	5
II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA	6
III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK	10
III.1 LEGBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE	
KONTSEILUA HARREMANAK.....	10
III.2 KANPO HARREMANAK.....	10
IV.EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA.....	12
V.GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK.....	12
VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2008-KO	
EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK	14
- Urteko Kontuez besteko Auditoretza Txostena	15
- 2008eko ekitaldiako urteko kontuak	16
- Egoeraren Balantzea eta Galdu Irabazien Kontua.....	18
- Ibilgetua, Aurrekontu Plantilla.....	20
- Aurrekontu Aldaketak, Urteko Kontuei Oharrak	21
VII. KUDEAKETARI INFORMAZIOA, 2008-KO URTEA	22
ORDUEN BILAKAERA	22



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. INTRODUCCIÓN	25
II. ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN	26
II.1 PLAN DE TRABAJO	27
III. RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES	30
III.1 RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV.....	30
III.2 RELACIONES EXTERNAS	30
IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP	32
V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS	32
VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2008	34
- Informe de auditoria independiente de las cuentas anuales	35
- Liquidación del presupuesto 2008	36
- Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.....	38
- Inmovilizado, Plantilla Presupuestaria	40
- Modificaciones presupuestarias, Notas a las Cuentas Anuales.....	41
VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2008.....	42
EVOLUCIÓN HORAS	42

Vitoria-Gasteiz, 2009ko ekainaren 11a
Vitoria-Gasteiz, 11 de junio de 2009



I. SARRERA

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

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

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

- Lehendakaritza
- Lehendakariordetza
- Osokoa
- Idazkaritza Nagusia

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

- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorra.
- EAERen Erakunde Autonomo, Zuzenbide Pribatuko Erakunde Publiko eta Soziitate Publikoen kontuak.
- Lurralte Historiko bakotzaren Batzar Nagusi eta Foru Aldundiak eta horien meneko Erakundeen Enteak eta Soziitate Publikoak.
- Horien meneko diren Erakundeen Enteak eta Soziitate Publikoak.
- Aurrez zerrendatutako enteetatik eratorritako diru edo baliabide publikoak administratu edo erabiltzen dituen bestelako zeinahi erakunde.

Halaber, Epaitegiaren kontrola ere laguntza ekonomikoak eskuratzen dituen bestelako zeinahi pertsona fisiko zein juridikoren aribidera heda daiteke, hala nola, diru-laguntzak, kredituak, abalak eta bestelako bermeak; baita, Euskal Sektore Publikoak eman diezazkion salbuespen eta hobari fiskal zuzen eta pertsonalak ere. Kontrolak laguntzei erabilera eta norako egokia ematen zaiela egiaztatuko du.



ANTOLAMENDUA

Epaitegia bere aribidea garatzeko fiskalizazio alorretan dago banatua. 2002ko ekitaldian zehar eta Epaitegiaren kideek berritu izanaren ondorioz, Osokoak lan esparruen zatiketa berria onetsi zuen; baita, Kontseilari bakoitzak esparru bakoitzaren gainean zuen erantzukizuna ere; hona hemen alorren araberako zati-banaketa:

- Lehendakaritza Fiskalizazio ez errepikariak, programatu gabeak eta erakundeartekoak.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administratzioa Orokorra, Bizkaiko Garraio Partzuergoa.
- Erakundeen atala: Euskal Autonomia Erkidegoaren Erakundeen Administratzioa.
- Arabako Foru Aldundia eta Bizkaiko Foru Aldundia
- Gipuzkoako Foru Aldundia eta Euskal Herriko Unibertsitatea.
- 20.000 biztanletik gorako udalak eta Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoa.
- 20.000 biztanletik beherako udalak, Mankomunitateak eta Txosten Diagnostiko Orokorra.

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

II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA

Epaitegiaren Legearen 9. artikuluari jarraiki, egiteko fiskalizatzaileak helburu du euskal sektore publikoa osatzen duten Erakundeen jarduera ekonomiko-finantzarioa antolamendu juridikoari egokitzten zaiola egiaztatzea. Fiskalizazioak, orobat, diru-laguntzen helburua bete den egiaztatuko du.

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

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

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



II.1 LANERAKO PLANA

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

Epaitegiaren Osokoak 2007ko abenduaren 28an egindako bilkuran 2008ko aldirako Lanerako Plana onetsi zuen. Planak abian dauden eta aurreko planei dagozkien onesteko dauden jarduerak besarkatzen ditu.

Lehendakaritza

- 2003-2005eko Itunpeko Zerga kontzeptuan aurrekontuaren gaineko desbideratzeen arrazoia. Arrazoien eta horiek gastuak finantzatzeko erabiltzearen zuzentasuna. (08/03/14ko Osoko bilkura).
- 2000-2006 aldirako onetsitako erakundearteko Jarduera Planak: seme-alabak dituzten familiei laguntzak. (08/10/31ko Osoko bilkura)
- 2000-2006 aldirako onetsitako politika eta erakunde mailako jarduera planak: Zientzia, Teknologia eta Berrikuntza Plana eta Lanbide Prestakuntzarako Euskal Plana (2004-2007)
- Guggenheimeko Sozietaate Edukitzaileak 2002 eta 2005 bitartean gauzatutako dolarren erosketa eragiketen fiskalizazioa. Lanerako Planean txertatua 2008ko martxoaren 14ko Osokoaren erabaki bitartez, Eusko Legebiltzarraren Osokoak luzatutako eskaera betez.
- Lehiaren Defentsarako Euskal Auzitegia.
- Berroeta Aldamar Sl, 2005, 2006 eta 2007 ekitaldiak.

EAren Administrazio Orokorra eta Bizkaiko Garraio Partzuergoa:

- Alokairuko etxebizitzen Bizigune programa: legezkotasun, publizitate eta sarbide baldintzen analisia, 2005. (08/03/14ko Osoko bilkura).
- Euskal Herriko Plan Soziosanitarioa, Eusko Legebiltzarraren Osokoak hala eskatuta, baloraketa ekonomiko-finantzarioa.
- EAren Administrazio Orokorraren likidazioaren fiskalizazioa, 2007. (08/12/30eko Osoko bilkura).
- EAren Administrazio Orokorraren likidazioaren fiskalizazioari hasiera ematea, 2008.

Autonomia Erkidegoaren Erakundeena:

- EAren Erakundeen Administrazioaren Kontuaren fiskalizazioa, 2005. (08/07/15eko Osoko bilkura).
- Partaidetza publikoa % >50etik gorakoa duten sozietaek, 2000 eta 2006 bitarteko aldian sortutakoak. (behin-behinean 09/03/30ean onetsia).
- Administrazio publikoen nagusitza duten Fundazioen fiskalizazioa.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- EAEren Erakundeen Administrazioaren Kontuaren Fiskalizazioa, 2006, zeinetan barne hartzen diren sozietate publikoak, enteak eta erakunde autonomoak (09/03/30eko Osoko bilkura).
- EAEren Erakundeen Administrazioa, 2007. Parke Teknologikoak, 2007.
- Nekazaritza, Arrantza eta Elikadura Sailak partaidetutako Ente eta Sozietateen fiskalizazioa, 2004-2007.

Araba eta Bizkaiko Foru Administrazioa

- Arabako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2006ko ekitaldia. Arabako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen 2006ko ekitaldiaren Kontuen Fiskalizazioa. (08/10/31ko Osoko bilkura)
- Bizkaiko Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2006ko ekitaldia. Bizkaiko Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2006ko ekitaldia. (08/12/02ko Osoko bilkura).
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Lurralde Historikoetako Foru Sektore Publikoaren Aurrekontu eta Finantza Egoeren Azterketa Konparatiboa, 2005. (2008/05/6ko Osoko bilkura)
- Arabako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2007ko ekitaldia. Arabako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen 2007ko ekitaldiaren Kontuen Fiskalizazioa.
- Bizkaiko Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2007ko ekitaldia. Bizkaiko Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2007ko ekitaldia.



Gipuzkoako Foru Aldundia eta Euskal Herriko Unibertsitatea.

- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2006ko ekitaldia. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2005eko ekitaldia (08/07/15eko Osoko bilkura).
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2007ko ekitaldia. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2005eko ekitaldia (09/03/30eko Osoko bilkura).
- Euskal Herriko Unibertsitatearen 2007ko fiskalizazioa.

Toki Administrazioa, 20.000 biztanletik gorako udalak.

- Vitoria-Gasteizko Udal: Finantza eta legezkotasunaren fiskalizazioa. (2008/05/06ko Osoko bilkura)
- Eibarko Udal eta meneko dituen sozietateak, 2006. (08/07/15eko Osoko bilkura).
- Barakaldoko Udalaren Integrazio Sozio-Kulturalaren Kudeaketa (CIS).
- Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoa. Aurreko txostenak gaurkotzea.
- Bilboko garraio zerbitzua (BILBOBUS). (Alegazioetarako behin-behinean 09/03/30ean onartua).
- Basauriko Udalaren Fiskalizazioa, 2006. (Alegazioetarako behin-behinean 09/03/30ean onartua).
- Sestaoko Udalaren Fiskalizazioa, 2006. (09/03/30eko Osokoa).

20.000 biztanletik beherako udalak:

- Gatikako Udalaren eta mendeko sozietateen fiskalizazioa, 2005. (08/03/14ko Osoko bilkura).
- Sopuertako Udalaren Fiskalizazioa, 2005.(08/05/06ko Osoko bilkura).
- Iruña Okako Uren Partzuergoaren fiskalizazioa, 2005. (08/09/29ko Osoko bilkura).
- Euskal Autonomia Erkidegoaren 2005eko ekitaldirako Toki Entitateen Diagnostikoa. (09/03/30eko Osoko bilkura).
- Pasaiko Udalaren eta mendeko sozietateen fiskalizazioa, 2005. (08/10/31ko Osoko bilkura).
- Zaldibiako Udalaren eta mendeko sozietateen fiskalizazioa, 2005. (08/12/30eko Osoko bilkura).
- Tolosako Udalaren Fiskalizazioa, 2005
- Euskal Autonomia Erkidegoaren 2006ko ekitaldiko Entitateen Diagnostikoa.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren 2006ko ekitaldiko Toki Entitateen Diagnostikoa.
- Zarautzako Udalaren Fiskalizazioa, 2006
- Labastidako Udalaren Fiskalizazioa, 2006
- Eltziegoko Udalaren Fiskalizazioa, 2006



- Zallako Udalaren Fiskalizazioa, 2006

III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK

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

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

Txostenak Eusko Legebiltzarrari, Batzar Nagusiei, fiskalizaziogai izan diren Erakundeei eta Gobernuari, Foru Aldundi eta Udalei igortzen zaizkie.

Epaitegiaren Lehendakaria Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordearen aurrera agertu da 2008ko maiatzean eta urrian, fiskalizatutako txostenen berri emateko. Gainera, Bizkaiko Batzar Nagusien aurrean agertu da 2008ko maiatzean.

III.2 KANPO HARREMANAK

Kanpo Kontrolerako Organoak

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

Halaber, merezi du Auditoria Publikoa aldizkariaren argitalpen bateratua azpimarratzea, urtez urte sendotzen ari dena, KKOen arteko lotura eta hedapen gune dena.

KKOen arteko harreman hauetan, Lehendakariek hainbat bilera egiten dituzte urtean zehar guztien intereseko gaiak aztertzeko. KKOen Lehendakarien Biltzarra Bartzelona, Valentzian eta Madrilen elkartu da 2008ko otsailean, martxoan, apirilean eta azaroan.

Berebat, Koordinazio Batzordeak hainbat bilera egin ditu Kontuen Epaitegiaren eta KKOen toki esparruan eta horietan toki entitateetako kontseilariek esku hartzen dute.

Kontuen Epaitegia

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

Gainera, Kontuen Epaitegiak kontularitzako erantzukizuna auziratzeko eskumena du eta aukera du aldez aurreko instrukzio atala autonomia erkidegoetako kanpo kontrolerako organoetan eskuordetzeko.



Eskuordez, Kontuen Epaitegiak abian jarritako ondoko espedienteen aldez aurreko instrukzioa egiten jarraitu da:

- Aldez aurreko jarduketak, 54/07 zk., EAren Administrazio Orokorraren Kontu Orokorra, 2004. Instrukzioa 2008ko urtarrilaren 29ko Autoa artxibatzearrekin amaitu zen, alkantzeagatiko kontularitzako erantzukizunik egon ez zelako.
- Aldez aurreko jarduketak, 53/07Q zk., Zarata moko Udalak; Instrukzioa Epaitegiari eskuordetu zitzaion eta 2008ko urriaren 20ko Auto bidez artxibatu zen, alkantzeagatiko kontularitzako erantzukizunik egon ez zelako.
- 112/07 Aldez aurreko jarduketak, Bilboko Udalaren Kontua, 2004. Izapidea Epaitegiari eskuordetu zitzaion, lana amaitu eta 2009ko martxoaren 10ean behin-behineko likidazioa igorri duela.
- 113/07 Aldez aurreko jarduketak, Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2004. Instrukzioa Epaitegiari eskuordetu zitzaion eta 2008ko urriaren 20ko Auto bidez artxibatu zen, alkantzeagatiko kontularitzako erantzukizunik egon ez zelako.
- Aldez aurreko jarduketak, 123/07 zk., Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra, 2004; Izapidea Epaitegiari eskuordetu zitzaion eta 2009ko martxoaren 30ean igorri du behin-behineko likidazioa.
- 124/07 Aldez aurreko jarduketak, Berrizko Udalak, 2002-2004; izapidea Epaitegiari eskuordetu zitzaion eta 96/08 zk. ko alkantzeagatiko prozedura 2008ko irailaren 16ko Auto bidez artxibatu da.
- Aldez aurreko jarduketak, 150/07 zk., Bizkaiko Lurralde Historikoa, Administrazio Orokorraren Kontu Orokorra, 2004. Instrukzioa Epaitegiari eskuordetu zitzaion 2008ko urtarrilaren 17an eta Auto bidez 2008ko abenduaren 22an artxibatua.

Honez gainera, Kontuen Epaitegiak 2008an aldez aurreko hainbat jarduera abiarazi ditu eta horien izapidearen eskuordetza ez du Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak onartu.

Nazioarteko harremanak

Aipatzekoa da Europako Kontuen Epaitegiarekin mantentzen diren harreman bideak; honela, bada, 2008ko urrian Innsbruck-en (Austria) "auditoria finantzaketa- eta zerbitzu publikoen eskuordetza-molde berrien aurrean" mintegiaz antolatutako Euroraiko VI. Kongresuan esku hartu zuen.

Komunikabideekiko harremanak

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

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



Web orriari dagokionez, irisgarritasun handiagoko web orri berria abiarazi dugu, herritarrek HKEEren gaineko ezagutza handiagoa izan dezaten. 1997 arteko txostenak osotasunean txertatu dira (hasiera bateko web orrian txosten zaharrak Aldizkari ofizialetan argitara emandako txostenarekin barne hartu ziren). Datozen ekitaldian, ekitaldi horren aurreko gainerako txostenak ordezkatuko dira.

IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 80 pertsonakoa izan da 2008 urte amaieran, honako maila hauetan zati-banatuak:

Goi karguak	8
Behin-behineko langileak	10
Auditoreak	37
Letratuak	7
Administrazioko langileak	18

2008ko urtean zehar, Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 1.802 ordu erabili ditu, kanpo erakundeek antolatutako ikastaroetan, hizkuntzen ikaskuntzarako orduak kontatu gabe.

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

Prestakuntzan erabilitako guztizko aurrekontua 61.800 eurokoa izan zen; honek 2008ko ekitaldian, “Ondasun erosketa eta zerbitzuak” gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 5,3 egin du.

2008ko urtean zehar, derrigorrezko hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 2.326 izan dira.

V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK

HKEEko 2008ko ekitaldian zehar ezarritako auditoriako informatika tresnen erabilera indartu du eta amaitutako proiektu guztien lan paperak zentralizatu ditu, gainerako lan taldeek kontsulta egin eta erabil ditzaten.

Windows-erako ICA 32 komunikazioen bezeroa ezartzeak HKEEz kanpo diharduten lantaldeak gure egoitzako zerbitzuekin integratzeko bide eman digu.

Erositako ordenagailu eramangarri berrien teknologiak emandako aurrerapauso mailak bide ematen digu software bidez enkriptatutako ekipoak, hardware eta hatz-marka bidez enkriptatutako beste batzuekin ordezkatzen. Honek ekipoetan mantentze lanak errazten ditu, izan ere, diskoan errore bat gertatzen den bakoitzeko ez baitago desencriptatu beharrik; egiteko horrek orain arte ekipo bakoitzeko lan egun bat eskatzen zuen.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

Segurtasunari dagokionez, enkriptatze modu berri honek zerbitzu berberei eusten die, hala nola, horietan jasotako informazioa erabiltzeko ezintasuna, nahiz diskoa desmuntatu eta esklabu modura beste ekipo bati lotu.

Idazkaritza Nagusian artxibo lanak erraztuko dituen agiriak kudeatzeko sistema informatikoa abian jartzeko teknologiak eta laguntza emateko tresnen ezarpena kontratatzenten ari da.

HKEEren datuak igortzeko zerbitzua hobetu asmoz, komunikazioen beste hornitzairen batekin datu-linea bat kontratatu da, hartara, linea nagusia eteten denean, automatikoki ordezkoa hasten da martxan.

Epaitegiaren web orria hobetu da, sortu zenetik argitaratutako txosten guztieta rako sarbide zuzena barne dela; orain arte 1998 baino lehenagoko txostenetarako irispidea Euskal Herriko Aldizkari Ofizialaren bidez egiten zen. Halaber, Sektore Publikoaren Kontratuen Lege berria betez, gure web orrian “Kontratatzailaren profila” jaso dugu; bertan, kontratazioak argitaratzen dira, balizko lehiatzaile guztiekin irispidea duten pleguak zintzilikatzen dira, kontratazio prozedura bakoitzaren egoeraren berri izan dezaketelarik.

Intranetean bilatzaile bat txertatu da, arintasunez agiri zein txosten guztieta rako iristeko bide ematen duena.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2008-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Urteko kontuen ikuskaritza-txostena

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

1. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN urteko kontuen gaineko auditoria egin dugu, honako hauetako besarkatzen dituena: egoeraren balantza 2008ko abenduaren 31n, emaitzen kontua, ekitaldiaren aurrekontuko likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kantoko eragiketak, diruzaintza kontua eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkon ohar argiagarriak, horiek formulatzea Epaitegiaren Idazkari Nagusiauren erantzukizun dena. Gure erantzukizuna aipatutako urteko kontu horien gaineko iritzia osotasunean ematea da, oro har onartutako auditoria arauei jarraiki gauzatutako lanean oinarrizten dena; horretarako, hautazko probak eginez, urteko kontuen ebidentzia egiaztagarriaren azterketa eta aurkezenaren, erabililtako kontularitzako printzipioen eta egindako balioespenen ebaluazioa gauzatu behar da.
2. Idazkari Nagusiak, konparaziozko ondorioetarako, balantzaaren eta emaitzen kontuail bakoitzarekin batera, 2008ko ekitaldiari dagozkion zifrez gain, aurreko ekitaldiari dagozkionak ere aurkezten ditu. Gure iritzia, ordea, 2008ko ekitaldiaren urteko kontuei soiliak dagokie. 2008ko apirilaren 22an beste auditoria batzuk 2007ko ekitaldiaren urteko kontuen gaineko auditoria txostena jaulki zuten eta bertan aldeko iritzia eman zuten.
3. Gure iritzira, honekin baterako 2008ko ekitaldiko Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2008ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen emaitzena eta aurrekontu likidazioaren sarrera eta gastuera ere, eta informazioa beharreko eta behar hainbateko jasotzen dute horiek egoki interpretatu eta ulertzeko, Euskal Autonomia Erkidegoaren Kontabilitate Publikoaren Planak ezarritako kontularitzako printzipio eta arauei jarraiki, aurreko ekitaldian erabili zirenekin berdintasunari eusten diotenen.

Informe de auditoría de cuentas anuales

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

1. Hemos auditado las cuentas anuales del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2008, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, la cuenta de tesorería y las notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de la Secretaría General del Tribunal. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. La Secretaría General presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2008, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2008. Con fecha 22 de abril de 2008 otros auditores emitieron su informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2007, en el que expresaron una opinión favorable.
3. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2008 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS al 31 de diciembre de 2008 y de los resultados de sus operaciones y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables establecidos por el Plan de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Abante KLZ Auditores, S.L.P.
Inscrita en el ROAC con el nº 51632
Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean 51632 zk.aren
izen emanita

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

2009ko apirilaren 8an
8 de abril de 2009

Abante KLZ Auditores, S.L.P.
Arca, 2 - 4º • 01005 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 902 734 200 / 945 154 420 • Fax 945 135 278 • www.abanteauditores.com • E-mail. vitoria@abanteauditores.com

Inscrita en el R.A.L. de Álava: Tomo 1150, Libro 0, Folio 190, Hoja VI-10129. • Inscrita en el R.O.A.C. con el nº 51632 y en el R.E.A. • CIF B-01369503

ALBACETE • ALMERÍA • BARCELONA • CÁDIZ • MADRID • MARBELLA • MURCIA • OVIEDO • VALLADOLID • VITORIA



Herri - Kontuen
Euskal EPAITEGIA

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA/HKEE 2008-KO EKITALDIKO URTEKO KONTUAK

1. 2008-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

SARRERAK	Aurrekontua			Eskub.	Kobr.	Kobr. gabe	Mila euro %
	Hasierakoa	Aldat.	B-bet.				
4.- Transf. eta dirul. arruntak	6.821		6.821	6.821	6.821	0	100
5.- Ondare sarrerak.....	30		30	149	111	37	497
7.- Kapital dirulag. eta transf.	224		224	224	224	0	100
8.- Finantza aktiboen aldak.....	453		453	32	32	0	7
Guztira	7.528		7.528	7.226	7.188	37	96

2. AURREKONTU ITXIAK

GASTUAK	Aurrekontua			Oblig. aitort.	Ordaink	ordin. gabe	Exek. %
	Hasierakoa	Aldat.	B-bet.				
1.- Langileen gastuak.....	6.128	+/-145	6.128	5.777	5.776	1	94
2.- Ondasun erosk. eta zerb.....	1.170		1.170	986	915	70	84
4.- Transf. eta dirul. arruntak	6		6	2	2	—	33,3
6.- Inbertsio errealak.....	168		168	74	69	5	44
8.- Finantza aktiboen aldak.....	56		56	18	18	—	32
Guztira	7.528	+/-145	7.528	6.857	6.780	76	91

2. AURREKONTU ITXIAK

	Hasierakoa	Baliog.	Diruzaintza	Azkena
Sarrera itxiak.....	59	—	59	—
Gastu itxiak	96	—	95	1



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

3. AURREKONTUAREN EMAITZA	Mila euro
Eskubide kitatuak.....	7.226
Obligazio onartuak	<6.857>
Gastu itxien baliogabetzea.....	1
Aurrekontuaren emaitza	370

4. DIRUZAINTEA GELDIKINA ALDAKETA	Mila euro
diruzaintza geldikina 07.12.31n.....	1.996
Aurrekontuaren emaitza.....	370
Diruzaintza geldikina 08.12.31n	2.366

5. DIRUZAINTEA GELDIKINA	Mila euro
Diruzaintza	2.824
Aurrekontuaren zordunak.....	37
Aurrekontuaren hartzekodunak	(76)
Aurrekontuz kanpoko zordunak	(1)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak.....	(418)
Diruzaintza geldikina 08.12.31n	2.366
Inbertsioei lotutako DG.....	150
Erabilera orokorreko DG	2.216



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

6. EGOERAREN BALANTZEA 2008ko abenduaren 31n

Mila euro

AKTIBOA	aben. 08	aben. 07	PASIBOA	aben. 08	aben. 07
IBILG.MATER. ETA EZMAT.	2.536	2.715	BEREZKO FONDOAK	4.422	4.395
Makineria, instalak. eta tresneria.....	3.126	3.118	Ondarea	4.395	4.201
Abian dauden instalak.	0	0	Urtealdiaren aurrek. emaitza.....	27	194
Garraiogaiak.....	166	166			
Higigarriak.....	365	363			
Bulegogaiak.....	62	62	GERORATUTAKO SARRERAK		
Informatika ekipoak.....	219	405	Kapitalezko transferentziak.....	533	383
Ibilgetu ezmateriala.....	16	16			
- Metatutako amortizazioa.....	(1.418)	(1.415)			
 ZORDUNAK	 89	 124	HARTZEKODUNAK.....	494	481
Aurrekontu arrunta.....	37	59	Aurrekontu arrunta.....	76	95
Aurrekontu itxiak	0	0	Aurrekontu itxiak	1	0
Aurrekontuz kantzeak	(1)	(2)	Erak. P. hartzekodunak	413	382
Mailegueng. zordunak	53	67	Ez aurrekontukoak.....	4	4
 DIRUZAINTZA					
Bankuak	2.824	2.420			
Aktiboa	5.449	5.259	Pasiboa	5.449	5.259



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

7. 2008-KO EKITALDIAREN GALDU-IRABAZIEN KONTUA

Mila euro

GASTUAK	08 URTEA	07 urtea	DIRU-SARRERAK	08 urtea	07 urtea
Langileen gastuak.....	5.777	5.273	EAren transf. arruntak.....	6.821	6.423
Errentamenduak	219	194	EAren kapital transf.(doiketa).....	74	71
Konponketak eta zaintza	50	47	Interesak.....	149	105
Zerb. profes. askeak.....	50	31	Diruzaintza geldikina	0	0
Aseguru sariak.....	15	30			
Harreman publik. eta protok...	43	47			
Hornidurak	42	35			
Bulegoko materiala	27	43			
Liburuak eta argitalpenak.....	29	27			
Garbiketa eta garbidura.....	138	141			
Segurtasuna.....	1	1			
Garraioa eta egoitza gastuak ..	131	113			
Komunikazioak	84	71			
Informatika-materiala.....	43	37			
Auditoria Publikoa aldizk.....	5	5			
Bilera, hitzaldi eta ikast.	86	57			
Beste administrazioekiko zerb.	0	0			
Artxibo zerb.	0	0			
Bestelako zerbitzuak	20	25			
Tributuak	3	3			
Irab. asmor. gab. erak.transf. ..	2	0			
Amortizaz. Egind. zuzk.	202	197			
Aurr.ekit.kapital transf. (irizp.).	0	0			
Ekit.itxien sarrer.baliogab.	0	0			
Ibil.bester.galerak	50	28			
Maileguen erregularizaz.....	0	0			
Gastuak	7.017	6.405	Diru-sarrerak	7.044	6.599
			Ondare emaitza	27	194



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

8. IBILGETUA

	Mila euro								
	07 aben.			Urtea			08 aben.		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalakuntzak.....	3.118	(572)	2.546	8	0	156	3.126	728	2.398
Garraio gaiak	165	(165)	0	21	0	0	166	166	0
Higigarriak	362	(296)	66	2	0	12	364	309	55
Bulegogaiak.....	62	(60)	2	1	0	0	62	60	2
Informatika ekipoak	404	(304)	100	17	(199)	34	219	138	81
Ibilgetu ezmateriala.....	16	(16)	0	24	0	0	16	16	0
Guztira	4.129	(1.414)	2.715	73	(199)	202	3.954	1.417	2.536

9. AURREKONTU PLANTILA

	Pertsonak					
	07 aben.		Aldakuntza	08 aben.		
	Zuzkidura	Egiazkoia		Zuzkidura	Egiazkoia	
Goi karguak.....	8	8	-	-	8	8
Auditoriako aholkul.	8	8	-	-	8	8
Lehendakariaren idazk.	1	1	-	-	1	1
Lehendakariord. idazkaria	1	1	-	-	1	1
Auditoreak	14	13	-	-	14	12
Auditore atxikituak	28(a)	24	-		28(a)	25(d)
Letratuak	9(b)	7			9(b)	7
Informatika teknik.	1	1	-	-	1	1
Kontab. eta zerb. orok. tekni...	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	9	12(c)	-	-	9	9
Administrari laguntzailea.	0	0	-	-	0	0
Adm.lagun.-telefonozaina	1	1	-	-	1	1
Gidari-Menpekoa.....	1	1	-	-	1	1
Gidaria	1	2(c)	-	-	1	1
Ordenantza-Menpeko.....	1	1	-	-	1	1
	87	84			87	80

(a) 4 plaza sortzeko

(b) 2 plaza sortzeko

(c) Bitarteko funtzionario bitartez egindako gaixotasun-bajen ordezkapenak

(d) obra edo zerbitzu jakinerako lan kontratazioa



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

10. AURREKONTUAREN ALDAKETAK

Mila euro

2008ko ekitaldian zehar aurrekontua eragiten ez duten 145 mila euroko aldaketak gauzatu dira, lan kontratupeko langileen kontratazioari aurre egiteko.

11. URTEKO KONTUEI EGINDAKO OHARRAK

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia Eusko Legebiltzarraren 1/88 Legeak arautzen du eta Euskal Autonomia Erkidegoan sektore publikoaren jarduera fiskalizatzen duen jardute-atal gorena da.

HKEEK Euskadiko Aurrekontu Araubidearen 31/83 Legeak EAERen jardute-ataletarako ezartzen dituen kontabilitate prozedurak erabili ohi ditu.

HKEEK 2001ean jasotako kapitalezko transferentziak Kontularitzako Plan Orokor Publikoan egozteko kontularitzako irizpidea aldatu du, sarrera modura erregistratuaz finantzatzen duten inbertsioa gauzatzen denean.



VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2008-KO URTEA ORDUEN BILAKAERA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2008an:

ORDUEN BILAKAERA	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	Ordu\kop.: %
Fiskalizazio proiektuak	37.795	49.459	46.286	46.540	47.606	51.020	50.523	(1,0)
Informatika.....	(2)	(2)6	(2)	(2)	3.131	1.844	1.679	(8,9)
Zerbitzu Orokorrak.....	24.409	18.973	19.930	19.024	22.958	22.836	23.930	4,8
Ezargarriak ez diren orduak:								
Fiskalizazio proiektuak	6.001	3.164	4.456	5.822	2.630	3.393	3.945	16,3
Bidaiaik	3.815	3.897	4.024	3.595	6.245	4.898	5.903	20,5
Euskara.....	5.141	4.733	4.103	3.416	2.266	2.679	2.326	(13,2)
Prestakuntza	1.118	1.732	1.306	1.112	1.345	981	1.802	83,7)
Baja	4.128	6.910	7.637	7.459	10.000	9.156	9.267	1,2
Beste zenbait	3.648	1.822	2.155	1.857	1.300	1.990	1.197	(39,8)
Ordaindutako baimenak	(1)	1.313	1.441	2.146	2.091	2.423	2.816	16,2
GUZTIRA	86.055	92.003	91.338	90.971	99.575	101.220	103.388	2,2

(1) Aurreko ekitaldietan Askotarikoak idazpuruan jasotako datuak.

(2) Aurreko ekitaldietan Zerbitzu Orokorrak idazpuruan jasotako datuak.

Zuzenean proiektuetara emandako ordu kopuruak lan egindako ordu guztien % 49 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 fiskalizaziogai diren erakundeekiko gutuneria.

Egindako bidai ordu kopurua ekitaldi bakoitzean fiskalizazioa programatu den entitatearen kokalekuaren araberakoa da, aurreko ekitaldian egindakoekiko % 20,5 gehitu dela.

Fiskalizazio proiektuei ezargarriak ez zaizkien orduak, lanak, analisiak eta azterlanak, txosten juridikoak e.a. egiten emandako orduak dira, urteroko lan programan jasotako fiskalizazio proiektu jakin bati ez dagozkionak. Aurreko ekitaldian egindako orduekiko % 16 gehitu dira.

Bajako orduak Lanerako Ezintasun egoerei eta amatasun eta aitatasun baimenetarako lizentziei dagozkie.

Hona hemen txosten errepikarrietan egindako orduen bilakaera, gogoan hartuta 2001-2006ko ekitaldietako kontuei dagozkien txostenen egiazko orduak eta 2007ko ekitaldirako aurrekontu egindakoak:



ORDUEN BILAKAERA	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA						
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007(1)
EAren Administrazio Orokorra	7.986	5.329	5.271	6.725	10.545(*)	5.752	6.000
EAren Erakundeen Administr. (2)....	-	-	2.950	4.190	2.662	2.224)	2.000
Osakidetza.....	2.364	858	-	-	-	-	-
Arabako Foru Aldundia	3.333	4.020	4.224	4.681	4.366	4.064	5.850
Bizkaiko Foru Aldundia	5.019	4.793	5.067	4.892	4.969	4.441	4.800
Gipuzkoako Foru Aldundia.....	3.557	3.331	3.563	3.966	4.479	3.638	3.600
Udalen diagnostikoa	2.548	1.055	1.167	1.345	1.481	1.500(1)	-
Euskal Herriko Unibertsitatea.....	2.333	1.326	2.935	-	2.080	-	2.400

(1) Aurrekontu egindako orduak

(2) 2003ko ekitaldian lanaren zabalak Erakunde Autonomoak barne hartu ditu; 2004ak, gainera, sozietate publikoak eta enteak, fundazioak eta Osakidetza besarkatu ditu.

(*) Txostenari txertatutako beste hainbat lan barne hartzen ditu.

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





I. INTRODUCCIÓN

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

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

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

- Presidencia
- Vicepresidencia
- Pleno
- Secretaría General

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

- Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Cuentas de los Organismos Autónomos, Entes Públicos de Derecho Privado y Sociedades Públicas de la CAE.
- 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 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 tales como subvenciones, créditos, avales y otras garantías, así como exención y bonificaciones fiscales directas y personales que le sean



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 2002, y como consecuencia de la renovación de los miembros del Tribunal, el Pleno aprobó 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, quedando de la siguiente forma:

- Presidencia: Fiscalizaciones no recurrentes, no programadas e interinstitucionales.
- Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, Consorcio de Transportes de Bizkaia.
- Institucional: Administración Institucional de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Diputación Foral de Álava y Diputación Foral de Bizkaia.
- Diputación Foral de Gipuzkoa y la Universidad del País Vasco.
- Ayuntamientos de más de 20.000 habitantes y Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.
- Ayuntamientos de menos de 20.000 habitantes, Mancomunidades 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, que corresponden a:

- Informe sobre las Cuentas Anuales del Sector Público de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Informes sobre las Cuentas Generales de los tres Territorios Históricos.



- Informe General sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Además, se emiten informes específicos con el objetivo de extender la función fiscalizadora al resto del sector público vasco y realizados a iniciativa del propio Tribunal o por petición del Parlamento Vasco o Juntas Generales de los Territorios Históricos.

II.1 PLAN DE TRABAJO

Con carácter previo a la confección del citado Plan, el Tribunal ha recibido y analizado las peticiones de prioridades a incluir en el mismo por parte de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco y de las respectivas comisiones de la Juntas Generales de los Territorios Históricos.

El Pleno del Tribunal en su sesión de 28 diciembre de 2007 aprobó su Plan de Trabajo para el periodo 2008. El plan incluye las actuaciones en curso y pendientes de aprobación correspondientes a planes anteriores.

Presidencia:

- Análisis de las causas de las desviaciones del presupuesto por Tributos Concertados 2003-2005. Razonabilidad de las causas y de su utilización para financiación de gastos. (Pleno de 14/03/08)
- Planes de Actuación interinstitucional aprobados para el periodo 2000-2006: Plan de apoyos a familias con hijas e hijos. (Pleno de 31/10/08)
- Planes de actuación política e institucional aprobados para el periodo 2000-2006: Plan de Ciencia, Tecnología e Innovación y Plan Vasco de Formación Profesional (2004-2007)
- Fiscalización de las operaciones de compra de dólares llevada a cabo entre 2002 y 2005 por la Sociedad Tenedora del Guggenheim. Incorporado a Plan de trabajo por acuerdo de Pleno de 14 de marzo de 2008 en cumplimiento de la solicitud de Pleno de Parlamento Vasco.
- Tribunal Vasco de Defensa de la Competencia.
- Berroeta Aldamar SL, ejercicios 2005, 2006 y 2007.

Administración Genral de la CAE y Consorcio de Transportes de Bizkaia:

- Programa Bizigune de Viviendas en alquiler: análisis de legalidad, publicidad y condiciones de acceso, 2005. (Pleno 14/03/08)
- Plan Sociosanitario del País Vasco, valoración económico-financiera a petición del Pleno del Parlamento Vasco.
- Fiscalización de la Liquidación de la Administración General de la CAE, 2007. (Pleno de 30/12/08).



- Inicio de la Fiscalización de la Liquidación de la Administración General de la CAE, 2008.

Institucional de la Comunidad Autónoma:

- Fiscalización de la Cuenta de Administración Institucional de la CAE, 2005, (Pleno de 15/07 /08).
- Sociedades con participación pública >50% creadas en el periodo comprendido entre 2000 y 2006. (Aprobado provisionalmente el 30/03/09)
- Fundaciones con posición dominante de las administraciones públicas.
- Fiscalización de la Cuenta de la Administración Institucional de la CAE 2006, en la que se integran sociedades públicas, entes y organismos autónomos.(Pleno de 30/03/09)
- Administración Institucional de la CAE, 2007. Parque Tecnológicos, 2007.
- Fiscalización de Entes y Sociedades participadas por el Departamento de Agricultura, Pesca y Alimentación 2004-2007.

Administración Foral Álava y Bizkaia

- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Alava del ejercicio 2006. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2006. (Pleno de 31/10/08)
- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Bizkaia del ejercicio 2006. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2006 . (Pleno de 2/12/08)
- Análisis comparativo de las liquidaciones presupuestarias y los estados financieros del Sector público Foral de los Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, 2005. (Pleno de 6 /05/2008)
- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Alava del ejercicio 2007. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2007.
- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Bizkaia del ejercicio 2007. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2007.



Diputación Foral de Gipuzkoa y Universidad del País Vasco

- Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Gipuzkoa 2006. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2005. (Pleno de 15/07/08).
- -Fiscalización de la Administración General de la Diputación Foral de Gipuzkoa 2007. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2005. (Pleno de 30/03/09).
- Fiscalización de la Universidad del País Vasco, 2007.

Administración local, Ayuntamientos de población superior a 20.000 habitantes

- Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz: Fiscalización financiera y de legalidad. (Pleno 06 /05/08).
- Ayuntamiento de Eibar y sus sociedades dependientes, 2006. (Pleno de 15/07/08)
- Gestión de Integración Socio-Cultural (CIS) del Ayuntamiento de Barakaldo.
- Consorciode Aguas Bilbao-Bizkaia. Actualización de informes anteriores.
- Servicio de transportes de Bilbao (BILBOBUS). (Aprobación provisional para alegaciones de 30/03/09)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Basauri, 2006. (Aprobación provisional para alegaciones de 30/03/09)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Sestao, 2006. (Pleno de 30/03/09)

Ayuntamientos de población inferior a 20.000 habitantes:

- Fiscalización del Ayuntamiento de Gatika, 2005 y sus sociedades dependientes. (Pleno del 14/03/08)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Sopuerta, 2005 (Pleno del 06/05/08)
- Fiscalización del Consorcio de Aguas de Iruña de Oca, 2005. (Pleno 29/09/08)
- Diagnóstico de Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2005. (Pleno de 30/03/09)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Pasaia, 2005 y sus sociedades dependientes. (Pleno 31/10/08).
- Fiscalización del Ayuntamiento de Zaldibia, 2005 y sus sociedades dependientes. (Pleno de 30/12/08)
- Fiscalización del Ayuntamiento de Tolosa, 2005.
- Diagnóstico de Entidades de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2006.
- Diagnóstico de Entidades Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2006.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Zarátamo, 2006.



- Fiscalización del Ayuntamiento de Labastida, 2006.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Elciego, 2006.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Zalla, 2006.

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, Diputaciones Forales y Ayuntamientos.

El Presidente ha comparecido ante la Comisión de Economía Hacienda y Presupuestos en mayo y octubre de 2008, para explicar los informes realizados. Además ha comparecido en Juntas Generales de Bizkaia en mayo de 2008.

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.

Asimismo merece destacar la edición conjunta de la revista Auditoría Pública que año tras año se consolida proporcionando un vínculo de relación y divulgación entre los diferentes OCEX.

Dentro de esta relación con los diferentes OCEX, se mantienen reuniones de Presidentes a lo largo del año para tratar asuntos de interés común. La Conferencia de Presidentes de los Ocex se ha reunido en Barcelona, Valencia, y Madrid y en febrero, marzo, abril y noviembre de 2008.

Asimismo, se celebran diversas reuniones de la Comisión de coordinación en el ámbito local del Tribunal de cuentas y los OCEX, a las que acuden los consejeros de entidades locales del TVCP.



Tribunal de Cuentas

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

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

Se ha continuado la realización por Delegación de la instrucción previa de los siguientes expedientes iniciados por el Tribunal de Cuentas:

- Actuaciones previas nº 54/07, Cuenta General de La Administración General de la CAE, 2004. La instrucción finalizó por el archivo por Auto de 29 de enero de 2008, por inexistencia de responsabilidad contable por alcance.
- Actuaciones previas Nº 53/07Q, Ayuntamiento de Zarátamo, cuya instrucción se delegó al Tribunal y ha sido archivada por Auto de 20 de Octubre de 2008 por inexistencia de responsabilidad contable por alcance.
- Actuaciones Previas 112/07, Cuenta del Ayuntamiento de Bilbao,2004. La Instrucción se delegó al Tribunal que ha finalido el trabajo y remitida liquidación provisional el 10 de marzo de 2009.
- Actuaciones Previas 113/07, Cuenta General del Territorio Histórico de Alava, 2004. La instrucción se delegó al Tribunal y se ha archivado por Auto de 20 de octubre de 2008 por inexistencia de responsabilidad contable por alcance.
- Actuaciones Previas 123/07, Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2004, cuya instrucción se delegó al Tribunal y se ha remitido la liquidación provisional el 30 de marzo de 2009.
- Actuaciones Previas 124/07, Ayuntamiento de Bérriz, 2002-2004, cuya instrucción se encuentra delegada al Tribunal y ha tenido como resultado el archivo del procedimiento de reintegro por alcance Nº 96/08 por Auto de 16 de septiembre de 2008.
- Actuaciones previas nº 150/07, Territorio Histórico de Bizkaia Cuenta General de La Administración General, 2004,. La instrucción fue delegada al Tribunal el 17 de enero de 2008 y archivada por Auto de 22 de diciembre de 2008.

Además, el Tribunal de Cuentas ha abierto en 2008 diversas actuaciones previas cuya delegación de la instrucción no ha sido aceptada por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

Relaciones Internacionales

Hay que mencionar los contactos que se mantienen con el Tribunal de Cuentas Europeo que en octubre de 2008 se materializó por la asistencia al VI Congreso de Eurorai organizado por éste Innsbruck (Austria), sobre la auditoría frente a las nuevas formas de financiación y de delegación de los servicios públicos.



Relaciones con los medios de comunicación

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

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

Con relación a la página web, se ha puesto en funcionamiento una nueva página web que tiene mayor accesibilidad y facilita en mayor medida el conocimiento del TVCP por los ciudadanos. Se han incorporado en su integridad los informes hasta 1997 (en el inicio de la página web, se incluyeron los informes antiguos con el informe publicado en los Boletines oficiales). A lo largo de los próximos ejercicios se irá sustituyendo el resto de los informes anteriores a ese ejercicio.

IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TRIBUNAL

El número de empleados al servicio del Tribunal al cierre del año 2008, hace un total de 80 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos.....	8
Personal eventual.....	10
Auditores.....	37
Letrados.....	7
Personal de Administración.....	18

Durante el año 2008, el Tribunal ha dedicado a la formación de su personal, en cursos organizados por entidades externas, sin contar las horas dedicadas al estudio de idiomas, un total de 1.802 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 61.800 euros, lo que representa un 5,3% respecto al total de gastos realizados en el capítulo 2 de gastos, compra de bienes y servicios, para 2008.

Durante el año 2008, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos preceptivos han sido 2.326 horas.

V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

El TVCP durante el ejercicio 2008 ha seguido consolidando el uso de las herramientas informáticas de auditoría implantadas, plasmando esta experiencia con la centralización de



los papeles de trabajo de todos los proyectos acabados para poder ser consultados y usados por el resto de los equipos de trabajo.

La implantación del cliente de comunicaciones ICA 32 para Windows, nos ha permitido integrar a los equipos desplazados fuera del TVCP/HKEE, con los servidores de nuestra sede.

El grado de avance de la tecnología de los nuevos ordenadores portátiles adquiridos nos permite ir sustituyendo los equipos encriptados mediante software, por otros encriptados por hardware y huella dactilar. Esto facilita un mantenimiento más sencillo en los equipos al no tener que desencriptarlos cada vez que se produzca un error en disco, en lo que hasta ahora se invertía un día de trabajo por cada equipo. En cuanto a la seguridad, este nuevo tipo de encriptamiento sigue manteniendo las mismas prestaciones, como es la imposibilidad de utilizar la información almacenada en ellos, aún desmontando el disco y conectándolo a otro equipo como dispositivo esclavo.

Se está contratando la implantación de tecnologías y herramientas de apoyo a la gestión documental orientadas a la puesta en marcha de un sistema de gestión documental informático que facilite las tareas de archivo en Secretaría General.

Para mejorar el servicio de transmisión de datos del TVCP/HKEE se ha contratado con otro proveedor de comunicaciones una línea de datos, de tal manera que cuando se interrumpe la principal entra automáticamente en funcionamiento la alternativa.

Se ha mejorado la página web del Tribunal incluyendo el acceso directo a la totalidad de los informes publicados desde su creación, hasta este año el acceso a los informes anteriores a 1998 se hacía vía Boletín Oficial del País Vasco. También, en cumplimiento de la nueva Ley de Contratos del Sector Público se ha incluido en nuestra página web el "Perfil del Contratante", donde se da publicidad a las contrataciones, se cuelgan los pliegos a los que todos los posibles licitadores tienen acceso y donde pueden seguir la situación de cada procedimiento de contratación.

Se ha dotado a la intranet de un buscador que permite llegar con rapidez a todo tipo de documentos e informes.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBLICAS DEL EJERCICIO 2008



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Urteko kontuen ikuskaritza-txostena

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

1. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN urteko kontuen gaineko auditoria egin dugu, honako hauetako besarkatzen dituena: egoeraren balantza 2008ko abenduaren 31n, emaitzen kontua, ekitaldiaren aurrekontuko likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kantoko eragiketak, diruzaintza kontua eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion ohar argiagarriak, horiek formulatzea Epaitegiaren Idazkari Nagusiauren erantzukizun dena. Gure erantzukizuna aipatutako urteko kontu horien gaineko iritzia osotasunean ematea da, oro har onartutako auditoria arauei jarraiki gauzatutako lanean oinarrizten dena; horretarako, hautazko probak eginez, urteko kontuen ebidentzia egiaztagarriaren azterketa eta aurkezenaren, erabililtako kontularitzako printzipioen eta egindako balioespenen ebaluazioa gauzatu behar da.
2. Idazkari Nagusiak, konparaziozko ondorioetarako, balantzaaren eta emaitzen kontuail bakoitzarekin batera, 2008ko ekitaldiari dagozkion zifrez gain, aurreko ekitaldiari dagozkionak ere aurkezten ditu. Gure iritzia, ordea, 2008ko ekitaldiaren urteko kontuei soiliak dagokie. 2008ko apirilaren 22an beste auditoria batzuk 2007ko ekitaldiaren urteko kontuen gaineko auditoria txostena jaulki zuten eta bertan aldeko iritzia eman zuten.
3. Gure iritzira, honekin baterako 2008ko ekitaldiko Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2008ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen emaitzena eta aurrekontu likidazioaren sarrera eta gastuena ere, eta informazioa beharreko eta behar hainbateko jasotzen dute horiek egoki interpretatu eta ulertzeko, Euskal Autonomia Erkidegoaren Kontabilitate Publikoaren Planak ezarritako kontularitzako printzipio eta arauei jarraiki, aurreko ekitaldian erabili zirenekin berdintasunari eusten diotenen.

Informe de auditoría de cuentas anuales

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

1. Hemos auditado las cuentas anuales del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2008, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado del ejercicio económico, la liquidación de presupuestos cerrados, las operaciones extrapresupuestarias, la cuenta de tesorería y las notas explicativas correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de la Secretaría General del Tribunal. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. La Secretaría General presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2008, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2008. Con fecha 22 de abril de 2008 otros auditores emitieron su informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2007, en el que expresaron una opinión favorable.
3. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2008 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PUBLICAS al 31 de diciembre de 2008 y de los resultados de sus operaciones y de los ingresos y gastos de la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables establecidos por el Plan de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Abante KLZ Auditores, S.L.P.
Inscrita en el ROAC con el nº 51632
Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean 51632 zk.arenak
izen emana

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

2009ko apirilaren 8an
8 de abril de 2009

Abante KLZ Auditores, S.L.P.
Arca, 2 - 4º • 01005 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 902 734 200 / 945 154 420 • Fax 945 135 278 • www.abanteauditores.com • E-mail. vitoria@abanteauditores.com

Inscrita en el R.A.L. de Álava: Tomo 1150, Libro 0, Folio 190, Hoja VI-10129. • Inscrita en el R.O.A.C. con el nº 51632 y en el R.E.A. • CIF B-01369503

ALBACETE • ALMERÍA • BARCELONA • CÁDIZ • MADRID • MARBELLA • MURCIA • OVIEDO • VALLADOLID • VITORIA



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS - HKEE

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2008

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2008

INGRESOS	Presupuesto			Dchos.	Cobros	Pdte.	Miles euros
	Inicial	Modif.	Defin.	liquid.		cobro	%
4.- Transf. y subv. corrientes	6.821		6.821	6.821	6.821	0	100
5.- Ingresos patrimoniales	30		30	149	111	37	497
7.- Transf. y subv. de capital	224		224	224	224	0	100
8.- Variac. activos financieros.....	453		453	32	32	0	7
Total	7.528		7.528	7.226	7.188	37	96

GASTOS	Presupuesto			Oblig.	Pagos	Pdte.	Ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.	recon.		pago	%
1.- Gastos de personal	6.128	+/-145	6.128	5.777	5.776	1	94
2.- Compra bienes y servicios.....	1.170		1.170	986	915	70	84
4.- Transf. y subv. corrientes	6		6	2	2	_	33,3
6.- Inversiones reales.....	168		168	74	69	5	44
8.- Variac. activos financieros.....	56		56	18	18	_	32
Total	7.528	+/-145	7.528	6.857	6.780	76	91

2. PRESUPUESTOS CERRADOS

	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final
Ingresos cerrados.....	59	_	59	_
Gastos cerrados	96	_	95	1



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

3. RESULTADO PRESUPUESTARIO Miles euros

Derechos liquidados.....	7.226
Obligaciones reconocidas.....	<6.857>
Anulación de gastos cerrados.....	1
Resultado presupuestario	370

4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN Miles euros

Remanente de tesorería a 31.12.07	1.996
+ Resultado presupuestario.....	370
Remanente de tesorería a 31.12.08	2.366

5. REMANENTE DE TESORERÍA Miles euros

Tesorería	2.824
Deudores del presupuesto.....	37
Acreedores del presupuesto	(76)
Deudores extrapresupuestarios	(1)
Acreedores extrapresupuestarios.....	(418)
Remanente de tesorería a 31.12.08	2.366
RT afectado a inversiones.....	150
RT de uso general	2.216



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2008				Miles euros	
ACTIVO	Dic. 08	Dic. 07	PASIVO	Dic. 08	Dic. 07
INMOV. MATERIAL E INMAT.	2.536	2.715	FONDOS PROPIOS	4.422	4.395
Maquinaria, instalaciones y utilaje	3.126	3.118	Patrimonio.....	4.395	4.201
Instalaciones en curso	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio	27	194
Material de transporte	166	166			
Mobiliario	365	363			
Equipos de oficina.....	62	62	INGRESOS DIFERIDOS		
Equipos informáticos.....	219	405	Transferencias de capital.....	533	383
Inmovilizado inmaterial	16	16			
- Amortización acumulada	(1.418)	(1.415)			
DEUDORES	89	124	ACREEDORES	494	481
Presupuesto corriente	37	59	Presupuesto corriente	76	95
Presupuestos cerrados.....	0	0	Presupuestos cerrados	1	0
Extrapresupuestarios.....	(1)	(2)	EE.PP. acreedoras.....	413	382
Deudores por préstamos.....	53	67	No presupuestarios	4	4
TESORERÍA					
Bancos.....	2.824	2.420			
Activo	5.449	5.259	Pasivo	5.449	5.259



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

7. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2008

GASTOS	Año 08	Año 07	INGRESOS	Miles euros	
				Año 08	Año 07
Gastos de personal	5.777	5.273	Transf. corrientes CAPV	6.821	6.423
Arrendamientos	219	194	Transf. de capital CAPV(ajuste)	74	71
Reparaciones y conservación...	50	47	Intereses	149	105
Servic. profes. independientes.	50	31	Remanente Tesorería	0	0
Primas de seguros	15	30			
Relaciones públicas y protocol.	43	47			
Suministros	42	35			
Material de oficina	27	43			
Libros y publicaciones	29	27			
Limpieza y aseo.....	138	141			
Seguridad	1	1			
Locomoción y gastos estancia .	131	113			
Comunicaciones	84	71			
Material informático	43	37			
Revista Auditoría Pública.....	5	5			
Reuniones, conf. y cursos.....	86	57			
Serv. otras administraciones....	0	0			
Serv. de archivo	0	0			
Otros servicios.....	20	25			
Tributos	3	3			
Transferencias Inst sin fines lucro	2	0			
Dotaciones amortización.....	202	197			
T. capital ejs. ants. (criterio)....	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados...	0	0			
Pérdidas enaj. imm.	50	28			
Regulación prestamos.....	0	0			
Gastos	7.017	6.405	Ingresos	7.044	6.599
			Resultado patrimonial	27	194



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

8. INMOVILIZADO

	Miles euros								
	Dic. 07			Año			Dic. 08		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones	3.118	(572)	2.546	8	0	156	3.126	728	2.398
Elementos de transporte	165	(165)	0	21	0	0	166	166	0
Mobiliario	362	(296)	66	2	0	12	364	309	55
Equipos de oficina.....	62	(60)	2	1	0	0	62	60	2
Equipos informáticos.....	404	(304)	100	17	(199)	34	219	138	81
Inmovilizado inmaterial	16	(16)	0	24	0	0	16	16	0
Total	4.129	(1.414)	2.715	73	(199)	202	3.954	1.417	2.536

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

	Personas			
	Dic. 07	Variación	Dic. 08	
	Dotación	Real	Dotación	Real
Altos cargos.....	8	8	-	-
Asesores auditoria	8	8	-	-
Secretaria Presidente.....	1	1	-	-
Secretaria Vicepresidente	1	1	-	-
Auditores.....	14	13	-	-
Auditores adjuntos	28(a)	24	-	28(a)
Letrados	9(b)	7	-	9(b)
Tco Informático	1	1	-	-
Técnico contab y Srv generale.	1	1	-	-
Traductor.....	1	1	-	-
Aux.informatica y gestor inform	1	1	-	-
Resp Gestión administrativa	1	1	-	-
Administrativos.....	9	12(c)	-	-
Auxiliar administrativo	0	0	-	-
Auxiliar adm- telefonista	1	1	-	-
Conductor-Subalterno	1	1	-	-
Conductor	1	2(c)	-	-
Ordenanza-Subalterno	1	1	-	-
	87	84		
			87	80

(a) 4 plazas a crear

(b) 2 plazas a crear

(c) sustituciones mediante funcionarios interinos de bajas enfermedad

(d) contratación laboral obra o servicio determinado



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

10. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Miles euros

Durante el ejercicio 2008 se han realizado modificaciones que no afectan al presupuesto por 145 miles euros para hacer frente contratación personal laboral.

11. NOTAS A LAS CUENTAS ANUALES

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 ha modificado 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.



VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2008

EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2008 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	Nº Horas %
Proyectos de fiscalización	37.795	49.459	46.286	46.540	47.606	51.020	50.523	(1,0)
Informática	(2)	(2)6	(2)	(2)	3.131	1.844	1.679	(8,9)
Servicios Generales	24.409	18.973	19.930	19.024	22.958	22.836	23.930	4,8
Horas no imputables a								
Proyectos de fiscalización	6.001	3.164	4.456	5.822	2.630	3.393	3.945	16,3
Viajes.....	3.815	3.897	4.024	3.595	6.245	4.898	5.903	20,5
Euskera.....	5.141	4.733	4.103	3.416	2.266	2.679	2.326	(13,2)
Formación	1.118	1.732	1.306	1.112	1.345	981	1.802	83,7)
Baja	4.128	6.910	7.637	7.459	10.000	9.156	9.267	1,2
Varios	3.648	1.822	2.155	1.857	1.300	1.990	1.197	(39,8)
Permisos retribuidos.....	(1)	1.313	1.441	2.146	2.091	2.423	2.816	16,2
TOTAL	86.055	92.003	91.338	90.971	99.575	101.220	103.388	2,2

(1) Datos englobados en ejercicios anteriores en el epígrafe Varios.

(2) Datos englobados en ejercicios anteriores en el epígrafe Servicios Generales.

El número de horas destinado directamente a proyectos, suponen el 49% 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 de las entidades cuya fiscalización se ha programado en cada ejercicio, habiéndose incrementado un 20,5% sobre las incurridas en el año anterior.

Las horas no imputables a proyectos de fiscalización, son horas trabajadas en la realización de trabajos, análisis y estudios, informes jurídicos etc. que no corresponden a un proyecto concreto de fiscalización integrado en el programa de trabajo de cada año. Se han incrementado un 16% con respecto a las horas incurridas en el ejercicio anterior.

Las horas de baja corresponden a situaciones de IT y a licencias por permisos de maternidad y paternidad.

La evolución de las horas empleadas en los informes ordinarios, teniendo en cuenta las horas reales de los informes relativos a las cuentas de los ejercicios 2001-2006 y las ejecutadas y/o presupuestadas para los informes relativos el ejercicio 2007, son las siguientes:



EVOLUCIÓN HORAS	EJERCICIO FISCALIZADO						
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007(1)
Administración General CAE	7.986	5.329	5.271	6.725	10.545(*)	5.752	6.000
Admon Institucional de laCAE (2) ..	-	-	2.950	4.190	2.662	2.224	2.000
Osakidetza.....	2.364	858	-	-	-	-	-
Diputación Foral de Alava	3.333	4.020	4.224	4.681	4.366	4.064	5.850
Diputación Foral de Bizkaia	5.019	4.793	5.067	4.892	4.969	4.441	4.800
Diputación Foral de Gipuzkoa	3.557	3.331	3.563	3.966	4.479	3.638	3.600
Diagnóstico Ayuntamientos.....	2.548	1.055	1.167	1.345	1.481	1.500(1)	-
Universidad del País Vasco	2.333	1.326	2.935	-	2.080	-	2.400

(1) Horas presupuestadas.

(2) Para el ejercicio 2003, el alcance del trabajo se refiere a los Organismos Autónomos, el 2004, incluye además sociedades públicas y entes, fundaciones y Osakidetza.

(*) Incluye otros trabajos incorporados al informe

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.