



HKEEren oroit-idatzia eta urteko kontuak

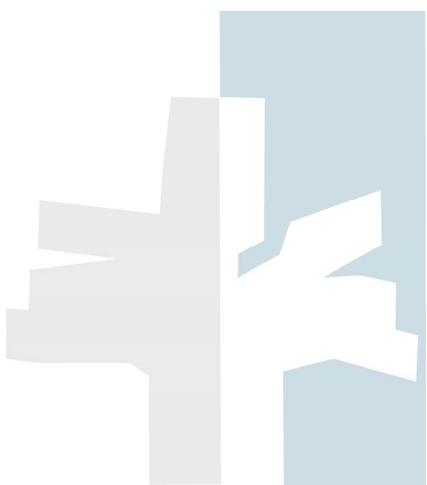
Memoria y cuentas anuales del TVCP

2013



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas





AURKIBIDEA / ÍNDICE

I.	SARRERA.....	5
II.	FISKALIZATZEKO ARIBIDEA	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 2013-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK.....	14
-	Urteko Kontuez besteko Auditoretza Txostena	14
-	2013ko 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, 2013-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 TVCP30
V.	DESARROLLO TECNOLÓGICO Y PROCEDIMIENTOS31
VI.	CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 201332
-	Informe de auditoría independiente de las cuentas anuales	32
-	Liquidación del presupuesto 2013.....	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 2013.....	.38
	EVOLUCIÓN HORAS.....	39

Vitoria-Gasteiz, 2014ko urriaren 27a
Vitoria-Gasteiz, 27 de octubre de 2014



I. SARRERA

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

Premisa hauek abiaburu hartuta, otsailaren 5eko 1/1988 Legeak Herri-Kontuen Euskal Epaitegia sortu zuen Euskal Autonomia Erkidegoaren berezko atal modura, zuzenean Eusko Legebiltzarraren 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
- 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 erakundeetatik eratorritako diru edo baliabide publikoak administratu edo erabiltzen dituen bestelako zeinahi erakunde.

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



ANTOLAMENDUA

Epaitegia bere aribidea garatzeko fiskalizazio alorretan dago banatua. 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 erre pikariak, programatu gabeak eta erakunde artekoak.
- 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 Erakunde 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 2013ko maiatzaren 15ean egindako bilkuran 2013ko aldirako Lanerako Plana onetsi zuen. Planak abian dauden eta aurreko planei dagozkien onesteko dauden lanak besarkatzen ditu.

Lehendakaritza:

- EAren Administrazio Orokorrak eta foru aldundiek eta haien erakunde autonomoek 2007-2011 aldian zehar emandako diru-laguntzen analisia (2014/03/26ko Osoko bilkura).
- Garaia Berrikuntza Gunea Sozietatearen fiskalizazioa, 2011 eta 2012 (2013/09/25eko Osoko bilkura).
- AIC Fundazioaren fiskalizazioa, 2011 (2013/12/20ko Osoko bilkura).
- Euskal Administrazio Publikoaren zerbitzura diharduen langileriaren plantillaren bilakaera, 2007-2011.
- Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuak gauzatutako langile kontratazioaren fiskalizazioa, 2011 eta 2012 (2014/02/27ko Osoko bilkura).
- Artium Fundazioaren fiskalizazioa, 2012 (2014/10/27ko Osoko bilkura).
- Epsilon sozietateari emandako laguntza, mailegu eta abalen fiskalizazioa, 2003-2012 (2014/05/14 ko Osoko bilkura).
- IKTren fiskalizazioa, 2010, 2011 eta 2012.



- Basque Culinary Center Fundazioaren fiskalizazioa, 2012 (2014/10/27ko Osoko bilkura).
- Bilbao Air Sozietatearen fiskalizazioa, 2012 (2014/02/27ko Osoko bilkura).

EAren Administrazio orokorra:

- EAren Kontu Orokorra, 2012 (2014/05/29ko Osoko bilkura).
- Eusko Jaurlaritzari 4.000 etxebizitza errentan eman edo berralokatzeko lagapenaren kontratu mistoaren fiskalizazioa.

EAren Erakundeen Administrazioa:

- Osakidetza, 2010 (2013/09/25eko Osoko bilkura).
- EAren zuzenbide pribatuko gainerako erakunde publiko eta sozietate publikoak, 2010 (2013/09/25eko Osoko bilkura).
- Osakidetza, 2011 (2014/02/27ko Osoko bilkura).
- EiTB, 2011 (2013/09/25eko Osoko bilkura).
- EAren zuzenbide pribatuko gainerako erakunde publiko eta sozietate publikoak, 2011 (2014/03/26ko Osoko bilkura).
- Osakidetza, 2012 (behin-behinean 2014/10/27an onartutakoa).
- EiTB, 2012 (2014/02/27ko Osoko bilkura).
- EAren zuzenbide pribatuko gainerako erakunde publiko eta sozietate publikoak, 2012 (2014/05/29ko Osoko bilkura).

Foru administrazioa:

- AFaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2011ko ekitaldia. Arabako lurralte historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2011ko ekitaldia (2014/04/02ko Osoko bilkura).
- AFaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2012ko ekitaldia. Arabako lurralte historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2012ko ekitaldia (behin-behinean 2014/10/27an onartutakoa).
- BFAren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2012ko ekitaldia. Bizkaiko lurralte historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2012ko ekitaldia. (2014/02/27ko Osoko bilkura).
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorraren fiskalizazioa, 2012ko ekitaldia. Gipuzkoako lurralte historikoaren erakunde autonomo eta foru sozietate publikoen kontuen fiskalizazioa, 2012ko ekitaldia. (2014/06/24ko Osoko bilkura).



Euskal Herriko Unibertsitatea

- Euskal Herriko Unibertsitatearen fiskalizazio txostena, 2011 (2013/11/27ko Osoko bilkura).

Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa

- Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa, 2012 (2014/05/29ko Osoko bilkura).

Toki administrazioa

- Euskal Autonomia Erkidegoko toki erakundeen Kontua, 2011 (behin-behinean 2014/06/24ko Osoko bilkuran onartutakoa).
- Euskal Autonomia Erkidegoko toki erakundeen Kontua, 2012.
- Gasteizko Udal, 2011 (2014/07/21eko Osoko bilkura).
- Getxoko Udal, 2011 (2013/10/24ko Osoko bilkura).
- Aramaioko Udal, 2011 (2013/09/25eko Osoko bilkura).
- Abadiñoko Udal, 2011 (2013/10/24ko Osoko bilkura).
- Atxondoko Udal, 2011 (2014/01/23ko Osoko bilkura).
- Orozkoko Udal, 2011 (2013/11/27ko Osoko bilkura).
- Donostiako Udal, 2012.
- Lekeitioko Udal, 2012 (2014/02/27ko Osoko bilkura).
- Zaldibarko Udal, 2012 (2014/05/29ko Osoko bilkura).
- Eskoriatzako Udal, 2012 (2014/02/27ko Osoko bilkura).
- Ondarroako Udal, 2012 (2014/10/27ko Osoko bilkura).
- Iurretaiko Udal, 2012 (2014/07/21eko Osoko bilkura).
- Villabonako Udal, 2012 (2014/05/29ko Osoko bilkura).
- Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa eta GHK SAU, 2012 (2014/10/27ko 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 Gobernuari, foru aldundieei eta udalei igortzen zaizkie.

Lehendakariak Eusko Legebiltzarraren aurrean hiru agerraldi egin ditu 2013ko urrian, azaroan eta abenduan, mamitutako hainbat txostenen berri emateko. Gainera, Bizkaiko Batzar Nagusien aurrean agerraldia egin du 2013ko otsailean eta Arabako Batzar Nagusien aurrean 2013ko urrian.

III.2 KANPO HARREMANAK

Kanpo Kontrolerako Organoak

1995az gerotik 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 Sevillan elkartu da behin, 2013ko maiatzean eta bitan Madrilen, 2013ko irailean eta azaroan.

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

2013ko maiatzean Sevillan Kanpo Kontrolerako Erakundeen X. Topaketa Teknikoak egin ziren eta bertan esku hartu zuten Osoko hainbat kidek eta Epaitegiko hainbat funtzionariok.

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 2013an aldez aurreko



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

Beste kanpo harreman batzuk

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.

2013ko ekitaldian web-orrian 26 txosten eman dira argitara; honela, bada, 2013ko abenduaren 31n 505 txosten kontsulta zitezkeen, 1990az geroztik HKEEk argitara emandakoak.

Txostenez gain, web orriak Epaitegiaren Oroitidazkia ere argitaratzen du eta une honetan 2003tik 2012ra bitarteko ekitaldietakoak daude kontsulta-gai eskura.

Bestetik eta web orrialdeari dagokionez, 2013an “Harremanak” atalean doako harpidetza egiteko aukera jaso da, zeinahi pertsona fisiko eta juridikok posta elektronikoko helbideen aurkibidea, ezargarria den arautegiaren atala eta lana antolatzeko bereizirik ditugun fiskalizazio atal ezberdinen xehapena.

Gainera, eta jada ezaguna den egitura eraldatu gabe, web orriko hainbat atal gaurkotu eta berrikuntza batzuk egin dira; azpimarratzekoak dira telefonoen eta posta elektronikoko helbideen aurkibidea, ezargarria den arautegiaren atala eta lana antolatzeko bereizirik ditugun fiskalizazio atal ezberdinen xehapena.



IV. EPAITEGIAREN ZERBITZURA DIHARDUEN LANGILERIA

Epaitegiaren zerbitzura diharduen langile kopurua 87 pertsonakoa izan da 2013 urte amaieran, honako kategoria hauetan zati-banatuak:

Goi karguak.....	8
Behin-behineko langileak.....	10
Auditoreak	44
Letratuak	7
Administrazioko langileria.....	18

2013ko urtean zehar, Epaitegiak langileriaren prestakuntzarako guztira 946 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 2013ko ekitaldian, “Ondasun erosketa eta zerbitzuak” gastuen 2. kapituluan egindako gastu guztien gainean % 11,7 egin du.

2013ko urtean zehar, hizkuntza eskakizunak eskuratzera emandako orduak 464 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.

Babes-kopiako 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 guztietai 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 eskuratu zitzaitzkigunak.

Inprimatzeko unitate periferiko berriak ezartzen ari gara, alde bietako edizioa aukera ematen dutenak, 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.

Windows XP sistema operatiboa duten ekipoak Windows 7ra aldatzen ari gara.



Herri - Kontuen
Euskal EPAITEGIAREN

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2013-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK



Finantza egoeren auditoria txostena

Informe de auditoría de estados financieros

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 2013ko 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 Nagusienaren erantzukizuna dena. Gure erantzukizuna aipatutako finantza egoeren gaineko iritzia osotasunean ematea da, Sektore Publikoaren auditoriako arauetan jarraiki gauzatutako lanean oinarritzen dena; horretarako, hautazko probak eginez finantza egoeren ebidentzia egiaztagarria aztertu dugu eta aurkezpena, erabilitako kontularitzako printzipioak eta baliatutako balioespenak ezargarria den finantza informazioaren arauzko esparruarekin bat datozen balio-neurtu dugu.*

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 2013, 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. *Gure iritzira, honekin baterako 2013ko ekitaldiko finantza egoerek alderdi esanguratsu guztiefan HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2013ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eragiketen emaitzena eta aurrekontu likidazioaren sarrera eta gastuena ere, eta informazio beharrezko eta behar hainbatekoan jasotzen dute horiek egoki interpretatu eta ulertzeko, Euskal Autonomía Erkidegoaren kontularitzako printzipio eta arauetan jarraiki, EPAITEGIAREN baliatu dituenak.*

2. *En nuestra opinión, los estados financieros del ejercicio 2013 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 2013 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
zenbakia egin izanen eman da*

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

*2014ko maiatzaren 7a
7 de mayo de 2014*

*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 190, Hoja VI-10129. • Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S1632 y en el I.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

HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA - HKEE 2013-KO EKITALDIAREN URTEKO KONTUAK

1. 2013-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

SARRERAK	Aurrekontua			Eskubide.	Kobr.	Kobr.	Euroak milakotan
	Hasier.	Aldak.	B.betik.	kitat.	gabea	exek.	%
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	7.054		7.054	6.823	6.823	—	97
5.- Ondare sarrerak.....	40		40	11	11	—	27
7.- Kapital dirulag. eta transf.....	189		189	189	189	—	100
8.- Finantza aktiboen aldak.	601		601	19	19	—	3
GUZTIRA	7.884		7.884	7.042	7.042	—	89

GASTUAK	Aurrekontua			Aitort.	Ordaink.	Ordain.	Euroak milakotan
	Hasier.	Aldak.	B.betik.	oblig.	gabea	exek.	%
1.- Langileria-gastuak.....	6.520		6.520	5.891	5.891	—	90
2.- Ondasun erosk. eta zerb.....	1.149		1.149	777	735	42	68
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	4		4	—	—	—	—
6.- Inber. errealkak	159		159	51	45	6	32
8.- Finantza aktiboen aldak.	52		52	30	30	—	58
GUZTIRA	7.884		7.884	6.749	6.701	48	86

2. AURREKONTU ITXIAK

	Hasierak.	Baliog. Diruzaintza	Azkena	Euroak milakotan
Sarrera itxiak	2	—	2	—
Gastu itxiak	363	—	363	—

3. AURREKONTUAREN EMAITZA

	Euroak milakotan
Kitututako eskubideak	7.042
Aitortutako obligazioak	(6.749)
Gastu itxien baliogabetzea.....	0
AURREKONTUAREN EMAITZA	293

4. DIRUZAINTEZA GELDIKINA: BARIAZIOA

	Euroak milakotan
Diruzaintza Geldikina 2012/12/31n	4.745
+ Aurrekontuaren emaitza	293
DIRUZAINTEZA GELDIKINA 2013/12/31n	5.038



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

5. DIRUZAINTEZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza.....	5.346
Aurrekontuaren zordunak.....	0
Aurrekontuaren hartzekodunak	(49)
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	0
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(259)
DIRUZAINTEZA GELDIKINA 2013/12/31n	5.038
Inbertsioei lotutako DG.....	138
Erabilera orokorreko DG	4.900

6. EGOERAREN BALANTZEA 2013-KO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan	
AKTIBOA	Aben. 13	Aben. 12	PASIBOA	Aben. 13	Aben. 012
IBILGETU MATER. ETA EZMAT.	1.762	1.951	FUNTS PROPIOAK	5.690	5.713
Makineria, instalak. eta tresneria	3.186	3.186	Ondarea.....	5.713	5.524
Abian dauden instalak.....	0	0	Ekitaldiaren aurrek. emaitza	(23)	189
Garrailogaiak	92	67			
Altzariak	380	380			
Bulegogaiak	63	63	GERORATUTAKO SARRERAK	1.153	1.015
Informatika ekipoak.....	240	239	Kapital transferentziak	1.153	1.015
Ibilgetu ezmateriala	6	6			
- Pilatutako amortizazioa	(2.205)	(1.990)			
 ZORDUNAK	 41	 32	HARTZEKODUNAK	 307	 544
Aurrekontu arrunta	0	2	Aurrekontu arrunta.....	49	363
Aurrekontu itxiak	0	0	Aurrekontu itxiak	0	0
Aurrekontuz kanpokoak	0	0	Erak. P. hartzekodunak	254	177
Maileguengatikoz zordunak	41	30	Ez aurrekontukoak.....	4	4
 DIRUZAINTEZA	 	 			
Bankuak.....	5.347	5.289			
 AKTIBOA	 7.150	 7.272	PASIBOA	 7.150	 7.272



**Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia**

**Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas**

7. 2013-KO EKITALDIAREN GALERA-IRABAZIEN KONTUA

Euroak milakotan

GASTUAK	13. urtea	12. urtea	SARRERAK	13. urtea	12. urtea
Langileria-gastuak	5.891	5.884	EAren transf. arruntak.....	6.823	7.054
Errentamenduak.....	195	221	EAren kapital transf.(doiketa)....	51	80
Konponketak eta zaintza	60	50	Interesak	11	31
Zerb. profes. askeak	12	18	Diruzaintza geldikina.....	0	0
Aseguru sariak	18	15	Beste hainbat sarrera.....	0	0
Harreman publ. eta protok.....	2	4			
Hornigaiak	41	41			
Bulegoko materiala.....	17	10			
Liburuak eta argitalpenak	28	32			
Garbiketa eta garbidura.....	107	108			
Segurtasuna.....	1	1			
Garraioa eta egoitza gast.....	145	149			
Komunikazioak	75	75			
Informatika-materiala	39	44			
Auditoria Publikoa aldizk.	3	3			
Bilera, hitzaldi eta ikast.	19	29			
Beste administrazioekiko zerb.	0	0			
Artxibo zerb.	0	0			
Bestelako zerbitzuak.....	12	13			
Tributuak	3	2			
Irab. asmor. gab. erak.trans	0	0			
Amortizazioari egind. zuzk.....	215	214			
Aurr.ekit.kapit transf. (irizpidea)	0	0			
Ekit.itxien sarrer.baliogab.....	0	0			
Ibil.bester.galerak	25	63			
Maileguen erregulartzea.....	0	0			
GASTUAK	6.908	6.976	DIRU-SARRERAK	6.885	7.165
			ONDAREAREN EMAITZA	(23)	189



**Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia**

**Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas**

8. IBILGETUA

	Euroak milakotan								
	12 aben.			Urtea			13 aben.		
	Gordina	Amort.	Garbia	Berria	Bajak	Amort.	Gordina	Amort.	Garbia
Instalakuntzak.....	3.186	1.363	1.823	0	0	160	3.186	1.523	1.663
Garraio gaiak	67	40	27	25	0	20	92	60	32
Altzariak	380	352	28	0	0	9	380	361	19
Bulegogaiak	63	62	1	0	0	0	63	62	1
Informatika ekipoak.....	239	167	72	1	0	26	240	193	47
Ibilgetu ezmateriala	6	6	0	25	0	0	6	6	0
GUZTIRA	3.941	1.990	1.951	51	0	215	3.967	2.205	1.762

9. AURREKONTU PLANTILA

	Pertsonak			
	12 aben.		Bariazioa	
	Zuzkidura	Egiazkoa	Zuzkidura	Egiazkoa
Goi karguak	8	8	-	-
Auditorioako aholkul.....	8	8	-	-
Lehendakariaren idazk.....	1	1	-	-
Lehendakariord. idazkaria	1	1	-	-
Auditoreak	14	14	-	-
Auditore atxikituak	24	21	-	-
Auditoria laguntzailea	4	0	-	-
Letratuak.....	7	7	-	-
Letratu atxikitua.....	1	0	-	-
Informatika teknik.....	1	1	-	-
Kontab. eta zerb. orok. teknik.	1	1	-	-
Itzultzaila	1	1	-	-
Inform.lag. eta inform. kudeatz.	1	1	-	-
Administr. kudeak. ardurad....	1	1	-	-
Administrariak	10	9	-	-
Adm.lagun.-telefonozaina.....	1	1	-	-
Gidari-Menpekoa.....	1	1	-	-
Gidaria.....	1	1	-	-
Ordenantza-Menpekoa.....	1	1	-	-
	87	78		
Bestelako langileria	8	11		
GUZTIRA	95	89		
			87	76
			8	11
			95	87

Oharra: 2013ko aurrekontuan aldi baterako programak artatzeko Beste langileen ordainsariak 140.00 kontu-sailean programako 8 bitartekoren aurrekontu zuzkidurari eutsi zaio.



10. AURREKONTUAREN ALDAKETAK

Euroak milakotan

2013ko 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 EAren jardute-ataletarako ezartzen dituen kontabilitate prozedurak erabili ohi ditu.
- HKEEK 2001ean Jasotako kapital transferentziak Kontularitzako Plan Orokor Publikoan egozteko kontularitzako irizpidea aldatu du eta sarrera modura erregistratzen ditu finantzatzen duten inbertsioa gauzatzen den unean.



VII. KUDEAKETARI BURUZKO INFORMAZIOA, 2013-KO URTEA ORDUEN NORAKOA

HKEEren zerbitzura diharduen langileriaren lanorduen norakoa honako hau izan da 2013an:

ORDUEN NORAKOA	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Ordu\kop. %
Fiskalizazio proiektuak	51.020	50.523	55.942	56.706	63.914	63.900	61.603	(3,60)
Informatika	1.844	1.679	1.789	1.584	1.682	1.588	1.550	(2,39)
Zerbitzu Orokorrak.....	22.836	23.930	23.845	23.123	22.365	19.586	21.605	10,30
Ezargarriak ez diren orduak								
Fiskalizazio proiektuak	3.393	3.945	3.919	5.424	3.249	3.331	5.572	67,27
Bidaiaik.....	4.898	5.903	5.453	6.084	6.272	6.186	5.683	(8,13)
Euskara.....	2.679	2.326	1.926	1.690	1.461	970	464	(0,52)
Prestakuntza	981	1.802	2.054	2.379	2.532	367	946	157,76
Baja.....	9.156	9.267	3.795	2.490	1.881	5.070	5.374	6,00
Beste zenbait.....	1.990	1.197	1.725	1.301	970	1.900	1.613	(0,15)
Ordaindutako baimenak (1)	2.423	2.816	1.185	2.172	3.573	4.524	4.957	9,57
GUZTIRA	101.220	103.388	101.633	102.953	107.899	107.422	109.367	1,81

(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 % 56 egiten du.

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

Egindako bidai ordu kopurua ekitaldi bakoitzean fiskalizazioa programatu den entitatearen kokalekuaren eta erakunde kopuruaren araberakoa da, aurreko ekitaldian egindakoekiko % 8 murritzeta dela.

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

Bajako orduak Lanerako Ezintasun egoerei eta amatasun baimenetarako lizentziei dagozkie.

Hona hemen txosten ohikoetan egindako orduen norakoa, gogoan hartuta 2006-2011ko ekitaldietako kontuei dagozkien txostenen egiazko orduak eta 2012ko ekitaldirako exekutatu eta/edo aurrekontu egindakoak:



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas

ORDUEN NORAKOA	FISKALIZATUTAKO EKITALDIA						
	2006	2007	2008	2009	2010(1)	2011(1)	2012(1)
EAERen Administrazio Orokorra.....	5.752	6.753	8.488	7.233	8.053	6.130	6.525
EAERen Erakundeen Administr. (2).....	2.224	4.285	5.377	8.886	9.179	2.791	2.207
Osakidetza.....	-	-	-	5.797	4.633	4.697	576
Arabako Foru Aldundia.....	4.064	4.775	4.758	7.335	4.374	5.260	324
Bizkaiko Foru Aldundia	4.441	4.957	5.496	6.015	5.235	5.240	5.257
Gipuzkoako Foru Aldundia	3.638	3.750	3.828	5.512	4.495	5.175	3.840
Udalen diagnostikoa.....	2.205	1.578	2.189	1.629	1.013	622	-
Euskal Herriko Unibertsitatea	-	2.850	2.768	-	2.361	2.234	-
Udalak.....	16.825	4.425	8.887	8.431	7.836	21.514	5.812
Beste txosten batzuk (*).	5.770	15.433	10.630	13.670	9.447	10.270	9.551

(1) 2013ko abenduaren 31n gauzatutako orduak

(2) 2004ko ekitaldiari dagokionez eta 2008ra bitartean lanaren zabalak erakunde autonomoak, sozietate publikoak eta erakundeak, fundazioak eta Osakidetza barne hartu ditu. 2009-2012 ekitaldi tarako, lau proiektutan bereizten dira: Osakidetza, EITB, erakunde autonomoak eta gainerako zuzenbide pribatuko ente eta sozietate publikoak.

(*) 2008 arte, Udalen erregulartasunari buruzko 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.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Pùblicas



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 15 mayo de 2013 aprobó su Plan de Trabajo para el periodo 2013. 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 (Pleno de 26/03/2014).
- Fiscalización de la Sociedad Polo Innovación Garaia, 2011 y 2012 (Pleno de 25/09/2013).
- Fiscalización de la Fundación AIC, 2011 (Pleno de 20/12/2013).
- 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 (Pleno de 27/02/2014).
- Fiscalización de la Fundación Artium, 2012.(Pleno de 27/10/2014).
- Fiscalización de las ayudas, préstamos y avales a la sociedad Epsilon, 2003-2012 (Pleno de 14/05/2014).



- Fiscalización de IKT, 2010, 2011 y 2012.
- Fiscalización de la Fundación Basque Culinary Center, 2012 (Pleno de 27/10/2014).
- Fiscalización de la sociedad Bilbao Air 2012 (Pleno de 27/02/2014).

Administración General de la CAE:

- Cuenta General de la CAE, 2012 (Pleno de 29/05/2014).
- 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 (Pleno de 25/09/2013).
- Resto de Entes Pùblicos de Derecho Privado y Sociedades Pùblicas de la CAE, 2010 (Pleno de 25/09/2013).
- Osakidetza, 2011 (Pleno de 27/02/2014).
- EITB, 2011 (Pleno de 25/09/2013).
- Resto de Entes Pùblicos de Derecho Privado y Sociedades Pùblicas de la CAE, 2011 (Pleno de 26/03/2014).
- Osakidetza, 2012 (aprobado provisionalmente el 27/10/2014).
- EITB, 2012 (Pleno de 27/02/2014).
- Resto de Entes Pùblicos de Derecho Privado y Sociedades Pùblicas de la CAE, 2012 (Pleno de 29/05/2014).

Administración Foral:

- 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 (Pleno de 02/04/2014).
- Fiscalización de la Administración General de la DFA del ejercicio 2012. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Álava del ejercicio 2012 (aprobado provisionalmente el 27/10/2014).
- Fiscalización de la Administración General de la DFB del ejercicio 2012. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Bizkaia del ejercicio 2012 (Pleno de 27/02/2014).
- Fiscalización de la Administración General de la DFG del ejercicio 2012. Fiscalización de las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Pùblicas Forales del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2012 (Pleno de 24/06/2014).



Universidad del País Vasco

- Fiscalización de la Universidad del País Vasco 2011 (Pleno de 27/11/2013).

Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia

- Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia 2012 (Pleno de 29/05/2014).

Administración local

- Cuenta E. Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi 2011(aprobado provisionalmente el 24/06/2014)
- Cuenta E. Locales de la Comunidad Autónoma de Euskadi 2012.
- Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, 2011(Pleno de 21/07/2014).
- Ayuntamiento de Getxo, 2011 (Pleno de 24/10/2013).
- Ayuntamiento de Aramaio, 2011 (Pleno de 25/09/2013).
- Ayuntamiento de Abadiño, 2011 (Pleno de 24/10/2013).
- Ayuntamiento de Atxondo, 2011 (Pleno de 23/01/2014).
- Ayuntamiento de Orozko, 2011(Pleno de 27/11/2013).
- Ayuntamiento de San Sebastián, 2012.
- Ayuntamiento de Lekeitio, 2012 (Pleno de 27/02/2014).
- Ayuntamiento de Zaldibar, 2012 (Pleno de 29/05/2014).
- Ayuntamiento de Eskoriatza, 2012 (Pleno de 27/02/2014).
- Ayuntamiento de Ondarroa, 2012 (Pleno de 27/10/2014).
- Ayuntamiento de Iurreta, 2012 (Pleno de 21/07/2014).
- Ayuntamiento de Villabona, 2012 (Pleno de 29/05/2014).
- Consorcio de Residuos de Gipuzkoa y GHK SAU 2012 (Pleno de 27/10/2014).



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 octubre, noviembre y diciembre de 2013, para explicar algunos de los informes realizados. Además ha comparecido en Juntas Generales de Bizkaia en febrero de 2013 y en Juntas Generales de Álava en octubre de 2013.

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 Sevilla, en mayo de 2013 y dos en Madrid, en septiembre y noviembre de 2013.

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 mayo de 2013 se celebraron en Sevilla los X Encuentros Técnicos de los OCEX, a los 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 Pùblicas.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas 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 2013, ha abierto diversas actuaciones previas cuya delegación de la instrucción no ha sido aceptada por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

Otras Relaciones Externas

Nuestros informes, una vez aprobados y remitidos a los entes fiscalizados, son publicados en nuestra página web en la dirección www.tvcp.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 2013, se han publicado en la página web 26 informes, con lo que a 31 de diciembre de 2013 se puede acceder a través de la misma a 505 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 2012.

Por otro lado, en relación con la página web, en 2013 se ha procedido a introducir en el apartado de “Contacto” la posibilidad de suscripción gratuita de cualquier persona física y jurídica para la recepción vía correo electrónico de los informes aprobados por el Pleno del TVCP a medida que se publican adjuntando también un formulario para facilitar la realización de comentarios.

Asimismo, y sin afectar a la estructura ya conocida, se han actualizado algunos apartados de la página web y se han incorporado algunas novedades, destacando un directorio de teléfonos y direcciones de correo electrónico, un apartado de normativa aplicable y el detalle de las diferentes áreas de fiscalización en que se organiza el trabajo.



IV. PERSONAL AL SERVICIO DEL TRIBUNAL

El número de empleados al servicio del Tribunal al cierre del año 2013, hace un total de 87 personas distribuidas en las siguientes categorías:

Altos cargos.....	8
Personal eventual.....	10
Auditores.....	44
Letrados.....	7
Personal de Administración.....	18

Durante el año 2013, 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 946 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 2013.

Durante el año 2013, las horas dedicadas al logro de los perfiles lingüísticos han sido 464 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.

Estamos procediendo a la migración de equipos con sistema operativo Windows XP a Windows 7.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VI. CUENTAS ANUALES DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO 2013



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 2013ko 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 Nagusienaren erantzukizuna dena. Gure erantzukizuna aipatutako finantza egoeren gaineko iritzia osotasunean ematea da, Sektore Publikoaren auditoriako arauetan jarraiki gauzatutako lanean oinarritzen dena; horretarako, hautazko probak eginez finantza egoeren ebidentzia egiaztagarria aztertu dugu eta aurkezpena, erabilitako kontularitzako printzipioak eta baliatutako balioespenak ezargarría 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 2013, 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 2013 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 2013 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.*

2. *Gure iritzira, honekin baterako 2013ko ekitaldiko finantza egoerek alderdi esanguratsu guztiefan HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAREN 2013ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eragiketen emaitzena eta aurrekontu likidazioaren sarrera eta gastuena ere, eta informazio beharrezko eta behar hainbatekoan jasotzen dute horiek egoki interpretatu eta ulertzeko, Euskal Autonomía Erkidegoaren kontularitzako printzipio eta arauetan jarraiki, Epaitegiak baliatu dituenak.*

*Abante KLZ Auditores, S.L.P.
Inscrita en el ROAC con el nº S1632
Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean S1632
zenbakia egin izan emana*

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

*2014ko maiatzaren 7a
7 de mayo de 2014*

*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 190, Hoja VI-10129. • Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S1632 y en el I.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 2013

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2013

INGRESOS	Presupuesto			Dchos.	Cobros	Pdte.	Miles euros
	Inicial	Modif.	Defin.	liquid.		cobro	%
4.- Transf. y subv. corrientes.....	7.054		7.054	6.823	6.823	—	97
5.- Ingresos patrimoniales	40		40	11	11	—	27
7.- Transf. y subv. de capital.....	189		189	189	189	—	100
8.- Variac. activos financieros	601		601	19	19	—	3
TOTAL	7.884		7.884	7.042	7.042	—	89

GASTOS	Presupuesto			Oblig.	Pagos	Pdte.	Miles euros
	Inicial	Modif.	Defin.	recon.		pago	%
1.- Gastos de personal	6.520		6.520	5.891	5.891	—	90
2.- Compra bienes y servicios	1.149		1.149	777	735	42	68
4.- Transf. y subv. corrientes.....	4		4	—	—	—	—
6.- Inversiones reales.....	159		159	51	45	6	32
8.- Variac. activos financieros	52		52	30	30	—	58
TOTAL	7.884		7.884	6.749	6.701	48	86

2. PRESUPUESTOS CERRADOS

	Inicial	Anulac.	Tesorería	Final
Ingresos cerrados.....	2	—	2	—
Gastos cerrados.....	363	—	363	—

3. RESULTADO PRESUPUESTARIO

	Miles euros
Derechos liquidados.....	7.042
Obligaciones reconocidas.....	(6.749)
Anulación de gastos cerrados.....	0
RESULTADO PRESUPUESTARIO	293

4. REMANENTE DE TESORERÍA: VARIACIÓN

	Miles euros
Remanente de tesorería a 31.12.12.....	4.745
+ Resultado presupuestario.....	293
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.13	5.038



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

5. REMANENTE DE TESORERÍA		Miles euros
Tesorería.....		5.346
Deudores del presupuesto.....		0
Acreedores del presupuesto.....		(49)
Deudores extrapresupuestarios.....		0
Acreedores extrapresupuestarios.....		(259)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.13		5.038
RT afectado a inversiones.....		138
RT de uso general.....		4.900

6. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2013				Miles euros	
ACTIVO	Dic. 13	Dic. 12	PASIVO	Dic. 13	Dic. 012
INMOV. MATERIAL E INMAT.	1.762	1.951	FONDOS PROPIOS	5.690	5.713
Maquinaria, instalaciones y utilaje	3.186	3.186	Patrimonio.....	5.713	5.524
Instalaciones en curso.....	0	0	Rtdo. patrimonial del ejercicio	(23)	189
Material de transporte.....	92	67			
Mobiliario	380	380			
Equipos de oficina.....	63	63	INGRESOS DIFERIDOS	1.153	1.015
Equipos informáticos	240	239	Transferencias de capital	1.153	1.015
Inmovilizado inmaterial.....	6	6			
- Amortización acumulada.....	(2.205)	(1.990)			
 DEUDORES	 41	 32	ACREDORES	 307	 544
Presupuesto corriente.....	0	2	Presupuesto corriente.....	49	363
Presupuestos cerrados	0	0	Presupuestos cerrados.....	0	0
Extrapresupuestarios.....	0	0	EE.PP. acreedoras.....	254	177
Deudores por préstamos.....	41	30	No presupuestarios	4	4
 TESORERÍA					
Bancos.....	5.347	5.289			
 ACTIVO	 7.150	 7.272	PASIVO	 7.150	 7.272



**Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia**

**Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas**

7. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2013

Miles euros

GASTOS	Año 13	Año 12	INGRESOS	Año 13	Año 12
Gastos de personal.....	5.891	5.884	Transf. corrientes CAPV.....	6.823	7.054
Arrendamientos	195	221	Transf. de capital CAPV(ajuste)...	51	80
Reparaciones y conservación...	60	50	Intereses.....	11	31
Servic. profes. independientes.	12	18	Remanente Tesorería.....	0	0
Primas de seguros.....	18	15	Otros ingresos diversos.....	0	0
Relaciones públicas y protocol.	2	4			
Suministros	41	41			
Material de oficina.....	17	10			
Libros y publicaciones.....	28	32			
Limpieza y aseo	107	108			
Seguridad	1	1			
Locomoción y gastos estancia.	145	149			
Comunicaciones.....	75	75			
Material informático.....	39	44			
Revista Auditoría Pública.....	3	3			
Reuniones, conf. y cursos.....	19	29			
Serv. otras administraciones	0	0			
Serv. de archivo.....	0	0			
Otros servicios.....	12	13			
Tributos	3	2			
Transferencias Inst sin fines lucro	0	0			
Dotaciones amortización.....	215	214			
T. capital ejs. ants. (criterio)	0	0			
Anulac. ingresos ej. cerrados...	0	0			
Pérdidas enaj. inm.	25	63			
Reguralización prestamos	0	0			
GASTOS	6.908	6.976	INGRESOS	6.885	7.165
			RESULTADO PATRIMONIAL	(23)	189



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

8. INMOVILIZADO

	Miles euros								
	Dic. 12			Año			Dic. 13		
	Bruto	Amort.	Neto	Nuevo	Bajas	Amort.	Bruto	Amort.	Neto
Instalaciones.....	3.186	1.363	1.823	0	0	160	3.186	1.523	1.663
Elementos de transporte.....	67	40	27	25	0	20	92	60	32
Mobiliario	380	352	28	0	0	9	380	361	19
Equipos de oficina.....	63	62	1	0	0	0	63	62	1
Equipos informáticos	239	167	72	1	0	26	240	193	47
Inmovilizado inmaterial.....	6	6	0	25	0	0	6	6	0
TOTAL	3.941	1.990	1.951	51	0	215	3.967	2.205	1.762

9. PLANTILLA PRESUPUESTARIA

	Personas				
	Dic. 12		Variación	Dic. 13	
	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	13
Auditores adjuntos	24	21	-	24	21
Auditor auxiliar.....	4	0	-	4	0
Letrados.....	7	7		7	6
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	76
Otro personal	8	11		8	11
TOTAL	95	89		95	87

Nota: En presupuesto 2013 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 2013 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 2013

EVOLUCIÓN HORAS

El destino de las horas de trabajo del personal al servicio del TVCP/HKEE en 2013 ha sido el siguiente:

EVOLUCIÓN HORAS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Nº Horas %
Proyectos de fiscalización.....	51.020	50.523	55.942	56.706	63.914	63.900	61.603	(3,60)
Informática	1.844	1.679	1.789	1.584	1.682	1.588	1.550	(2,39)
Servicios Generales.....	22.836	23.930	23.845	23.123	22.365	19.586	21.605	10,30
Horas no imputables a proyectos de fiscalización.....	3.393	3.945	3.919	5.424	3.249	3.331	5.572	67,27
Viajes.....	4.898	5.903	5.453	6.084	6.272	6.186	5.683	(8,13)
Euskera.....	2.679	2.326	1.926	1.690	1.461	970	464	(0,52)
Formación.....	981	1.802	2.054	2.379	2.532	367	946	157,76
Baja	9.156	9.267	3.795	2.490	1.881	5.070	5.374	6,00
Varios	1.990	1.197	1.725	1.301	970	1.900	1.613	(0,15)
Permisos retribuidos (1).....	2.423	2.816	1.185	2.172	3.573	4.524	4.957	9,57
TOTAL	101.220	103.388	101.633	102.953	107.899	107.422	109.367	1,81

(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 56% 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 8% sobre las incurridas en el año anterior.

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

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

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 2006-2011 y las ejecutadas para los informes relativos el ejercicio 2012, son las siguientes:



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

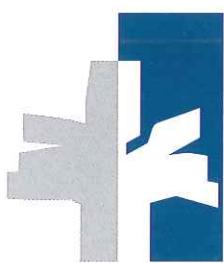
EVOLUCIÓN HORAS	EJERCICIO FISCALIZADO						
	2006	2007	2008	2009	2010(1)	2011(1)	2012(1)
Administración General CAE.....	5.752	6.753	8.488	7.233	8.053	6.130	6.525
Admon Institucional de laCAE (2).....	2.224	4.285	5.377	8.886	9.179	2.791	2.207
Osakidetza.....	-	-	-	5.797	4.633	4.697	576
Diputación Foral de Alava	4.064	4.775	4.758	7.335	4.374	5.260	324
Diputación Foral de Bizkaia.....	4.441	4.957	5.496	6.015	5.235	5.240	5.257
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	3.638	3.750	3.828	5.512	4.495	5.175	3.840
Diagnóstico Ayuntamientos	2.205	1.578	2.189	1.629	1.013	622	-
Universidad del País Vasco	-	2.850	2.768	-	2.361	2.234	-
Ayuntamientos.....	16.825	4.425	8.887	8.431	7.836	21.514	5.812
Otros informes (*).....	5.770	15.433	10.630	13.670	9.447	10.270	9.551

(1) Horas ejecutadas a 31 de diciembre de 2013.

(2) Para el ejercicio 2004 y hasta 2008, el alcance del trabajo se refiere a los Organismos Autónomos, Sociedades Públicas y Entes, Fundaciones y Osakidetza. Para los ejercicios 2009-2012, se separan en cuatro proyectos: Osakidetza, EITB, Organismos Autónomos y resto de Entes de Derecho Privado y Sociedades Públicas.

(*) 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