



## **HKEEren oroit-idatzia eta urteko kontuak**

### **Memoria y cuentas anuales del TVCP**

# **2012**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Pùblicas

**Herri-Kontuen Euskal  
Epaitegiaren Urteko  
Oroit-idatzia**

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

**2012ko ekitaldia  
Ejercicio 2012**



## AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA.....	5
II. FISKALIZATZEKO AРИBIDEA .....	7
II.1 LANERAKO PLANA .....	7
III. BESTE ERAKUNDE BATZUEKIKO HARREMANAK .....	10
III.1 EUSKO LEGBILTZAR, BATZAR NAGUSI ETA EHU-REN GIZARTE KONTSEILUAREKIKO HARREMANAK.....	10
III.2 KANPO HARREMANAK.....	10
IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA .....	12
V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK .....	13
VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2012-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK .....	14
- Urteko Kontuez besteko Auditoretza Txostena .....	14
- 2012ko ekitaldiaren urteko kontuak .....	15
- Egoeraren Balantzea eta Galdu Irabazien Kontua.....	16
- Ibilgetua, Aurrekontu Plantilla.....	18
- Aurrekontu Aldaketak, Urteko Kontuei Oharrak .....	19
VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2012-KO URTEA.....	20
ORDUEN NORAKOA .....	21



I.	INTRODUCCIÓN.....	23
II.	ACTIVIDAD DE FISCALIZACIÓN .....	25
II.1	PLAN DE TRABAJO.....	25
III.	RELACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES .....	28
III.1	RELACIONES CON EL PARLAMENTO VASCO, JUNTAS GENERALES Y CONSEJO SOCIAL DE LA UPV .....	28
III.2	RELACIONES EXTERNAS.....	28
IV.	PERSONAL AL SERVICIO DEL TVCP.....	30
V.	DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS .....	31
VI.	CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2012 .....	32
-	Informe de auditoría independiente de las cuentas anuales .....	32
-	Liquidación del presupuesto 2012 .....	33
-	Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.....	34
-	Inmovilizado, Plantilla Presupuestaria .....	36
-	Modificaciones presupuestarias, Notas a las Cuentas Anuales.....	37
VII.	INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2012.....	38
	EVOLUCIÓN HORAS.....	39

Vitoria-Gasteiz, 2013ko uztailaren 17a  
Vitoria-Gasteiz, 17 de julio de 2013



## I. SARRERA

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

Premisa hauek abiatu 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 fiskalizatzaile goren izaera du eta Autonomia Erkidegoan gauzatzen ditu egitekoak, Eusko Legebiltzarrak eskuordetuta

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

- Lehendakaritzak
- Lehendakariordetzak
- Osokoak
- Idazkaritza Nagusiak

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

- Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorra.
- Euskal Autonomia Erkidegoaren Erakundeen Administrazioa eta Sektore Publikoa.
- Lurralte Historiko bakoitzaren Batzar Nagusi eta Foru Aldundiak eta horien meneko Erakundeen Enteak eta Sozietate Publikoak.
- Horien meneko diren Erakundeen Enteak eta Sozietate Publikoak.
- Zuzenbidean onartutako zeinahi moldepean sortutako edozein pertsona juridiko, zuzen nahiz zeharka euskal sektore publikoko erakundeek gehiengoarekin partaidetu edo finantzatzen badute, edo partaidetza edo finantzaketa gutxiengoa izanik, horiek batuta erakunde berean partaidetza edo finantzaketa gehiengoia izatea eragiten badu.
- Aurrez zerrendatutako enteetatik eratorritako diru edo baliabide publikoak administratu edo erabiltzen dituen bestelako zeinahi erakunde.

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



## ANTOLAMENDUA

Epaitegia bere aribidea garatzeko fiskalizazio alorretan dago banatua. 2010eko 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 Administrazio Orokorra eta Zuzenbide Pribatuko Ente Publikoak, Osakidetza eta EITB.
- Arabako Foru Aldundia, EAERen Enpresa Sektore Publikoa, EAERen Erakunde Autonomoak eta Zuzenbide Pribatuko gainerako Ente Publikoak.
- Bizkaiko Foru Aldundia, Bizkaiko Garraio Partzuergoa eta Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoa.
- Gipuzkoako Foru Aldundia eta Euskal Herriko Unibertsitatea.
- 40.000 biztanletik gorako udalak eta Txosten Diagnostiko Orokorra.
- 40.000 biztanletik beherako udalak, Mankomunitateak eta gainerako Partzuergoak.

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



## II. FISKALIZATZEKO ARIBIDEA

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

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

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

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

### II.1 LANERAKO PLANA

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

Epaitegiaren Osokoak 2012ko otsailaren 16an egindako bilkuran 2012ko aldirako Lanerako Plana onetsi zuen. Planak abian dauden eta aurreko planei dagozkien onesteko dauden lanak besarkatzen ditu.

#### Lehendakaritza:

- EAERen Administrazio Orokorrak eta foru aldundiek eta haien erakunde autonomoek 2007-2011 aldian zehar emandako diru-laguntzen analisia.
- Garaia Berrikuntza Gunea Sozietatearen fiskalizazioa, 2011 eta 2012 (behin-behinean 2013/07/17an onetsitako).
- AIC Fundazioaren fiskalizazioa, 2011.
- Euskal Administrazio Publikoen zerbitzura diharduen langileriaren plantillaren bilakaera, 2007-2011.
- Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuak gauzatutako langile kontratazioaren fiskalizazioa, 2011 eta 2012.
- Bilbao Exhibition Center, SAren fiskalizazioa, 2008-2011 (2013/02/14ko Osoko bilkura).
- Garbitania Zero Zabor, SLren fiskalizazioa., 2011 (2013/07/17ko Osoko bilkura).



### **EAren Administrazio orokorra:**

- EAren Kontu Orokorra, 2010 (2012/11/08ko Osoko bilkura).
- EAren Kontu Orokorra, 2011 (2013/06/19ko Osoko bilkura).
- Eusko Jaurlaritzari 4.000 etxebizitza errentan eman edo berralokatzeko lagapenaren kontratu mistoaren fiskalizazioa.

### **EAren Erakundeen Administrazioa:**

- Osakidetza, 2010 (behin-behinean 13/06/19an onetsitakoa).
- EAren zuzenbide pribatuko gainerako ente publiko eta sozietate publikoak, 2009 (2012/12/20ko Osoko bilkura).
- EAren zuzenbide pribatuko gainerako ente publiko eta sozietate publikoak, 2010 (behin-behinean 2013/06/19an onetsitakoa).
- EAren erakunde autonomoak, 2010 (2013/03/21eko Osoko bilkura).
- EITB, 2010 (2013/06/19ko Osoko bilkura).
- Osakidetza, 2011.
- EITB, 2011 (behin-behinean 2013/06/19an onetsitakoa).
- EAren zuzenbide pribatuko gainerako ente publiko eta sozietate publikoak, 2011.

### **Foru administrazioa:**

- AFaren Administrazio Orokorren fiskalizazioa, 2010eko ekitaldia. Arabako Lurralde Historikoaren Erakunde Autonomo eta Foru Sozietate Publikoen Kontuen Fiskalizazioa, 2010eko ekitaldia (2013/03/21eko Osoko bilkura).
- AFaren Administrazio Orokorren fiskalizazioa, 2011ko ekitaldia. Arabako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2011ko ekitaldia.
- BFAren Administrazio Orokorren fiskalizazioa, 2011ko ekitaldia. Bizkaiko Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2011ko ekitaldia (2013/05/15eko Osoko bilkura).
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorren fiskalizazioa, 2010eko ekitaldia. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2010eko ekitaldia (2012/09/20ko Osoko bilkura).
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorren fiskalizazioa, 2011ko ekitaldia. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2011ko ekitaldia (2013/06/19ko Osoko bilkura).



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Pùblicas

## Toki administrazioa

- Euskal Autonomia Erkidegoaren Toki Entitateen Kontua, 2010 (2013/03/21eko Osoko bilkura).
- Bilboko Udalak, 2010 (2012/11/08ko Osoko bilkura).
- Irungo Udalak, 2010 (2013/05/15eko Osoko bilkura).
- Soraluzeko Udalak, 2010 (2012/11/08ko Osoko bilkura).
- Arrigorriagako Udalak, 2010 (Bizkaia) (2012/09/20ko Osoko bilkura).
- Azkoitiko Udalak, 2010 (2013/05/15eko Osoko bilkura).
- Euskal Autonomia Erkidegoaren toki erakundeen kontua, 2011.
- Vitoria-Gasteizko Udalak, 2011.
- Getxoko Udalak, 2011 (behin behinean 2013/07/17an onetsia).
- Aramaioko Udalak, 2011 (behin behinean 2013/06/19an onetsia).
- Abadiñoko Udalak, 2011 (behin behinean 2013/07/17an onetsia).
- Atxondoko Udalak, 2011.
- Orozkoko Udalak, 2011.
- Usurbilgo Udalak, 2011 (2013/03/21eko Osoko bilkura).
- Eibarko Udalaren Errebal proiektua (2013/06/19ko Osoko bilkura).
- Busturialdeako Uren Partzuergoa (2013/07/17ko Osoko bilkura).



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

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

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

Txostenak Eusko Legebiltzarrari, Batzar Nagusiei, fiskalizazio-gai izan diren Erakundeei eta Eusko Jaurlaritzari, Foru Aldundi eta Udalei igortzen zaizkie.

Lehendakariak Eusko Legebiltzarraren aurrean bi agerraldi izan ditu 2012ko ekainean eta urrian, mamitutako hainbat txostenen berri emateko. Gainera, Arabako Batzar Nagusien aurrean 2012ko irailean agerraldia egin du.

#### **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, web orriarekin batera, urtez urte sendotzen ari dena, kanpo kontrolari buruzko informazioa eta KKOen gaineko berriak emanet.

KKOen arteko harreman hauetan, lehendakariek hainbat bilera egiten dituzte urtean zehar guztien intereseko gaiak aztertzeko. KKOen Presidenteen Konferentzia Gasteizen eta Madrilen elkartu da, 2012ko martxoan eta urrian, hurrenez hurren. 2011ko otsailaren 3az geroztik eta 2012ko martxoaren 22ra bitartean, HKEERen lehendakariak Konferentzia horretan txandako lehendakaritza kargua izan du.

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

2012ko azaroan Madrilen Auditoria Publikoaren V. Kongresua egin zen eta bertan Osokoaren hainbat kidek eta Epaitegiko hainbat funtzionariok esku hartu zuten.

##### **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. Honez gainera, Kontuen Epaitegiak 2012an aldez aurreko



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Pùblicas

hainbat jarduera abiarazi ditu eta horien izapidearen eskuordetzea ez du Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak onartu.

### Komunikabideekiko harremanak

Gure txostenak, behin onartu eta fiskalizatutako erakundeetara igorri ondoren, [www.tvcp.org](http://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.

2012ko ekitaldian web-orrian 25 txosten eman dira argitara; honela, bada, 2012ko abenduaren 31n 479 txosten kontsulta zitezkeen, 1990az geroztik HKEEK argitara emandakoak.

Txostenez gain, web orriak Epaitegiaren Oroit-idatzia ere argitaratzen du eta une honetan 2003tik 2011ra bitarteko ekitaldietakoak daude kontsulta-gai eskura.



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

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 89 pertsonakoa izan da 2012 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

Goi karguak.....	8
Behin-behineko langileak.....	10
Auditoreak.....	46
Letratuak .....	7
Administrazioko langileria.....	18

2012ko urtean zehar, Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 367 ordu erabili ditu, Epaitegiak berak eta kanpo erakundeek antolatutako ikastaroetan, hizkuntzen ikaskuntzarako orduak kontatu gabe.

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

Prestakuntzan erabilitako guztizko aurrekontua 134.000 eurorena izan zen; honek 2012ko ekitaldian, “Ondasun erosketa eta zerbitzuak” gastuen 2. kapituluaren egindako gastu guztien gainean % 11,7 egin du.

2012ko urtean zehar, hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 970 izan dira.



## V. GARAPEN TEKNOLOGIKOA ETA PROZEDURAK

2013ko ekitaldian zehar, HKEEk baliabide informatikoen erabilera sustatuz jarraitu du, Erakunde honek gauzatzen dituen auditoriak hobetu asmoz.

Lanak egin ahala, gure “Teamstore”ra gehitzen dira; hartara, aurrera begira egiteko hauek berak egin behar dituzten taldeek lanetan metatutako informazio guztia erabili ahal izango dute, lanerako denborak murriztea ekarriko duena.

Babeskopiako datuak igortzeari dagokionez, Windows-erako ICA 32 komunikazioen bezeroa ezartzeak, HKEEz kanpo diharduten lantaldeak sare nagusiak kale egiten duenean gure egoitzako zerbitzuekin integratzeko bide eman digu.

Ekipo guztietan segurtasun agirian zehazturik dauden segurtasuneko prozedurak ezarri dira; baita, Epaitegiko egoitzaz kanpo erabiltzen diren eramangarrietan ere.

Segurtasun agiria gaurkotze bidean da, informazioaren teknologien bilakaera etengabe bezain azkarra bertan isla eta baimendua egon dadin.

HKEEren intranetak udalek emandako informazioaren estatistikak jaso ditu, txosten diagnostikoa egiteko.

Inprimatzeko unitate periferiko berriak ezartzen ari gara, alde bietako edizioa aukera ematen dutena, papera aurreztu ahal izateko.

Udalen txosten-diagnostikoari begira, erreminta berria ezarri dugu, datuak bildu eta ustiatzeko sistema hobetzea ekarri diguna; izan ere, datuen bilketa errazago egiten du; udalen kontularitza-finantza sistemekiko eraginkortasuna eta informazioaren azterketa estatistikoaren hedapena hobetu da eta garrantzia duen informazioa gaurkotzea erraztu da. Baliabide hau etengabe ari gara hobetzen.

## VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2012-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK



*Finantza egoeren auditoria txostena*

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

1. *HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu, honako hauek besarkatzen dituena: egoeraren balantza 2012ko abenduaren 31n, emaitzen kontua, ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion ohar argigarriak, horiek formulatzea Epaitegiaren Idazkari Nagusiaren erantzukizun aena. Gure erantzukizuna aipatutako finantza egoeren gaineko iritzia osotasunean ematea da, Sektore Publikoaren auditoriako arauetarriki gauzatutako lanean oinarritzen dena; horretarako, hautatzko probak eginez finantza egoeren ebidentzia egiaztagarririk aztertu dugu eta aurkezpena, erabilitako kontularitzako printzipioak eta baliatutako balioespenak ezargarrria den finantza informazioaren arauzko esparruarekin bat datozen balio-neurtu dugu.*

*Informe de auditoría de estados financieros*

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

1. *Hemos auditado los estados financieros del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2012, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado 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, cuya formulación es responsabilidad de la Secretaría General del Tribunal. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría del Sector Público, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de los estados financieros y la evaluación de si su presentación, si los principios contables pùblicos y los principios presupuestarios aplicados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.*

2. *En nuestra opinión, los estados financieros del ejercicio 2012 adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÙBlicas al 31 de diciembre de 2012 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 de contabilidad pùblica de la Comunidad Autónoma de Euskadi, aplicados por el Tribunal.*

*Abante KLZ Auditores, S.L.P.  
Inscrita en el ROAC con el nº S1632  
Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean S1632  
zenbakianki izen emarea*

*Fco. Javier López-Cano Fernández de Betóñ  
Bazkidea-Kontu ikuskañzailea  
Socio-Auditor de cuentas*

*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.M. de Álava: Tomo 1150, Libro 0, Folio 150, Hoja VI-10129, • Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S1632 y en el R.E.A. • CIF B-01369503  
A CORUÑA • ALBACETE • ALMERÍA • BARCELONA • GIJÓN • MADRID • MURCIA • OVIEDO • VIGO • VITORIA*

*2013ko ekainaren 3a  
3 de junio de 2013*



Herri - Kontuen  
Euskal EPAITEGIA

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA/HKEE 2012-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK

### 1. 2012-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

SARRERAK	Aurrekontua			Kitat. eskub.	Kobran.	Kobr. gabe	% Exek.
	Hasierakoa	Aldat.	B.-bet.				
4.- Transf. eta dirul. arruntak .....	7.054		7.054	7.054	7.054	0	100
5.- Ondare sarrerak.....	40		40	31	29	2	78
7.- Kapital dirulag. eta transf. .....	189		189	189	189	0	100
8.- Finantza aktiboen aldak.....	601		601	16	16	0	3
<b>Guztira</b>	<b>7.884</b>		<b>7.884</b>	<b>7.290</b>	<b>7.288</b>	<b>2</b>	<b>92</b>

GASTUAK	Aurrekontua			Oblig. aitort.	Ordaink.	Ordain. gabe	% Exek.
	Hasierakoa	Aldat.	B.-bet.				
1.- Langileria gastuak.....	6.520		6.520	5.884	5.568	316	90
2.- Ondasun erosk. eta zerb.....	1.149		1.149	815	783	32	71
4.- Transf. eta dirul. arruntak .....	4		4	0	0	-	0
6.- Inbertsio errealak.....	159		159	80	65	15	50
8.- Finantza aktiboen aldak.....	52		52	15	15	-	29
<b>Guztira</b>	<b>7.884</b>		<b>7.884</b>	<b>6.794</b>	<b>6.431</b>	<b>363</b>	<b>86</b>

### 2. AURREKONTU ITXIAK

	Hasierak.	Baliog.	Diruzain.	Azkena
Sarrera itxiak.....	19	-	19	-
Gastu itxiak .....	79	-	79	-

### 3. AURREKONTUAREN EMAITZA

	Euroak milakotan
Kitatutako eskubideak .....	7.290
Aitortutako obligazioak.....	(6.794)
Gastu itxien baliogabetzea.....	0
<b>Aurrekontuaren emaitza</b>	<b>496</b>

### 4. DIRUZAINIZA GELDIKINA BARIAZIOA

	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 11.12.31n .....	4.249
+ Aurrekontuaren emaitza.....	496
<b>Diruzaintza geldikina 12.12.31n</b>	<b>4.745</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

5. DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza .....	5.289
Aurrekontuaren zordunak.....	2
Aurrekontuaren hartzekodunak .....	(363)
Aurrekontuz kanpoko zordunak .....	0
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak.....	(183)
<b>Diruzaintza geldikina 12.12.31n</b>	<b>4.745</b>
Inbertsioei lotutako DG .....	109
Erabilera orokorreko DG .....	4.636

				Euroak milakotan	
AKTIBOA	aben. 12	aben. 11	PASIBOA	aben. 12	aben. 11
IBILGETU MATER. ETA EZMAT.	1.951	2.148	FUNTS PROPIOAK	5.713	5.524
Makineria, instal. eta tresneria	3.186	3.186	Ondarea .....	5.524	5.265
Abian dauden instalak. ....	0	0	Ekitaldiaren aurrek. emaitza.....	189	259
Garraiogaiak.....	67	93			
Altzariak .....	380	373			
Bulegogaiak.....	63	63	GERORATUTAKO SARRERAK	1.015	906
Informatika ekipoak.....	239	238	Kapital transferentziak .....	1.015	906
Ibilgetu ezmateriala.....	6	6			
- Pilatutako amortizazioa.....	(1.990)	(1.811)			
 ZORDUNAK	 32	 50	HARTZEKODUNAK	 544	 337
Aurrekontu arrunta.....	2	19	Aurrekontu arrunta.....	363	79
Aurrekontu itxiak .....	0	0	Aurrekontu itxiak .....	0	0
Aurrekontuz kanpokoak .....	0	0	Erak. P. hartzekodunak .....	177	254
Maileguengatiko zordunak ....	30	31	Ez aurrekontukoak.....	4	4
 DIRUZAINZA	 	 			
Bankuak .....	4.569	4.078			
<b>Aktiboa</b>	<b>6.767</b>	<b>6.395</b>	<b>Pasiboa</b>	<b>7.272</b>	<b>6.767</b>



**7. 2012ko ekitaldiaren GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA**

**Euroak milakotan**

GASTUAK	12 urtea	11 urtea	SARRERAK	12 urtea	11 urtea
Langileria gastuak .....	5.884	6.045	EAERen transf. arruntak.....	7.054	7.254
Errentamenduak .....	221	224	EAERen kapital transf.(doiketa).....	80	144
Konponketak eta zaintza .....	50	54	Interesak.....	31	71
Zerb. profes. askeak.....	18	22	Diruzaintza geldikina .....	0	0
Aseguru sariak.....	15	18	Beste hainbat sarrera .....	0	0
Harreman publik. eta protok.....	4	7			
Hornigaiak.....	41	36			
Bulegoko materiala.....	10	15			
Liburuak eta argitalpenak.....	32	32			
Garbiketa eta garbidura .....	108	144			
Segurtasuna.....	1	1			
Garraioa eta egoitza gastuak .....	149	149			
Komunikazioak.....	75	73			
Informatika-materiala.....	44	59			
Auditoria Publikoa aldizkaria.....	3	7			
Bilera, hitzaldi eta ikast. ....	29	35			
Beste administrazioekiko zerb. ....	0	0			
Artxibo zerb.....	0	0			
Bestelako zerbitzuak .....	13	14			
Tributuak .....	2	2			
Irab. asmor. gab. erak.transf. ....	0	0			
Amortizazioari egindako zuzk. ....	214	200			
Aurr.ekit.kapital transf. (irizpidea) ..	0	0			
Ekit.itxien sarrer.baliogab. ....	0	0			
Ibil.bester.galerak .....	63	71			
Maileguen erregulartza .....	0	0			
<b>Gastuak</b>	<b>6.976</b>	<b>7.210</b>	<b>Diru-sarrerak</b>	<b>7.165</b>	<b>7.469</b>
			<b>Ondarearen emaitza</b>	<b>189</b>	<b>259</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

#### 8. IBILGETUA

	Euroak milakotan								
	11 aben.			Urtea			12 aben.		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalakuntzak.....	3.186	1.203	1.983	0	0	160	3.186	1.363	1.823
Garraio gaiak .....	93	63	30	9	(36)	12	67	40	27
Altzariak .....	373	343	30	6	0	9	380	352	28
Bulegogaiak.....	63	62	1	0	0	0	63	62	1
Informatika ekipoak .....	238	134	104	1	0	33	239	167	72
Ibilgetu ezmateriala.....	6	6	0	63	0	0	6	6	0
<b>Guztira</b>	<b>3.959</b>	<b>1.811</b>	<b>2.148</b>	<b>79</b>	<b>(36)</b>	<b>214</b>	<b>3.941</b>	<b>1.990</b>	<b>1.951</b>

#### 9. AURREKONTU PLANTILA

	Pertsonak					
	11 aben.		Bariazioa	12 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	14	-	-	14	14
Auditore atxikituak .....	24	21	-		24	21
Auditoria laguntzailea.....	4	0	-		4	0
Letratuak .....	7	7			7	7
Letratu atxikitua.....	1	0			1	0
Informatika teknik. ....	1	1	-	-	1	1
Kontab. eta zerb. orok. teknik.	1	1	-	-	1	1
Itzultzalea .....	1	1	-	-	1	1
Inform.lag. eta inform. kudeatz.	1	1	-	-	1	1
Administr. kudeak. ardurad. ...	1	1	-	-	1	1
Administratoriak .....	10	9	-	-	10	9
Adm.lagun.-telefonozaina .....	1	1	-	-	1	1
Gidari-Menpekoa.....	1	1	-	-	1	1
Gidaria .....	1	1	-	-	1	1
Ordeantza-Menpekoa.....	1	1	-	-	1	1
	87	78			87	78
<b>Bestelako langileria</b>	<b>8</b>	<b>11</b>			<b>8</b>	<b>11</b>
<b>Guztira</b>	<b>95</b>	<b>89</b>			<b>95</b>	<b>89</b>

Oharra: 2012ko aurrekontuan aldi baterako programak artatzeko Beste langileen ordainsariak 140.00 kontu-sailean programako 8 bitartekoren zuzkidurari eutsi zaio.



## 10. AURREKONTUAREN ALDAKETAK

Euroak milakotan

2012ko ekitaldian zehar ez da aurrekontuko aldaketarik egin

## 11. FINANTZA EGOEREN GAINeko OHARRAK

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



## VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2012-KO URTEA ORDUEN NORAKOA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2012an:

	Ordu\kop.							
ORDUEN NORAKOA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	%
Fiskalizazio proiektuak .....	47.606	51.020	50.523	55.942	56.706	63.914	63.900	(0,02)
Informatika.....	3.131	1.844	1.679	1.789	1.584	1.682	1.588	(5,59)
Zerbitzu Orokorrak.....	22.958	22.836	23.930	23.845	23.123	22.365	19.586	(12,43)
Ezargarriak ez diren orduak								
fiskalizazio proiektuak.....	2.630	3.393	3.945	3.919	5.424	3.249	3.331	(2,52)
Bidaiaik.....	6.245	4.898	5.903	5.453	6.084	6.272	6.186	(1,37)
Euskara.....	2.266	2.679	2.326	1.926	1.690	1.461	970	(33,6)
Prestakuntza.....	1.345	981	1.802	2.054	2.379	2.532	367	(85,5)
Baja .....	10.000	9.156	9.267	3.795	2.490	1.881	5.070	169,5
Beste zenbait .....	1.300	1.990	1.197	1.725	1.301	970	1.900	95,87
Ordaindutako baimenak (1) .....	2.091	2.423	2.816	1.185	2.172	3.573	4.524	26,62
<b>GUZTIRA</b>	<b>99.575</b>	<b>101.220</b>	<b>103.388</b>	<b>101.633</b>	<b>102.953</b>	<b>107.899</b>	<b>107.422</b>	<b>(0,44)</b>

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

Zuzenean proiektuetara emandako ordu kopuruak lan egindako ordu guztien % 59 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 araberakoa da, aurreko ekitaldian egindakoekiko % 1 murriztu 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. Ordu kopuruak % 2 egin du behera aurreko ekitaldian egindako orduekiko.

Bajako orduak Lanerako Ezintasun egoerei eta amatasun baimenetarako lizentziei dagozkie.

Hona hemen txosten ohikoetan egindako orduen norakoa, gogoan hartuta 2005-2010eko ekitaldietako kontuei dagozkien txostenen egiazko orduak eta 2011ko ekitaldirako exekutatu eta/edo aurrekontu egindakoak:



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ORDUEN NORAKOA	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA						
	2005	2006	2007	2008	2009(1)	2010(1)	2011(1)
EAren Administrazio Orokorra.....	10.545(*)	5.752	6.753	8.488	7.233	8.053	6.130
EAren Erakundeen Administr. (2).....	2.662	2.224	4.285	5.377	8.886	6.590	389
Osakidetza.....	-	-	-	-	5.797	3.956	872
Arabako Foru Aldundia .....	4.366	4.064	4.775	4.758	7.335	4.193	408
Bizkaiko Foru Aldundia .....	4.969	4.441	4.957	5.496	6.015	5.235	5.062
Gipuzkoako Foru Aldundia .....	4.479	3.638	3.750	3.828	5.512	4.495	3.811
Udalen diagnostikoa .....	1.481	2.205	1.578	2.189	1.629	993	61
Euskal Herriko Unibertsitatea .....	2.080	-	2.850	2.768	-	2.340	-
Udalak .....	7.036	16.825	4.425	8.887	8.431	7.673	12.964
Beste txosten batzuk (**). . . . .	15.554	5.770	15.433	10.630	13.670	9.447	10.270

(1) 2012ko abenduaren 31n gauzatutako orduak

(2) 2004ko ekitaldiari dagokionez eta 2008ra bitartean lanaren zabalak erakunde autonomoak, soziitate publikoak eta enteak, fundazioak eta Osakidetza barne hartu ditu. 2009-2011ko ekitalditarako, lau proiektutan bereizten dira: Osakidetza, EITB, erakunde autonomoak eta gainerako zuzenbide pribatuko ente eta soziitate publikoak.

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

(\*\*)2008ra arte, Udalen erregulartasun txostenak barne hartzen ziren.

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





## I. INTRODUCCIÓN

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

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

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

- Presidencia
- Vicepresidencia
- Pleno
- Secretaría General

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

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

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



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

## ORGANIZACIÓN

Para el desarrollo de su actividad, el Tribunal está organizado por áreas de fiscalización. Durante el ejercicio 2010, 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 y los Entes Públicos de Derecho Privado Osakidetza y EITB.
- Diputación Foral de Álava, Sector Público Empresarial de la CAE, Organismos Autónomos de la CAE y resto de Entes Públicos de Derecho Privado.
- Diputación Foral de Bizkaia, Consorcio de Transportes de Bizkaia y Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.
- Diputación Foral de Gipuzkoa y la Universidad del País Vasco.
- Ayuntamientos de más de 40.000 habitantes e Informe Diagnóstico General.
- Ayuntamientos de menos de 40.000 habitantes, Mancomunidades y resto de Consorcios.

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 16 febrero de 2012 aprobó su Plan de Trabajo para el periodo 2012. El plan incluye las actuaciones en curso y pendientes de aprobación correspondientes a planes anteriores.

#### **Presidencia:**

- Análisis de las subvenciones concedidas durante el período 2007-2011 por la Administración General de la CAE y por las Diputaciones Forales y sus Organismos Autónomos.
- Fiscalización de la Sociedad Polo Innovación Garaia, 2011 y 2012 (aprobado provisionalmente el 17/07/2013).
- Fiscalización de la Fundación AIC, 2011.
- Evolución de la plantilla de personal al servicio de las Administraciones Pùblicas Vascas, 2007-2011.
- Fiscalización de la contratación de personal realizada por Lanbide-Servicio Vasco de Empleo, 2011 y 2012.
- Fiscalización de Bilbao Exhibition Center, S.A., 2008-2011 (Pleno de 14/02/2013).
- Fiscalización de Garbitania Zero Zabor, S.L., 2011 (Pleno de 17/07/2013).



### **Administración General de la CAE:**

- Cuenta General de la CAE, 2010 (Pleno de 08/11/2012).
- Cuenta General de la CAE, 2011 (Pleno de 19/06/2013).
- Fiscalización del contrato mixto de cesión al Gobierno Vasco de 4.000 viviendas para su arrendamiento o subarrendamiento.

### **Administración Institucional de la CAE:**

- Osakidetza, 2010 (aprobado provisionalmente el 19/06/2013).
- Resto de Entes Pùblicos de Derecho Privado y Sociedades Pùblicas de la CAE, 2009 (Pleno de 20/12/2012).
- Resto de Entes Pùblicos de Derecho Privado y Sociedades Pùblicas de la CAE, 2010 (aprobado provisionalmente el 19/06/2013).
- Organismos Autónomos de la CAE, 2010 (Pleno de 21/03/2013).
- EITB, 2010 (Pleno de 19/06/2013).
- Osakidetza, 2011.
- EITB, 2011 (aprobado provisionalmente el 19/06/2013).
- Resto de Entes Pùblicos de Derecho Privado y Sociedades Pùblicas de la CAE, 2011.

### **Administración Foral:**

- Fiscalización de la Administración General de la DFA del ejercicio 2010. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2010 (Pleno de 21/03/2013).
- Fiscalización de la Administración General de la DFA del ejercicio 2011. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2011.
- Fiscalización de la Administración General de la DFB del ejercicio 2011. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2011 (Pleno de 15/05/2013).
- Fiscalización de la Administración General de la DFG del ejercicio 2010. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2010 (Pleno de 20/09/2012).
- Fiscalización de la Administración General de la DFG del ejercicio 2011. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2011 (Pleno de 19/06/2013).



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Pùblicas

## Administración local

- Cuenta E. Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi 2010 (Pleno de 21/03/2013).
- Ayuntamiento de Bilbao, 2010 (Pleno de 08/11/2012).
- Ayuntamiento de Irún, 2010 (Pleno de 15/05/2013).
- Ayuntamiento de Soraluze-Placencia de las Armas, 2010 (Pleno de 08/11/2012).
- Ayuntamiento de Arrigorriaga, 2010 (Pleno de 20/09/2012).
- Ayuntamiento de Azkoitia, 2010 (Pleno de 15/05/2013).
- Cuenta E. Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi 2011.
- Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, 2011.
- Ayuntamiento de Getxo, 2011 (aprobado provisionalmente el 17/07/2013).
- Ayuntamiento de Aramaio, 2011 (aprobado provisionalmente el 19/06/2013).
- Ayuntamiento de Abadiño, 2011 (aprobado provisionalmente el 17/07/2013)
- Ayuntamiento de Atxondo, 2011.
- Ayuntamiento de Orozko, 2011.
- Ayuntamiento de Usurbil, 2011 (Pleno de 21/03/2013).
- Proyecto Errebal del Ayuntamiento de Eibar (Pleno de 19/06/2013).
- Consorcio de Aguas de Busturialdea (Pleno de 17/07/2013).



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

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

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

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

El Presidente ha comparecido ante el Parlamento Vasco en febrero y marzo de 2012, para explicar algunos de los informes realizados. Además ha comparecido en Juntas Generales de Álava en septiembre de 2012.

#### **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, 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 una vez en Vitoria y otra en Madrid en marzo y octubre de 2012. Desde el 3 de febrero de 2011 y hasta el 22 de marzo de 2012, el Presidente del TVCP ha ostentado la Presidencia de turno de dicha Conferencia.

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.

En noviembre de 2012 se celebró en Madrid el V Congreso de Auditoría Pública, al que asistieron varios miembros del Pleno y funcionarios del Tribunal.

##### **Tribunal de Cuentas**

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



Además, el Tribunal de Cuentas es competente para el enjuiciamiento de la responsabilidad contable, pudiendo delegar la fase de la instrucción previa en los órganos de control externo de las comunidades autónomas. Durante el año 2012, ha abierto diversas actuaciones previas cuya delegación de la instrucción no ha sido aceptada por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

### **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](http://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.

Durante el ejercicio 2012, se han publicado en la página web 25 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2012 se puede acceder a través de la misma a 479 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 2011.



#### **IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TRIBUNAL**

El número de empleados al servicio del Tribunal al cierre del año 2012, hace un total de 89 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos.....	8
Personal eventual.....	10
Auditores.....	46
Letrados.....	7
Personal de Administración.....	18

Durante el año 2012, 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 367 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 134.000 euros, lo que representa un 11,7% respecto al total de gastos presupuestados en el capítulo 2 de gastos, compra de bienes y servicios, para 2012.

Durante el año 2012, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos han sido 970 horas.



## V. DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS

Durante el ejercicio 2013, el TVCP ha seguido fomentando el empleo de herramientas informáticas para la optimización de las auditorías realizadas por esta Institución.

Los trabajos realizados se incorporan a nuestro “Teamstore” a fin de que los equipos que aborden estas mismas tareas en un futuro, puedan utilizar toda la información almacenada en los nuevos trabajos, de modo que ello permita facilitar y reducir tiempos.

La implantación del cliente de comunicaciones ICA 32 para Windows, en la línea de transmisión de datos de backup, nos ha permitido integrar a los equipos desplazados fuera del TVCP/HKEE, con los servidores de nuestra sede, cuando la línea principal falle.

En todos los equipos se implantan los procedimientos de seguridad, definidos en el documento de seguridad, incluidos los portátiles que se emplean en trabajos fuera de la sede del Tribunal.

El documento de seguridad se está actualizando, para que la constante y rápida evolución de las tecnologías de la información queden reflejadas y autorizadas en él.

La intranet del TVCP ha incorporado las estadísticas de la información suministrada por los ayuntamientos para la creación del Informe diagnóstico.

Estamos implantando nuevos periféricos de impresión que incorporan la edición por doble cara para el ahorro de papel.

Hemos implantado una nueva herramienta, en relación con el informe-diagnóstico de Ayuntamientos, lo que ha supuesto una mejora en el sistema de recogida y explotación de los datos, pues se facilita la recogida de los mismos, se mejora la interoperatividad con los sistemas contable-financieros de los Ayuntamientos y la difusión del análisis estadístico de la información y se facilita la actualización de la información relevante. La citada herramienta está siendo objeto de constantes mejoras.

## VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2012



*Finantza egoeren auditoria txostena*

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

*1. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN finantza egoeren gaineko auditoria egin dugu, honako hauek besarkatzen dituena: egoeraren balantza 2012ko abenduaren 31n, emaitzen kontua, ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa, ekitaldi ekonomikoaren emaitza, aurrekontu itxien likidazioa, aurrekontuz kanpoko eragiketak, diruzaintza geldikina eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion ohar argigarriak, horiek formulatzea Epaitegiaren Idazkari Nagusiaren erantzukizun aena. Gure erantzukizuna aipatutako finantza egoeren iritzia osotasunean ematea da, Sektore Publikoaren auditoriako arauetarriki gauzatutako lanean oinarritzen dena; horretarako, hautatzko probak eginez finantza egoeren ebidentzia egiaztagarría aztertu dugu eta aurkezpena, erabilitako kontularitzako printzipioak eta baliatutako balioespenak ezargarria den finantza informazioaren arauzko esparruarekin bat datozen balio-neurtu dugu.*

*Informe de auditoría de estados financieros*

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

*1. Hemos auditado los estados financieros del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2012, la cuenta de resultados, la liquidación presupuestaria del ejercicio, el resultado 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, cuya formulación es responsabilidad de la Secretaría General del Tribunal. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría del Sector Público, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de los estados financieros y la evaluación de si su presentación, si los principios contables públicos y los principios presupuestarios aplicados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.*

*2. En nuestra opinión, los estados financieros del ejercicio 2012 adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS al 31 de diciembre de 2012 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 de contabilidad pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi, aplicados por el Tribunal.*

*Abante KLZ Auditores, S.L.P.  
Inscrita en el ROAC con el nº S1632  
Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean S1632  
zenbakianki izen emarea*

*Fco. Javier López-Cano Fernández de Betóñ  
Bazkidea-Kontu ikuskaizailea  
Socio-Auditor de cuentas*

*2013ko ekainaren 3a  
3 de junio de 2013*

*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.M. de Álava: Tomo 1150, Libro 0, Folio 150, Hoja VI-10129, • Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S1632 y en el R.E.A. • CIF B-01369503  
A CORUÑA • ALBACETE • ALMERÍA • BARCELONA • GIJÓN • MADRID • MURCIA • OVIEDO • VIGO • VITORIA*



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS - HKEE CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2012

### 1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2012

INGRESOS	Presupuesto			Dchos.	Cobros	Pdte.	Miles euros
	Inicial	Modif.	Defin.	liquid.		cobro	%
4.- Transf. y subv. corrientes .....	7.054		7.054	7.054	7.054	0	100
5.- Ingresos patrimoniales .....	40		40	31	29	2	78
7.- Transf. y subv. de capital .....	189		189	189	189	0	100
8.- Variac. activos financieros.....	601		601	16	16	0	3
<b>Total</b>	<b>7.884</b>		<b>7.884</b>	<b>7.290</b>	<b>7.288</b>	<b>2</b>	<b>92</b>

GASTOS	Presupuesto			Oblig.	Pagos	Pdte.	Miles euros
	Inicial	Modif.	Defin.	recon.		pago	%
1.- Gastos de personal .....	6.520		6.520	5.884	5.568	316	90
2.- Compra bienes y servicios.....	1.149		1.149	815	783	32	71
4.- Transf. y subv. corrientes .....	4		4	0	0	-	0
6.- Inversiones reales.....	159		159	80	65	15	50
8.- Variac. activos financieros.....	52		52	15	15	-	29
<b>Total</b>	<b>7.884</b>		<b>7.884</b>	<b>6.794</b>	<b>6.431</b>	<b>363</b>	<b>86</b>

### 2. PRESUPUESTOS CERRADOS

	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final
Ingresos cerrados.....	19	-	19	-
Gastos cerrados .....	79	-	79	-

### 3. RESULTADO PRESUPUESTARIO

	Miles euros
Derechos liquidados.....	7.290
Obligaciones reconocidas.....	(6.794)
Anulación de gastos cerrados.....	0
<b>Resultado presupuestario</b>	<b>496</b>

### 4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN

	Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.11 .....	4.249
+ Resultado presupuestario.....	496
<b>Remanente de tesorería a 31.12.12</b>	<b>4.745</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

**5. REMANENTE DE TESORERÍA** Miles euros

Tesorería.....	5.289
Deudores del presupuesto.....	2
Acreedores del presupuesto .....	(363)
Deudores extrapresupuestarios .....	0
Acreedores extrapresupuestarios.....	(183)
<b>Remanente de tesorería a 31.12.12</b>	<b>4.745</b>
RT afectado a inversiones.....	109
RT de uso general .....	4.636

**6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2012**

Miles euros

ACTIVO	Dic. 12	Dic. 11	PASIVO	Dic. 12	Dic. 11
INMOV. MATERIAL E INMAT.	1.951	2.148	FONDOS PROPIOS	5.713	5.524
Maquinaria, instalacs. y utillaje	3.186	3.186	Patrimonio.....	5.524	5.265
Instalaciones en curso .....	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio.....	189	259
Material de transporte .....	67	93			
Mobiliario .....	380	373			
Equipos de oficina.....	63	63	INGRESOS DIFERIDOS	1.015	906
Equipos informáticos.....	239	238	Transferencias de capital.....	1.015	906
Inmovilizado inmaterial .....	6	6			
- Amortización acumulada .....	(1.990)	(1.811)			
DEUDORES	32	50	ACREEDORES	544	337
Presupuesto corriente .....	2	19	Presupuesto corriente .....	363	79
Presupuestos cerrados.....	0	0	Presupuestos cerrados .....	0	0
Extrapresupuestarios.....	0	0	EE.PP. acreedoras.....	177	254
Deudores por préstamos .....	30	31	No presupuestarios .....	4	4
TESORERÍA					
Bancos.....	4.569	4.078			
<b>Activo</b>	<b>6.767</b>	<b>6.395</b>	<b>Pasivo</b>	<b>7.272</b>	<b>6.767</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

**7. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2012**

Miles euros

GASTOS	Año 12	Año 11	INGRESOS	Año 12	Año 11
Gastos de personal .....	5.884	6.045	Transf. corrientes CAPV .....	7.054	7.254
Arrendamientos.....	221	224	Transf. de capital CAPV(ajuste) .....	80	144
Reparaciones y conservación.....	50	54	Intereses .....	31	71
Servic. profes. independientes.....	18	22	Remanente Tesorería .....	0	0
Primas de seguros.....	15	18	Otros ingresos diversos .....	0	0
Relaciones públicas y protocol.....	4	7			
Suministros.....	41	36			
Material de oficina .....	10	15			
Libros y publicaciones .....	32	32			
Limpieza y aseo.....	108	144			
Seguridad .....	1	1			
Locomoción y gastos estancia .....	149	149			
Comunicaciones .....	75	73			
Material informático .....	44	59			
Revista Auditoría Pública.....	3	7			
Reuniones, conf. y cursos.....	29	35			
Serv. otras administraciones.....	0	0			
Serv. de archivo .....	0	0			
Otros servicios.....	13	14			
Tributos .....	2	2			
Transferencias Inst sin fines lucro .....	0	0			
Dotaciones amortización.....	214	200			
T. capital ejs. ants. ( criterio).....	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados.....	0	0			
Pérdidas enaj. inm. .....	63	71			
Regulación prestamos.....	0	0			
<b>Gastos</b>	<b>6.976</b>	<b>7.210</b>	<b>Ingresos</b>	<b>7.165</b>	<b>7.469</b>
			<b>Resultado patrimonial</b>	<b>189</b>	<b>259</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

#### 8. INMOVILIZADO

	Miles euros								
	Dic. 11			Año			Dic. 12		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones .....	3.186	1.203	1.983	0	0	160	3.186	1.363	1.823
Elementos de transporte .....	93	63	30	9	(36)	12	67	40	27
Mobiliario .....	373	343	30	6	0	9	380	352	28
Equipos de oficina.....	63	62	1	0	0	0	63	62	1
Equipos informáticos.....	238	134	104	1	0	33	239	167	72
Inmovilizado inmaterial .....	6	6	0	63	0	0	6	6	0
<b>Total</b>	<b>3.959</b>	<b>1.811</b>	<b>2.148</b>	<b>79</b>	<b>(36)</b>	<b>214</b>	<b>3.941</b>	<b>1.990</b>	<b>1.951</b>

#### 9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

	Personas				
	Dic. 11		Variación	Dic. 12	
	Dotación	Real		Dotación	Real
Altos cargos.....	8	8	- -	8	8
Asesores auditoria .....	8	8	- -	8	8
Secretaria Presidente.....	1	1	- -	1	1
Secretaria Vicepresidente .....	1	1	- -	1	1
Auditores.....	14	14	- -	14	14
Auditores adjuntos .....	24	21	-	24	21
Auditor auxiliar .....	4	0	-	4	0
Letrados .....	7	7		7	7
Letrado adjunto .....	1	0		1	0
Tco Informático .....	1	1	- -	1	1
Técnico contab y Srv generale.	1	1	- -	1	1
Traductor.....	1	1	- -	1	1
Aux.informatica y gestor inform	1	1	- -	1	1
Resp Gestión administrativa ....	1	1	- -	1	1
Administrativos.....	10	9	- -	10	9
Auxiliar adm- telefonista .....	1	1	- -	1	1
Conductor-Subalterno .....	1	1	- -	1	1
Conductor .....	1	1	- -	1	1
Ordenanza-Subalterno.....	1	1	- -	1	1
	87	78		87	78
<b>Otro personal</b>	<b>8</b>	<b>11</b>		<b>8</b>	<b>11</b>
<b>Total</b>	<b>95</b>	<b>89</b>		<b>95</b>	<b>89</b>

Nota: En presupuesto 2012 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 Miles euros

Durante el ejercicio 2012 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.
-



## VII. INFORMACIÓN DE GESTIÓN AÑO 2012

### EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2012 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS	Nº Horas							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	%
Proyectos de fiscalización.....	47.606	51.020	50.523	55.942	56.706	63.914	63.900	(0,02)
Informática .....	3.131	1.844	1.679	1.789	1.584	1.682	1.588	(5,59)
Servicios Generales .....	22.958	22.836	23.930	23.845	23.123	22.365	19.586	(12,43)
Horas no imputables a proyectos de fiscalización.....	2.630	3.393	3.945	3.919	5.424	3.249	3.331	(2,52)
Viajes.....	6.245	4.898	5.903	5.453	6.084	6.272	6.186	(1,37)
Euskera.....	2.266	2.679	2.326	1.926	1.690	1.461	970	(33,6)
Formación.....	1.345	981	1.802	2.054	2.379	2.532	367	(85,5)
Baja .....	10.000	9.156	9.267	3.795	2.490	1.881	5.070	169,5
Varios .....	1.300	1.990	1.197	1.725	1.301	970	1.900	95,87
Permisos retribuidos (1).....	2.091	2.423	2.816	1.185	2.172	3.573	4.524	26,62
<b>TOTAL</b>	<b>99.575</b>	<b>101.220</b>	<b>103.388</b>	<b>101.633</b>	<b>102.953</b>	<b>107.899</b>	<b>107.422</b>	<b>(0,44)</b>

(1) Incluye los permisos retribuidos por asuntos particulares de acuerdo con el art. 48.1.K del EBEP

El número de horas destinado directamente a proyectos, suponen el 59% 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 1% 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. El número de horas ha disminuido un 2% 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.

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 2005-2010 y las ejecutadas para los informes relativos el ejercicio 2011, son las siguientes:



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

EVOLUCIÓN HORAS	EJERCICIO FISCALIZADO						
	2005	2006	2007	2008	2009(1)	2010(1)	2011(1)
Administración General CAE .....	10.545(*)	5.752	6.753	8.488	7.233	8.053	6.130
Admon Institucional de laCAE (2).....	2.662	2.224	4.285	5.377	8.886	6.590	389
Osakidetza.....	-	-	-	-	5.797	3.956	872
Diputación Foral de Alava .....	4.366	4.064	4.775	4.758	7.335	4.193	408
Diputación Foral de Bizkaia .....	4.969	4.441	4.957	5.496	6.015	5.235	5.062
Diputación Foral de Gipuzkoa .....	4.479	3.638	3.750	3.828	5.512	4.495	3.811
Diagnóstico Ayuntamientos .....	1.481	2.205	1.578	2.189	1.629	993	61
Universidad del País Vasco .....	2.080	-	2.850	2.768	-	2.340	-
Ayuntamientos .....	7.036	16.825	4.425	8.887	8.431	7.673	12.964
Otros informes (**). ....	15.554	5.770	15.433	10.630	13.670	9.447	10.270

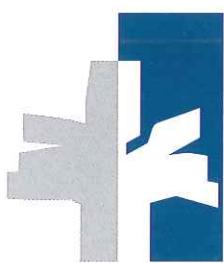
(1) Horas ejecutadas a 31 de diciembre de 2012.

(2) Para el ejercicio 2004 y hasta 2008, el alcance del trabajo se refiere a los Organismos Autónomos, Sociedades Pùblicas y Entes, Fundaciones y Osakidetza. Para los ejercicios 2009-2011, se separan en cuatro proyectos: Osakidetza, EITB, Organismos Autónomos y resto de Entes de Derecho Privado y Sociedades Pùblicas.

(\*) Incluye otros trabajos incorporados al informe.

(\*\*) Hasta 2008, se incluían los informes de regularidad de los Ayuntamientos.

La variación de las horas incurridas en estos trabajos tiene relación con la inclusión en los informes de determinados trabajos específicos acordados en el Plan de Trabajo de cada ejercicio, manteniendo por lo demás una línea de estabilidad.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Pùblicas

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