

2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK
Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS
Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

SAILAREN MEMORIA

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA

Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzak esleituta dituen funtzioetatik ateratzen diren aurrekontuen inplikazioak jasotzen dira programa honetan, inplikazio horiek, gaiaren berezitasuna dela kausa, programa berezirik ez dutenean. Hala ere, programari Zuzendaritza osoan erabiltzen diren giza eta gauza baliabideak esleitzen zaizkio. Giza baliabideei dagokienez, Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzan 45 pertsona ari dira lanean, kategoria hauetan:

- goi mailako 25 teknikari (burutzak barne).
- 20 administrari eta administrari laguntzaile.

Programa honen helburuak Zuzendaritzak ISO 9001:2000 Arauaren esparruan egiten duen kudeaketarako ezarritako helburuekin bat etorritz 2008ko aurrekonturako ezarritakoak dira.

Oro har, dituen baliabideak kudeatu, programatu, koordinatu eta kontrolatzeaz gainera, Zuzendaritzaren eginkizunak eta eskumenak ondoko arlo hauetan gauzatzen dira:

- Arabako Lurralde Historikoko Administrazio Orokorrean egiten diren egitate ekonomiko guztien kontrola. Kontrolatzat indarrean dauden xedapenek ezarritakoa hartzen da, eta Administrazioaren barruan sozietate publikoak eta foru erakunde autonomoak sartzen dira. Kontrola aurretiaz zein a posteriori egiten da auditoretza tekniken bitartez.
- Aurrekontuen aurreproiektuak prestatzea eta ekitaldian zehar indarreko aurrekontu taldekatzean egiten diren aldaketak kudeatzea.
- Eduki ekonomikoa duten egitate guztiak

I. MEMORIA

En este programa se recogen las implicaciones presupuestarias que se derivan de la realización de las funciones que tiene atribuidas la Dirección de Finanzas y Presupuestos y que no tengan un programa específico en razón de la peculiaridad de la materia, si bien a este programa se asignan los medios humanos y materiales que se utilizan en la totalidad de la Dirección. En referencia especial a los medios humanos, es importante destacar que en la Dirección de Finanzas y Presupuestos trabajan 45 personas que se dividen en las siguientes categorías:

- 25 técnicos superiores (Incluye las jefaturas).
- 20 administrativos y auxiliares administrativos.

Los objetivos del presente programa son los que se establecieron en el presupuesto para 2008 de forma coherente con los objetivos que la Dirección tiene establecidos para la gestión que realiza en el marco de la Norma ISO 9001:2000.

De forma genérica, aparte de la de la gestión, programación, coordinación y control de los medios de que dispone la Dirección, las funciones y competencias de la misma se concretan, esencialmente en el ejercicio efectivo de las siguientes áreas:

- Control de todos los hechos económicos en la Administración General del Territorio Histórico de Alava, incluyendo en su ámbito las Sociedades Públicas y los Organismos Autónomos Forales, entendido como lo que establecen las disposiciones en vigor. Este control se realiza con carácter previo o a posteriori mediante técnicas de auditoría.
- Elaboración de los anteproyectos de Presupuestos y gestión de todas las modificaciones que se hagan a lo largo del ejercicio en la agrupación presupuestaria vigente.
- Registro y contabilización de todos los hechos con

2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

erregistratzea eta kontabilizatzea, Ekonomia eta Finantza Kontrolerako Sistema etengabe hobetuz.

- Arabako Foru Aldundiaren Finantza eta Ondare Politika ezartzea eta betetzea, dauden baliabideen bitartez, arauen proposamenak eta abar eginez.
- Ekonomisten Euskal Elkargoarekin sinatuta dagoen hitzarmena kudeatzea. Hitzarmena bi bekaduni finantza eta aurrekontu publikoetan prestakuntza praktikoa emateko da.
- Bestalde, programa honetan sartu dira sarrera batzuk ere, neurri handi batean aurrekontuen kontabilitate arrazoiengatik, hala nola zorpetzeagatik. Horrela bete da arlo honetan aurreikusitakoa.

II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN GAUZATZE MAILA

Helburuak zenbateraino bete diren era sistematikoan aztertzeko, jarduerak arloka banatuko ditugu. Zehazki, lau arlo hauek:

- 1.- Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritza.
- 2.- Kontabilitatea.
- 3.- Aurrekontuak.
- 4.- Kontrola eta Auditoretza.

1.- Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzaren Arloa.-

Aurrekontu arloan irizpideak eta lehentasunak zehaztu ondoren, 2009ko Aurrekontuen Aurreproiektua egin zen eta Diputatuen Kontseiluari proposamena egin zitzaion

Halaber, eta aurrean aipatu den bezala, Zuzendaritzaren eremuan 2008rako ezarritako helburuak, gainerako arloetan izan den eragina gorabehera, bat datoz kalitatearen kudeaketarako ISO 9001:2000 Arauari atxikitako kudeaketa aintzat hartuta 2008rako ezarritako helburuekin.

Kalitatea Kudeatzeko Sistemari ezarritako betetzeko,

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

contenido económico, a través del Sistema de Control Económico y Financiero.

- Establecimiento y ejecución de la Política Financiera y Patrimonial de la Diputación Foral de Alava, a través de los medios de que se disponen y mediante la elaboración de propuestas normativas, etc.
- Gestión del Convenio con el Colegio de Economistas para la formación práctica de dos becarios en materias relacionadas con las finanzas y presupuestación públicas.
- Por otro lado en este Programa se han consignado una serie de ingresos consignados en gran medida, por motivos de índole de contabilidad presupuestaria, así como el endeudamiento, cumpliéndose con lo previsto en este aspecto.

II. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS

Para realizar la revisión del grado de cumplimiento de los objetivos de una forma sistemática lo llevaremos a cabo distribuyendo las actividades por áreas de actuación, concretamente se abordarán cuatro áreas:

- 1.- Dirección de Finanzas y Presupuestos.
- 2.- Contabilidad.
- 3.- Presupuestos.
- 4.- Control y Auditoría.

1.- Área de Dirección de Finanzas y Presupuestos.-

A través de la fijación de criterios y prioridades, en materia presupuestaria se elaboró y se propuso al Consejo de Diputados un Anteproyecto de Presupuestos para 2009

Asimismo, tal y como se ha mencionado anteriormente, los objetivos que se fijaron para 2008 en el ámbito de la Dirección, sin perjuicio de la incidencia que se haya producido en las demás áreas específicas, han sido coherentes con los objetivos que se fijaron para 2008 en base a la gestión realizada en el marco de la Norma ISO 9001:2000 de gestión de calidad.

En cumplimiento de ese Sistema de Gestión de la

2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

helburuen aldizkako jarraipena egin da eta haiek erdiesteko beharrezko suertatu diren ekintza guztiak egin dira.

Hain zuzen ere, ondokoak egin dira:

- Zuzendaritzaren politika orokorraren definizioa berrikusi da, Sailaren politikaren esparruaren barruan. Helburuak zehaztu dira, bai eta beraien jarraipenerako adierazkariak ere, eta haiek lortzeko lanen ildoak ezarri da.
- Kudeaketako barne auditoretza egin da sistemaren funtzionamendua kontrolatzeko, ziurtapena berritzeari begira AENORek egindako ikuskatzea gainditu da.
- Beste alde batetik, ohiko lan jarduna kontrolatzeko erabiliko diren magnitudeak ere zehaztu dira. Magnitude hauei kudeaketa adierazkari esaten diegu; hauei ere etengabeko jarraipena aplikatu diegu.
- Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzan lanean ari diren pertsonentzako trebakuntza plana prestatu dugu; honen helburua da ahalik eta ezagutza eguneratuena edukitzea lanean erabili beharreko tresna guztiez (teknologikoak, legezkoak eta kudeaketakoak). Plana prestatzeko langileek eurek azaldutako trebakuntza beharizanak hartu dira aintzat. Planaren benetako burutzapena aztertu da eta, ezarritako betetzerik izan ez den kasuetan, alternatibak proposatu dira.

2008ko aurrekontuan pertsona bakoitzak gutxienez trebakuntza ekintza bat egingo zuela ezarri zen, eta bete egin da helburu hori.

- Horrez gainera, Zuzendaritzan lanean ari diren pertsonen inkesta bat egitea aurreikusi zen lan giroaren eta laneko zenbat alderdiren berri jakiteko asmoarekin.
- Gainera, inkesta bat egin zaie gure zerbitzuak jasotzen dituztenei haien inguruko hainbat alderdiri buruz zer uste duten jakiteko.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Calidad se ha venido realizando un seguimiento periódico del cumplimiento de los objetivos y se han llevado a cabo las acciones necesarias para darles contenido.

Concretamente cabe destacar de forma expresa lo siguiente:

- Se ha revisado la definición de la política general de la Dirección en el marco de la del Departamento. Se han definido objetivos e indicadores para su seguimiento y se ha orientado el trabajo para su consecución.
- En este sentido se ha realizado una auditoría interna de gestión con el fin de controlar el funcionamiento del Sistema, y se ha superado la revisión por parte de AENOR de cara a la renovación de la certificación.
- Por otra parte también se han definido una serie de magnitudes que sirven para controlar el normal desarrollo del trabajo. A estas magnitudes las hemos denominado indicadores de gestión que también han sido objeto de seguimiento continuo.
- Se ha elaborado un plan de formación para las personas que trabajan en la Dirección de Finanzas y Presupuestos con el fin de que incorporen a su trabajo un conocimiento lo mas actualizado y acorde posible de las herramientas, tanto tecnológicas como legales y de gestión. Esto ha sido confeccionado tras recoger las necesidades formativas que esas personas han expresado. La ejecución real de este plan ha sido analizada y en los casos en que no ha podido cumplirse se han propuesto alternativas.

En el presupuesto de 2008 se estableció como objetivo que cada persona realizaría al menos una acción formativa, habiéndose cumplido el objetivo.

- Asimismo se previó la realización de una encuesta a las personas que trabajan en la Dirección con el objeto de conocer el clima laboral existente y la opinión existente sobre algunos aspectos del trabajo.
- Adicionalmente se ha hecho una encuesta a los destinatarios de nuestros servicios para conocer su valoración de diversos aspectos de la prestación de los mismos.

2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK
Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

Orobat, aipatu behar da Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzaren zerbitzu gutunak zabaldu direla; gutun horietan Zuzendaritzaren zerbitzuen berri ematen da eta haiekin harremanetan jartzeko moduak azaltzen dira, eta horrez guztiaz gainera lan egiteko moduaren inguruko konpromiso batzuk ezartzen dira.

Ekonomisten Euskal Elkargoarekin elkarlanean jarraitu dugu Ekonomia eta Enpresa Zientzietako lizentziadun talde bat prestatzeko; emaitzak oso onak izan dira lan merkatuan sartzeari dagokionean.

Aurreko urteetan bezala, 2008. urtean ere Arabako Ekonomiaren koiunturari buruzko txostenak egiten jarraitu dugu, Foru Administrazioak Arabako ekonomiaren bilakabidea aztertzeko tresna izan dezan, eta gizarte osoari informazio hori modu zehatz eta ordenatuan eman diezaion. Atal honetan berrikuntza bat aipatu behar da: txosten horiek baliabide elektronikoen bidez helarazten zaizkie eskatzen duten guztiei. Berritasun moduan, hileroko txostenak egiten hasi dira. Bide elektronikoen bidez zabaltzen dira.

Aurreko guztiari gehitu behar diogu Sailaren Egiturari buruzko Dekretuak Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzaren zerbitzuei esleitutako eskumenak baliatzeak berekin dakarren eguneroko eta ohiko lana. Ondoren eguneroko lan jardunaren funtsak deskribatuko ditugu, lehen azaldu diren arloen arabera:

2.- Kontabilitate Arloa.

Aurreko ekitaldietan bezala, aurreko urtean ere hurrengo jarduerak gauzatu ditugu: aurrekontuen eta aurrekontuez kanpoko eragiketen betearazpena fiskalizatu eta haren kontabilitate erregistroa egin dugu, bai eta Ondare Kontabilitatea ere, eta arautegiak xedatzen duen bezala, erabakitzeko ahalmena duten organoentzako finantza eta ekonomia txostenak egin ditugu.

Herri Kontuen Euskal Epaitegiari lagundu diogu 2007ko Kontu Orokorra fiskalizatzeko, eta 2006eko Kontu Orokorri buruzko txostena jaso da.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS
Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Asimismo es destacable el hecho de que se han divulgado las cartas de servicio de la Dirección de Finanzas y Presupuestos en las que, además de informar sobre el contenido del trabajo y la forma de contactar con los distintos Servicios de la Dirección, se explicitan distintos compromisos en relación a la forma de realizar los trabajos.

Se ha seguido colaborando con el Colegio Vasco de Economistas para la implantación de la formación de un equipo disciplinar de licenciados en Ciencias Económicas y Empresariales, con resultados muy positivos en lo referente a su incorporación al mercado laboral.

Se han seguido realizando durante 2008 los Informes de Coyuntura Económica de Álava que venían desarrollándose en años anteriores con el objetivo de poder disponer por parte de la Administración Foral de un instrumento de análisis de la evolución coyuntural de la economía alavesa y transmitir esta información al conjunto de la Sociedad de forma detallada y ordenada. Como novedad, se ha añadido la realización de informes mensuales. La difusión de los mismos se realiza por medios electrónicos.

Todo lo anterior añadido al trabajo normal y diario que implica el ejercicio efectivo de las competencias asignadas a los distintos Servicios de la Dirección de Finanzas y Presupuestos en el Decreto de Estructura del Departamento. Este trabajo diario se puede describir en lo esencial en las siguientes actividades que se clasifican según las áreas que se han mencionado anteriormente:

2.- Área de Contabilidad.

Se ha venido efectuando, al igual que en ejercicios anteriores, la fiscalización y el registro contable de la ejecución de los Presupuestos y de las Operaciones extrapresupuestarias así como de la Contabilidad Patrimonial con la generación de los informes de naturaleza financiera y económica destinados a los órganos de decisión, que establece la normativa.

Se ha colaborado con el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en la fiscalización de la Cuenta General de 2007 y se ha recibido el informe de la cuenta general

2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008****Saila:** 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS**Programa:** 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA**Programa:** 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

de 2006.

Ildo horretan, kontabilitate erregistroa egin diegu tratamendu hori behar duten eragiketa guztiei. Jarduera hauek egin dira (09/05/06ko datuak):

En este sentido se ha dado registro contable a todas las operaciones susceptibles de este tratamiento, efectuándose las siguientes actuaciones (Datos a 06/05/09):

1- Esku hartutako agiriak / Documentos Intervenidos	22.603
2- Kontabilitatearen aldetik fiskalizatuta dauden agiriak / Documentos Fiscalizados Contablemente	89.291
3- Aurrekontu aldaketak agiriak / Documentos Modificaciones Presupuestarias	4.332
4- Aurrekontuz kanporo eragiketak / Operaciones Extrapresupuestarias	29.752
5- Ordainketa kopurua / Número de Pagos	48.237
6- Hirugarrenekin egindako jarduketak / Actuaciones con Terceros	7.356
8- Kontratu erregistroa / Registro de Contratos	255
9- Faktura erregistroa / Registro de Facturas	12.167

Egindako ordainketen bolumen ekonomikoa: 2.980 miloi euro da.

El volumen economico de pagos realizados asciende a 2.980 Millones de euros.

KEFSaren erabiltzaileek Kontabilitate Zerbitzura erregistratzeko bidaltzen dituzten eragiketak kontabilizatzeari dagokionean, epe hauetan egiten da, kontabilitate dokumentu guztien zenbatekoari eta egun baliadunen egutegiari erreparatuta (2008ko aurrekontua prestatzean ezarritako helburuak bete dira):

En cuanto al tiempo de respuesta dado por el Servicio de Contabilidad a los usuarios del S.C.E.F. de cara a contabilizar aquellas operaciones remitidas para su registro, se alcanzan los siguientes tiempos, cumpliendo también los objetivos previstos a la hora de elaborar los presupuestos de 2008:

Txosten hauek egin dira:

Se han emitido los siguientes informes:

- Hilero eta Eusko Jaurlaritzarentzat, hitzartutako zergen bilketari buruzko informazioa.
- Hiru hilero eta Eusko Jaurlaritzarentzat, BEZari eta Zerga Berezien bilketari buruzko informazioa.
- Noizean behin:
 - Arabako Biltzar Nagusientzako informazioa.
 - Auditoretzarako saldo egiaztapeneko txostenak.
 - Saldoen ziurtagiriak etab.
- Egunero eta Finantza eta Aurrekontu

- Con carácter mensual, con destino al Gobierno Vasco, información de recaudación tributos concertados.
- Con carácter trimestral, con destino al Gobierno Vasco, información de recaudación I.V.A. e Impuestos Especiales.
- De carácter esporádico:
 - información a Juntas Generales del T.H.A.
 - informes de confirmación de saldos para auditorías.
 - certificados de saldos, etc.
- De carácter diario, con destino al Director de

2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK
Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

zuzendariarentzat, aurrekontu eta finantza informazioa.

- Hilero Finantza eta Aurrekontu zuzendariarentzat, aurrekontu, ondare eta finantza informazioa.

Fakturen erregistro eta kudeaketa elektronikorako aplikazio berri bat garatu eta ezarri da, emaitza onekin.

3.- Aurrekontu Arloa.

Arlo honetako jarduera garrantzitsuena hauxe izan da: 2009ko Aurrekontuaren Aurreproiektua prestatzea. Egiteko horren barruan nabarmentzekoak dira: aurrekontuen jarraibide ekonomiko eta teknikoak prestatzea, sailei azalpenak eta laguntza ematea sortzen ziren arazoak konpontzeko, bai eta Aurrekontua eta Aurrekontu luzapena prestatzeko sailei aholkularitza teknikoa ematea eta garbiketa lana egitea. Programen araberako sailkapena aldatu eta hobetu da eta, ondorioz, sailkapen funtzionalean ere aldaketak egon dira.

Aurrekontua idatzi aurreko hainbat azterketa eta txosten egin ziren, bai eta aurrekontuaren bilakabideari buruzkoak ere. Horrez gain, aplikazio informatikoa hobetu eta egokitu da, eta ondoren zehazten diren jarduerak egin dira:

2008an aurrekontuaren aldaketei buruzko hurrengo txostenak izapidetu dira:

- Transferentziak: 241 espediente egin dira; 199 Diputatuen Kontseiluaren erabakienak, eta 42 foru aginduenak.
- Zuzenketa teknikoak: 17 gastuetan egin dira.
- Gaikuntzak: 70.259.348,28euroko zenbatekora heltzen diren 44 kreditu gaikuntza egin dira. Kopuru horretatik 4.044.342,15 euro diru sarrerei lotutako gastuei dagozkie.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS
Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Finanzas y Presupuestos, información presupuestaria y financiera.

- Con carácter mensual, con destino al Director de Finanzas y Presupuestos, información presupuestaria, patrimonial y financiera.

Ha sido desarrollada e implantada con éxito una nueva aplicación de registro y gestión electrónica de facturas.

3.- Área de Presupuestos.

En este área y como acción más importante cabe destacar la elaboración del Anteproyecto de Presupuestos para 2009. En relación a este punto destacan como actividades principales la elaboración de las directrices económicas y técnicas de los presupuestos, explicación y colaboración con los Departamentos para solventar los problemas que vayan surgiendo, así como depuración y asesoramiento técnico a los Departamentos para la confección del Presupuesto. Se ha modificado y mejorado la clasificación por programas, con el consiguiente cambio de la clasificación funcional.

Se han realizado, aparte de diversos estudios e informes previos a la elaboración del presupuesto así como relativos a su evolución, la mejora y adecuación de la aplicación informática junto con las acciones que se especifican a continuación:

Durante 2008 se han tramitado los siguientes expedientes de modificaciones presupuestarias:

- Transferencias: 241 expedientes resueltos, 199 correspondientes a Acuerdos del Consejo de Diputados y 42 mediante Orden Foral.
- Correcciones Técnicas: Se han realizado 17 en gasto.
- Habilitaciones: Se han realizado 44 habilitaciones de crédito que han supuesto un importe de 70.259.348,28 € del cual, 4.044.342,15 € corresponden a gastos con financiación afectada.

2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008****Saila:** 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS**Programa:** 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA**Programa:** 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

2008KO GAIKUNTZAK / HABILITACIONES 2008	KREDITU GEHIGARRIA / CRÉDITO ADICIONAL	FLG / G.F.A.	GAIKUNTZAK HABILITACIONES
BILTZAR NAGUSIAK / JUNTAS GENERALES	-	-	-
DIPUTATU NAGUSIA / DIPUTADO GENERAL	649.500,00	-	649.500,00
BERRIKUNTZA ETA EKONOMIA SUSTAPENA / INNOVACIÓN Y PROMOCIÓN ECONÓMICA	1.800.000,00	-	1.800.000,00
TOKI ADMINISTRAZIOA ETA LURRALDE OREKA / ADMÓN. LOCAL Y EQUILIBRIO TERRITORIAL	46.498.096,56	150.037,50	46.648.134,06
OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTUAK / HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS	-	10.365,15	10.365,15
FORU ADMINISTRAZIOA / ADMINISTRACIÓN FORAL	3.465.488,51	199.470,10	3.664.958,61
NEKAZARITZA / AGRICULTURA	1.714.264,33	21.674,00	1.735.878,33
HERRILANAK ETA GARRAIOAK / OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	1.122.413,29	749.076,98	1.871.490,27
INGURUMENA / MEDIO AMBIENTE	4.864.043,16	2.550.718,53	7.414.761,69
EUSKARA, KULTURA ETA KIROLAK / EUSKERA, CULTURA Y DEPORTES	888.244,02	362.999,89	1.251.243,91
GIZARTE POLITIKA ETA GIZARTE ZERBITZUAK / POLÍTICA SOCIAL Y SERVICIOS SOCIALES	4.527.868,00	-	4.527.868,00
GAZTERIA ETA GIZARTE SUSTAPENA / JUVENTUD Y PROMOCIÓN SOCIAL	-	-	-
BESTE SAIL BATZUK / OTROS DEPARTAMENTOS	685.088,26		685.088,26
GUZTIRA TOTAL	66.215.006,13	4.044.342,15	70.259.348,28

- Beharrak eta soberakinak detektatzeko lanean jardun dugu, baliabideen birbanaketak egin ahal izateko.

- Se ha trabajado en la detección de necesidades y sobrantes para efectuar las correspondientes redistribuciones de recursos.

- Sailen programetan sortu diren behar berrien arabera, Kreditu Orokorren banaketa kudeatu dugu.

- Se ha gestionado la distribución del Crédito Global en función de las nuevas necesidades surgidas en programas de los diferentes Departamentos.

2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK
Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

Foru Aldundien eta Eusko Jaurlaritzaren aurrekontuen eta likidazioen azterketak eta jarraipena.

4.- Kontrol eta Auditoretza Arloa.

Arlo honi dagokionez, 23.00 programa bete da, beharrezkoak ziren esku hartzeekin, kasu bakoitzean arautegiak xedatzen dituen kontrolak modu eraginkorrean egiteko.

Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzak, bere eskumenak gauzatu, erakunde autonomoen eta foru sozietate publikoen kontrola eta foru dirulaguntzak jaso dituzten erakundeen azterketa egin du, 2008. urterako Auditoretza Planean xedatutakoa betetzeko.

Hain zuzen ere, bere eskumeneko gastu eta sarrerei buruzko txostenak fiskalizatu eta ikuskatu ditu, bidezko txostenak idatzi ditu eta egokietsi diren auditoretzak egin ditu.

Era berean, 2008ko azaroan 2009ko Auditoretza Plana onetsi zen; horrela, erabat finkatuta daude auditoretza zein erakundetan egingo den erabakitzeko irizpideak.

2008ko ekitaldian, berariaz ezarritako Auditoretza Planean xedatutakoa betetzeko, erakunde hauei egin zaie auditoretza:

- Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea.
- Gazteriaren Foru Erakundea.
- Arabako Kalkulu Gunea, SA.
- Araba Garapen Agentzia, SA.
- Arabako Lanak, S.A.
- Fernando Buesa Arena, S.A.
- Laudioko Elkartegia, SA.
- Asparreneko Elkartegia, SA.
- Arabarri, SA.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS
Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Estudios y seguimiento del Presupuesto y Liquidaciones de las Diputaciones Forales y del Gobierno Vasco.

4.- Área de Control y Auditoría.

El programa 23.00 en lo referido a esta materia se ha cumplido a través de la realización de las intervenciones necesarias para ejercer de una forma efectiva los controles previstos en la normativa de aplicación en cada caso.

En ejercicio de sus competencias, desde la Dirección de Finanzas y Presupuestos se ha supervisado el control de los Organismos Autónomos y las Sociedades Públicas Forales así como la revisión de diversas entidades que han recibido ayudas forales, en cumplimiento de lo previsto en el Plan de Auditorías para 2008.

Todo ello se ha materializado en la realización de la fiscalización e intervención de los expedientes de gastos e ingresos sobre los cuales tiene competencia, con la emisión de los correspondientes informes así como las diversas auditorías que se ha considerado conveniente realizar.

Asimismo, en noviembre de 2008 se ha aprobado el Plan de Auditorías para 2009 con lo que han quedado definidos los criterios que se han de seguir a la hora de determinar qué instituciones se van a auditar.

Se han auditado en el ejercicio 2008 en cumplimiento de lo establecido en el Plan de Auditorías para dicho ejercicio las siguientes entidades:

- Instituto Foral de Bienestar Social.
- Instituto Foral de la Juventud.
- Centro de Cálculo de Alava, S.A.
- Alava Agencia de Desarrollo, S. A.
- Arabako Lanak, S.A.
- Fernando Buesa Arena, S.A.
- Laudioko Elkartegia, S.A.
- Asparrenako Elkartegia, S.A.
- Arabarri, S.A.

2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA
AURREKONTUAK

Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU
ZUZENDARITZA

- Naturgolf, SA.
- Araba Uraren Agentzia SA.
- UHUN

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

- Naturgolf, S.A.
- Álava Agencia del Agua, S.A.
- U.N.E.D.