

Programaren datu orokorrak

Departamentua:	06 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
Atala:	0601 - Ogasun eta Finantzako Zerbitzu Orokorrak
Programa:	010 - Ogasuneko eta Finantzetako Zerbitzu Orokorrak
Funtzionala:	920 - Administrazio orokorra

Programa mota:

Departamentuaren egitura

Misioa:

Proposatzea, zuzentzea eta berrikustea Foru Aldundiaren 2015-2019 aldiko helburu estrategikoak lortzeko zerga eta finantza arloko politikak. Horretarako, haiek ezartzeko beharrezkoak diren bitartekoak jarriko dira, herritarrek zerbitzu publikoaz duten balorazioa egokia izatea lortuz. Laguntza teknikoa ematea, departamentuko unitateek departamentu helburuak lortze aldera, betiere zerbitzu haren efizientziari lehentasuna emanez.

Egoeraren diagnostikoaren eboluzioa:

Ogasun eta Finantza Departamentuak kudeatzen du Ekonomia Itunean araututa dagoen zerga-sistema eta zerbitzu publikoei eusteko baliabide nahikoa hornitzen du.

Kudeaketari helduta, Departamentuak asetasun-maila altua lortu du herritarrei eskaintzen dizkien zerbitzuei dagokienez.

Departamentuko langileen artetik asko beren lan bizitzaren amaierara iristen ari dira, hortaz, garrantzitsua da talentua erakartzeko neurriak ezartzea.

Bestalde, garrantzitsua da, halaber, baliabide teknologiko berritzaileak edukitzea, Departamentuak agindutako helburuak betetzeko.

Beharraren eboluzioa:

Programaren bitartez, Departamentuari esleitu zaizkion helburu estrategikoak eta kudeaketakoak betetzeko beharrezkoak diren baliabide pertsonalak eta teknologikoak hornitu nahi dira.

Nori zuzendua:

Departamentuko langileak, eta herritarrak.

Estrategia del programa

1. Baliabideak (inputak):

Zuzendaritzak departamentuaren eremuan erabakiak hartzeko eskura dituen baliabideak, eta zerbitzu orokorren arloan beharrezkoak diren prozesuak gauzatzeko dauden baliabideak.

Diru baliabideak.

Informatika baliabideak.

2. Garatu beharreko

* Bultzatu departamentuaren Plan Estrategikoa.

* Identifikatu interes taldeak. Identifikatu antolaketaren, giza baliabideen eta baliabide teknologikoen arloko beharrak.

* Kudeatu langileak.

* Kudeatu aurrekontuak eta kontratuak.

* Sustatu Zerga eta Finantza Administrazioan bitarteko elektronikoak erabiltzea.

* Sustatu informazio trukaketa.

* Egin espedienteen izapidetze arrunta (barkatzeak, salaketak, ondare erantzukiunak...).

* Erregistroa eta agiritegia.

* Agirien tratamendua.

3. Ondasun eta Zerbitzuak (outputak):

* Departamentu antolaketa malgua, gizartearen eta bertako interes taldeen eskaerekiko sentibera. Beharretara egokitutako plantilla.

* Aholkularitza.

* Kontratazio administratibotik eratorritako ondasun eta zerbitzuak.

* Administrazio Elektroniko zeharkako zerbitzuak.

* Informazioa trukatzeko zerbitzuak.

- * Datuak babesteko politika.
- * Izapidetutako espedienteak.

Programaren arau esparrua:

Administrazio, zerga eta finantza arloko legeria.

2015-2019 KUDEAKETA PLAN ESTRATEGIKOARI LOTUTAKO DEPARTAMENTU JARDUKETA

Helburu estrategikoa: Gure gizarte ongizate eta kohesio eredua sendotzea

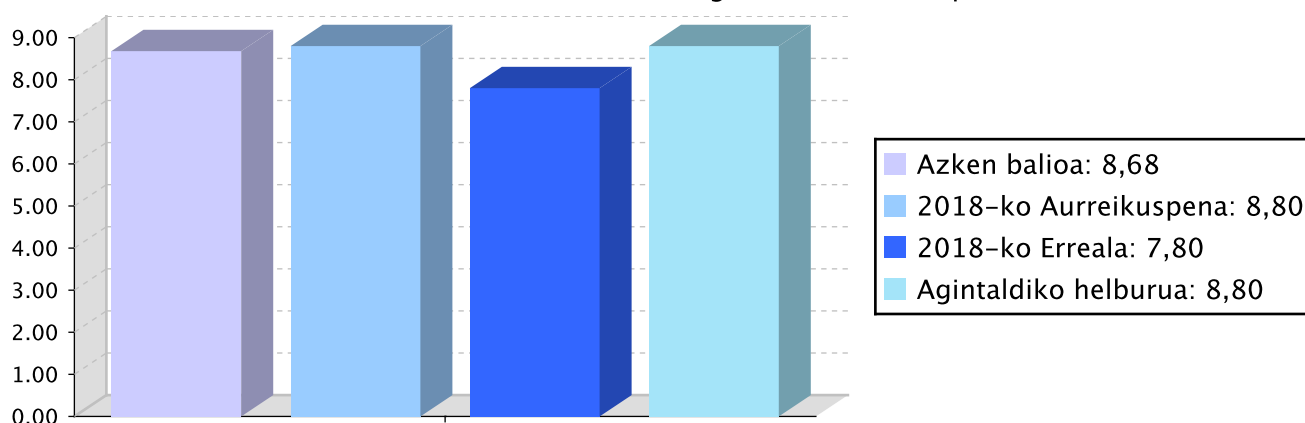
Proiektu estrategikoa:

Urteko helburua: Iruzur fiskala saihestea eta jarraitzea

Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Iruzurraren aurkako borrokaren emaitzek zerga-bilketan duten pisua	Ehunekoa	8,68	8,80	7,80	8,80

Joera

Iruzurraren aurkako borrokaren emaitzek zerga-bilketan duten pisua – Ehunekoa



Memoria

Programa urteko helburua lortzeko lagungarria da, eta elkarreragingarritasun sistemak eta informazio trukeak garatzen ditu.

Foru ogasunen arteko hitzarmenaren barruan, 2018ko martxoan amaitu da 3. TXOSTENA (BEZ-EKO SALBUESPENAREN UKOA) eta 10. TXOSTENA (JASANDAKO BEZ-EN EGIAZTAPENA) egiteko ereduen diseinua. Argitara eman da ereduak departamentuaren webgunean erabilgarri jarri izana, eta sarbideak gaitu dira beste foru ogasunek baimendutako erabiltzaileentzat.

Jaurilaritzarekin sinatutako hitzarmenaren barruan, aurrerapausoak eman dira Lan Ikuskaritzarekin datuak trukatzeko proposamenetan, Euskal Autonomia Erkidegoko Turismo Enpresa eta Establezimenduen Erregistroak jasotako horniduren balidazioan, eta Euskal Autonomia Erkidegoko Etxebizitzari buruzko 3/2015 Legean ezarritako Errentamendu Kontratuen Erregistrotik jasotako 1. informazioan.

Iruzurraren aurkako borrokaren emaitzek zerga-bilketan duten pisua adierazlea desbideratu izanaren arrazoia da zor azaleratua % 5,7 jaitea eta bilketa likidua % 4,9 handitzea.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Elkarreragingarritasun sistemak implementatzea eta garatzea, eta informazioa trukatzeko

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	107.465,76	107.465,76	99.543,98		
1.1 Ekintza					
Lankidetzeta eta koordinazioa, zerga iruzurraren aurkako borrokari buruzko datu garrantzitsuak trukatzeko	53.732,88	53.732,88	49.771,99		100,00
1.2 Ekintza					
Lankidetzan aritzea beste erakunde eta agente batzuekin, zerga iruzurraren prebentzioari eta pertsekuzioari buruzko datu garrantzitsuak lortzeko	53.732,88	53.732,88	49.771,99		100,00

Helburu estrategikoa: Gipuzkoako gobernua atzera asmatzea

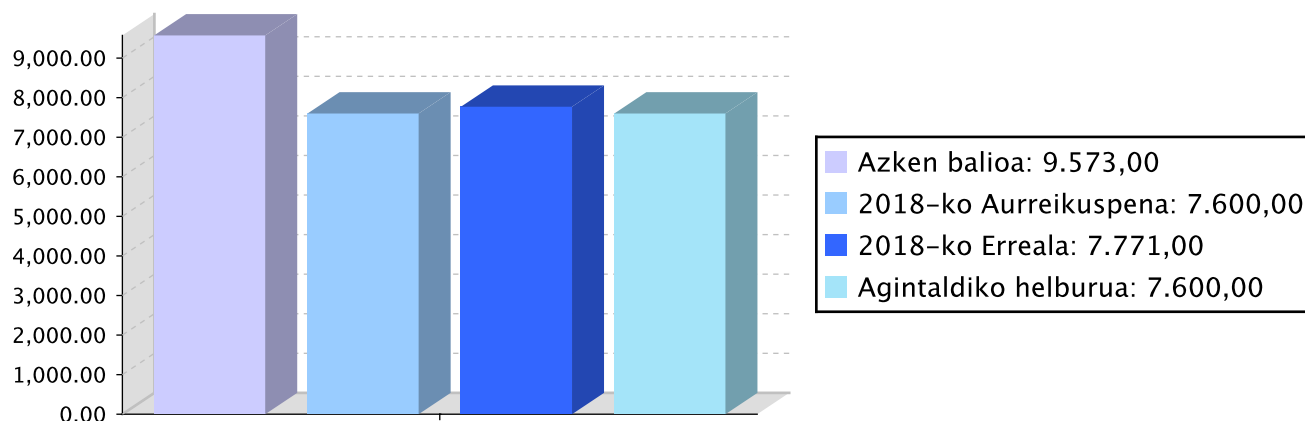
Proiektu estrategikoa: Gobernantza onaren estrategia

Urteko helburua: Departamentua administrazio modernoaren erreferentzia bihurtzea, antolaketa eta berrikuntza teknologiaren alorrean, herritarrentzako arretara eta iruzurraren aurkako borrokara zuzendua

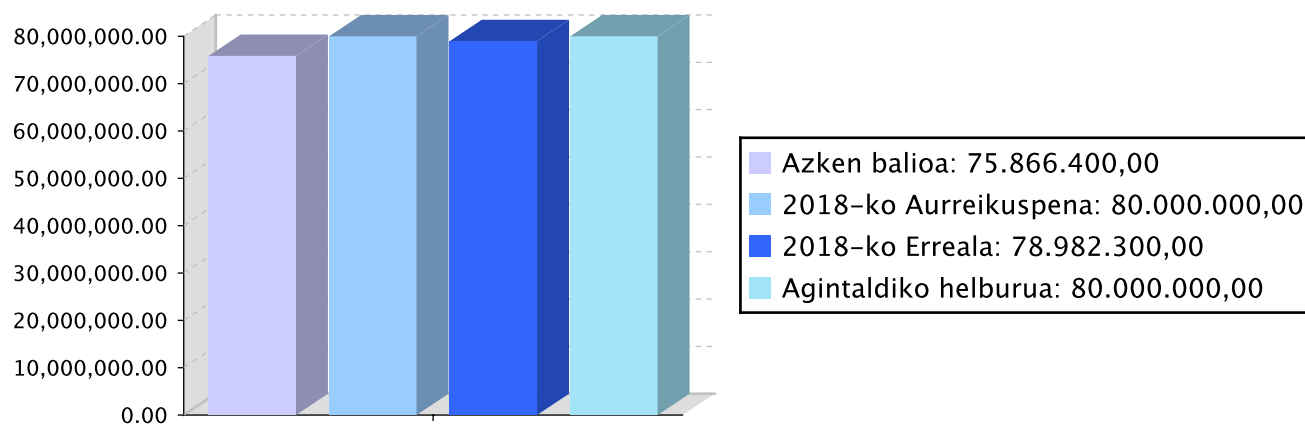
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Errealak	Agintaldiko helburua
Langileen prestakuntzako ordu gordin kopurua	Kopurua	9.573,00	7.600,00	7.771,00	7.600,00
Bitarteko elektronikoen erabilpenak erabiltzaileei dakarkien aurrezpenaren kalkulua	Euroak	75.866.400,00	80.000.000,00	78.982.300,00	80.000.000,00
Elektronikoki erregistratutako tramite portzentajea	Ehunekoak	77,05	75,00	74,25	75,00

Joera

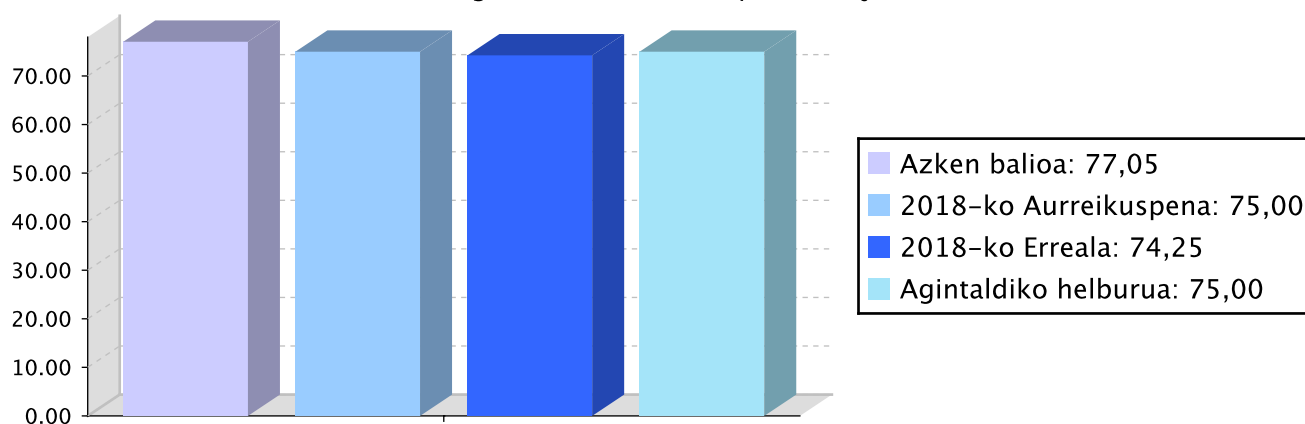
Langileen prestakuntzako ordu gordin kopurua – Kopurua



Bitarteko elektronikoen erabilpenak erabiltzaileei dakarkien aurrezpenaren kalkulua – Euroak



Elektronikoki erregistratutako tramite portzentajea – Ehunekoa



Memoria

1) Erabakiak hartzeko prozesuak egiteari dagokionez:

- Kudeaketako eta Ikuskaritzako datuak helarazi zaizkio aginte mahaiari.

- Bilerak formalak eta informalak egin dira, interes taldeekin:

o Jaurilaritza, departamentuak, foru ogasunak, udalak

o Elkarrekin eta antolakundeak: Adegui, Merkataritza Ganbera, aholkularitzak eta gestoriak, Ekonomisten Elkargoa, Abokatuen Elkargoa

o Hezkuntza sektorea: unibertsitateak, lanbide heziketako ikastetxeak, ikastolak...

o Zentro teknologikoak

2) Antolakunde malgua eta transbertsala prestatzeko:

- Martxoan, zuzendaritza taldea departamentuko buruekin bildu zen 2017ko emaitzak eta 2018ko helburuak azaltzeko.

- Departamentuko intraneta bertako langile eta zerbitzuentzako informazioa, jarraibideak eta gidak zabaltzeko tresna da: hainbat testu eta zerbitzuren artean, argitara eman dira xedapenak izapidetzeko Ebatzi aplikazioaren erabilerari buruzko gida eta albisteak; 39/2015 Legearen aginduen ondorioz ezarritako pertsona fisikoen jakinarazpen bikoitzeko sistema; herritarren kontsultei erantzuteko aurkezpen eta jakinarazpen irizpide berriak; Laguntza eta Subentzioei aplikatu beharreko Jokabide Kodea eta Zuzentasun Instituzionaleko Esparrua; egintza deusezen, ezeztapenaren eta kaltegarritasun deklarazioaren berrikuspenerako espedienteak izapidetzeko jarraibideak; eAdministrazioa; kolektibo behartuen eta jakinarazpen elektronikoen bilakaerari buruzko estatistikak; Merkataritza eta Jabetza Erregistroak; jarduketak planak (Zerga Egiarazpenerako 2018ko Plana); eta beste batzuk.

- Euskaraldia. Departamentuak Euskaraldia ekimena antolatu du bere bulegoetan, urteko Hizkuntza Planaren barruan. Euskal hiztunen aktibazio pertsonalerako ekimena izan da, zergadunei eta bertako langileei zuzenduta. Zergadunei dagokienez, 11 egun horietan departamentuko moztadoreetako elkarriketen % 28,6 euskaraz izan dira eta, berriz, 902 zenbakiko telefono deien % 33,01 euskaraz. Guztira 250 langilek parte hartu dute Euskaraldian. Zerbitzu guztietan erantzun berdina ez izan arren, hizkuntza ohituren esperientzia honek positiboki eragin du langileen hizkuntza motibazioan, jarreran eta portaeran. Aurreikusten da horrek etorkizuneko hizkuntza neurri berriak ezartzea erraztuko duela.

3) Administrazio elektronikoaren eremuan:

- Departamentuaren 2018rako Informatika Plana onartu da, eta kudeaketa esleipenak formalizatu dira IZFErekin.

- Izenpe-ren Giltza zerbitzua inplementatu da, identifikazio eta sinadura elektronikoak kudeatzeko. Abian jarri dira identifikazio eta sinadura elektroniko kualifikatuaren B@k-Q sistema berria emateko zerbitzuak eta gako elektronikoa B@k-Qra migratzeko zerbitzua. Departamentuaren webgunearen bitartez, kanpaina bat garatu da onartutako identifikazio sistemei buruz eta, bereziki, B@k-Q sinadura eta identifikazio sistema berriaren ezaugarriei buruz informatzeko.

- Bete da urtarilaren 1erako Ebatzi aplikazioa foru agindu guztiak eta zuzendaritzen eta Idazkaritza Teknikoaren ebazpenak haren bitartez kudeatzeko helburua. Ogasun eta Finantza Departamentua aitzindaria izan da horretan, Aldundiaren barruan.

- Lankidetzak hitzarmen bat sinatu da Gipuzkoa eta Arabako Finka Administrazioarekin Lurralde Elkargoarekin. Izan ere, jabetza horizontaleko erregimenean dauden jabeen komunitateei erraztu nahi zaie departamentuarekin bitarteko elektronikoz harremana izateko obligazioa betetzea, zerga ordezkarien eroldan ordezkariak inskribatzeko izapidetza sinplifikatuz: zerga obligazioak betetzea, jakinarazpen elektronikoak jasotzea...

- Ogasun eta Finantza Departamentuak aktiboki parte hartzen du Jaurilaritzarekin sinatutako 2018ko elkarrengarritasun hitzarmenean, non sektore publiko osoak esku hartzen duen: EAEko Administrazio Orokorra, foru aldundiek eta toki entitateek. Hitzarmenari esker, datuak trukatzeko estatu osoarekin, Izenpek garatzen duen NISAE elkarrengarritasun plataforman oinarrituta. Era berean, 2018an beste 4 hitzarmen berri sinatu dira zerga informazioa trukatu eta lagatzeko, eta bi protokolo eguneratu dira Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuekin. Hornidurei dagokienez, beste 30 informazio hornidura formalizatu dira beste administrazio publiko batzuekin. Besteak beste, nabarmentzekoak dira Trantsizio Ekologikorako Ministeriora, lehenago Energiako, Turismoa eta Administrazio Digitaleko Ministerioa bidalitako zerga datuak, bono sozial elektronikoaren eskaerei erantzuteko.

- Azkenik, lanean ari gara IZFErekin, barkamen eskaeren kudeaketan erabiliko den aplikazio berriaren diseinua garatzeko. Aplikazio hori ere aitzindaria izango da agiriaren kudeaketa berrian. Urratsak eman dira espediente elektronikora egokitzeko.

Memoria

4) Elektronikoki erregistratutako tramite portzentajea adierazleari dagokionez, aurtan portzentajea txikiagoa izan da iazkoa baino. Izan ere, izapide elektronikoen kopuru osoa handiagoa izan arren, ohiko bitartekoak erabiliz izapideekiko balio portzentuala jaitsi da, nagusiki urtearen azken hiru hilabeteetan pertsona fisikoek gurasotasun prestazioari buruzko erreklamazioak aurkeztu izanaren ondorioz, ez baitaude behartuta izapide elektronikora.

5) Enpleguaren eskaintza publikoeni eta langile-taldean gaitasunak lortzeko planak diseinatzea eta garatzea jarduketa lerroari lotutako 4.1 ekintzari dagokionez (Helburu horiek lortzeko orain eta etorkizunean beharko diren giza baliabideen identifikazioa), erabaki zen ekintza hau Gobernantzako eta Gizartearekiko Komunikazioko Departamentuak garatzea.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Erabakiak hartzeko prozesuak egitea. Aginte-koadroa

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	53.732,88	53.732,88	49.771,96		
1.1 Ekintza					
Departamentuaren plan estrategikokoaren definizioa, garapena eta abiaraztea	26.866,44	26.866,44	24.885,98		91,00
1.2 Ekintza					
Interes taldeekiko harremanen garapena	26.866,44	26.866,44	24.885,98		91,00

2. Jarduketa ildoak:

Antolaketa malguan eta zeharkakotasunean oinarritutako lan-eredu berri bat abian jartzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	80.599,32	80.599,32	74.657,97		
2.1 Ekintza					
Proiektua partekatzea antolakundeko kolaboratzaile eta langileekin	26.866,44	26.866,44	24.885,98		95,00
2.2 Ekintza					
Informazio eta lankidetzak baliabideen inplementazioa, partaidetza bultzatuta	53.732,88	53.732,88	49.771,99		91,00

3. Jarduketa ildoak:

Administrazio Elektronikoa. Plan informatikoa. Betebehar fiskalak betetzea, iruzurraren aurkako borroka eta kudeaketa finantzario eraginkorra erraztera bideratutako informazio sistema integratuak garatzea. Zerga proiektua. Kontua proiektua. Aurrekontuak, ildo estrategikoak bultzatzeko tresna gisa

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	5.925.818,40	5.925.818,40	5.277.189,27		
3.1 Ekintza Identifikazio eta ordezkaritza sistemen, komunikazioen eta jakinarazpen elektronikoen garapena eta mantenimendua	1.345.750,76	1.345.750,76	1.302.382,57		91,00
3.2 Ekintza Harreman telematikoen zabalpena pertsona juridiko eta nortasun juridikorik gabeko entitate guztien artean	53.732,88	53.732,88	49.771,99		91,00
3.3 Ekintza Departamentuko garapen informatikoaren koordinazioa eta babesa	4.526.334,76	4.526.334,76	3.925.034,71		91,00

4. Jarduketa ildoak:

Enpleguaren eskaintza publikoen eta langile-taldean gaitasunak lortzeko planak diseinatzea eta garatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	53.732,88	53.732,88	49.771,96		
4.1 Ekintza Helburu horiek lortzeko orain eta etorkizunean beharko diren giza baliabideen identifikazioa	26.866,44	26.866,44	24.885,98		50,00
4.2 Ekintza Funtsezko ezagutzen eta trebetasunen definizioa, eta langileak aurrez erabakitako profilen arabera hautatzeko proposamena	26.866,44	26.866,44	24.885,98		100,00

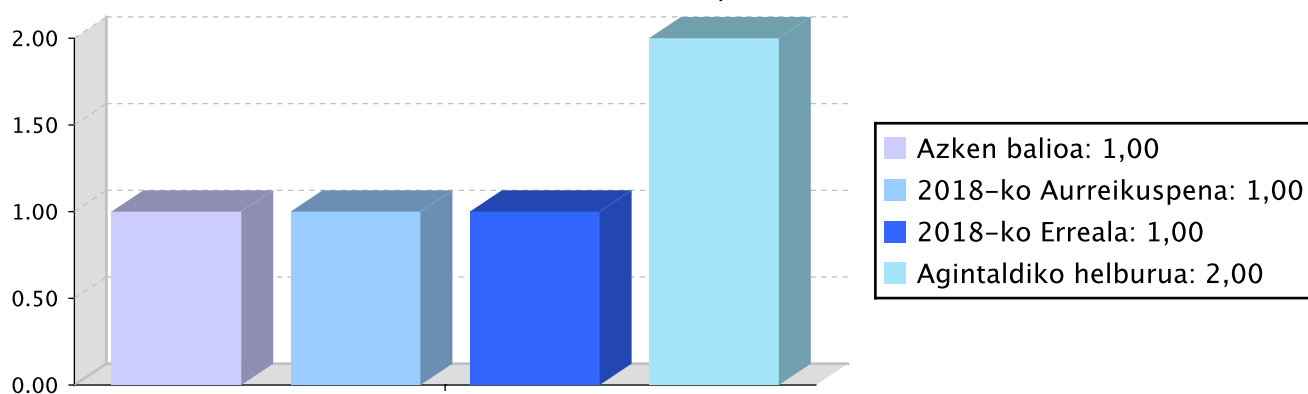
Departamentuaren jarduketa operatiboa

Urteko helburua: Beharrezko laguntza teknikoa ematea departamentuko unitateek era egokian lan egin dezaten

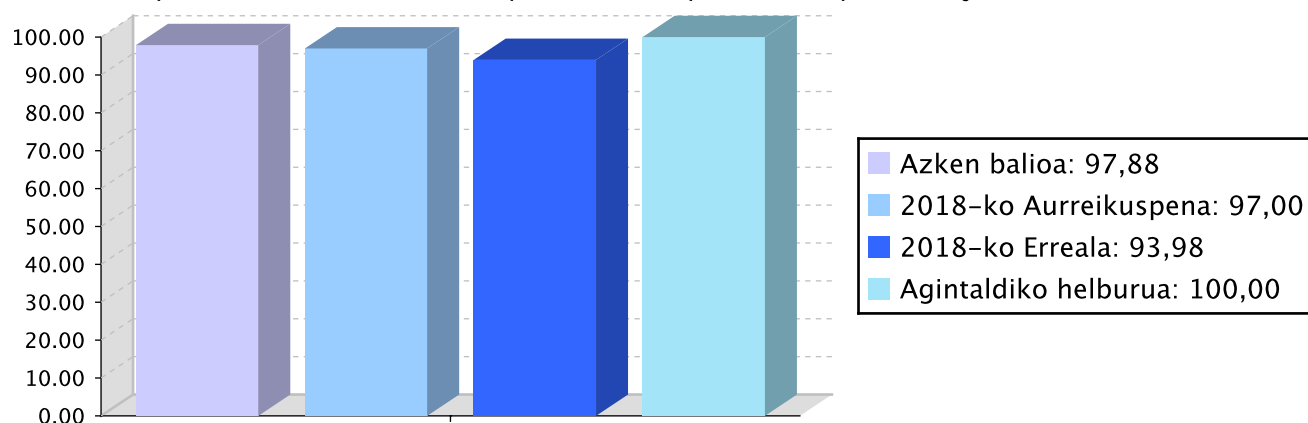
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Prozedurak kudeatzeko aplikazioen inplementazioa (xedapenen kudeaketa eta prozedura orokorren kudeaketa)	Kopurua	1,00	1,00	1,00	2,00
Epeen barruan ebatsi eta izapidetutako expedienteen portzentajea	Ehunekoa	97,88	97,00	93,98	100,00
Lokalak mantentzeko gastu lanpostu kopuruaren baitan	Euroak	2.750,00	2.900,00	2.740,00	2.900,00

Joera

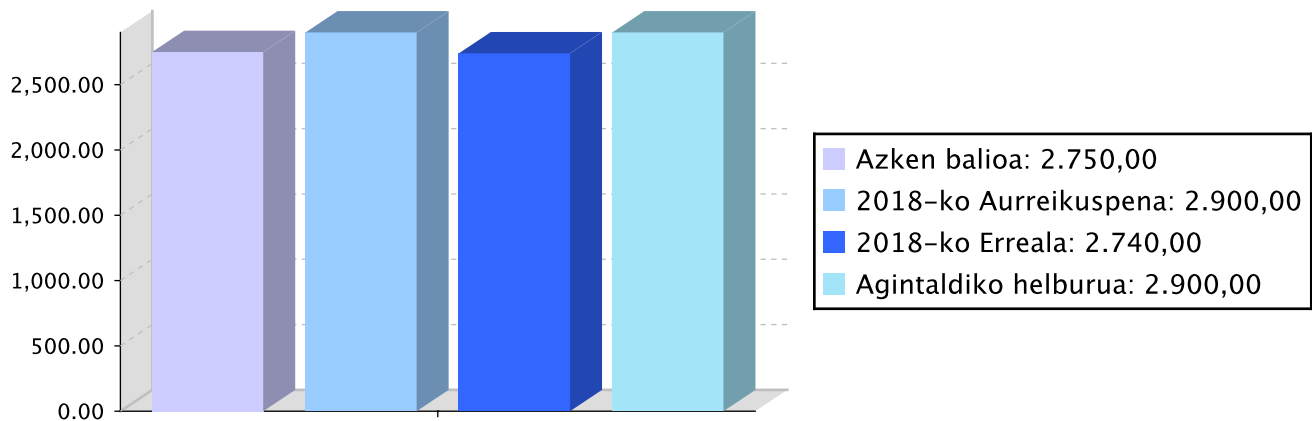
Prozedurak kudeatzeko aplikazioen inplementazioa (xedapenen kudeaketa eta prozedura orokorren kudeaketa) – Kopurua



Epeen barruan ebatsi eta izapidetutako expedienteen portzentajea – Ehunekoa



Lokalak mantentzeko gastu lanpostu kopuruaren baitan – Euroak



Memoria

1) Langileak

Departamentuko 2018rako Prestakuntza Planean, 4 ikastaro aurreikusita zeuden departamentuaren jardueraren hainbat arlotako berariazko gaiei buruz. Urtean zehar, aurreikusitako ikastaroetako 3 egin dira; eta programan beste 3 ikastaro sartu dira, alegia, 2 Ekonomia Itunari buruzkoak (EHU) eta 1 hirigintzari buruzkoa. Emandako 6 ikastaroetan guztira 193 partaide izan dira, prestakuntza ekintzetako 72,5 ordu eman dira eta, guztira, 2.121,5 prestakuntza ordu izan dira. Urtean zehar, 75 langile mugimendu izan dira (pertsona desberdin batek betetako plazak), et Lanpostuen Zerrendaren aldaketak izapidetu dira.

Jarraian azaltzen da nolako ekintzetan ere lagundu zaion departamentuari lotutako gaitan: Sinadura elektronikoei dagokionez, 2018. urtean 189 sinadura berritu dira edo alta eman zaie; lanean sartu berriak diren pertsonen taldeen 5 harrera egintza burutu dira; plantilla organikoari dagokionez, datozen urteetarako hainbat eszenario aztertu dira, erretiroen ondorioz plantillak berritzeko neurriak hartzearen, besteak beste.

2) Bulegoak

Errotaburu 1 eraikineko 9. eta 10. solairuak eraberritzeko lanak burutu dira, bertan departamentuko bulego berriak kokatzeko.

3) Aurrekontua

Aurreikusitako urteko kontratazio plana bete da.

Errotaburu 1eko 9. eta 10. solairuak bulego moduan egokitzeko lana horretarako finkatutako epean egin da, obrari dagokionez nahiz hura martxan jartzeko behar diren hornidurei dagokionez.

4) Espedienteen izapideak

Departamentuari dagozkion xedapenak eta espedienteak garaiz tramitatzen eta bultzatzen ari dira.

Beste espediente mota batzuei dagokionez, emaitza hauek izan dira: 662 foru agindu onartu eta izapidetu dira, 826 ebazpen eta Diputatuen Kontseiluaren 177 erabaki; 212 salaketa izapidetu dira, eta zigorrak barkatzeko 412 espediente izapidetu eta ebatzi dira; ondare erantzukizuneko 36 espediente ebatzi dira; 283 kexa eta iradokizun eskaera ebatzi dira; sarrera eman zaie sexu aldaketako 12 ebazpeni; epaiak exekutatzeko 14 espediente zabaldu dira. Beste izapide batzuk: hirugarren perituentzako zerrenden zozketa egin da, eta perituen izendapenak izapidetu dira; Arartekoaren espedientea izapidetu da, besteak beste.

Epearen barruan izapidetutako espedienteen portzentajea izeneko adierazlearen exekuzio mailan desbideratzeko arrazoia izan da zehapenak barkatzeko 25 espedientetan izapide epea gaingitu izana. Izan ere, haiek ebazteko irizpide berriak aztertu eta erabaki dira (subjektu pasiboaren BEZa, hainbat zergaren aurkezpen ez-telematikoak), eta Diputatuen Kontseiluaren eskumeneko 3 berraztertze errekurtsio izapidetu dira; haien ondorioz, epe barruan izapidetzea eta jakinaraztea oztopatuta gelditu da.

5) Zerbitzu orokorrak

Erregistroa eta artxiboa, biltegia, erreprografia, liburutegia, datu-eskurapena eta itzulpen zerbitzuak behar bezala ari dira beren zereginetan.

Memoria

6) Ez da gauzatu Jaiotza-tasaren tratamenduko paradigmatari buruzko ekintza, uste baita erakundeen arteko helburua dela eta, beraz, Jaurlaritzarekin batera heldu behar zaiola.

Euskadiko Familiei laguntzeko 2018-2022 bitarteko IV. Planean, Finantzen Euskal Kontseiluaren barruan erakundeen arteko lantalde bat sortzea jasota dago, seme-alabak dituzten familientzako prestazio ekonomikoetako sistema bat sortzeko aukerak aztertzearen, betiere sistema horrek barnean hartuta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan ondorengo ahaideei lotutako kenkariak eta Jaurlaritzak ematen dituen zuzeneko laguntzak. Sistemaren xedea da 13/2008 Legeak, Familiei Laguntzekoak, 10.5 artikuluan betetzen jarraitzea.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Departamentuko langileria politika inplementatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	53.732,88	53.732,88	49.771,96		
1.1 Ekintza					
Ordezkapenen kudeaketa, Lanpostu Zerrendaren egokitzapena, departamentuko unitateentzako laguntza	26.866,44	26.866,44	24.885,98		100,00
1.2 Ekintza					
Departamentuko prestakuntza plana	26.866,44	26.866,44	24.885,98		100,00

2. Jarduketa ildoak:

Lokalak eta instalazioak konpondu, artatu eta mantentzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	2.038.992,88	3.006.510,37	2.980.559,33		
2.1 Ekintza					
Lokal eta instalazioak mantentzeko zerbitzuak ematea	993.466,44	1.960.983,93	1.844.039,10		91,00
2.2 Ekintza					
Kanpora ateratako zerbitzuen efizientziaren kontrola (segurtasuna, garbiketa)	1.045.526,44	1.045.526,44	1.136.520,23		91,00

3. Jarduketa ildoak:

Aurrekontua kudeatzea

Ordainketa kredituak					
	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	127.465,76	107.465,76	99.543,98		
3.1 Ekintza Kontratazio espedienteen tramitazioa eta kontrola	53.732,88	53.732,88	49.771,99		100,00
3.2 Ekintza Hornidura kontratuen kontabilitate tramitazioa eta exekuzio kontrola	53.732,88	53.732,88	49.771,99		100,00
3.3 Ekintza Jaiotza-tasaren tratamenduko paradigmaren aldaketa	20.000,00				0,00

4. Jarduketa ildoak:

Espedienteak tramitatzeko efikazia eta efizientzia hobetzea

Ordainketa kredituak					
	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	203.032,20	223.032,20	212.692,39		
4.1 Ekintza Xedapenak tramitatzeko aplikazio berria	26.866,44	26.866,44	24.885,98		100,00
4.2 Ekintza Barkatze espedienteak tramitatzeko aplikazio berria	26.866,44	26.866,44	24.885,98		100,00
4.3 Ekintza Departamentuko xedapenen eta esleitutako espedienteen tramitazioa eta bultzada	149.299,32	149.299,32	132.853,84		100,00
4.4 Ekintza Jaiotze tasaren tratamenduko paradigmaren aldaketa		20.000,00	30.066,59		35,00

5. Jarduketa ildoak:

Genero ikuspegia departamentuen plan estrategiko guztietan sartzeko saioa orokortzea

Ordainketa kredituak					
----------------------	--	--	--	--	--

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	2.153.185,04	2.153.185,04	1.976.122,98		
5.1 Ekintza Sarrera-irteerak erregistratu eta agiriak artxibatzeko zerbitzuak	429.863,04	429.863,04	398.175,83		100,00
5.2 Ekintza Biltegi, kopia eta liburutegi zerbitzuak	429.863,04	429.863,04	398.175,83		91,00
5.3 Ekintza Datuak hartzeko zerbitzuak	1.185.993,20	1.185.993,20	1.080.227,35		91,00
5.4 Ekintza Itzulpen zerbitzuak	107.465,76	107.465,76	99.543,97		100,00

GENERO BERDINTASUNEKO PLANA

Programaren genero garrantzia: Ertaina

Programak ukitzen duen kolektiboa:

Pertsona helduak

Programak ukitutako gaitasuna(k):

Diru-sarrerak eskuratzea

Beharraren eboluzioa:

Emakumeen eta gizonen Berdintasunerako II. Foru Planak jasotzen duen genero zeharkakotasuna aintzat hartuta, hainbat ekintza garatu dira erakundearen barruan aldaketa garrantzitsuak sustatzea ahalbidetzeko, erakundean diharduten pertsonen berdintasunaren eta bizitzaren iraunkortasunaren aurrean aldeko jarrera sustatzeko helburuaz. Ildo horretan jarraipena eman behar zaio hasitako lanari erdietsitako lorpenak finkatzeko eta, batez ere, betetzeke dauden erronkei ekiteko.

Kuantifikazioa: 18.337,24 (% 0,17)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua	Esleitutako adierazlea
Or 1. Prozedura administratibo guztietan genero ikuspegia txertatu	(% 100,00)	Or 1.1. Departamentuko politika, plangintza, programa eta jarduera guztien planifikazioa, implementazioa eta ebaluazioa genero ikuspegitik egitea.	100,00	Sexuaren aldagaia eta lortutako emaitzen genero azterketa txertatzen dituzten azterketa eta ikerketen ehunekoa (egindako azterketa eta ikerketa guztiekiko).
		Or 1.4. Barneko zein kanpoko komunikazio inklusiboa, genero estereotiporik gabekoa, emakume eta gizonak berdinean ikusaraziz eta hizkuntza eta irudien erabilera ez sexista eginez.	100,00	Berariazko trebakuntza jaso duen berdintasunerako koordinazio foru egituretan parte hartzen duten pertsonen ehunekoa (egitura horietan parte hartzen duten pertsona guztiekiko).
		Or 1.6. Foru kontratu eta diru laguntzetan berdintasunerako klausulak txertatu eta beren jarraipena egitea, bai aurretiko balorazioa egiten denean eta bai, bereziki, lana betetzeko baldintzetan.	100,00	Berdintasunerako klausulak jasotzen dituzten kontratu eta diru-laguntzen ehunekoa (egindako kontratu eta diru-laguntza guztiekiko).

HIZKUNTZA BERDINTASUNEN PLANA

Beharraren eboluzioa:

Diputatuak zirkular bat zabandu du departamentuko zerbitzuen lekualdaketak hizauntza irizpideei buruz. Hizkuntza praktika onen jardunaldia antolatu da Foru Administrazioak euskararen erabilera sustatzeko arrazoen inguruan, zuzendariordeei eta zerbitzu, atal eta bulegoko buruei zuzenduta. Azkenik, Euskaraldia antolatu du departamentuak, langileen artean euskara ahozko hizauntza moduan sustatzeko.

Kuantifikazioa: 278.750,76 (% 2,56)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua
1.4. Harrera	(% 5,88)	1.4.2. Aurrez aurreko harrera	50,00
2.1. Bezeroekiko/Herritarrekiko harremana idatziz zerbitzua eskaini edo produktua emateko orduan	(% 5,88)	2.1.1. Idatzizko harremanak bezeroekiko/herritarrekiko	100,00
3.2. Komunikazio bertikala eta horizontala	(% 23,53)	3.2.1. Informazioarako/Komunikazioarako tresnak.	100,00
		Argitaratutako dokumentu guztiak elebitan egondo dira. Gero eta dokumentu gehiago euskeraz sortzeko pausoak emango dira	100,00
3.3. Komunikazio bertikala eta horizontala ahoz	(% 11,76)	3.3.1. Erakundearen barruko lanbileretako ahozko euskararen erabilera	100,00
3.4. Baliabide informatikoak	(% 17,65)	3.4.1. Euskarazko bertsioen instalaziokopurua	100,00
		3.4.2. Euskarazko bertsioen erabilera horizontala idatziz	100,00
		Monitorizazio tresna informatikoen erabilera eta datu tratamendua euskeraz egin ahal izatea bermatuko da.	100,00
4.1. Pertsonen kudeaketa	(% 5,88)	4.1.1. Pertsonen kudeaketa	100,00
4.2. Laneko prestakuntza	(% 5,88)	4.2.2. Ikastaroen kudeaketa	100,00
5.1. Administrazioa	(% 5,88)	5.1.1. Administrazioekiko idatzizko harremanak	100,00
		Deialdi eta ekitaldietan hizkuntzen arteko erabilera orekatua bermatuko da. Bilera eta ekitaldien antolamendu fasean hizkuntza trataera zehatza definituko da, interpretazio beharrak barne.	100,00
5.3. Bestelako harremanak (aliatuak, taldeko enpresak, erakunde kolaboratzaileak)	(% 11,76)	5.3.1. Beste entitateekiko idatzizko harremanak	100,00
		Proiektuaren komunikazio atalean hizkuntzen arteko erabilera orekatua bermatuko da.	100,00

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua
6.1. Estrategia: Hizkuntzen kudeaketa kudeaketa-sistema orokorrean integratuta dago	(% 5,88)	6.1.1. Hizkuntzen kudeaketarako planteamendua, epe luzerako ikuspegiarekin eta epe ertain edota laburrerako helburuekin, eta horren ebaluazioa	100,00

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA						
Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Baimendua Autorizado	Xedatua Dispuesto	Gauzatzea Ejecución	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	2.721.908,00	2.721.908,00	2.589.306,98	2.589.306,98	2.589.306,98	95,13
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	3.580.821,00	3.580.821,00	3.471.242,75	3.471.242,75	3.454.224,47	96,46
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS	2.000,00	2.000,00	630,45	630,45	630,45	31,52
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	6.304.729,00	6.304.729,00	6.061.180,18	6.061.180,18	6.044.161,90	95,87
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES	4.493.029,00	5.460.546,49	5.416.504,24	5.414.478,43	4.825.463,90	88,37
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital	4.493.029,00	5.460.546,49	5.416.504,24	5.414.478,43	4.825.463,90	88,37
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras						
Guztira / Total	10.797.758,00	11.765.275,49	11.477.684,42	11.475.658,61	10.869.625,80	92,39

PROGRAMAREN GAUZATZEAREN LABURPENA / RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Planen zenbateko osoa, kapituluka Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak Créditos de pago		Konpromiso kredituak Créditos compromiso	
	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	593.247,24	1.996.059,72		
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	1.192.200,33	2.262.024,14		
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS				
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES		630,45		
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	1.785.447,57	4.258.714,31		
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS				
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES	3.765.487,57	1.059.976,33		
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital	3.765.487,57	1.059.976,33		
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS				
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS				
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras				
Guztira / Total	5.550.935,14	5.318.690,64		
Gauzatze gradua / Grado de ejecución: %	47,18	45,21		

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA					
Sarreraren kapituluak Capítulos de ingresos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Gauzatze Ejecución	Gauzatze % % Ejecución	Gastuari lotutakoak Afectados a gasto
1. ZUZENEKO ZERGAK/ IMPUESTOS DIRECTOS					
2. ZEHARKAKO ZERGAK/ IMPUESTOS INDIRECTOS					
3. TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK/ TASAS Y OTROS INGRESOS	27.500,00	27.500,00	1.246.701,65	4.533,46	
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS					
5. ONDARE SARRERAK/ INGRESOS PATRIMONIALES					
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	27.500,00	27.500,00	1.246.701,65	4.533,46	
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA/ ENAJENACION DE INVERSIONES REALES					
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE					
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital					
8. AKTIKO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS					
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS					
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras					
Guztira / Total	27.500,00	27.500,00	1.246.701,65	4.533,46	

Programaren datu orokorrak

Departamentua: 06 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
Atala: 0610 - Ogasun Zuzendaritza Nagusia
Programa: 100 - Zerga Administrazioa
Funtzionala: 932 - Zerga sistemaren kudeaketa

Programa mota:

Finalista

Misioa:

Kudeatzea pertsonen kontribuzioak, horretarako haien diru ahalmenera egokituta, herri zerbitzuak mantentzeko nahikoak izan daitezkeen baliabideak sortze aldera.

Egoeraren diagnostikoaren eboluzioa:

Gipuzkoako Foru Aldundiak kudeatzen dituen zerga-baliabide gehienak borondatez aitortzen eta sartzen dira, nahiz eta jazarri beharreko iruzur-portzentaje bat badagoen oraindik.

Beharraren eboluzioa:

Zerga-betebeharrak borondatez betetzen laguntzen jarraitzeko erraztasun berriak garatu behar dira eta, aldi berean, iruzurraren informazioa lortzeko eta prebentzioa eta jazarpena gauzatzeko tresnak eta lan-lerroak garatu behar dira.

Nori zuzendua:

Gipuzkoan bizi edo jarduten diren pertsonak eta entitateak.
Beste esku hartzaile batzuk: entitate laguntzaileak.

Estrategia del programa

1. Baliabideak (inputak):

Giza baliabideak. Diru baliabideak. Informatika baliabideak. Birkontratazioak.

2. Garatu beharreko

Zerga obligazioen betetzea errazten duten zerbitzuak, eta obligazio horien betetzea kontrolatzeko jarduketak, betiere bitarteko informatiko modernoak erabilia.

Aholkularitza zerbitzuak. Zerbitzu telematikoak. Kanpainako zerbitzuak.

Urteko egiaztapen planaren prestaketa eta ezarpena.

Foru ogasunen baterako jarduketa

Informazio trukea

Datuen kudeaketa

3. Ondasun eta Zerbitzuak (outputak):

Egiaztapen Plana.

Foru Ogasunen Plan Bateratua.

Informazioa trukatzeko hitzarmenak.

Obligazioak betetzea errazten duten tresna telematikoak.

Programaren arau esparrua:

Zerga, merkataritza, zibil, lan eta zigor arloko araudia. Nazioarteko zuzenbidea. Legeria administratibo orokorra.

2015-2019 KUDEAKETA PLAN ESTRATEGIKOARI LOTUTAKO DEPARTAMENTU JARDUKETA

Helburu estrategikoa: Gure gizarte ongizate eta kohesio eredua sendotzea

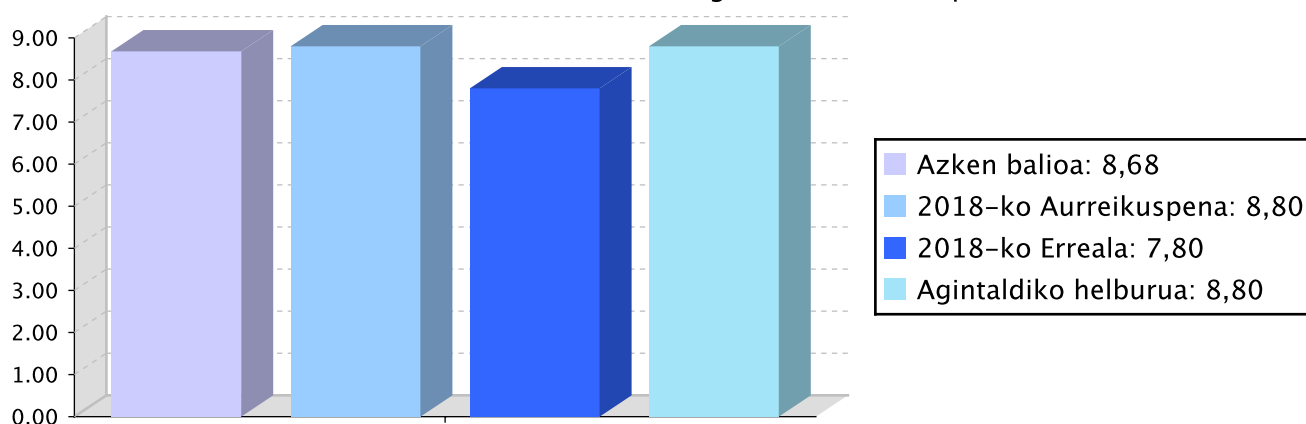
Proiektu estrategikoa:

Urteko helburua: Iruzur fiskala saihestea eta jarraitzea

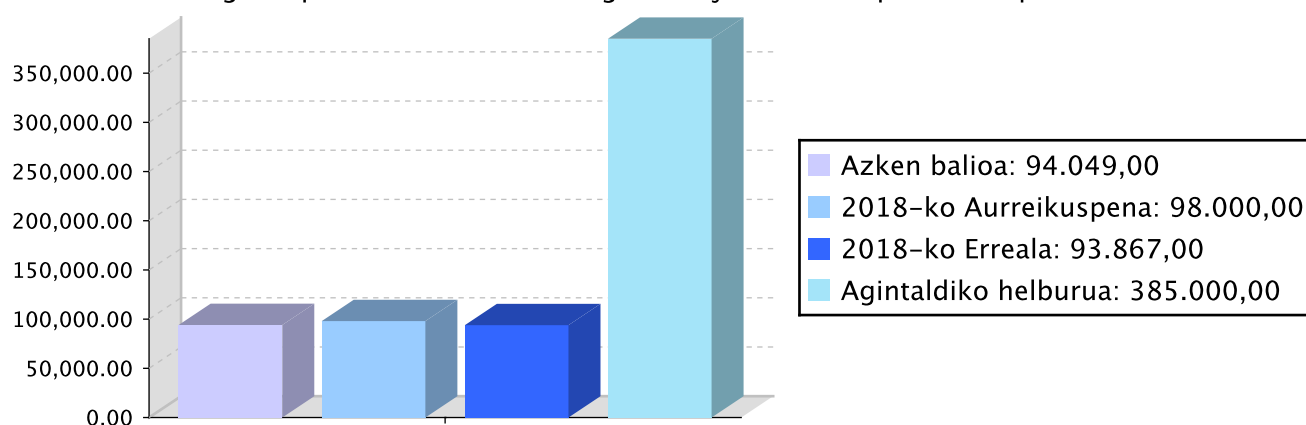
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Iruzzurraren aurkako borrokaren emaitzek zerga-bilketan duten pisua	Ehunekoa	8,68	8,80	7,80	8,80
Egiaztapen Planaren barruan egindako jarduketa kopurua	Kopurua	94.049,00	98.000,00	93.867,00	385.000,00
Ikuskaritzak azaleratutako zenbatekoaren aurreikuspena	Euroak	98.635.100,00	107.500.000,00	101.920.000,00	420.308.000,00

Joera

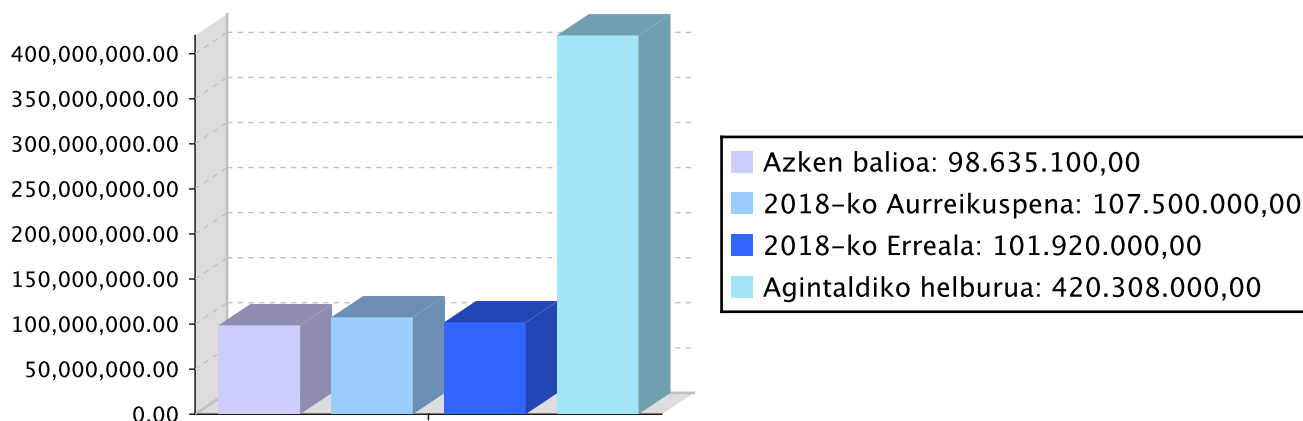
Iruzzurraren aurkako borrokaren emaitzek zerga-bilketan duten pisua – Ehunekoa



Egiaztapen Planaren barruan egindako jarduketa kopurua – Kopurua



Ikuskaritzak azaleratutako zenbatekoaren aurreikuspena – Euroak



Memoria

Iruzurraren aurkako plan bateratua, Urteko Ikuskapen Plana eta Egiaztapen Plana definitu eta onartu dira, eta azken horren barruan Kudeaketa, Ikuskaritza eta Zerga-bilketako jarduketak bildu dira. Orobat, informazioa eman zaie Diputatuen Kontseiluari eta Batzar Nagusiei. Ekitaldian zehar, aurrez onartutako lerroak gauzatu dira.

Azkenik, iruzurraren aurkako borrokaren 2017ko emaitzen txostena idatzi da, eta Batzar Nagusiei horren berri eman zaie.

Iruzurraren aurkako borrokaren emaitzek zerga-bilketan duten pisua adierazlea desbideratu izanaren arrazoa da zor azaleratua % 5,7 jaitea eta bilketa likidua % 4,9 handitzea.

Iruzurraren aurkako Plan Bateratuaren definizioari esleitutako aurrekontuaren gauzatze mailari dagokionez, datua Berehalako Informazio Hornidura eta Tiket-Bai proiektuetarako zuzkidura handitzearen ondorioa da. Bi proiektuak aurrera doaz, baina ez dira osorik ordaindu.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Egiaztapen Planak definitzea, neurgarriak diren emaitzen konpromisoekin, eta garatzea; horien barnean daude, halaber, Ikuskaritzako urteko planak eta iruzurraren aurkako borrokaren baterako planak

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	814.506,58	1.414.506,58	1.161.709,68		
1.1 Ekintza					
Zerga Egiaztapenerako Urteko Planaren definizioa eta garapena	459.451,78	459.451,78	468.853,94		100,00
1.2 Ekintza					
Ikuskapen Planaren definizioa	115.027,40	115.027,40	108.100,17		100,00

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
1.3 Ekintza					
Iruzuraren aurkako plan bateratuaren definizioa	240.027,40	840.027,40	584.755,57		100,00

2. Jarduketa ildoak:

Gainerako lurralde historikoekin iruzuraren aurkako borrokaren datuen neurketa berrikustea eta harmonizatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	115.027,40	115.027,40	108.100,17		
2.1 Ekintza					
Iruzuraren aurkako Plan Bateratuaren emaitzen txostena prestatu, eta plan bakoitza proposatzeko datuak zehaztu.	115.027,40	115.027,40	108.100,17		100,00

Helburu estrategikoa: Gipuzkoako gobernua atzera asmatzea

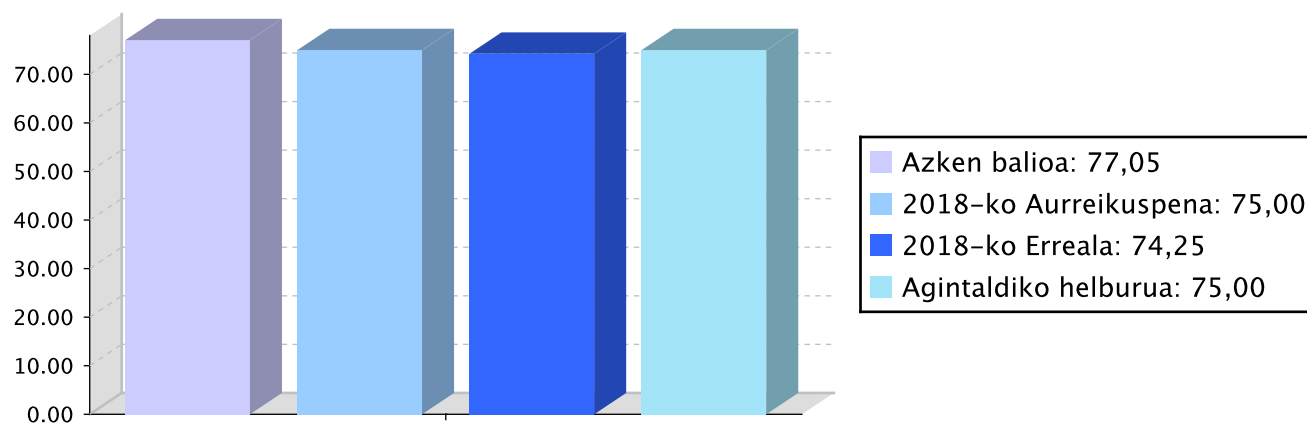
Proiektu estrategikoa: Gobernantza onaren estrategia

Urteko helburua: Departamentua administrazio modernoaren erreferentzia bihurtzea, antolaketa eta berrikuntza teknologiaren alorrean, herritarrentzako arretara eta iruzuraren aurkako borrokara zuzendua

Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Errealak	Agintaldiko helburua
Elektronikoki erregistratutako tramite portzentajea	Ehunekoak	77,05	75,00	74,25	75,00

Joera

Elektronikoki erregistratutako tramite portzentajea – Ehunekoak



Memoria

Bereziki nabarmentzekoak dira berrikuntza teknologikoko proiektu hauek:

- Zerga: Iainoan aitorpenak eta idazkiak kudeatzeko plataforma. 2019ko urtarrilean aldizkako eredu guztien ezarpena osatzeko lanean ari da departamentua. Dena den, haren exekuzioa atzeratuta dago.

- Kontua: IZFERi agindu zaio izapidetzailea garatu dezala, Kontuan abian jartzeko beharrezkoa baita (2020an bukatuta egon behar da). Nahiz eta haren aurrerapen maila handia izan, aurrekontuaren exekuzioa atzeratuta dago.

- Big data: Bi proiektu aginduta daude: BIHaren bidez jasotako informazioaren erlazioei eta analisi eta tratamenduari buruzkoak.

- Berehalako Informazio Hornidura: informazioa jasotzeko aukera errealean dago.

-Tiket-Bai proiektua. BNetan Eusko Jaurlaritza, Nafarroako Ogasun eta Araba eta Bizkaiko foru aldundiekin hitzarmena onartu da denek batera proiektua sustatzeko.

Puntu honetan azpimarratzekoa da Ogasun eta Finantza Departamentuaren eta ESTEko Marketin eta Teknologia Masterraren artean egindako lankidetzaren hitzarmena. Munduko hainbat herrialdetako ikasleak dira eta beren ezaguerak eta ikerketa Ticket Bai proiektura ekarri dituzte. Aurkeztutako proposamenak aztertzen ari dira, hala badagokio elementu jakin batzuk proiektuan barnean hartzeko.

Haren aurrerapen maila zuzena izan, aurrekontuaren exekuzioa atzeratuta dago.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Administrazio Elektronikoa. Plan informatikoa. Betebehar fiskalak betetzea, iruzurraren aurkako borroka eta kudeaketa finantzario eraginkorra erraztera bideratutako informazio sistema integratuak garatzea. Zerga proiektua. Kontua proiektua. Aurrekontuak, ildo estrategikoak bultzatzeko tresna gisa

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	3.322.679,18	3.322.679,18	1.936.671,35		
1.1 Ekintza Zerga aitorpenak aurkeztu eta kudeatzeko plataforma informatiko berriaren garapena eta ezarpena (Zerga Proiektua: 1. fasea)	1.457.651,78	1.457.651,78	1.057.506,38		80,00
1.2 Ekintza Zergabilketa kudeatzeko soluzio informatiko baten analisia eta garapena (Kontua proiektua)	1.615.027,40	1.615.027,40	872.555,37		100,00
1.3 Ekintza Big Data proiektua	250.000,00	250.000,00	6.609,60		100,00

Kompromesu kredituak

	Hasierako konpromiso kredituak	Behin betiko konpromiso kredituak	Etorkizuneko ekitaldietarako konprometitua
Jarduketa ildoak, guztira	12.150.000,00	8.943.273,01	3.500.000,00
1.1 Ekintza Zerga aitortpenak aurkeztu eta kudeatzeko plataforma informatiko berriaren garapena eta ezarpena (Zerga Proiektua: 1. fasea)	8.500.000,00	5.293.273,01	
1.2 Ekintza Zergabilketa kudeatzeko soluzio informatiko baten analisia eta garapena (Kontua proiektua)	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
1.3 Ekintza Big Data proiektua	150.000,00	150.000,00	

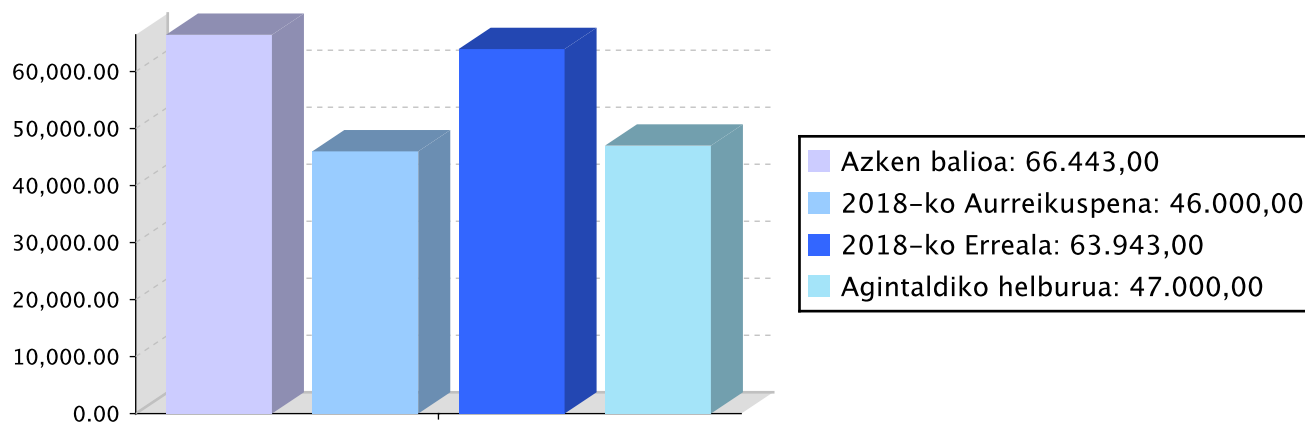
Departamentuaren jarduketa operatiboa

Urteko helburua: Zerga obligazioen konplimendua erraztea eta kontrol jarduketak garatzea

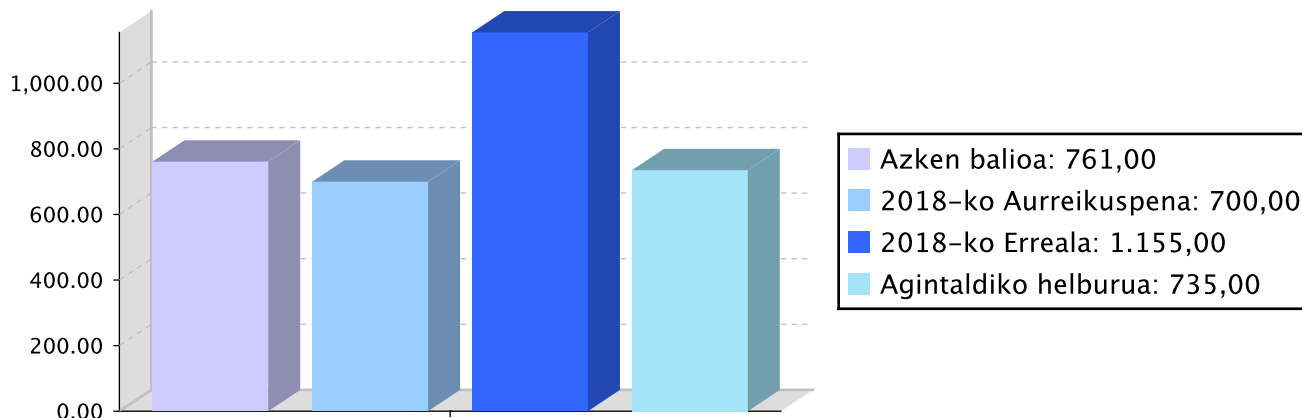
Adierazlea	Neurri- unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Zerga likidazioen kopurua	Kopurua	66.443,00	46.000,00	63.943,00	47.000,00
Ikuskapen jarduketaren kopurua	Kopurua	761,00	700,00	1.155,00	735,00
Zerga-bilketako jarduketaren, gerorapenen eta konkurtsoen kopurua	Kopurua	136.585,00	134.159,00	128.176,00	135.000,00

Joera

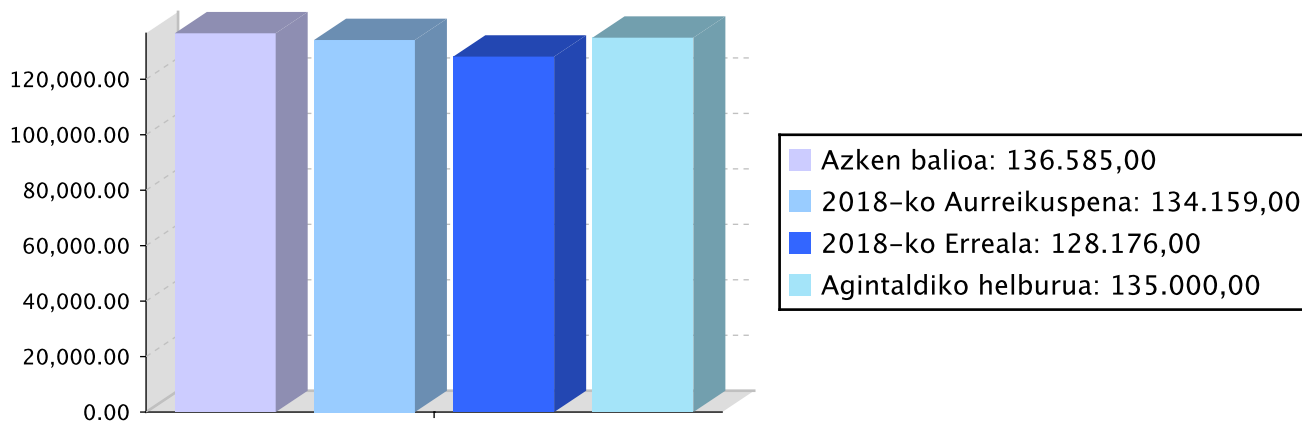
Zerga likidazioen kopurua – Kopurua



Ikuskapen jarduketaren kopurua – Kopurua



Zerga-bilketako jarduketaren, gerorapenen eta konkurtsoen kopurua – Kopurua



Memoria

1) Zerga obligazioak errazago bete daitezen:

- Errenta kanpaina egin da, eta berrikuntza nagusia zerga horretarako Zergabidea plataforma abian jartzea izan da.
- Sozietateen gaineko zergaren aitortpena errazago egiteko, Zergabidea plataforma erabili da.
- Abian jarri dira 2020an BEZaren aitortpen mekanizatua sortzeko proiektu aitzindari bat 2019an garatzeko behar diren prozedurak.
- Prestaketa lanak egin dira, Auzitegi Gorenak amatasun prestazioei buruz emandako epaiaren ondorioz PFEZa aldatzeko eskatu ahal izateko.
- Aitortpen informatikoak aurkezteko betebeharra duten pertsona guztiei azalpen agiri bat bidali zaie aitortpena betetzen laguntzeko. Era berean, ohiko galderak izeneko agiri bat landu da aipatutako informazioa helarazteko.

2) Egindako kontrol ekintzei dagokienez:

A) Zerga kudeaketaren esparruan:

Abenduaren 31era arte metatutako datuen arabera, 63.871 kudeaketa-jarduera garatu dira, hau da, -%3,9 2017ko aldi bereko 66.443 jarduerekin alderatuta eta 2018ko ekitaldiko egiaztapen-planeari aurreikusitako guztizkoaren %96,8. Aipatutako jardueren zenbatekoa 138.691.345 eurokoa da, hau da, 2017ko aldi bererako aurreikusitako 131.366.037 euroko kantitatea baino %5,6 gehiago eta 2018ko ekitaldiko Egiaztapen Planeari aurreikusitakoarekiko %123,7.

Memoria

B) Zerga-bilketaren esparruan:

Abenduaren 31era arte metatutako datuen arabera:

- Zorra kobratuko dela ziurtatzeko jarduerak: 111.524 jarduera.
- Konkurtso-jarduerak: 6.132 jarduera
- Geroratz- eta zatikatz-espeditenteak: 30.000 espeditente.

C) Ikuskapenaren esparruan:

Ikuskapen jarduerak. Abenduaren 31era arte metatutako datuen arabera, 1.155 ikuskapen-akta egin dira. % 144,4ko betetze-maila lortu da 2018ko Egiaztapen Planarekiko eta %42,8eko hazkundera lortu da 2017ko datuekiko.

Iruzurraren aurka borrokatzeko plan bateratuaren datuak homogeneizatzeko beharra dela eta ikuskapen-aktak kuantifikatzeko modu berriari zor zaio hazkunde hori neurri batean: gaur egun 1 bezala zenbatzen da kontzeptu eta aldi bakoitza eta lehen akta bakoitza 1 bezala zenbatzen zen, akta berean zerga beraren bost ekitaldi erregularizatu ala ez.

3) Zorra kobratuko dela ziurtatzeko jarduketak ekintzari esleitutako aurrekontua gauzatzean desbideratzeko arrazoia izan da ondasun higigarri eta higiezinak erosteko bi partida milioi bat euro handitzea. Partida horien helburua da konkurtso prozeduretan ausarkeriazko bajetan atzera eginaraztea, halabeharrez exekutatu ez daitezkeen.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Zerga obligazioen konplimendua erraztea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	2.370.547,80	2.370.547,80	2.211.679,66		
1.1 Ekintza					
Zerga obligazioak borondatez betetzea erraztu eta kudeatzeko bitartekoak eskura jartzea	2.370.547,80	2.370.547,80	2.211.679,66		100,00

2. Jarduketa ildoak:

Kontrol ekintzak zerga-bilketaren esparruan

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	3.060.712,14	4.090.712,14	3.041.093,71		
2.1 Ekintza					
Premiamenduzko espeditenteen izapideak	460.109,56	460.109,56	432.400,64		100,00

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
2.2 Ekintza Zorra kobratuko dela ziurtatzeko jarduketak	1.680.383,46	2.710.383,46	1.743.891,75		100,00
2.3 Ekintza Konkurto prozeduretako jarduketak	345.082,16	345.082,16	324.300,49		100,00
2.4 Ekintza Ordainketak geroratu eta zatikatzeko eskaeren azterketa eta haiek onartzeko proposamena	575.136,96	575.136,96	540.500,83		100,00

3. Jarduketa ildoak:

Kontrol ekintzak ikuskapenaren esparruan

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	5.293.559,96	5.293.559,96	4.976.789,36		
3.1 Ekintza Zergadunen analisi informatikoa, ikuskapen jarduketak egingo zaizkien pertsonak hautatzeko, planak ezarritako jarraibideen arabera	1.035.246,52	1.035.246,52	972.901,46		100,00
3.2 Ekintza Ikuskariek eta ikuskariordeek egindako ikuskapen jarduketak	2.762.957,36	2.762.957,36	2.598.585,80		100,00
3.3 Ekintza Zerga alorrean garrantzia duen informazioa lortzea eta hura agente tributarioen bidez egiaztatzea	1.495.356,08	1.495.356,08	1.405.302,10		100,00

4. Jarduketa ildoak:

Kontrol ekintzak zerga kudeaketaren esparruan

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	11.520.739,02	11.545.739,02	10.844.831,76		
4.1 Ekintza Subjektu pasiboek aurkeztutako aitorpenak berrikusi eta egiaztatzea	1.380.328,68	1.380.328,68	1.297.201,94		100,00

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
4.2 Ekintza Likidazioak eta itzulketak egitea aitorpenak egiaztatu ondoren	5.751.369,50	5.776.369,50	5.415.854,17		100,00
4.3 Ekintza Salbuespen, errekurso eta zehapen espedienteak tramitatzea	920.219,12	920.219,12	864.801,28		100,00
4.4 Ekintza Aitortutako datuak araztea eta zentsuak erkatzea aitortzen ez dutenak aurkitzeko	2.875.684,76	2.875.684,76	2.702.504,05		100,00
4.5 Ekintza Txostenak eskuratzea, balorazioak eta tasazioak egitea	593.136,96	593.136,96	564.470,32		100,00

GENERO BERDINTASUNEKO PLANA

Programaren genero garrantzia: Ertaina

Programak ukitzen duen kolektiboa:

Pertsona helduak

Programak ukitutako gaitasuna(k):

Diru-sarrerak eskuratzea

Beharraren eboluzioa:

Aztertu da genero eragina hainbat zergatan, horien aldagaien datuak sexuaren arabera banatuz, hiritarrei zuzendutako zerbitzuetan irizpide hori txertatzeko. Ildo horretan, jarraitu behar da sustatzen bizitzeko zainketa eta gizonen eta emakumeen arteko berdintasun egiazko eta eraginkorra ardatz izango duen ekonomia- eta gizarte-eredua lortzeko politika publikoak.

Kuantifikazioa: 18.069,28 (% 0,07)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua	Esleitutako adierazlea
Or 1. Prozedura administratibo guztietan genero ikuspegia txertatu.	(% 99,91)	Or 1.1. Departamentuko politika, plangintza, programa eta jardura guztien planifikazioa, inplementazioa eta ebaluazioa genero ikuspegitik egitea.	100,00	Sexuaren aldagaia eta lortutako emaitzen genero azterketa txertatzen dituzten azterketa eta ikerketen ehunekoa (egindako azterketa eta ikerketa guztiekiko).
		Or 1.4. Barneko zein kanpoko komunikazio inklusiboa, genero estereotiporik gabekoa, emakume eta gizonak berdinean ikusaraziz eta hizkuntza eta irudien erabilera ez sexista eginez.	100,00	Berariazko trebakuntza jaso duen berdintasunerako koordinazio foru egituretan parte hartzen duten pertsonen ehunekoa (egitura horietan parte hartzen duten pertsona guztiekiko). Berdintasunerako klausulak jasotzen dituzten kontratu eta diru-laguntzen ehunekoa (egindako kontratu eta diru-laguntza guztiekiko).
Ba 8. Erreferentzia gehiago eta bultzada-gaitasun handiagoa ematea Foru Aldundiari erantzunkidetasun alorrean.	(% 0,09)	Ba 8.8. Klausula sozialak sartzea enpresen kontratazioan, dagokion jarraipen sistema barne, kontziliazio eta erantzunkidetasun esparruan erantzunkizunez aritzen diren enpresei lehentasuna emanez.	100,00	Langileen kudeaketaren esparruko foru langileen ehunekoa, sexuaren arabera banatuta, prestakuntza jaso dutenena kontziliazioaren eta erantzunkidetasunaren arloan. Berdintasuneko prestakuntza programan parte hartu duten kargu politikoen ehunekoa, sexuaren arabera banatuta.

HIZKUNTZA BERDINTASUNeko PLANA

Beharraren eboluzioa:

Abian jarri da langileen urteko hizkuntza trebakuntzako programa. Departamentuko intraneten, eguneratu egin dira lanerako hizkuntza baliabideak. Errenta kanpainari begira, hizkuntza irizpideen berri eman zaie kanpainako langileei, eta zergadunei begira komunikazio saioa egin da euskara Ogasunarekiko harreman hizkuntza gisa sustatzeko.

Kuantifikazioa: 960.348,05 (% 3,96)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua
2.2. Bezeroekiko/Herritarrekiko harremana ahoz zerbitzua eman eta produktua eskaintzeko orduan	(% 8,33)	2.2.1. Telefonoz eta aurrez-aurre burututako harremanak	100,00
		2.2.2. Euskarazko eskaerari euskaraz emandako erantzunak	100,00
3.2. Komunikazio bertikala eta horizontala	(% 66,67)	Argitaratutako dokumentu guztiak elebitan egondo dira. Gero eta dokumentu gehiago euskeraz sortzeko pausoak emango dira	100,00
3.4. Baliabide informatikoak	(% 25,00)	Monitorizazio tresna informatikoen erabilera eta datu tratamendua euskaraz egin ahal izatea bermatuko da.	93,33

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Baimendua Autorizado	Xedatua Dispuesto	Gauzatzea Ejecución	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	23.460.672,00	23.460.672,00	22.122.734,07	22.122.734,07	22.122.734,07	94,30
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	162.100,00	217.100,00	186.596,19	186.596,19	186.596,19	85,95
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS						
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	23.622.772,00	23.677.772,00	22.309.330,26	22.309.330,26	22.309.330,26	94,22
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES	2.875.000,00	4.475.000,00	3.608.229,49	3.563.262,44	1.971.545,36	44,06
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital	2.875.000,00	4.475.000,00	3.608.229,49	3.563.262,44	1.971.545,36	44,06
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras						
Guztira / Total	26.497.772,00	28.152.772,00	25.917.559,75	25.872.592,70	24.280.875,62	86,25

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA					
Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako konpromiso kredituak Créditos de compromiso iniciales	Behin betiko konpromiso kredituak Créditos de compromiso definitivos	Baimendutako konpromiso kredituak Créditos de compromiso autorizados	Xedatutako konpromiso kredituak Créditos de compromiso dispuestos	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS					
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS					
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS					
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes					
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS					
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES	12.150.000,00	8.943.273,01	3.500.000,00	3.500.000,00	39,14
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital	12.150.000,00	8.943.273,01	3.500.000,00	3.500.000,00	39,14
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS					
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS					
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras					
Guztira / Total	12.150.000,00	8.943.273,01	3.500.000,00	3.500.000,00	39,14

PROGRAMAREN GAUZATZEAREN LABURPENA / RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Planen zenbateko osoa, kapituluka Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak Créditos de pago		Konpromiso kredituak Créditos compromiso	
	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	1.367.503,12	20.755.231,02		
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	1.302,72	185.293,47		
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS				
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	1.368.805,84	20.940.524,49		
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS				
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES	1.837.675,36	133.870,00	3.500.000,00	
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital	1.837.675,36	133.870,00	3.500.000,00	
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS				
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS				
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras				
Guztira / Total	3.206.481,20	21.074.394,49	3.500.000,00	
Gauzatze gradua / Grado de ejecución: %	11,39	74,86	39,14	

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA					
Sarreraren kapituluak Capítulos de ingresos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Gauzatze Ejecución	Gauzatze % % Ejecución	Gastuari lotutakoak Afectados a gasto
1. ZUZENEKO ZERGAK/ IMPUESTOS DIRECTOS	2.130.745.262,00	2.197.599.739,41	2.273.296.454,41	103,44	
2. ZEHARKAKO ZERGAK/ IMPUESTOS INDIRECTOS	2.509.062.889,00	2.567.057.134,47	2.521.861.928,01	98,24	
3. TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK/ TASAS Y OTROS INGRESOS	33.835.000,00	33.835.000,00	49.548.684,31	146,44	
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS					
5. ONDARE SARRERAK/ INGRESOS PATRIMONIALES					
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	4.673.643.151,00	4.798.491.873,88	4.844.707.066,73	100,96	
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA/ ENAJENACION DE INVERSIONES REALES					
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE					
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital					
8. AKTIKO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS					
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS					
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras					
Guztira / Total	4.673.643.151,00	4.798.491.873,88	4.844.707.066,73	100,96	

Programaren datu orokorrak

Departamentua:	06 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
Atala:	0610 - Ogasun Zuzendaritza Nagusia
Programa:	110 - Herritarren Arreta eta Zerga Heziketa
Funtzionala:	925 - Herritarrenganako arreta

Programa mota:

Finalista

Misioa:

Kontzientzia fiskala areagotzea, zerga obligazioak borondatez betetzea errazteko, eta zerga iruzurra prebenitzeko.

Egoeraren diagnostikoaren eboluzioa:

Departamentuaren ahalegin nagusiak bideratuta daude, besteak beste, zerga betebeharrak borondatez bete daitezela sustatzea, zerga kudeaketa herritarrengana hurbilduz hiru komunikazio kanal erabilita (presentziala, telefonikoa eta elektronikoa), eta zerga iruzurra justifikatzen duten baldintzapen sozialak desagerraraziz.

Beharraren eboluzioa:

Administrazioak kalitatezko zerbitzu balioaniztunak garatu behar ditu, herritarrei haien zerga betebeharrak betetzea eta haien eskubideak erabiltzea errazteko, betiere alferreko izapide eta kargak murriztuta. Horrek guztiak berekin dakar Administrazioa zergadunen beharretara hurbiltzea, eta gardena eta aukera berdintasunaren bermatzaile dela erakustea. Gainera, organismoek, erakundeek eta behartutako kolektiboek lankidetzan jardun behar dute kontzientzia fiskala sustatu dadin zerga obligazioak borondatez betetzearen aldeko heziketa eta kultura bultzatuz.

Nori zuzendua:

Gipuzkoan bizi edo jarduten diren pertsona fisiko eta juridikoak.
Beste esku hartzaile batzuk: erakunde, organismo eta eragile laguntzaileak.

Estrategia del programa

1. Baliabideak (inputak):

Giza baliabideak eta bitarteko informatikoak. Diru baliabideak. Laguntza teknikoak (informazioa eta zerbitzu telefonikoak, heziketa programaren ezarpena).

2. Garatu beharreko

- * Herritarren aurrez aurreko arretarako bulegoen kudeaketa.
- * Laguntza telefonikoaren kudeaketa.
- * Departamentuaren webgunearen koordinazioa.
- * Zerga heziketaren arloko ekimenen bultzada.
- * Lankidetzan Gipuzkoako erakunde eta eragileekin, zerga iruzurra prebenitzeko

3. Ondasun eta Zerbitzuak (outputak):

Herritarrek zergak obligazioak errazago ulertu eta betetzeko zerbitzuak, haien eskubideak baliatzea ahalbidetzen dutenak, zerga obligazioak borondatez betetzearen heziketa eta kultura bultzatuz, zerga iruzurra prebenitzeko.

Programaren arau esparrua:

Zergen Foru Arau Orokorra. Administrazio Prozeduraren Legea. Datu Babesaren Legea. Hizkuntza ofizialak erabiltzeko araudia. Herritarrari laguntza emateari buruzko dekretua.

Helburu estrategikoa: Gure gizarte ongizate eta kohesio eredua sendotzea

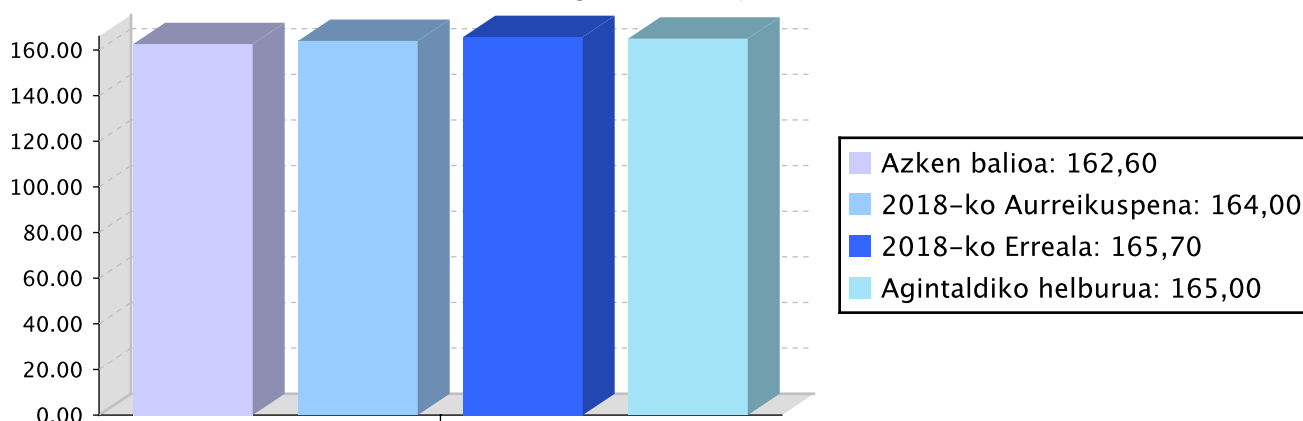
Proiektu estrategikoa:

Urteko helburua: Zerga-betebeharren betetze-maila hobetzea, zergek ongizate-estatuaren bermatzaile gisa duten balio soziala gehiago ulertzearen eta iruzurrezko jokaerei dagokienez gizartearen aldetik gero eta txikiagoa den tolerantziaren emaitza gisa

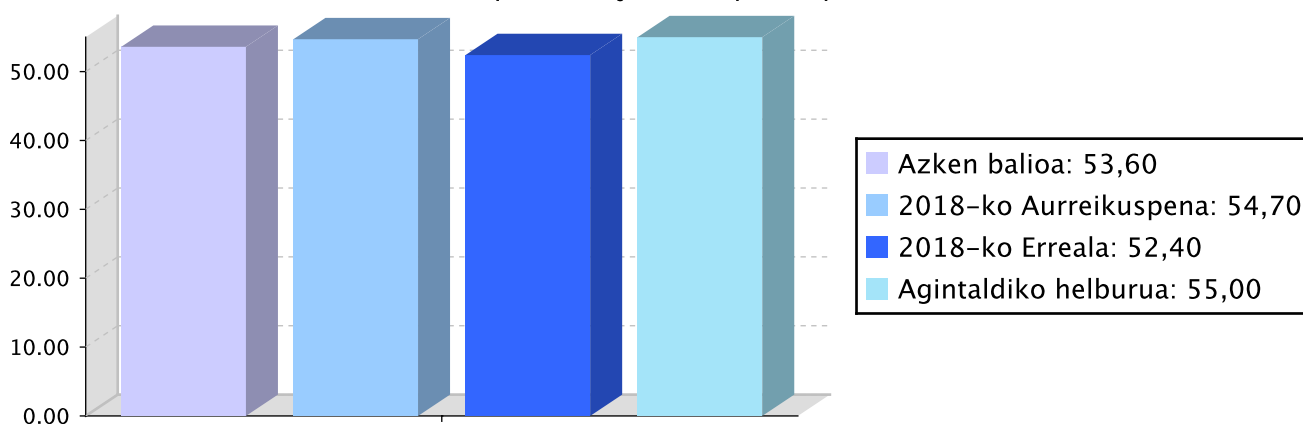
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Borondatez aitortutako zerga oinarrien pisua BPGarekiko	Ratioa	162	164	165	165
Bidalitako errenta autolikidazioen portzentajea aitorpen kopuru osoaren aldean	Ehunekoa	53,60	54,70	52,40	55,00
Aurkezpen telematikoa posible duten ereduaren portzentajea	Ehunekoa	85,30	94,50	93,53	99,00

Joera

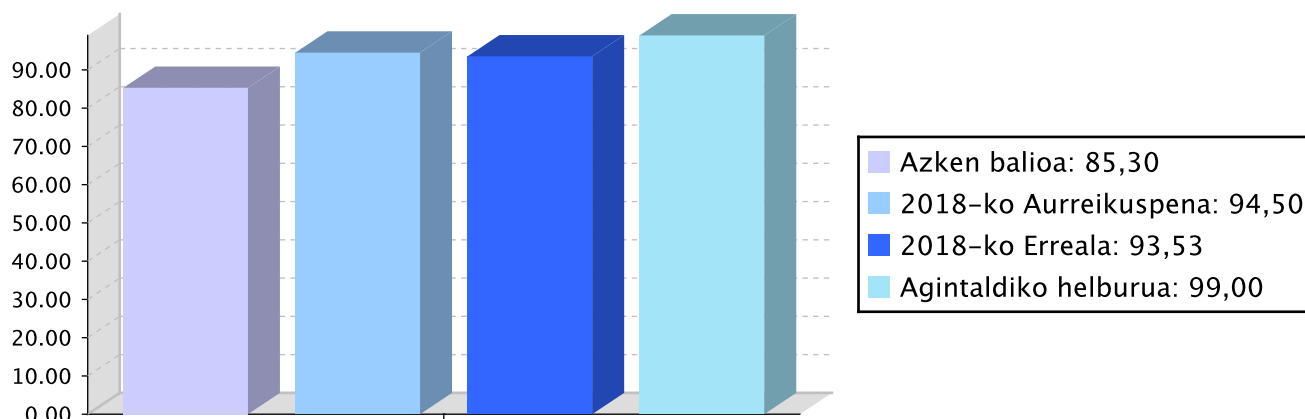
Borondatez aitortutako zerga oinarrien pisua BPGarekiko – Ratioa



Bidalitako errenta autolikidazioen portzentajea aitorpen kopuru osoaren aldean – Ehunekoa



Aurkezpen telematikoaren posible duten ereduaren portzentajea - Ehunekoa



Memoria

Helburu honek betetze maila ona izan du, eta 2018. urterako ezarritako helburuak berdindu ez ezik gainditu ere egin dira: aitortutako oinarriak (+%6,7) BPGa (+%3,8) baino askoz gehiago hazi dira, eta hiru zerga nagusietako oinarriek gora egin dute aurreko urtearekin konparatuta. Bestalde, nahiz eta errenta proposamenak aurreko urtean baino kopuru txikiagoan onartu diren (-%1,6), Gipuzkoako zergadunen erdiak baino gehiagok etxean jarraitzen dute jasotzen aitorpena. Bide telematikoaz aurkeztu daitezkeen ereduaren portzentajeari dagokionez, %99 bete da urte honetarako aurreikusitako helburua, %93,53 lortu baita, helburua %94,50 lortzea zenean.

Horrek adierazten du, alde batetik, kontzientziazio fiskalaren bidez eta kanpoko kolaborazioari esker egiten den prebentzio lana fruituak ematen ari dela, eta, bestetik, departamentua tinko ari dela zerbitzuak sustatzen herritarren zerga obligazioak betetzea errazteko.

Horrela, ekintza ugari eraman dira aurrera zerga heziketa sustatzeko, aurreko ekitaldian baino gehiago: lantegi fiskalak antolatu dira lurraldeko lau unibertsitateetan, bi deialdi egin dira fiskalitatea berritzeko ideiak saritzearren -Gipuzkoako herritarrei zuzendua bata, eta ikasle jendearentzat bestea-, Gipuzkoako 63 ikastetxetan unitate didaktikoa irakatsi da -Eusko Jaurlaritzarekin eta foru aldundiekin sinatutako hitzarmenean aurreikusitako estaldura %100etik gora gaindituz-, unibertsitateekin kolaboratu da departamentuko proiektuak garatzeko, eta, azkenik, departamentuak ikastaro bat eman du EHUren udako ikastaroen barruan. Kontzientziazioaren eta kanpoko lankidetzaren apartatuan, urtean zehar bilerak eta jardunaldiak antolatu dira organismoak eta behartutako kolektiboak informatzeko, eta azaroan beste bi saio egin dira, bata euskaraz eta bestea gaztelaniaz, zerga iruzurrari aurre egiteari buruzko hitzarmena izenpetu duten kolektiboek bereziki zuzenduak. Azkenik, Administrazio Zentralak oraindik ez dionez eman bultzadarik CIRCE sareari, enpresak eratu eta abian jartzeko tramitazio telematikoaren ez da integratu sarean, eta ez da aurreikusten integrazio hori egitea ez epe laburrera ez ertainera. Horrexegatik du ekintza horrek horren betetze maila txikia. Arrazoi hori dela-eta, ez da jaso 2019ko aurrekontuetan. Gainerako ekintzetan, bai haien helburua bai aurrekontua %100 gauzatu dira, eta ekintzak aurreikusitako epeen barruan garatu dira. Dena den, 1. kapituluaren goranzko desbideratze batzuk izan dira, araudiaren aplikazioagatik eta ordainsarien inguruko erabakiengatik.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Zergek ongizate-estatuaren bermatzaile gisa duten balio soziala gehiago uler dadin eta iruzurrezko jokaerei dagokienez gizartearen aldetik tolerantzia gero eta txikiagoa izan dadin sustapena egitea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	27.904,91	27.904,91	28.947,82		
1.1 Ekintza					
Organismoen, erakundeen eta behartutako kolektiboen arteko lankidetzaren sustatzea	27.904,91	27.904,91	28.947,82		100,00

2. Jarduketa ildoak:

Herri administrazioekin eta gure inguruko gizarte eragileekin elkarlana bultzatzea, eta betebeharrak fiskalak borondatez betetzearen heziketa eta kultura sustatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	245.690,91	246.494,81	228.806,05		
2.1 Ekintza					
EHU-Udako ikastaroak	22.952,45	23.756,35	23.060,65		100,00
2.2 Ekintza					
Kontzientzia fiskala sustatzea zerga obligazioak borondatez betetzeko heziketa eta kultura bultzatuz	186.333,55	139.524,55	144.739,16		100,00
2.3 Ekintza					
Beste erakunde batzuekin lankidetzan jardutea (Eusko Jaurlaritzaren, foru aldundiak) prestakuntza eta informazio arloko ekimenak koordinatzeko.	27.904,91	74.713,91	54.872,07		100,00
2.4 Ekintza					
Gipuzkoako kolektibo unibertsitario eta ikertzaileari zuzendutako Fiskalitatearen arloko ideia eta proiektu berritzailearen sariak	8.500,00	8.500,00	6.134,17		100,00

Kompromeso kredituak

	Hasierako konpromiso kredituak	Behin betiko konpromiso kredituak	Etorkizuneko ekitaldietarako konprometitua
Jarduketa ildoak, guztira		123.492,00	
2.3 Ekintza			
Beste erakunde batzuekin lankidetzan jardutea (Eusko Jaurlaritzaren, foru aldundiak) prestakuntza eta informazio arloko ekimenak koordinatzeko.		123.492,00	

3. Jarduketa ildoak:

Zerga betebeharrak betetzea erraztea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	27.904,91	27.904,91	28.947,82		
3.1 Ekintza					
Enpresak eratzeko eta abian jartzeko tramitazio telematikoa CIRCE sarean integratzea	27.904,91	27.904,91	28.947,82		15,00

Helburu estrategikoa: Gipuzkoako gobernua atzera asmatzea

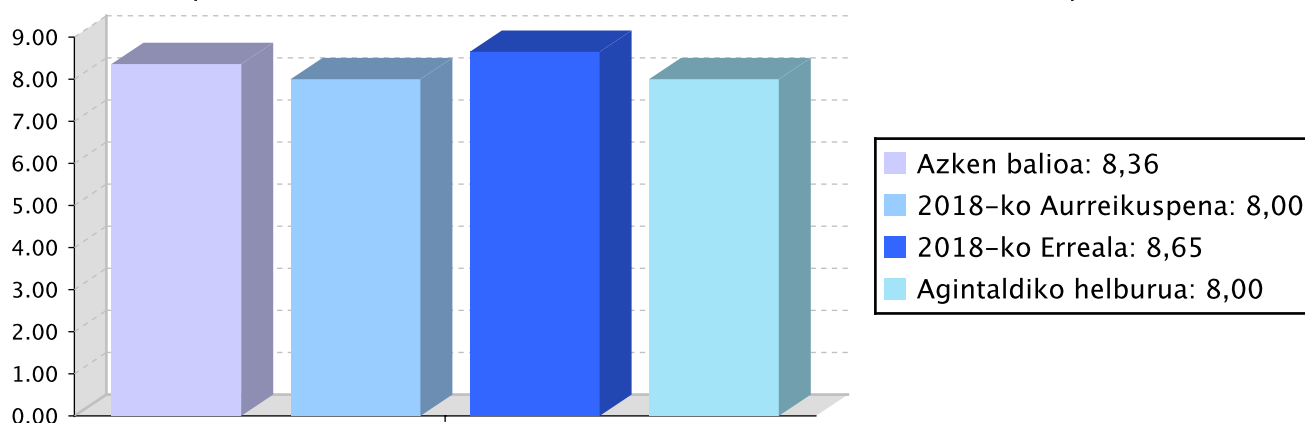
Proiektu estrategikoa: Gobernantza onaren estrategia

Urteko helburua: Herritarrei eskainitako arretaren kalitate-mailetan aurrerantz jarraitzea

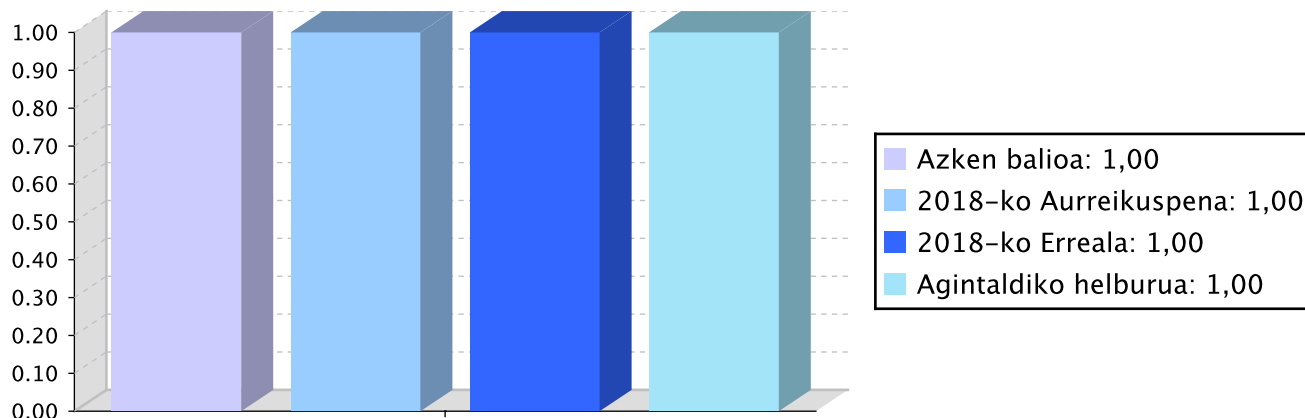
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Departamentuko zerbitzu karten batez besteko balorazio indizea	Kopurua	8,36	8,00	8,65	8,00
Genero eraginari buruzko txostenen ondorioz inplementatutako aldaketak	Kopurua	1,00	1,00	1,00	1,00

Joera

Departamentuko zerbitzu karten batez besteko balorazio indizea – Kopurua



Genero eraginari buruzko txostenen ondorioz inplementatutako aldaketak – Kopurua



Memoria

Helburuaren betetze maila ona da, eta 2018. urterako ezarritako helburuak gainditu dira: departamentuko zerbitzuei buruz herritarrek adierazi duten asebetetze mailan, 8,65 da batez besteko puntuazioa, inoiz izan den altuena (ekitaldirako helburua 8koa zen). Departamentuko zerbitzuen sexuen arabeko balorazioan, batez besteko puntuazioa 8,91 da emakumeen kasuan, eta 8,85 gizonenean. Genero eraginari buruzko txostenetatik araudian ondorioztatu diren aldaketei dagokionez, azpimarratzekoa da 2018. urtean zehar aztertu eta erabaki dela errenta zergan kenkari bat aplikatzea langileek enpresetan parte hartzeagatik; kenkari horretan, emakumeek portzentaje handiagoa kendu dezakete, eta kenkari muga handiago bat aplikatu. Gainera, adierazlearen ondorioetarako konputatzen ez badira ere, akats ugari atzeman dira hizkera sexistaren erabileran, gerora zuzendu egin direnak.

Ezarritako helburuak lortzeko garaian, lagungarri gertatu da 2018. urtean zehar ondorengo ekintzak eraman direla aurrera, herritarrei eskainitako arreta maila hobetzeko: Ogasunaren webgune berria argitaratu da, aurrekoaren aldean hobekuntza nabarmenak dituen eta erabiltzailearen irigarritasuna eta erabilgarritasuna hobetu dituen, zerbitzu publiko telematikoak errazago eskuratzea eta erabiltzea ahalbidetuz; Zergabidea plataforman idatzi eta zerga eredu berriak jarri dira eskura; genero ikuspegiari dagokionez, 19 txostenetan genero eraginaren alde aurreko ebaluazioa egin da; eta, azkenik, atzeman da 2018. urtean erreklamazio ekonomiko-administratibo gutxiago aurkeztu direla, ebatzitakoen kopurua igo egin dela, eta ebatzteke daudenak murriztu direla.

Ekintzen aurrerapen maila %100 izan da kasu guztietan, eta epeen barruan beti, kasu batean izan ezik, non aurrerapena %90koa baita, eta arrazoia da autentifikazio telefonikoa b@kq kodearen bidez egiteko sistemak atzerapen txiki bat izan duela abian jartzeko, identifikazio telematikoak ez duelako letrarik onartzen, zenbaki hutsak baizik. Horrek beharrezko egin du autentifikazio telefonikoko sistema berri bat asmatzea B@kQ kodea duenak ez ezik, IZENPERen edozein ziurtagiri digital daukanak ere erabili ahal izan dezan.

Aurrekontuaren gauzatze mailari dagokionez, 1. kapituluaren goranzko desbideratze bat izan da araudiaren aplikazioagatik eta ordainsarien inguruko erabakiengatik.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Herritarren arreta eskaintzeko prozesuak garatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	279.049,10	279.049,10	289.478,28		
1.1 Ekintza Aurrez aurreko arreta hobetzea teknologia berrien erabileraz baliatuta.	139.524,55	139.524,55	144.739,16		100,00
1.2 Ekintza Arreta telefonikoa hobetzea, identifikazio segurua duten informazio pertsonaleko zerbitzuak garatuz.	27.904,91	27.904,91	28.947,82		90,00
1.3 Ekintza Zerbitzu telematikoak hobetzea.	55.809,82	55.809,82	57.895,66		100,00
1.4 Ekintza Departamentuak ematen dituen zerbitzuak etengabe hobetzea. Prozedurak sinplifikatu eta komunikazioak hobetzea.	27.904,91	27.904,91	28.947,82		100,00
1.5 Ekintza Tresna berriak garatzea beharrak detektatzeko.	27.904,91	27.904,91	28.947,82		100,00

2. Jarduketa ildoak:

Genero ikuspegia sartzea erabakitze-prozesuetan

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	13.952,45	13.952,45	14.473,91		
2.1 Ekintza Estatistikak lortzea, genero ikuspegitik aztertuta, departamentuko zerbitzuen erabilerari buruz.	13.952,45	13.952,45	14.473,91		100,00

Departamentuaren jarduketa operatiboa

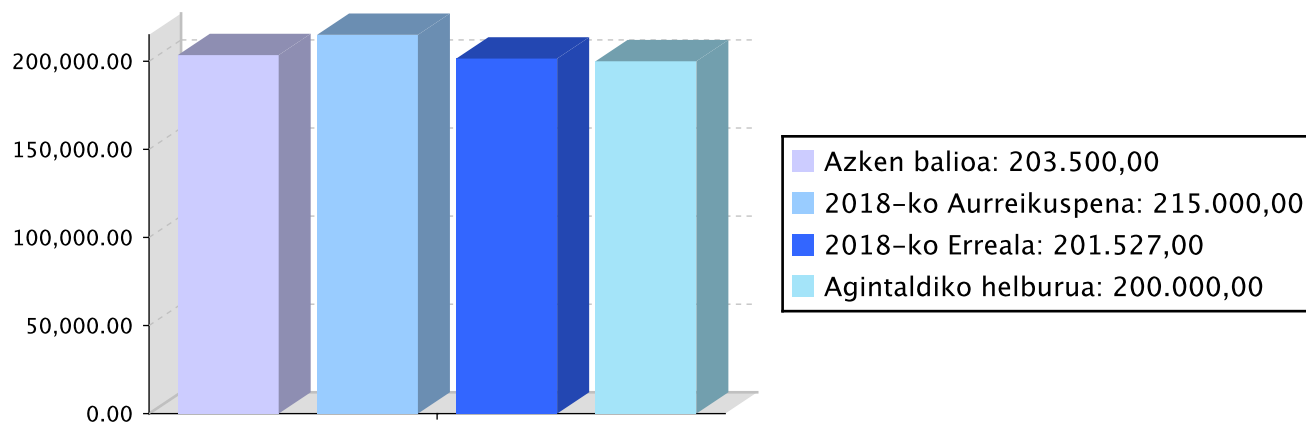
Urteko helburua: Zerga obligazioen konplimendua erraztea eta kontrol jarduketak garatzea

Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Errealak	Agintaldiko helburua
Herritarren arretako bulegoetan jasotako herritar kopurua	Kopurua	203.500,00	215.000,00	201.527,00	200.000,00
902 100 040 informazio telefono bakarrean hartutako kontsulta kopurua	Kopurua	328.881,00	335.000,00	339.525,00	330.000,00

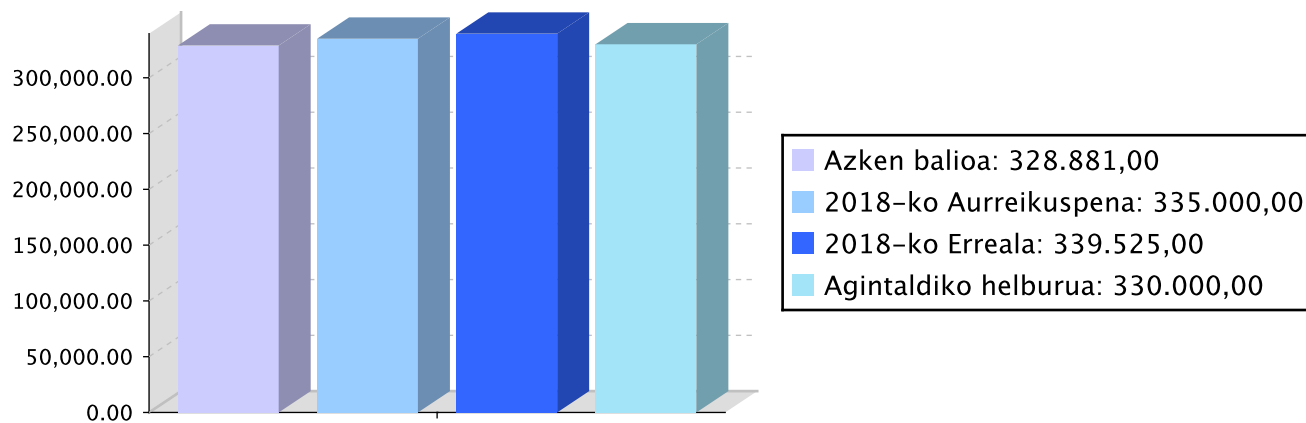
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Zerbitzu telematiko berriak	Kopurua	46,00	35,00	100,00	40,00

Joera

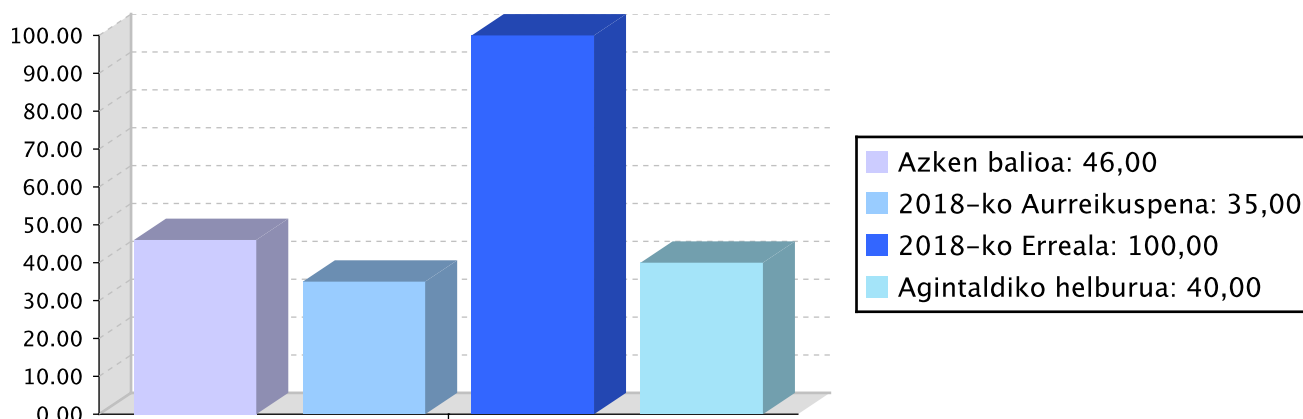
Herritarren arretako bulegoetan jasotako herritar kopurua – Kopurua



902 100 040 informazio telefono bakarrean hartutako kontsulta kopurua – Kopurua



Zerbitzu telematiko berriak – Kopurua



Memoria

Helburu honek betetzen maila ona du, eta aurreikusitako helburu guztiak lortu dira, bat izan ezik: pertsonak departamentuko bulegoetara etortzea. Zerbitzu berrien telematizazioak eta derrigorrezko tramitazio elektronikoan kolektibo berriak sartzeak zuzenean eragin dute departamentuko bulegoetara datozen pertsonak gero eta gutxiago izan daitezten. Logikak dio helburuaren konplimenduak zuzeneko lotura bat eduki beharko lukeela publiko gutxiago etortzearekin eta zerbitzu telematiko gehiago egotearekin, azken horiek nabarmen ugaltu baitira. Arreta telefonikoari dagokionez, iaz baino %3,23 dei gehiago artatu dira, zerbitzu maila parametro berdinetan badago ere (%97). Helburua epeen barruan bete da kasu guztietan. Aurrekontuaren exekuzio maila %100 da, eta 1. kapituluaren goranzko desbideratze txikiak ageri dira araudiaren aplikazioagatik eta ordainsarien inguruko erabakiengatik.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Zerga obligazioak betetzen laguntzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	2.668.697,71	2.643.697,71	2.733.974,17		
1.1 Ekintza Zergadunari informazio eta laguntza ematea departamentuko bulegoetan.	1.994.543,70	1.992.043,70	2.086.829,79		100,00
1.2 Ekintza Departamentuaren webgunea eta twitterreko kontu ofiziala kudeatzea.	195.334,37	195.334,37	202.634,82		100,00
1.3 Ekintza Telefono bidezko informazio eta zerbitzuak kudeatzea eta identifikazioa eskatzen duten zerbitzu pertsonalizatu berriak garatzea.	450.914,73	428.414,73	415.561,74		100,00

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
1.4 Ekintza					
Eskuragarri dauden zerbitzuen argitalpen etengabea eta eguneratua, zergadun jakin batzuei zuzendutako gida fiskalak, zerga egutegia, etab...	27.904,91	27.904,91	28.947,82		100,00

GENERO BERDINTASUNEKO PLANA

Programaren genero garrantzia: Ertaina

Programak ukitzen duen kolektiboa:

Populazio osoa

Programak ukitutako gaitasuna(k):

Hezkuntza eta ezagutzarako aukera izatea

Beharraren eboluzioa:

Erabakitze-prozesuetan genero ikuspegia sartzeko asmoz, Gipuzkoako zergadunen iritziak biltzeko mekanismoetan eta departamentuko zerbitzuen erabilerari buruzko estatistiketan genero ikuspegia integratzea ezinbestekoa da.

Kuantifikazioa: 3.324,63 (% 0,10)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua	Esleitutako adierazlea
Or 1. Prozedura administratibo guztietan genero ikuspegia txertatu.	(% 100,00)	Or 1.1. Departamentuko politika, plangintza, programa eta jarduera guztien planifikazioa, inplementazioa eta ebaluazioa genero ikuspegitik egitea.	93,67	Sexuaren aldagaia eta lortutako emaitzen genero azterketa txertatzen dituzten azterketa eta ikerketen ehunekoa (egindako azterketa eta ikerketa guztiekiko). Berariazko trebakuntza jaso duen berdintasunerako koordinazio foru egituretan parte hartzen duten pertsonen ehunekoa (egitura horietan parte hartzen duten pertsona guztiekiko). Berdintasunerako klausulak jasotzen dituzten kontratu eta diru-laguntzen ehunekoa (egindako kontratu eta diru-laguntza guztiekiko).
		Or 1.3. Emakumeen eta gizonen ordezkaritza orekatua erabakiak hartzeko foru organoetan, organo kolegiatuetan, balorazio eta kontratazio mahaietan, epai-mahaietan, etabar.	100,00	
		Or 1.4. Barneko zein kanpoko komunikazio inklusiboa, genero estereotiporik gabekoa, emakume eta gizonak berdin ikustaraziz eta hizkuntza eta irudien erabilera ez sexista eginez.	100,00	
		Or 1.5. Sexu aldagaiaren txertaketa sistematikoa foru ikerketa eta estatistiketan, antzemandako desberdintasunen genero ikuspegiko azterketa, eta emakume eta gizonen egoerari buruzko berariazko diagnosi sektorialak egitea.	98,00	
		Or 1.6. Foru kontratu eta diru laguntzetan berdintasunerako klausulak txertatu eta beren jarraipena egitea, bai aurretiko balorazioa egiten denean eta bai, bereziki, lana betetzeko baldintzetan.	100,00	

HIZKUNTZA BERDINTASUNEN PLANAK

Beharraren eboluzioa:

Administrazioak hizkuntza normalizazioaren legeak herritarrei aitortzen dizkien eskubideak bermatu behar ditu; horrez gain, herritarren arreta-arloan euskararen erabilera lehentasunez sustatu behar du lan hizkuntza bezala, 2018-2022 aldirako Euskararen Erabilera Normalizatzeko Planak ezartzen duen arabera.

Kuantifikazioa: 323.772,95 (% 9,74)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua
1.2. Marketina, publizitatea eta jendaurreko ekitaldiak	(% 7,14)	1.2.2. Jendaurreko ekitaldiak	100,00
1.3. Webgunea eta sare sozialak	(% 28,57)	1.3.1. Webgune eta sare sozialen edukia	78,75
2.1. Bezeroekiko/Herritarrekiko harremana idatziz zerbitzua eskaini edo produktua emateko orduan	(% 21,43)	2.1.1. Idatzizko harremanak bezeroekiko/herritarrekiko	100,00
		Hizkuntzen erabilera orekatua bultzatuko da eta edozein kasutan hizkuntza eskubideak bermatuko dira. Dokumentu guztiak elebitan egongo dira.	100,00
		Berariaz harremana euskaraz izan nahi duten udaletara zuzendutako ingurumen ebaluazio txostenak euskaraz bideratzeaz gain, gero eta txosten gehiago euskaraz sortzeko hurratsak emango dira.	100,00
		Berariaz harremana euskaraz izan nahi duten herritar, enpresa eta erakundeei zuzendutako txostenak euskaraz sortzeko urratsak emango dira.	100,00
2.2. Bezeroekiko/Herritarrekiko harremana ahoz zerbitzua eman eta produktua eskaintzeko orduan	(% 28,57)	2.2.1. Telefonoz eta aurrez-aurre burututako harremanak	97,50
5.1. Administrazioa	(% 7,14)	Hizkuntza irizpideak finkatuko dira dena delako erakundeei harremanei eta koordinazioari begira.	100,00
5.3. Bestelako harremanak (aliatuak, taldeko enpresak, erakunde kolaboratzaileak)	(% 7,14)	Hizkuntza irizpideak finkatuko dira proiektuaren kanpo kudeaketan.	100,00

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Baimendua Autorizado	Xedatua Dispuesto	Gauzatzea Ejecución	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	2.790.891,00	2.790.891,00	2.918.740,53	2.918.740,53	2.918.740,53	104,58
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	454.809,00	429.809,00	391.443,16	391.443,16	391.166,72	91,01
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS	17.500,00	18.303,90	16.586,75	16.358,27	14.720,91	80,42
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	3.263.200,00	3.239.003,90	3.326.770,44	3.326.541,96	3.324.628,16	102,64
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES						
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital						
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras						
Guztira / Total	3.263.200,00	3.239.003,90	3.326.770,44	3.326.541,96	3.324.628,16	102,64

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA					
Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako konpromiso kredituak Créditos de compromiso iniciales	Behin betiko konpromiso kredituak Créditos de compromiso definitivos	Baimendutako konpromiso kredituak Créditos de compromiso autorizados	Xedatutako konpromiso kredituak Créditos de compromiso dispuestos	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS		123.492,00	123.490,70		
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS					
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS					
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes		123.492,00	123.490,70		
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS					
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES					
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital					
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS					
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS					
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras					
Guztira / Total		123.492,00	123.490,70		

PROGRAMAREN GAUZATZEAREN LABURPENA / RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Planen zenbateko osoa, kapituluka Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak Créditos de pago		Konpromiso kredituak Créditos compromiso	
	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	550.008,72	2.368.731,70		
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	25.924,25	365.242,47		
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS				
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.720,91			
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	590.653,88	2.733.974,17		
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS				
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES				
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital				
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS				
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS				
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras				
Guztira / Total	590.653,88	2.733.974,17		
Gauzatze gradua / Grado de ejecución: %	18,24	84,41		

Programaren datu orokorrak

Departamentua:	06 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
Atala:	0620 - Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritza Nagusia
Programa:	200 - Aurrekontuak eta Finantzak
Funtzionala:	931 - Politika ekonomikoa eta fiskala

Programa mota:

Foru Aldundiaren egitura

Misioa:

Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuen eta herri entitateen baliabide publikoen kudeaketa kontrolatzea, tresnak eskainiz eta ildo orokorrak, irizpideak, arauak eta jarraibideak ezarriz, baliabide publikoak eraginkortasunez eta efizientziaz kudeatzeko.

Egoeraren diagnostikoaren eboluzioa:

Emaitzetara bideratutako aurrekontua foru sektore publikoaren lan tresna bihurtu da dagoeneko, finantza eta kudeaketa arloan erabiltzen dena. Zeharkako politikak integratzen ditu, eta egitura hauek ditu euskarri: programazio, jarraipena, emaitza.

Beharraren eboluzioa:

Emaitzetara bideratzerakoan aurrekontu programak hobetu behar dira eta horien kalitatean sakondu behar da. Kudeatzaileekin lan egin behar da kudeaketan eraginkorrak diren adierazle-sistema bat sortzeko.

Nori zuzendua:

Foru sektore publikoa, Batzar Nagusiak eta kontu auzitegiak.

Estrategia del programa

1. Baliabideak (inputak):

Pertsonalak, finantzarioak, informatikoak.

2. Garatu beharreko

Aurrekontu, kontabilitate, finantza, kontu-hartzailetza eta auditoretza arloko kudeaketa.

3. Ondasun eta Zerbitzuak (outputak):

Emaitzetara bideratutako aurrekontua. Kontuen berri ematea. Epe barruko ordainketak. Foru sektore publikoaren jardunaren kontrola eta fiskalizazioa.

Programaren arau esparrua:

4/2007 Foru Araua, martxoaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Finantza eta Aurrekontu Araubidearena. 19/2016 Foru Dekretua, uztailaren 19koa, departamentuen egiturari buruzkoa. Herri kontabilitate planaren foru dekretua. Herri administrazioaren araudi orokorra.

2015-2019 KUDEAKETA PLAN ESTRATEGIKOARI LOTUTAKO DEPARTAMENTU JARDUKETA

Helburu estrategikoa: Gipuzkoako gobernua atzera asmatzea

Proiektu estrategikoa: Gobernantza onaren estrategia

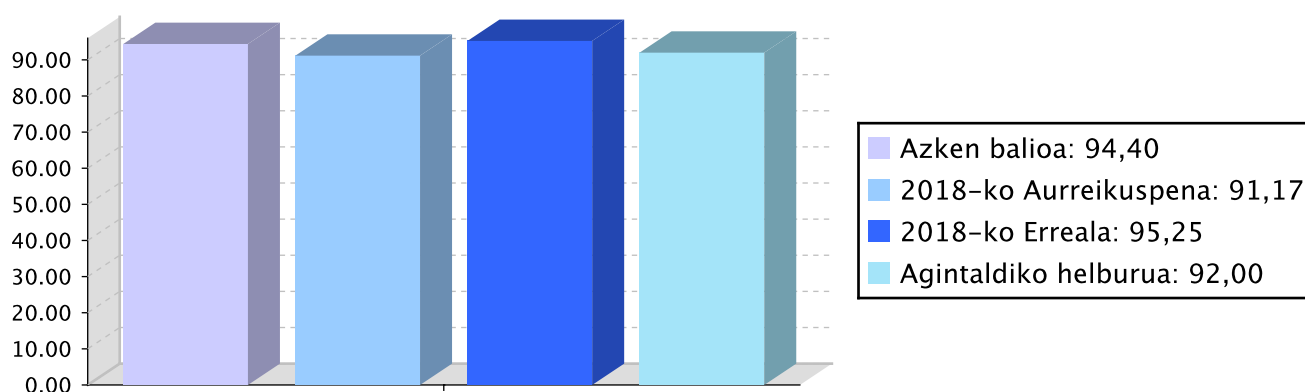
Urteko helburua: Baliabide publikoak modu eraginkorrean kudeatzea, ongizatearen estatua definitzen duten zerbitzu publikoak mantentzen direla bermatzeko eta aurrekontu egonkortasuna ziurtatzeko

Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Errealia	Agintaldiko helburua
Gipuzkoak baliabide erabilgarrietan duen pisuaren eta biztanlerian duen pisuaren	Ehunekoak	94,40	91,17	95,25	92,00

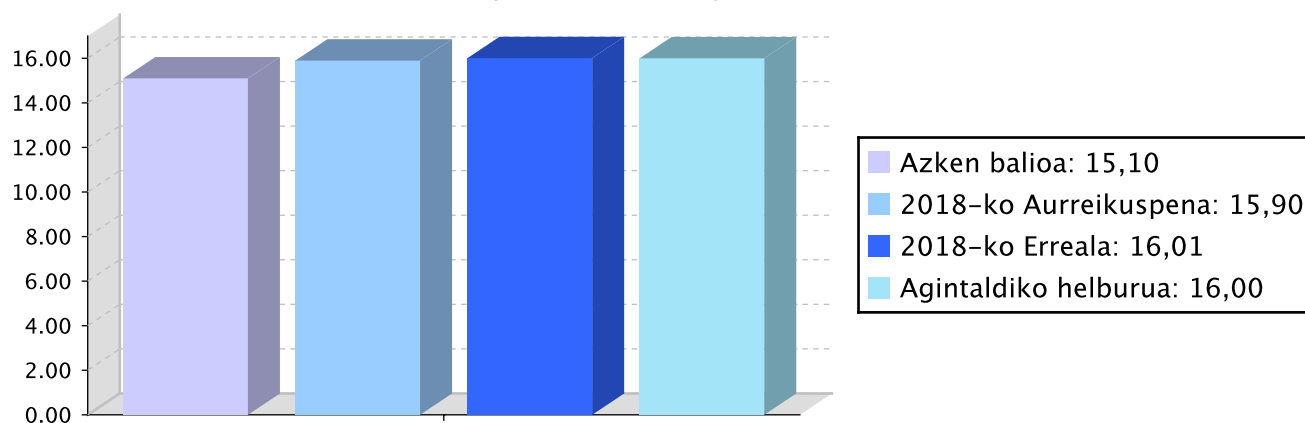
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
arteko erlazioa.					
Baliabide eralbilgarrien pisua zerga-bilketan	Ehunekoa	15,10	15,90	16,01	16,00

Joera

Gipuzkoak baliabide erabilgarrietan duen pisuaren eta biztanlerian duen pisuaren arteko erlazioa. – Ehunekoa



Baliabide eralbilgarrien pisua zerga-bilketan – Ehunekoa



Memoria

2018an lortutako emaitza (%16,01) honako hauen arteko zatiketa da: 774 milioi euroren baliabide erabilgarriak Gipuzkoako Foru Aldundiarentzat, eta 4.837 milioi euroren zerga-bilketa. Adierazlearen balioa hobetu egin da aurreko urtetik hona.

EAEko erakundeek ez dute lortu 2018an Ekarpeneren Legea berritzeko akordioa egitea. Hala ere, Finantza Publikoen Euskal Kontseiluak, 2019-02-14an ezohiko bi akordio hartu zituen, adierazleak erabiltzen dituen aldagaietan bereziki eragiten dutenak:

- Egokitzapenerako Funts Orokorra osatzeko, 2018an Eusko Jaurlaritzak eta Bizkaiak ezohiko ekarpen bana egingo dute, 2,8na milioi eurokoa; eta honela banatuko da: Arabari 1,6 milioi euro, eta Gipuzkoari 4,0 milioi

Memoria

euro. Modu horretan bermatzen da zerga-bilketaren pisua koefiziente horizontalen %99ra iristea lurralde guztietan.

- Ezohiko funts bat eratu da, 2019tik aurrera aktibatuko dena, ezingo balitz bermatu Egokitzapenerako Funts Orokorra likidatu ondoren lurralde guztietan zerga-bilketaren pisu erlatiboa koefiziente horizontalen %99ra iristea. Ezohiko funts hori, gehienez, ekarpenen modeloan banatu beharreko baliabideen %0,45 izango da, eta, 2019ko datuekin, 60 milioi euro gordinen ingurukoa da. Funts horren %50 Eusko Jaurlaritzak finantzatzeko du, eta beste %50a lurraldeek.

Helburua lortzeko 200. programaren ekarpena:

Programa horretan azpimarratzen da herri-baliabideen kudeaketa eraginkorra, hurrengo hau bilatu nahian: alde batetik, aurrekontu eta finantza politikaren ikuspegitik abiatuta foru sektore publikoaren indartzea eta kaudimena bilatu nahi da; eta, beste alde batetik, herri-baliabideak legediaren arabera erabiltzen dira helburu zehatz eta neurgarriak lortzeko.

Akzioen aurrerapen-maila:

-Emaizetara zuzendutako eta Kudeaketa Plan Estrategikoarekin lerrokatutako aurrekontua- Jarduketa ildoak 69,88ko aurrerapen-maila du.

Akzioen %58,33k, %90 edo gehiagoko aurrerapen-maila dute. 2017 ekitaldiaren aurrekontuarekin alderatuz, finantza-kudeaketari dagozkion akzioak 210. programaren bitartez burutzen dira. Bi ekitaldien akzioen datuak homogeneizatuz, 2018ko ekitaldian aurrerapen-mailan hobekuntza dago, % 2,79koa hain zuzen ere. Desbideratze nagusia, aurreikusitako ohiz kanpoko jarduketaren exekuzio faltan gauzatzen da; Hau da: ekitaldi honetarako, 9.060 euroko mailegua onartzea Gipuzkoa Hondakinen Kudeaketa S.A-ri. Beste desbideratzeak, 2017ko ekitaldian bezala, programen kostu eredu bat diseinatu ekintzan gertatzen dira, Kontabilitate-arloko gainerako jardueren lehentasunaren ondorioz eta emaitzetara bideratutako aurrekontua ebaluatzeko metodoaren ondorioz. Jarduketa hori Diputatu Nagusiaren Kabinetean burutzen denez, 2018ko ekitaldian ez da beharrezkoa izan gure parte-hartzea.

Erabilitako baliabideak 2.860 mila eurokoak dira. Kopuru horri onartu gabeko maileguaren eragina kenduz, %1,55ko igoera suposatzen du. Igoera hori, langileria gastuen gehikuntzagatik da, arauak eta ordainsari-akordioak ezartzearen ondorioz.

Akzioen exekuzioa hasieran aurreikusitako daten barruan %83an garatu egin dira. Desbideratzeak exekutatu gabeko programen kostu eredu bat diseinatu ekintzan izan dira; eta aurrekontu programak eta haien adierazleak berrikusi ekintza, 2017ko ekitaldian bezala, lehenengo seihilekoan Diputatu Nagusiaren Departamentuan garatu da. Aurrekontu Zerbitzuak, aldiz, bigarren seihilekoan 2019ko aurrekontu-proiekturako egindako fitxetan arreta jarri du.

2018ko ekitaldian zehar landu egin da partaidetza, genero berdintasuna eta hizkuntza berdintasuneko zeharkako politiken integrazioa eta sartzea emaitzetara bideratutako aurrekontuari segimendua egiten duen aplikazioetan.

Era berean, programaren kudeaketa dakarren barruko eta kanpoko komunikazioak, hala nola aplikazio informatikoak, Aldundiaren hizkuntza irizpideen arabera garatu dira, eta zehazki, Ogasuna eta Finantzak Departamentuko euskararen erabileraren kudeaketa planaren arabera.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Emaizetara zuzendutako eta Kudeaketa Plan Estrategikoarekin lerrokatutako aurrekontua

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildo, guztira	11.861.082,01	11.875.904,98	2.859.683,11		
1.1 Ekintza Aurrekontu programak eta haien adierazleak berrikusi.	41.748,03	41.748,03	42.254,02		100,00
1.2 Ekintza Programen kostu eredu bat diseinatu.	22.229,47				0,00
1.3 Ekintza Emaitzetara bideratutako aurrekontua ebaluatzeko metodoa diseinatu.	71.476,94	17.675,99	696,52		1,00
1.4 Ekintza Aplikazio, sistema eta prozedurak diseinatu eta garatu: faktura elektronikoen sarrera puntu orokorra, aurrekontuen webgunea, diru-laguntzen datu basea, eta webaren bidezko kudeaketa ekonomikoa.	110.876,26	133.105,71	161.548,53		72,50
1.5 Ekintza Epe ertaineko aurrekontu plana prestatu.	18.434,20	18.434,20	18.657,62		100,00
1.6 Ekintza Fakturak erregistratu eta tramitatu, GFaren fakturak epe barruan ordaintzen direla bermatzeko.	166.449,94	166.449,94	168.467,31		95,00
1.7 Ekintza GFaren perimetroko entitateen jardura ekonomikoa eraginkortasunez kontrolatzeko eredu berria ezarri Kontuen Europako Sistemari jarraituz. 2. fasea.	60.724,41	60.724,41	61.460,39		70,00
1.8 Ekintza Aurrekontua: prestaketa, aldaketak, likidazioa.	371.248,69	371.248,69	375.851,30		100,00
1.9 Ekintza Kontabilizazioa egin eta kontuen berri eman.	739.661,53	739.661,53	748.729,28		100,00
1.10 Ekintza Foru sektore publikoaren jarduna kontrolatu eta fiskalizatu.	1.096.448,37	1.165.072,31	1.178.897,31		100,00
1.11 Ekintza Programa koordinatu eta zuzendu.	101.784,17	101.784,17	103.120,83		100,00
1.12 Ekintza Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa SARI epe luzerako maileguak ematea	9.060.000,00	9.060.000,00			0,00

GENERO BERDINTASUNEKO PLANA

Programaren genero garrantzia: Handia

Programak ukitzen duen kolektiboa:

Populazio osoa

Programak ukitutako gaitasuna(k):

Diru-sarrerak eskuratzea

Beharraren eboluzioa:

Generoaren zeharkakotasunean lanean jarraitu behar da, programen kudeatzaileei erraztuz emaitzetara bideratutako aurrekontuan txertatzeko beharrezkoak diren baliabideak.

Kuantifikazioa: 7.131,06 (% 0,25)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua	Esleitutako adierazlea
Or 1. Prozedura administratibo guztietan genero ikuspegia txertatu.	(% 100,00)	Or 1.1. Departamentuko politika, plangintza, programa eta jarduera guztien planifikazioa, implementazioa eta ebaluazioa genero ikuspegitik egitea.	100,00	Sexuaren aldagaia eta lortutako emaitzen genero azterketa txertatzen dituzten azterketa eta ikerketen ehunekoa (egindako azterketa eta ikerketa guztiekiko). Berariazko trebakuntza jaso duen berdintasunerako koordinazio foru egituretan parte hartzen duten pertsonen ehunekoa (egitura horietan parte hartzen duten pertsona guztiekiko). Berdintasunerako klausulak jasotzen dituzten kontratu eta diru-laguntzen ehunekoa (egindako kontratu eta diru-laguntza guztiekiko).
		Or 1.4. Barneko zein kanpoko komunikazio inklusiboa, genero estereotiporik gabekoa, emakume eta gizonak berdinean ikusgaraziz eta hizkuntza eta irudien erabilera ez sexista eginez.	100,00	
		Or 1.6. Foru kontratu eta diru laguntzetan berdintasunerako klausulak txertatu eta beren jarraipena egitea, bai aurretiko balorazioa egiten denean eta bai, bereziki, lana betetzeko baldintzetan.	100,00	
		Or 1.7. Foru arautegiaren prestaketan genero ikuspegia txertatzea eta genero eraginari buruzko aurretiko ebaluazio txostenak egitea.	100,00	

HIZKUNTZA BERDINTASUNeko PLANA

Beharraren eboluzioa:

Hizkuntza berdintasunean lanean jarraitu behar da, programen kudeatzaileei erraztuz emaitzetara bideratutako aurrekontuan txertatzeko beharrezkoak diren baliabideak.

Beste alde batetik, aplikatibo informatikoak eta aurrekontuaren kudeaketa, kontablea, finantzarioa, kontu-hartzailetza eta auditoretza dakarren barne eta kanpoko komunikazioa, Foru Aldundiko hizkuntz irizpideen arabera garatu behar dira eta zehazki, Ogasuna eta Finantza Departamentuaren euskararen erabilera kudeaketa planarekin

Kuantifikazioa: 41.924,81 (% 1,47)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua
1.3. Webgunea eta sare sozialak	(% 1,43)	1.3.1. Webgune eta sare sozialen edukia	100,00
3.2. Komunikazio bertikala eta horizontala	(% 50,00)	3.2.1. Informaziorako/Komunikaziorako tresnak.	100,00
		3.2.3. Erakundearen barne harremanetarako idatziak	100,00
		Argitaratutako dokumentu guztiak elebitan egondo dira. Gero eta dokumentu gehiago euskaraz sortzeko pausoak emango dira	50,50
3.3. Komunikazio bertikala eta horizontala ahoz	(% 7,14)	3.3.1. Erakundearen barruko lanbileretako ahozko euskararen erabilera	100,00
		3.3.2. Erakundearen barruko telefonozko harremanak	100,00
3.4. Baliabide informatikoak	(% 34,29)	3.4.1. Euskarazko bertsioen instalaziokopurua	57,50
		3.4.2. Euskarazko bertsioen erabilera horizontala idatziz	100,00
		Monitorizazio tresna informatikoen erabilera eta datu tratamendua euskaraz egin ahal izatea bermatuko da.	72,50
4.1. Pertsonen kudeaketa	(% 7,14)	4.1.1. Pertsonen kudeaketa	100,00

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Baimendua Autorizado	Xedatua Dispuesto	Gauzatzea Ejecución	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	2.710.911,00	2.710.911,00	2.770.596,86	2.770.596,86	2.770.596,86	102,20
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	90.171,00	104.994,00	104.816,28	104.816,28	89.086,28	84,85
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS						
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	2.801.082,00	2.815.905,00	2.875.413,14	2.875.413,14	2.859.683,14	101,55
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES						
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital						
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS	9.060.000,00	9.060.000,00				
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	9.060.000,00	9.060.000,00				
Guztira / Total	11.861.082,00	11.875.905,00	2.875.413,14	2.875.413,14	2.859.683,14	24,08

PROGRAMAREN GAUZATZEAREN LABURPENA / RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Planen zenbateko osoa, kapituluka Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak Créditos de pago		Konpromiso kredituak Créditos compromiso	
	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	2.770.596,85			
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	89.086,26			
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS				
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	2.859.683,11			
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS				
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES				
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital				
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS				
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS				
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras				
Guztira / Total	2.859.683,11			
Gauzatze gradua / Grado de ejecución: %	24,08			

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA					
Sarreraren kapituluak Capítulos de ingresos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Gauzatze Ejecución	Gauzatze % % Ejecución	Gastuari lotutakoak Afectados a gasto
1. ZUZENEKO ZERGAK/ IMPUESTOS DIRECTOS					
2. ZEHARKAKO ZERGAK/ IMPUESTOS INDIRECTOS					
3. TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK/ TASAS Y OTROS INGRESOS	5.000,00	5.000,00	13.197,16	263,94	
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS					
5. ONDARE SARRERAK/ INGRESOS PATRIMONIALES	115.000,00	115.000,00			
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	120.000,00	120.000,00	13.197,16	11,00	
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA/ ENAJENACION DE INVERSIONES REALES					
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE					
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital					
8. AKTIKO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS	21.090.799,00	34.440.761,94			
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS					
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	21.090.799,00	34.440.761,94			
Guztira / Total	21.210.799,00	34.560.761,94	13.197,16	0,04	

Programaren datu orokorrak

Departamentua:	06 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
Atala:	0620 - Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritza Nagusia
Programa:	210 - Zor Publikoa eta Foru Diruzaintza
Funtzionala:	011 - Zor Publikoa

Programa mota:

Foru Aldundiaren egitura

Misioa:

Ziurtatzea foru sektore publikoko entitateek behar dituzten finantza baliabideak merkatuko baldintza onenetan lortzen direla, finantza entitateekin kontratazio prozesuak gauzatzuz, gastu politiketarako baliabideak diruzaintzako planifikazio eta kudeaketaekonomikoaren barruan bermatzeko.

Egoeraren diagnostikoaren eboluzioa:

2018an zehar formalizatu den finantzaketa aurrekontuan ezarritakoa baino txikiagoa izan da, eta lortutako baldintza finantzarioak oso onak izan dira.

Ondorioz, finantzaketa kostua inoizko baliorik txikienetara jaitsi da. Bestalde, aurrera eraman den kudeaketa ekonomiko eta finantzario zuhurraren eraginez, GFaren kaudimena sendotzen ari da, eta kreditu-kalifikazioa A+-ean mantendu da.

Beharraren eboluzioa:

GFaren politika finantzarioaren helburuetako bat zorpetzea murrizten jarraitzea da, ez legeak hala agintzen duelako, gure finantzak kontrolpean mantentzeko era egokiena dela uste dugulako baizik.

Helburua da, epe ertainera jasangarritasun finantzarioa lortzea, hau da, egitura egokiena lortzea, zeinaren bidez bermatuko den GFaren gaitasuna gaurko eta etorkizuneko gastu konpromisuak finantzatzeko, defizitak, zor-publikoak eta zor komertzialaren berankortasunak ezartzen dituzten mugen barruan. Jasangarritasun hori, demografiaren bilakaerak baldintzatuko du. Biztanleriaren zahartzea mehatxu bilakatzen da egungo politikentzat, jasangaitz bihurtu baititzake, eta horregatik, karga finantzarioa ezin da izan etorkizuneko soberazko baliabideen hartzaile.

Nori zuzendua:

Foru sektore publikoko entitateak.

Estrategia del programa

1. Baliabideak (inputak):

Pertsonalak, finantzarioak, informatikoak

2. Garatu beharreko

Kudeaketa finantzarioa.

3. Ondasun eta Zerbitzuak (outputak):

Baliabide finantzarioen lorpena.

Programaren arau esparrua:

4/2007 Foru Araua, martxoaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Finantza eta Aurrekontu Araubidearena. 19/2016 Foru Dekretua, uztailaren 19koa, departamentuen egiturari buruzkoa. Herri administrazioaren araudi orokorra.

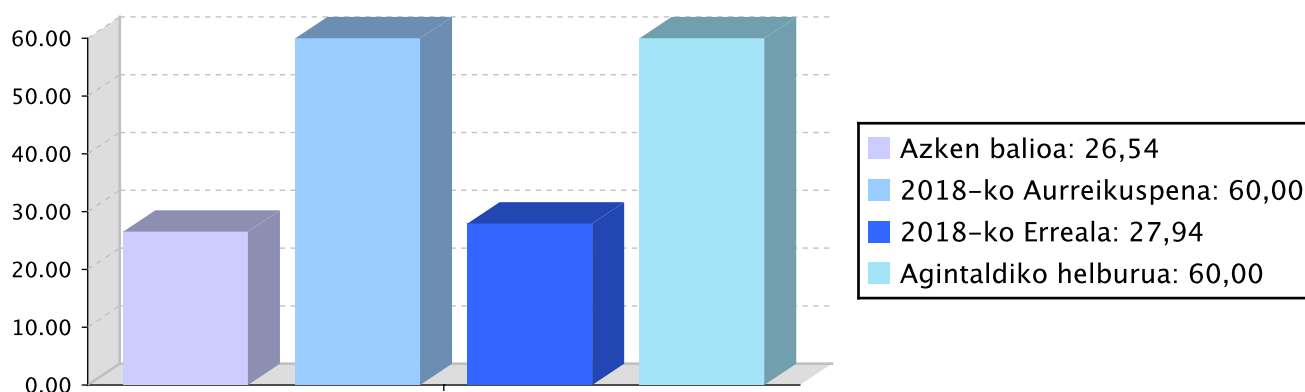
Departamentuaren jarduketa operatiboa

Urteko helburua: Urteko rating-ak kalifikazio positiboarekin jarraitzea inguruarekiko

Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Errealak	Agintaldiko helburua
Rating-aren kalifikazio positiboa, estatuan baino bi maila gorago	Testua	A	A	A+	A+
GFaren batez besteko finantzaketa kostua / Estatuaren batez besteko finantzaketa kostua	Ehunekoak	26,54	60,00	27,94	60,00
Zuhertasun finantzarioaren betetzea	Bai/Ez	Bai	Bai	Bai	Bai

Joera

GFaren batez besteko finantzaketa kostua / Estatuaren batez besteko finantzaketa kostua – Ehunekoak



Memoria

ERAGIKETAK 2018. URTEAN

2018. urtean GFAk batetik, epe luzerako 2 mailegu berri formalizatu zituen, eta bestetik, kreditu lerro bat berri eta indarrean dauden beste 5 kreditu lerroen diferentzialak aldaberritu zituen.

1.- 2018KO MAILEGUAK

2018ko martxoaren 8ko 102/2018 Foru Aginduan, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak epe luzerako finantzaketa eragiketa baimendu zuen, 30 milioi eurokoa, 2018ko ekitaldirako onartutako defizit marjinaren barruan. 2018ko aurrekontuari zegokion zor baimendua mailegu moduan formalizatzea proposatu zen, ondoren adierazten diren baldintzetan:

Zenbatekoa, gehienez: 30 milioi euro

Zenbatekoa, gutxienez: 15 milioi euro

Epea: 10 urte

Interes tasa: finkoa

Amortizazioa: urterokoa

Eragiketen aukeraketa eskaintako interes tasaren arabera egin zen, hori baitzen aldagai bereizle bakarra. Ondorioz, finantzaketa proposamen interesgarrienak honako hauek izan ziren:

Erakundea: BANKIA

Zenbatekoa: 15.000.000 €

Int.Tasa: % 0,39 finkoa

Interesen Ordainketa: Hiru hilero

Amortizazioa: Urterokoa

Memoria

Ordainketa data: 2018ko apirilaren 27a
Epea: 10 urte

Erakundea: BANKINTER
Zenbatekoa: 15.000.000 €
Int.Tasa: % 0,41 finkoa
Interesen Ordainketa: Hiru hilero
Amortizazioa: Urterokoa
Ordainketa data: 2018ko apirilaren 27a
Epea: 10 urte

Egindako proposamenarekin haxe lortu zen:

Finantzaketa 10 urtera, batez beste % 0,40ko interes tasa finkoan, maileguen bidez eginiko zorpetzearen batez besteko bizitza 4,35 urtetan kokatuz.
Egiturazko zorpetzearen kontsolidazioa.

Bi finantza entitateen partaidetza berreskuratzea GFaren zorpetzean.

Karga finantzarioa babestea erreferentzia tasak igotzen badira.

2.-EGITURAZKO KREDITU LERRO BATEN BERRIZTATZEA

Bestalde, 2018ko urriaren 18an mugaeguna iritsi zitzaion 2013an Kutxabankekin formalizatutako kreditu lerroari. Oraindik ere, kreditu lerroak oso figura garrantzitsuak dira zorpetzearen egituran, eskaintzen duten malgutasunari esker, zorraren erabilera GFaren behar finantzarioetara doitzen baita. Ondorioz, karga finantzario txikiagoa lortzen da.

Kreditu lerroaren berriztatze prozesua esparru jakin batean oinarritu zen: zorpetze-egitura eta erakundeen finantzaketa-kuota mantentzea eta kredituaren baldintzak hobetzea. Horrela, irailaren 5eko 435/2018 Foru Aginduaren bidez, kreditu lerroaren berriztatzea baimendu zen.

Berriztatzea ondoren azaltzen diren baldintzetan egin zen:

Entitatea: Kutxabank
Zenbatekoa: 54.950.000 euro
Epea: 5 urte
Marjina: 32 o.p.
Erab.Komis.: % 0,1 urtean

Kreditu lerro horrek nabarmen hobetu ditu baldintzak, marjina % 0,70etik % 0,32ra jaitsi da, eta erabilgarritasun komisia, berriz, % 0,4tik % 0,1era.

3.-EGITURAZKO KREDITU LERROEN DIFERENTZIALAREN ALDABERRITZEA

Bestalde, apirilaren 27an eta azaroaren 15ean ondorengo kreditu lerroen diferentzialak eguneratu ziren: Bost kreditu lerroetatik hiruk diferentzialak murriztu dituzte, arestian aipatukoaz gain. Diferentzialen murrizketa horren ondorioz, eta interes tasa monetario negatiboen eta diruzaintzako saldoen hobekuntzatik eratorritako kreditu lerroen erabilera txikiagoaren eraginez, kreditu lerroek sortzen duten karga finantzarioa geroz eta txikiagoa da.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

DFG-aren, bai epe motzerako bai epe luzerako egitura finantzario hobeezina, jasangarritasun finantzarioaren eremuan, zehaztea.

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	39.686,40	39.686,40	40.818,64		
1.1 Ekintza Finantza planaren prestaketa, finantza beharrei aurre egiteko egoeran egon gaitezen, merkatuko aukerak aprobetxatuta	19.843,20	19.843,20	20.409,32		100,00
1.2 Ekintza Foru diruzaintza kudeatu: kobrantzak, ordainketak	19.843,20	19.843,20	20.409,32		79,64

2. Jarduketa ildoak:

Baimendutako zorduntzea, karga finantzarioa optimizatzeko bera kudeatuz, estaltzen duten finantzaketa iturriak bilatzea.

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	62.697.674,40	59.032.642,91	57.348.550,30		
2.1 Ekintza Finantza planarekin bat datozen baliabideak, zuhurtzia finantzarioko errekerimenduak betez zorpetze eragiketa berriak fomalizatuta	32.017,60	37.825,60	38.576,42		100,00
2.2 Ekintza Gastu finantzarioaren minimizazioa, zorpetzea aktiboki kudeatuz	30.813,60	36.621,60	37.376,42		100,00
2.3 Ekintza Eragiketa finantzarioen likidazioa	62.634.843,20	58.958.195,71	57.272.597,46		100,00

3. Jarduketa ildoak:

Urteroko rating-aren kalifikazio positiboa gure inguruneari dagokionez mantentzea.

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	60.353,20	60.353,20	60.823,32		
3.1 Ekintza Prestatzea GFaren ahalmen finantzarioari jarraipena errazago egiteko behar den informazioa	60.353,20	60.353,20	60.823,32		100,00

Kompromesu kredituak

	Hasierako konpromiso kredituak	Behin betiko konpromiso kredituak	Etorkizuneko ekitaldietarako konprometitua
Jarduketa ildoak, guztira	9.000,00	9.000,00	
3.1 Ekintza			
Prestatzea GFaren ahalmen finantzarioari jarraipena errazago egiteko behar den informazioa	9.000,00	9.000,00	

HIZKUNTZA BERDINTASUNeko PLANA

Beharraren eboluzioa:

Finantza erakundeekiko harremanetan hizkuntza-normalizazioarekin jarraitzea, Ogasun eta Finantza Departamentuko Hizkuntza Berdintasuneko Planean ezarritako ildoei jarraituz.

Kuantifikazioa: 1.145.898,71 (% 2,00)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua
2.1. Bezeroekiko/Herritarrekiko harremana idatziz zerbitzua eskaini edo produktua emateko orduan	(% 10,00)	2.1.1. Idatzizko harremanak bezeroekiko/herritarrekiko	100,00
3.2. Komunikazio bertikala eta horizontala	(% 90,00)	3.2.3. Erakundearen barne harremanetarako idatziak	100,00
		Argitaratutako dokumentu guztiak elebitan egondo dira. Gero eta dokumentu gehiago euskeraz sortzeko pausoak emango dira	100,00

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Baimendua Autorizado	Xedatua Dispuesto	Gauzatzea Ejecución	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	133.492,00	133.492,00	137.262,11	137.262,11	137.262,11	102,82
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	49.222,00	60.838,00	60.742,00	60.742,00	60.742,00	99,84
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS	8.300.000,00	4.623.352,51	2.937.188,14	2.937.188,14	2.937.188,14	63,53
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS						
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	8.482.714,00	4.817.682,51	3.135.192,25	3.135.192,25	3.135.192,25	65,08
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES						
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital						
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS	54.315.000,00	54.315.000,00	54.315.000,00	54.315.000,00	54.315.000,00	100,00
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	54.315.000,00	54.315.000,00	54.315.000,00	54.315.000,00	54.315.000,00	100,00
Guztira / Total	62.797.714,00	59.132.682,51	57.450.192,25	57.450.192,25	57.450.192,25	97,15

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA					
Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako konpromiso kredituak Créditos de compromiso iniciales	Behin betiko konpromiso kredituak Créditos de compromiso definitivos	Baimendutako konpromiso kredituak Créditos de compromiso autorizados	Xedatutako konpromiso kredituak Créditos de compromiso dispuestos	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	9.000,00	9.000,00			
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS					
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS					
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	9.000,00	9.000,00			
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS					
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES					
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital					
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS					
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS					
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras					
Guztira / Total	9.000,00	9.000,00			

PROGRAMAREN GAUZATZEAREN LABURPENA / RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Planen zenbateko osoa, kapituluka Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak Créditos de pago		Konpromiso kredituak Créditos compromiso	
	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL		137.262,12		
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS		60.742,00		
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS		2.937.188,14		
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes		3.135.192,26		
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS				
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES				
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital				
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS				
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS		54.315.000,00		
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras		54.315.000,00		
Guztira / Total		57.450.192,26		
Gauzatze gradua / Grado de ejecución: %		97,15		

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA					
Sarreraren kapituluak Capítulos de ingresos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Gauzatze Ejecución	Gauzatze % % Ejecución	Gastuari lotutakoak Afectados a gasto
1. ZUZENEKO ZERGAK/ IMPUESTOS DIRECTOS					
2. ZEHARKAKO ZERGAK/ IMPUESTOS INDIRECTOS					
3. TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK/ TASAS Y OTROS INGRESOS					
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS					
5. ONDARE SARRERAK/ INGRESOS PATRIMONIALES	100,00	100,00			
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	100,00	100,00			
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA/ ENAJENACION DE INVERSIONES REALES					
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE					
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital					
8. AKTIKO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS					
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS	38.000.000,00	38.000.000,00	30.000.000,00	78,95	
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	38.000.000,00	38.000.000,00	30.000.000,00	78,95	
Guztira / Total	38.000.100,00	38.000.100,00	30.000.000,00	78,95	

Programaren datu orokorrak

Departamentua:	06 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
Atala:	0630 - Zerga eta Finantza Politikako Zuzendaritza Nagusia
Programa:	300 - Zerga eta Finantza Politika
Funtzionala:	931 - Politika ekonomikoa eta fiskala

Programa mota:

Departamentuaren egitura

Misioa:

Foru Gobernuari zerga eta finantza politikako ildo nagusiak definitzen laguntzea gai horien inguruko araudia garatuz; horrekin lortu nahi da desberdintasun ekonomikoak murriztea, garapen ekonomikoa, enplegua eta ongizatea bermatzea, beste lurralde historikoekiko harmonizazio maila hobetzea, eta garapen ekonomikoak behar duen segurtasun juridikoa indartzea.

Egoeraren diagnostikoaren eboluzioa:

- Itxita geratu da zine produkzioari aplikagarri zaizkion zerga pizgarrien araudia aldatzeko proposamena.
- Itxi egin da kultur mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriak onartzeko proposamena.
- Maiatzaren 9ko 1/2017 Foru Arauak Zergen Foru Arau Orokorrean sartu dituen aldaketak direla-eta, beharrezko gertatu da erregelamenduzko garapenak ere egokitzea administrazio berrikuspenari, zerga-bilketari, zerga betebeharrei eta kontsultei dagokienez.
- Era berean, egiteko dago kudeaketako jarduketak eta prozeduren erregelamenduzko garapena, une hauetan lantzen ari dena. Asmoa da 2019. urtean zehar onartzea.
- 2018an egindako txostenen bitartez, Departamentuko xedapenen eta egintzen segurtasuna hobetzen saiatu da.
- 2018an Departamentuak prozedura judizial eta administratibo ugari jarraipena egin du.
- Desorekak daude lurraldeen artean, nahiz eta Finantza Publikoen Euskal Kontseiluaren 2019-02-14ko akordioek zertxobait leunduko dituzten.
- Kupoaren lege berria onartu da 2017-2021 epealdirako.
- Tokiko entitateen ondasunei buruzko erregelamenduak udalei eskatzen die ondasunen inbentarioa edukitzea, baina hauentzat zaila izan ohi da betekizun hori burutzea.
- Udal entitateen barne kontrolari buruzko foru dekretua onartu da.
- Euskal Herriko Auzitegi Nagusiak, baliogabetu egin du finantza tutoretzari buruzko foru araudia.
- Finantza tutoretzaren esparruan, finantza zuhurtasunaren printzipioa aplikagarria da.
- Gastua ziurtatzen hasi da EGEFen 2014-2020 Programa Operatiboan.

Beharraren eboluzioa:

- Foru Aldundiak 2018an onartutako foru arau proiektuek Batzar Nagusietan duten tramitazioaren segimendua.
- Amaitu behar da ZFAOren erregelamenduzko garapenak 1/2017 Foru Arauak ekarritako aldaketetara egokitzeko lana.
- Beharrezkoa da BEZaren foru araudia eta zerga bereziena eguneratzea, azken urteotan lurralde erkidean izan dituzten aldaketak kontuan hartuta.
- Gipuzkoako Lurralde Historikoko ordenamendura ekarri behar dira Ekonomia Itunean azken erreforman itundu diren zerga figura berriak.
- 2019an zehar, beharrezkoa izango da, baita ere, departamentuak ematen dituen xedapenen eta egintzen segurtasuna hobetzea txostenak eta bestelako neurriak direla medio.
- 2019an beharrezkoa izango da Gipuzkoako Foru Aldundiaren interesak defendatzeko segitzen diren prozedura administratibo edo judizialetakako jarduketak koordinatzea eta haien jarraipena egitea.
- Ekarpene Lege berri bat egiteko beharra dago.
- Tresnak eta laguntza eman behar zaizkie udalei legeak eskatzen dietena bete dezaten.
- Tokiko entitateetan kontu-hartzailetza organoak egiaztatu behar dituen gutxieneko eskakizunak arautzeko beharra dago.
- Finantza tutoretzari buruzko foru arau berria egin behar da, araudi propioa izateko.
- Finantza zuhurtasunari buruzko printzipioa arautu behar da, Gipuzkoako toki entitateen berezitasunak jasotzeko
- EGEFen eta EGIFen 2014-2020 Programa Operatiboan kargura gastu ziurtagiriak egiten jarraitzeko beharra.

Nori zuzendua:

Zergadunak, Ogasun eta Finantza Departamentua, Aldundiko beste departamentuak, Batzar Nagusiak, toki entitateak, Eusko Jaurlaritza.

Estrategia del programa

1. Baliabideak (inputak):

Teknikariak, kanpoko aholkularitza, baliabide ekonomikoak eta teknologikoak.

2. Garatu beharreko

- Aholkularitza juridikoa emateko eskaerak jaso, aztertu, ikertu eta erantzuna garatu.
- Araugintza prozedura bitartez araua garatu.
- Zergei buruzko azterlanak, txostenak, simulazioak, estatistikak edota ikerketa juridikoa.
- Erakunde finantzaketaren inguruko azterketak, txostenak, simulazioak eta estatistikak.
- Udalentzako laguntza: arreta telefonikoa, posta elektroniko bidezkoa eta aurrez aurrekoa; bilerak antolatzea; txosten informatiboak helaraztea...
- Europako funtsen kudeaketa: departamentuek egiten dituzten lanen egiaztapenak egitea, diru-laguntzak izapidetzea.

3. Ondasun eta Zerbitzuak (outputak):

- Aholkularitza juridikoa
- Arau proiektuak
- Zergei buruzko analisia
- Erakunde finantzaketaren analisia
- Udalentzako aholkularitza
- Europako finantzaketa lortzea.

Programaren arau esparrua:

Zerga eta finantza arloko araudi aplikagarria. Administrazio publikoaren araudi orokorra.

2015-2019 KUDEAKETA PLAN ESTRATEGIKOARI LOTUTAKO DEPARTAMENTU JARDUKETA

Helburu estrategikoa: Gure gizarte ongizate eta kohesio eredua sendotzea

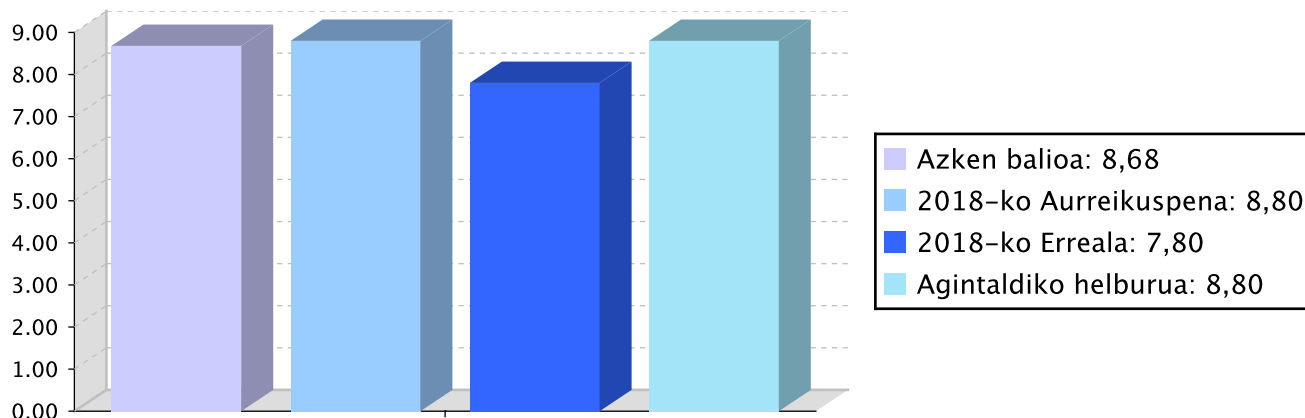
Proiektu estrategikoa:

Urteko helburua: Iruzur fiskala saihestea eta jarraitzea

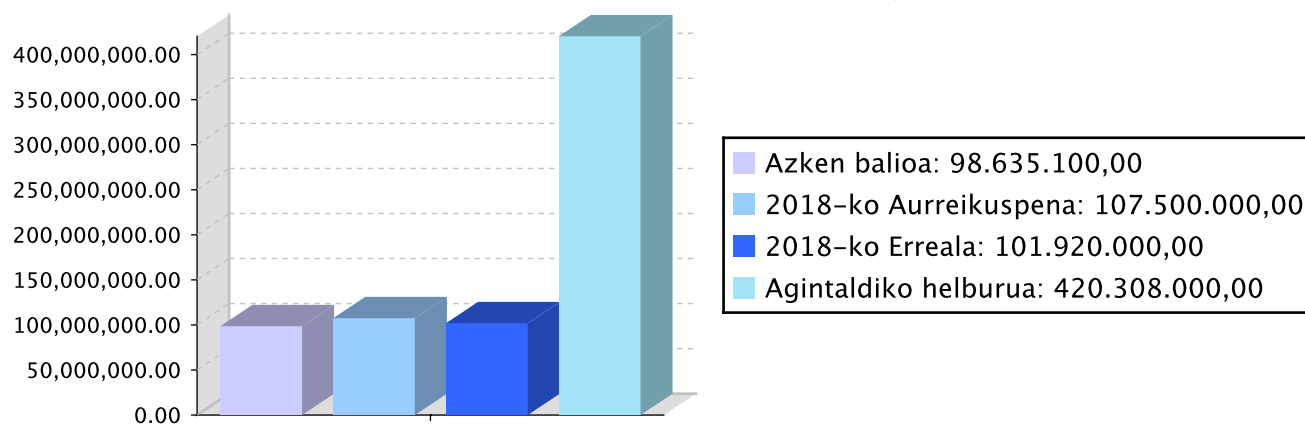
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Errealak	Agintaldiko helburua
Iruzurraren aurkako borrokaren emaitzek zerga-bilketan duten pisua	Ehunekoa	8,68	8,80	7,80	8,80
Ikuskaritzak azaleratutako zenbatekoaren aurreikuspena	Euroak	98.635.100,00	107.500.000,00	101.920.000,00	420.308.000,00
Egiaztapen Planaren barruan egindako jarduketa kopurua	Kopurua	94.049,00	98.000,00	93.867,00	385.000,00

Joera

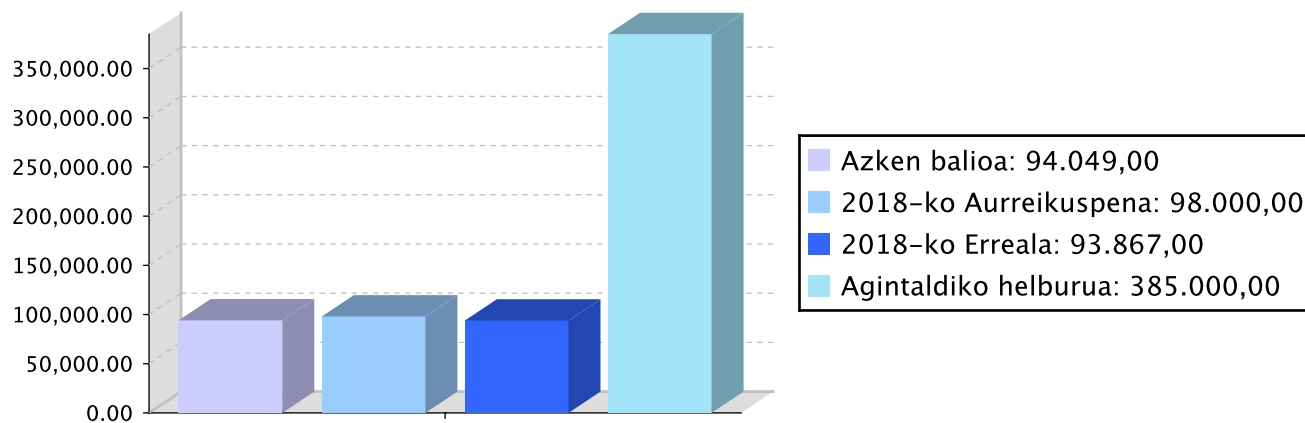
Iruzzurraren aurkako borrokaren emaitzek zerga-bilketan duten pisua – Ehunekoa



Ikuskaritzak azaleratutako zenbatekoaren aurreikuspena – Euroak



Egiaztapen Planaren barruan egindako jarduketa kopurua – Kopurua



Memoria

2017ko Iruzuraren aurkako Planari dagokionez, 2018ko urtarrilean 2017ko abenduko datuen jarraipena egin da, eta 2017ko 4. hiruhilekoaren eta 2017ko urteko datu metatuen txostena bidali da Batzar Nagusietara.

2018ko Iruzuraren aurkako Planari dagokionez, ezarritako helburuen jarraipena hilero egin da, datu nagusiak aztertu eta txostena bidali zaie Iruzuraren aurkako Mahaian parte hartzen duten guztiei. Bestalde, 2018ko lehen hiru hiruhileko txostenak bidali dira Batzar Nagusietara.

Iruzuraren aurkako plan bateratuari dagokionez, Eusko Jaurlaritzak Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalari buruzko Urteko Txosten Integratua. 2017. Urtea txostena egin da; eta hori 2018ko maiatzaren 29ko 5/2018 aktan onartu du Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordeak.

Lehen bilerak egin dira emaitzen txostena 2018rako onartu den plan berrira egokitzeko: Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2018. urterako ekintza koordinatuak

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Gainerako lurralde historikoekin iruzurraren aurkako borrokaren datuen neurketa berrikustea eta harmonizatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	78.915,06	78.915,06	90.220,13		
1.1 Ekintza					
Iruzuraren aurkako planaren segimendua egitea	39.457,53	39.457,53	51.414,31		100,00
1.2 Ekintza					
Iruzuraren aurkako plan bateratuaren segimendua egitea	39.457,53	39.457,53	38.805,82		100,00

Helburu estrategikoa: Gipuzkoako gobernua atzera asmatzea

Proiektu estrategikoa: Gobernantza onaren estrategia

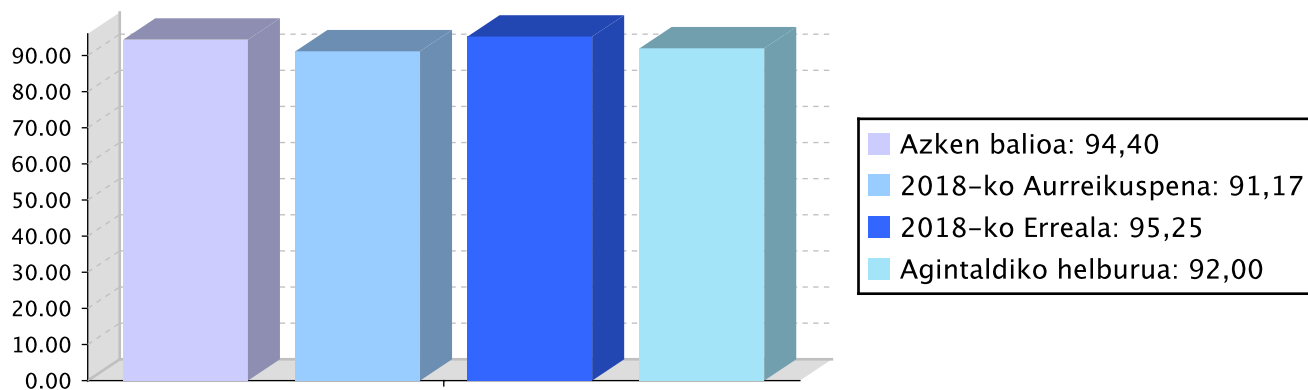
Urteko helburua: Baliabide publikoak modu eraginkorrean kudeatzea, ongizatearen estatua definitzen duten zerbitzu publikoak mantentzen direla bermatzeko eta aurrekontu egonkortasuna ziurtatzeko

Adierazlea	Neurri- unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Gipuzkoak baliabide erabilgarrietan duen pisuaren eta biztanlerian duen pisuaren arteko erlazioa.	Ehunekoak	94,40	91,17	95,25	92,00
Emaitzetara bideratutako aurrekontu programak	Ehunekoak	72,84	75,00	100,00	90,00

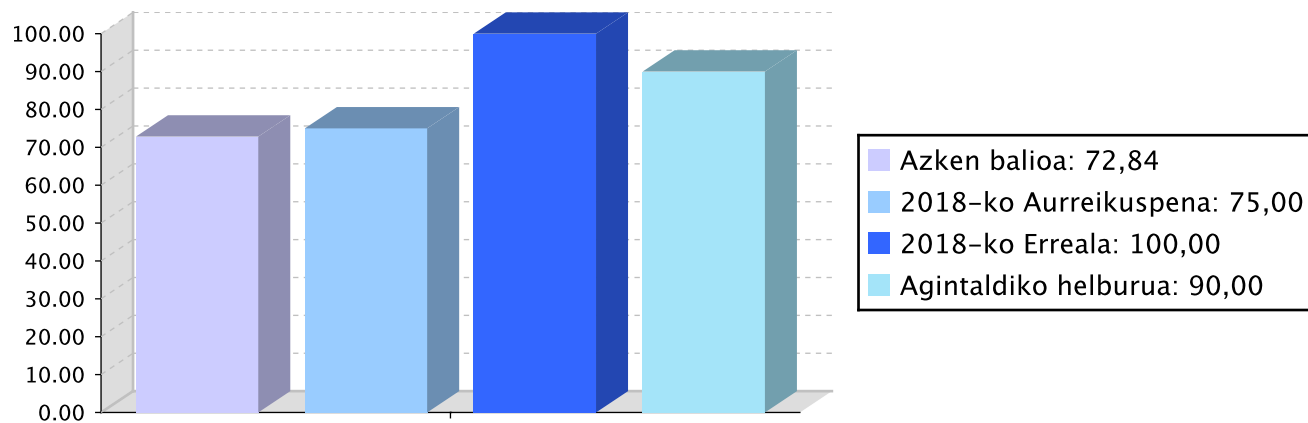
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Baliabide erabilgarrien pisua zerga-bilketan	Ehunekoa	15,10	15,90	16,01	16,00

Joera

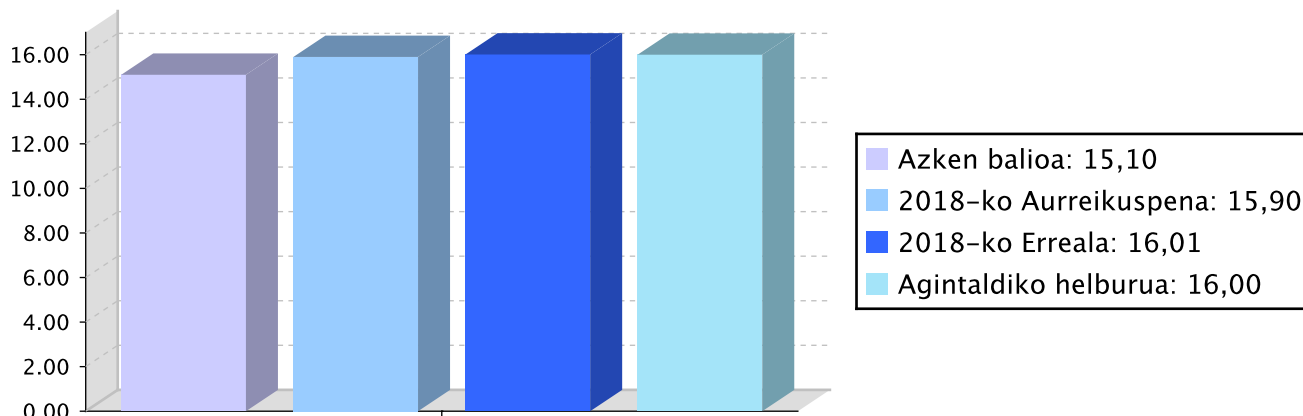
Gipuzkoak baliabide erabilgarrietan duen pisuaren eta biztanlerian duen pisuaren arteko erlazioa. – Ehunekoa



Emaizetara bideratutako aurrekontu programak – Ehunekoa



Baliabide erabilgarrien pisua zerga-bilketan – Ehunekoa



Memoria

2018an, Gipuzkoan, baliabide erabilgarriek %16,01eko pisua izan dute zerga-bilketaren aldean, hau da, aurreko urtean baino 91 ehunen gehiago.

Gipuzkoak EAE osoko baliabide erabilgarrien aldean duen pisuaren eta biztanleetan duen pisuaren arteko erlazioa, berriz, %95,25 izan da. Beraz, Gipuzkoak per-cápita dituen baliabide erabilgarriak EAEko batez bestekoak baino txikiagoak dira. Hala ere, adierazle honen balioa 85 ehunen hobetu da aurreko urtearen aldean.

EAEko erakundeek ez dute lortu 2018an Ekarpenen Legea berritzeko akordioa egitea. Hala ere, Finantza Publikoen Euskal Kontseiluak, 2019-02-14an ezohiko bi akordio hartu zituen, adierazleak erabiltzen dituen aldagaietan bereziki eragiten dutenak:

- Egokitzapenerako Funts Orokorra osatzeko, 2018an Eusko Jaurlaritzak eta Bizkaiak ezohiko ekarpen bana egingo dute, 2,8na milioi eurokoa; eta honela banatuko da: Arabari 1,6 milioi euro, eta Gipuzkoari 4,0 milioi euro. Modu horretan bermatzen da zerga-bilketaren pisua koefiziente horizontalen %99ra iristea lurralde guztietan.

- Ezohiko funts bat eratu da, 2019tik aurrera aktibatuko dena, ezingo balitz bermatu Egokitzapenerako Funts Orokorra likidatu ondoren lurralde guztietan zerga-bilketaren pisu erlatiboa koefiziente horizontalen %99ra iristea. Ezohiko funts hori, gehienez, ekarpenen modeloan banatu beharreko baliabideen %0,45 izango da, eta, 2019ko datuekin, 60 milioi euro gordinen ingurukoa da. Funts horren %50 Eusko Jaurlaritzak finantzatuko du, eta beste %50a lurraldeek.

Akordio horiek mugarria izan dira, alde kuantitatibotik eta alde kualitatibotik, eta lagungarriak izango dira Ekarpen Lege berri bati buruzko akordio bat lortzeko aurki.

Aipagarria izan da 2018an, baita ere, Euskadiko Toki Erakundeei buruzko 2/2016 Legearen lehenengo xedapen iragankorraren hirugarren apartatua aurreikusitako txostena egin dela, Eusko Jaurlaritzarekin, beste bi foru aldundiekin eta Eudelekin elkarlanean. Txosten horren helburua da EAEko erakunde maila guztien eskumen propioei eta haien finantzaketari buruzko analisi orokor bat egitea. Txostena Finantza Publikoen Euskal Kontseiluaren esku utzi da.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

EAEri eta udalerriei egiten zaizkien ekarpenen bidezko banaketa bermatuko duen erakunde-finantzaketa banatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	168.915,82	168.915,82	165.585,33		
1.1 Ekintza					
Finantzaketa instituzionalari buruzko txostenak prestatzea	83.867,91	83.867,91	82.482,65		100,00
1.2 Ekintza					
Finantzaketa instituzionalari buruzko lan taldeetan parte hartzea	85.047,91	85.047,91	83.102,68		100,00

Helburu estrategikoa: Gure gizarte ongizate eta kohesio eredua sendotzea

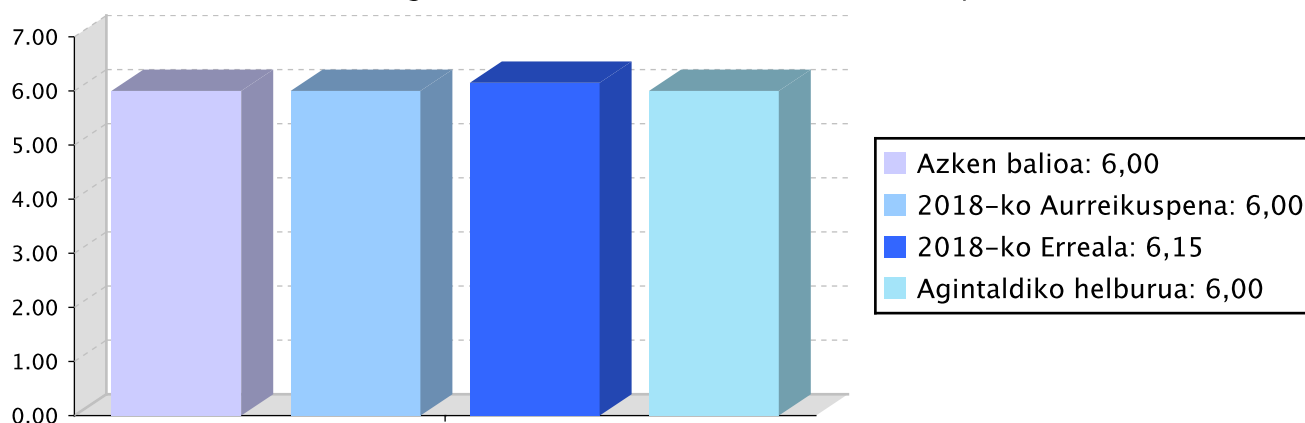
Proiektu estrategikoa:

Urteko helburua: Zerga-sistema desberdintasun ekonomikoa murrizteko benetako tresna bihurtzea, eta arau fiskalak eta finantzarioak egiteko gaitasuna garapen ekonomikoaren, enpleguaren eta ongizatearen zerbitzura jartzea

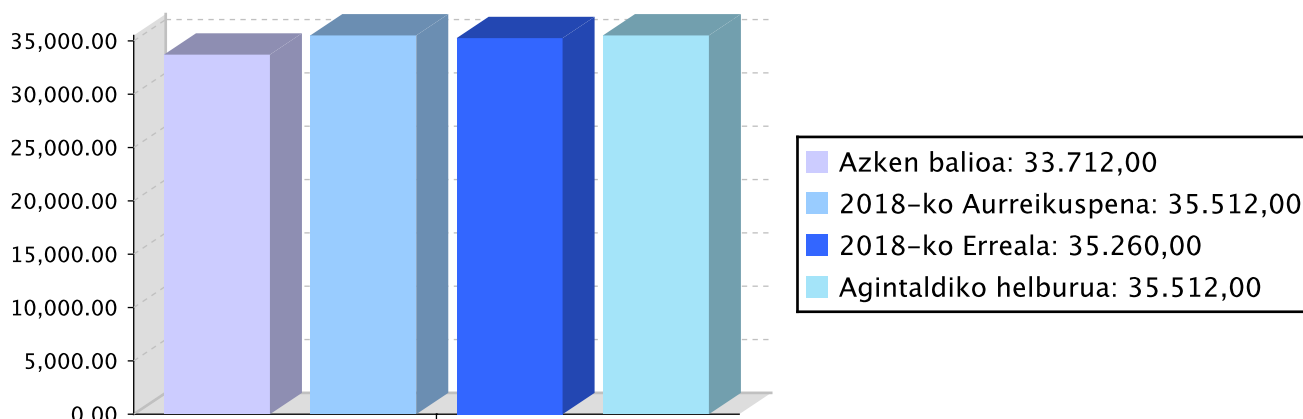
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Errenta zerga birbanatzeko ahalmenaren indizea	Kopurua	6,00	6,00	6,15	6,00
Gipuzkoako BPGa biztanleko	Euroak	33.712,00	35.512,00	35.260,00	35.512,00
Ekitatea, progresibotasuna eta jarduera ekonomikoa hobetzeko araugintzako jarduketaren kopurua	Kopurua	9,00	10,00	11,00	10,00

Joera

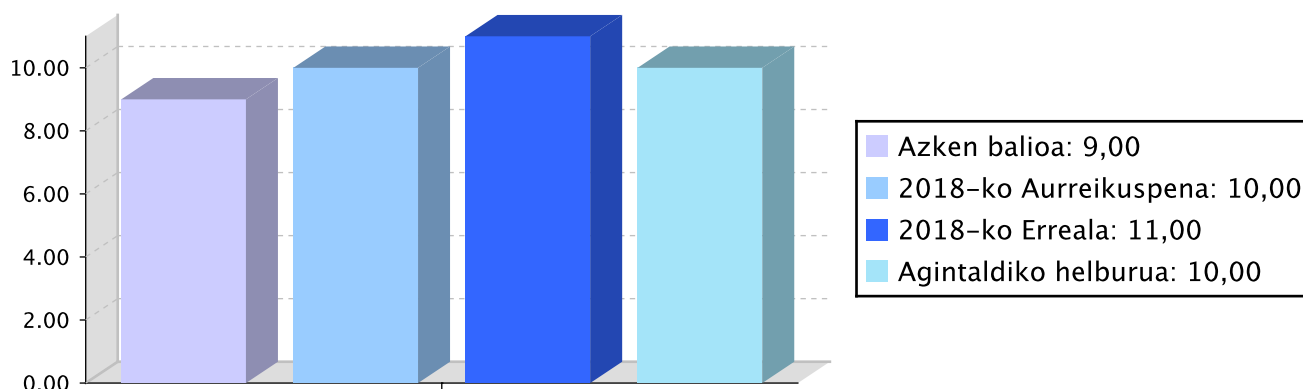
Errenta zerga birbanatzeko ahalmenaren indizea – Kopurua



Gipuzkoako BPGa biztanleko – Euroak



Ekitatea, progresibotasuna eta jarduera ekonomikoa hobetzeko araugintzako jarduketaren kopurua – Kopurua



Memoria

2018. urtean zehar jarduketa lerro diferenteak jorratu dira zerga sistema egokitzearekin lotuta, desberdintasun ekonomia murriztea eta ekonomia, enplegua eta ongizatea garatzea helburu izan dutenak.

Horrela, onartu den foru arau baten bitartez berreskuratu da, zeukan konfigurazioarekin, aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zerga ezarri aurretik aplikatzen zen ondarearen gaineko zerga. Horrekin, lortu da Gipuzkoako zerga beste lurralde historikoetan ondare metaketa kargatzen duten zergekin parekatzea. Alde horretatik, zerga berria oso hurbil dago, bai egituraren eta bai edukietan, beste lurralde historikoetan indarrean dagoen zergatik.

Maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauak, zerga arau batzuetan aldaketak sartzen dituenak, nabarmen aldarazi du zuzeneko zergapetze sistema, eta, bereziki, sozietateen gaineko zerga; erreforma hori hiru lurralde historikoen artean adostu da, Euskadiko Autonomia Erkidegoko talde politiko gehienekin.

Sozietateen gaineko zergan ez ezik, foru arauak aldaketak sartu ditu, halaber, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, kooperatiben zerga araubidean, eta ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, baita Zergen Foru Arau Orokorrean ere; aldaketa guztiak I. tituluan jasotzen dira. II. tituluan sartu diren aldaketek osatu nahi dute Gipuzkoako zerga sistema Euskal Zuzenbide Zibilari buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legea egokitzeko lana.

Hirugarren jarduketa lerro gisa, nabarmentzekoa da erregelamendu mailan egokitu dela maiatzaren 9ko

Memoria

1/2017 Foru Arauak Zergen Foru Arau Orokorrean egin zuen erreforma. Jarduketa lerro honen barruan hiru erregelamendu egokitu dira: zerga-bilketa erregelamendua, betebehar formalena, eta kontsulta idatzien eta aurretiazko tributazio proposamenena.

Bukatzeko, aipatu beharra dago pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta sozietateen gaineko zerga erregelamendu mailan ere aldatu direla, kasu askotan haien arau substantiboan sartu diren aldaketek behartuta.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Arauak garatzeko prozesuak bultzatzea, lurralde historikoen artean harmonizazio-maila handia bermatuko duten jardunbideak inplementatuz, eta horrela, garapen ekonomikorako beharrezkoa den segurtasun juridikoa indartuz

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	18.820,74	18.820,74	18.509,88		
1.1 Ekintza					
Hilero bilerak egitea beste lurralde historikoekin eta Eusko Jaurlaritzarekin, EAEko Zerga Koordinazio Organoan	18.820,74	18.820,74	18.509,88		100,00

2. Jarduketa ildoak:

Ekitatea, progresibitatea eta jarduera ekonomikoari emandako bultzada hobetzera bideratutako zerga-sistema bat diseinatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	333.985,76	333.985,76	328.469,29		
2.1 Ekintza					
Zerga arloko arau proiektuak prestatzea	333.985,76	333.985,76	328.469,29		100,00

Helburu estrategikoa: Gipuzkoako gobernua atzera asmatzea

Proiektu estrategikoa: Gobernantza onaren estrategia

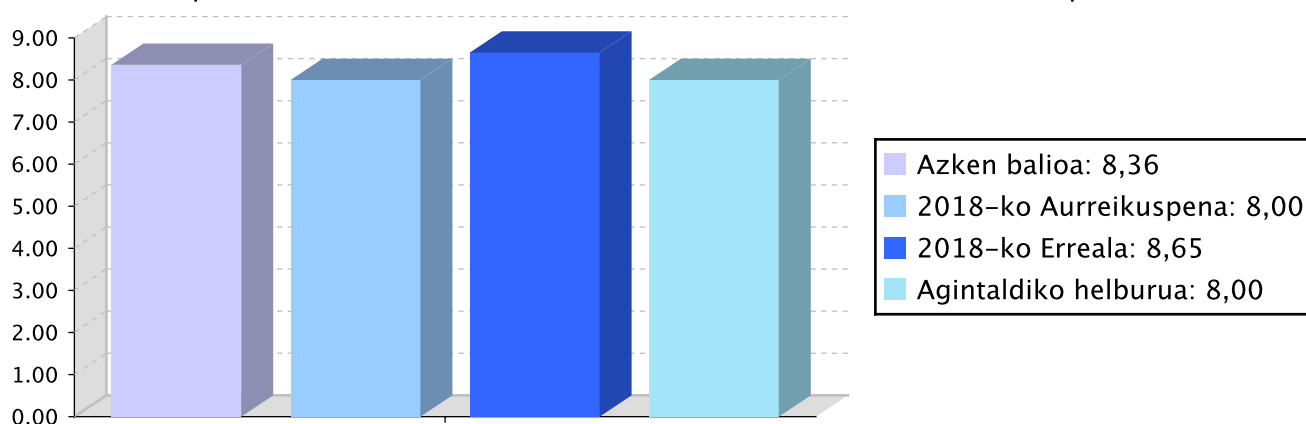
Urteko helburua: Herritarrei eskainitako arretaren kalitate-mailetan aurrerantz jarraitzea

Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Errealak	Agintaldiko helburua
------------	-----------------	--------------	-----------------------	------------------	----------------------

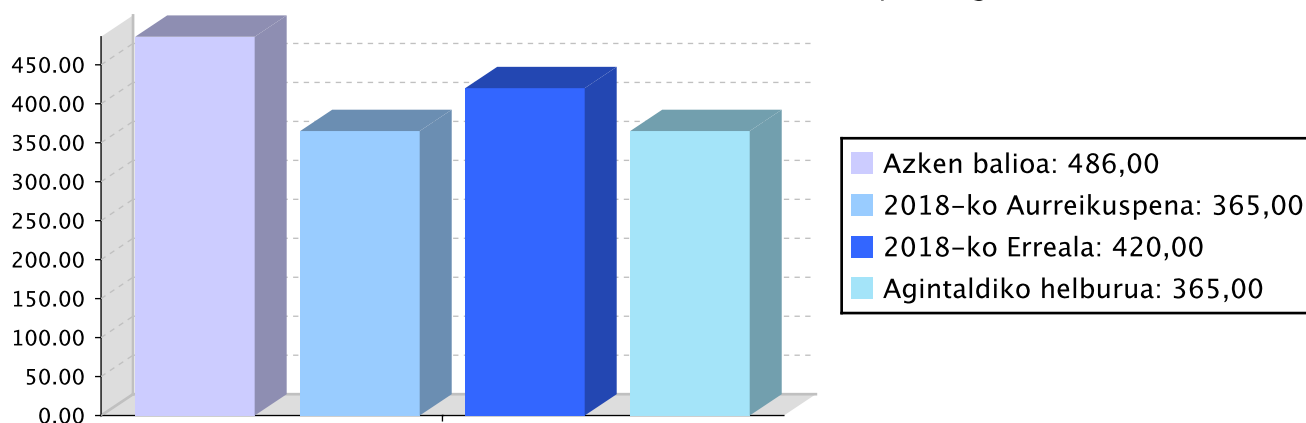
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Departamentuko zerbitzu karten batez besteko balorazio indizea	Kopurua	8,36	8,00	8,65	8,00
FAEak erreklamazioak ebazteko batez besteko epea	Egunak	486	365	420	365
Genero eraginari buruzko txostenen ondorioz inplementatutako aldaketak	Kopurua	1,00	1,00	1,00	1,00

Joera

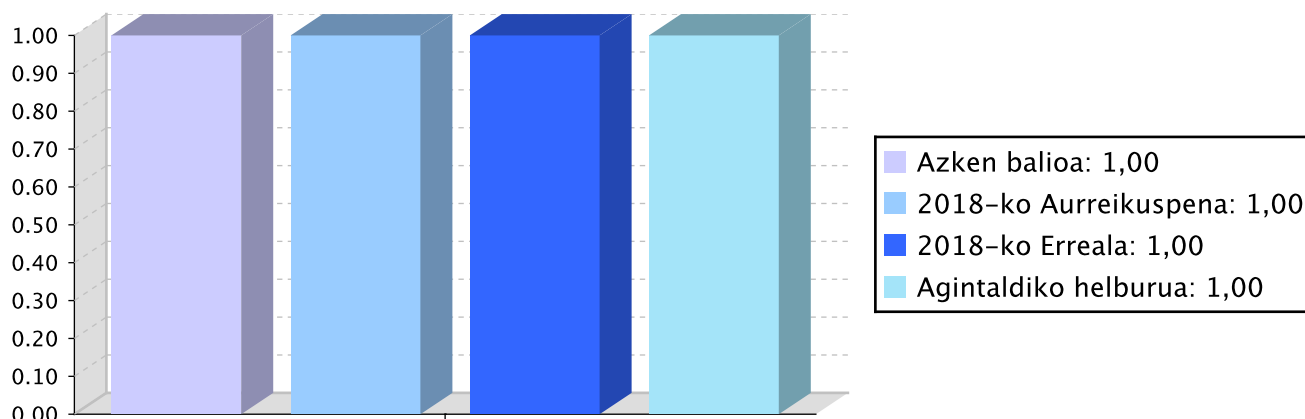
Departamentuko zerbitzu karten batez besteko balorazio indizea – Kopurua



FAEak erreklamazioak ebazteko batez besteko epea – Egunak



Genero eraginari buruzko txostenen ondorioz inplementatutako aldaketak – Kopurua



Memoria

Genero eraginaren aurretiazko 19 ebaluazio txosten izapidetu dira. Departamentuko web orrian ikus daitezke (Departamentua/Emakumeen eta gizonen berdintasuna/Zerga araudiaren genero eraginari buruzko txostena/2018ko memoriak):

- 1) Foru Dekretua zeinaren bidez aldatzen baita Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra administrazio bideko berrikuspenari dagokionez garatzen duen Erregelamendua, irailaren 26ko 41/2006 Foru Dekretuaren bidez onartua.
- 2) Foru Dekretua Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituena.
- 3) Foru Dekretua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zerga-bilketa Erregelamendua aldatzen duena.
- 4) Foru Dekretua, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzekoa.
- 5) Foru Arau proiektua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko 2017ko Kontu Orokorra onartzen duena
- 6) Foru Arau aurreproiektua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko 2018rako Aurrekontu Orokorren Foru Araua aldatzeko
- 7) Foru Dekretua, abenduaren 5eko 49/2006 Foru Dekretua, zerga kontsulta idatzien eta aurretiazko tributazio proposamenen prozedurak garatu eta Zergen Aholku Batzordea sortzen duena, aldatzekoa
- 8) Foru Dekretua, interes orokorreko xedeen esparruan lehentasunezko mezenasgo jarduerak 2018. eta 2019. urteetarako ezartzen dituena
- 9) Foru Dekretu proiektua, Gipuzkoako Toki Sektore Publikoko entitateen barne kontrolerako araubide juridikoa arautzeko eta Gipuzkoako toki entitateen kontabilitatearen arau esparrua ezartzen duen abenduaren 15eko 86/2015 Foru Dekretua aldatzeko
- 10) Foru Dekretu proiektua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituena
- 11) Foru Arau aurreproiektua, Sozietateen gaineko Zergen kultura sustatzeko pizgarriak aldatzen dituena
- 12) Foru Arau aurreproiektua, Gipuzkoako Foru Aldundiko eta haren organismo autonomoetako langileen hautapen probetan parte hartu nahi dutenei eman beharreko zerbitzuengatik tasa bat ezartzen duena

Memoria

- 13) Foru Arau aurreproiektua, Gipuzkoako Lurralde Historikoan kultur mezenasgoaren aldeko zerga-pizgarriak arautzen dituen
- 14) Foru Arau aurreproiektua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko 2019rako Aurrekontu Orokorrak onartzen dituen
- 15) Foru Arau aurreproiektua, 2019. urterako zerga neurriak onartzen dituen
- 16) Foru Dekretu proiektua, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzekoa
- 17) Foru Dekretu proiektua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituen
- 18) Foru Dekretu proiektua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zerga Ikuskaritzaren Erregelamendua aldatzen duena
- 19) Foru Dekretu proiektua, zerga urraketen eta zigorraren araubidea garatzen duen Erregelamendua aldatzen duena

2018an jarraitu da sexuaren arabera bereizitako estatistikak egiten eta argitaratzen. 2018ko ekintzen artean, honakoak dira aipagarriak:

- 2016ko PFEZeko zergadunen sexuaren arabera estatistikak argitaratu dira Departamentuko web orriko Estatistika Atarian.
- 2017. urteko Soldadak, pentsioak, langabezia prestazioak eta gizarte aurreikuspeneko erreskateak Gipuzkoan txostena argitaratu da. Bertan jasotzailearen sexuaren arabera estatistikak aurkezten dira. Gainera, txostenean agertzen diren taulak, eta agertzen ez diren batzuk ere, Departamentuko web orriko Estatistika Atarian argitaratu dira.
- 2016ko PFEZ udalerrien arabera txostena argitaratu da. Eta bertan udalerriri bakoitzeko zergadunen sexuaren arabera estatistikak aurkezten dira.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Genero ikuspegia sartzea erabakitze-prozesuetan

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	78.915,06	78.915,06	77.611,64		
1.1 Ekintza					
Genero eraginaren aurretiazko ebaluazio txostenak prestatzea.	39.457,53	39.457,53	38.805,82		100,00
1.2 Ekintza					
Zergei buruzko estatistikak zabalzea, sexuaren arabera bereizita.	39.457,53	39.457,53	38.805,82		100,00

Helburu estrategikoa: Gipuzkoako gobernua atzera asmatzea

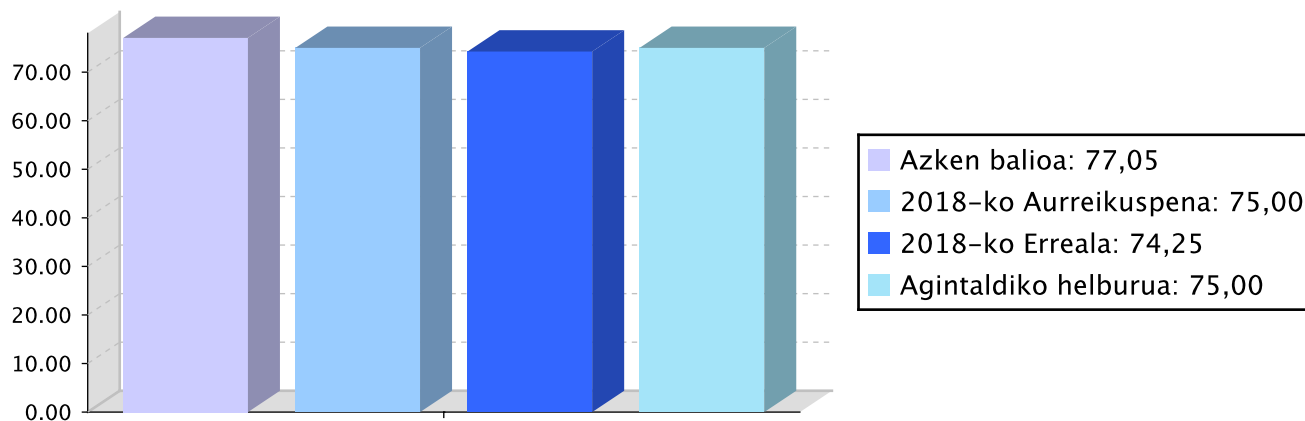
Proiektu estrategikoa: Gobernantza onaren estrategia

Urteko helburua: Departamentua administrazio modernoaren erreferentzia bihurtzea, antolaketa eta berrikuntza teknologiaren alorrean, herritarrentzako arretara eta iruzurraren aurkako borrokara zuzendua

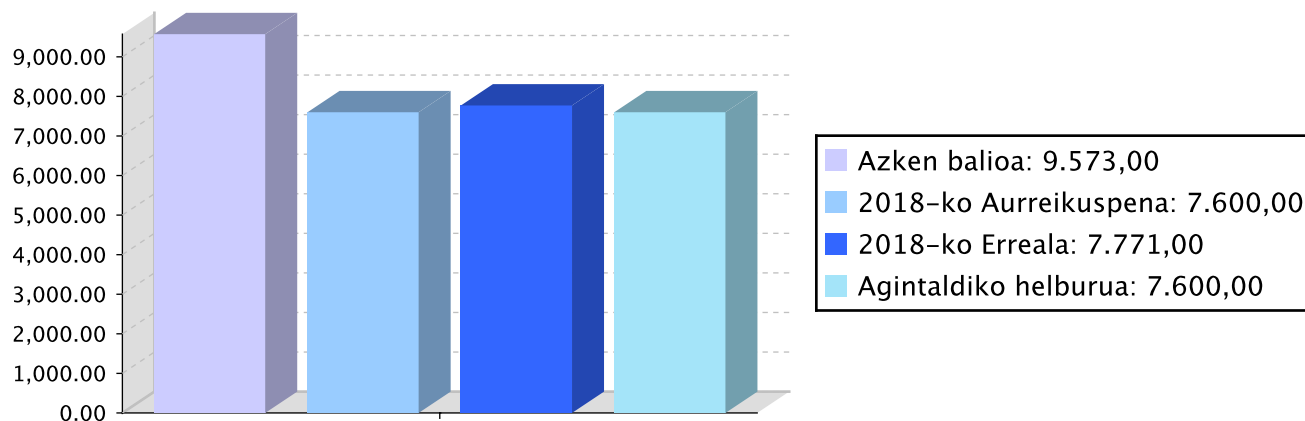
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Elektronikoki erregistratutako tramite portzentajea	Ehunekoa	77,05	75,00	74,25	75,00
Langileen prestakuntzako ordu gordin kopurua	Kopurua	9.573,00	7.600,00	7.771,00	7.600,00
Bitarteko elektronikoen erabilpenak erabiltzaileei dakarkien aurrezpenaren kalkulua	Euroak	75.866.400,00	80.000.000,00	78.982.300,00	80.000.000,00

Joera

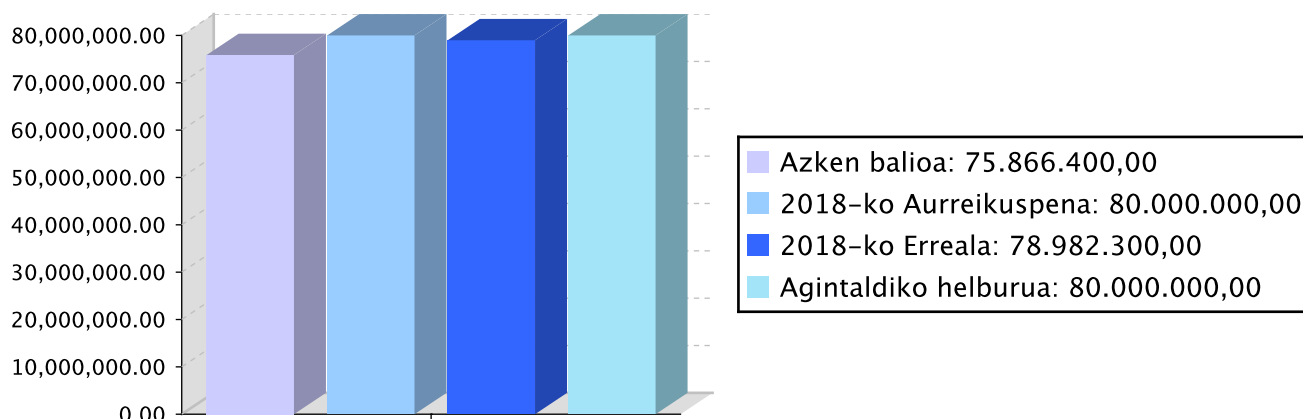
Elektronikoki erregistratutako tramite portzentajea – Ehunekoa



Langileen prestakuntzako ordu gordin kopurua – Kopurua



Bitarteko elektronikoen erabilpenak erabiltzaileei dakarkien aurrezpenaren kalkulua – Euroak



Memoria

Iruzuraren aurka egindako jarduketa nagusiak (jarduketa kopurua, azaleratutako zorra) jasotzen dituen aginte taularen jarraipena, eguneraketa eta mantentze lanak egiten jarraitu da.

Beste urteetan bezala, zergen analisi orokorrak egin dira: PFEZ, Sozietateen gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zergako pizgarri fiskalak, Ondarearen gaineko Zerga Eta Departamentuko web orrian argitaratu dira (Departamentua|Informazio gehiago/Estatistika ataria/Estatistika taulak).

Zenbait zerga kontzepturen azterketa eta analisiak egin dira, Zuzendaritzak eta Departamentuko beste zerbitzu batzuk eskatuta.

Hileroko BEZeko eta lan atxikipenen aitortpenak landu dira, Gipuzkoako enpresen salmentak , enplegu eta soldatak aztertzeko. Txostena hileroko web orrian argitaratu da (Departamentua/Zabalkunderako argitalpenak/Departamentuaren beste argitalpen batzuk/Gipuzkoako enpresen salmentak, kanpo merkataritza, enplegua eta soldatak).

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Erabakiak hartzeko prozesuak egitea. Aginte-koadroa

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	143.915,07	78.915,07	77.611,61		
1.1 Ekintza					
Aginte koadro bat kudeatzea, zerga egiaztapenaren datuetatik abiatuta.	7.924,52	7.924,52	7.793,62		70,00
1.2 Ekintza					
Zergen eta datu ekonomikoen analisiak egitea eta estatistikak argitaratzea.	135.990,55	70.990,55	69.817,99		100,00

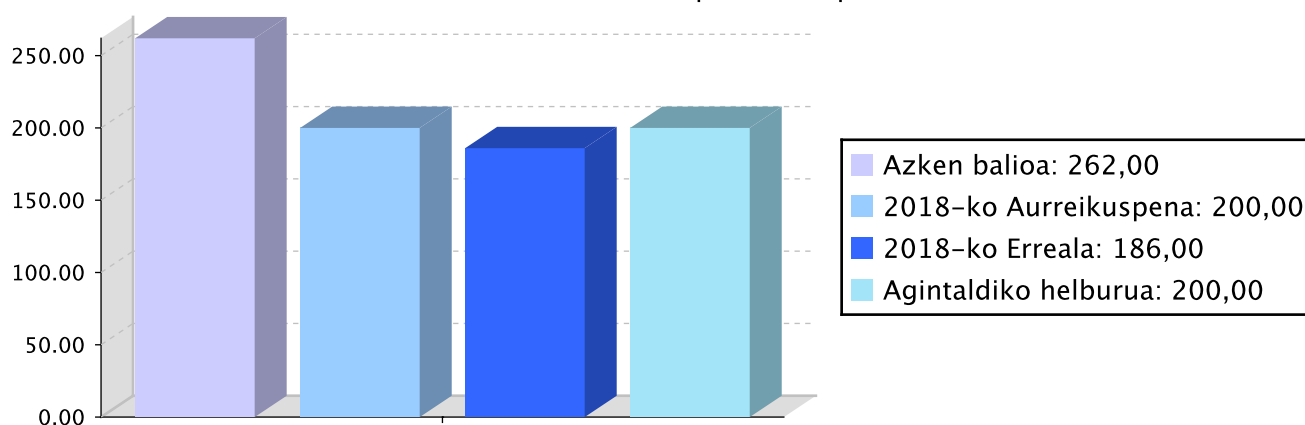
Departamentuaren jarduketa operatiboa

Urteko helburua: Departamentuari tributu arloko aholkularitza juridikoa ematea bere xedapen eta egintzen segurtasuna hobetzeko.

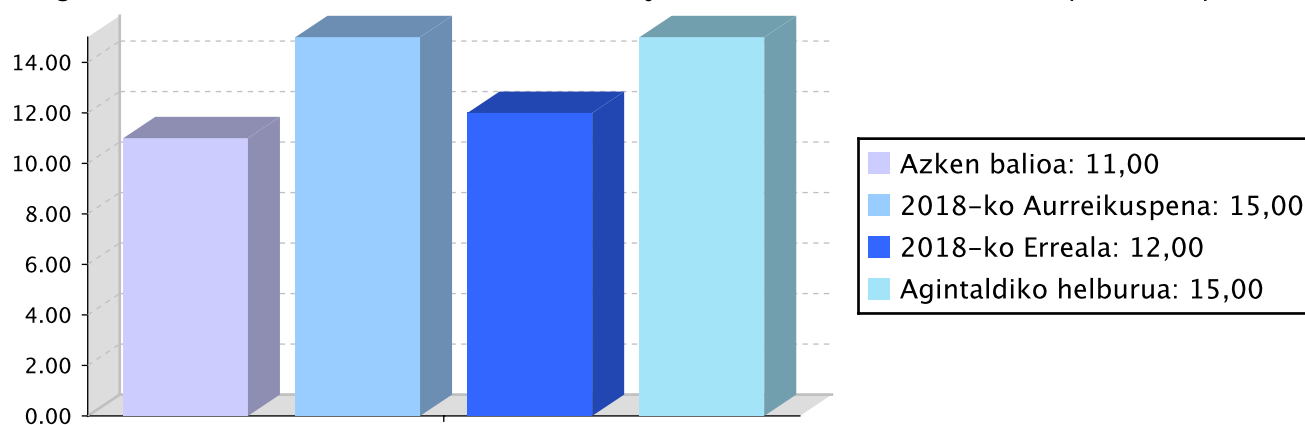
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Txosten eta azterlan kopurua	Kopurua	262,00	200,00	186,00	200,00
Organoen zenbat bileratan eta zenbat batzorde juridiko-tributariotan hartu den parte	Kopurua	11,00	15,00	12,00	15,00
Askietsitako abal, ahalorde eta legitimazio agirien kopurua	Kopurua	540,00	425,00	709,00	425,00

Joera

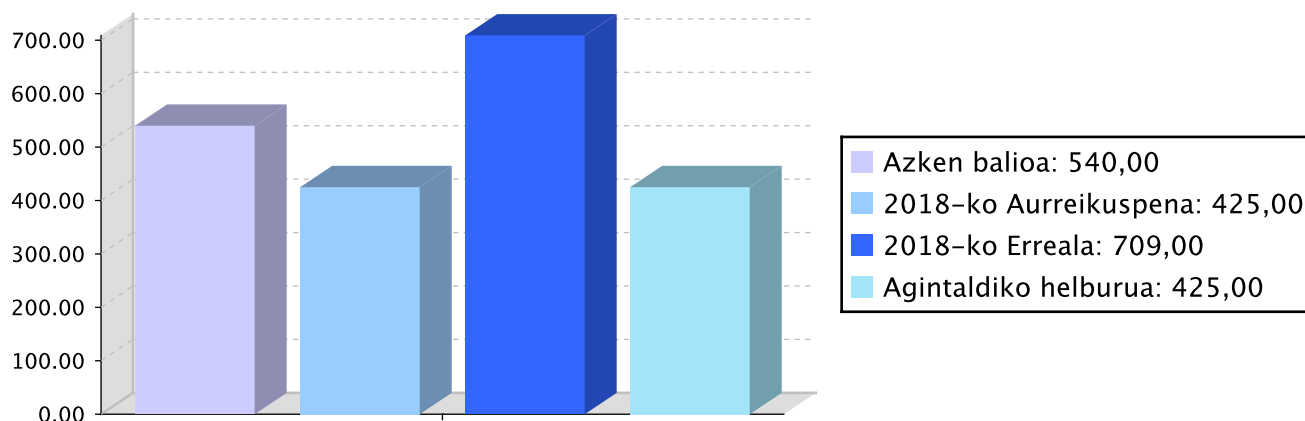
Txosten eta azterlan kopurua – Kopurua



Organoen zenbat bileratan eta zenbat batzorde juridiko-tributariotan hartu den parte – Kopurua



Askietsitako abal, ahalorde eta legitimazio agirien kopurua – Kopurua



Memoria

Departamentuaren xedapen eta egintzen segurtasuna hobetze dela zerga arloan ematen den aholkularitza juridikoa ekintza hauen bitartez gauzatu da:

- Abalak, ahalordeak eta legitimazio agiriak askietsiz. Guztira, 830 jarduketa egin dira 2018an: Abalak (54); ahalordeak (125); askiespenen erregularizazioa: (105); agirien erkatzeak (110); kobrantza baimenak (436).
- Txostenak eta azterlanak eginez. 2018an, 186 txosten eta azterlan egin dira guztira: zerga arlokoak (85); exekuziokoak (75); zerga-bilketakoak (10); abalekin erlazionatuak (16)
- Organo eta batzorde juridiko-tributarioetan parte hartuz. Lege Aholkularitzako Atalburu plaza bete ondoren, berrio hasi da zuzenean parte hartzen gai juridiko-tributarioei buruzko organo eta batzordeetan. Parte hartzeak berekin dakar alde aurretik behar den dokumentazioa aztertzea egoki irizten diren oharrek egitearren.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Departamentuari zerga arloko aholkularitza juridikoa ematea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	202.730,32	202.730,32	199.006,20		
1.1 Ekintza					
Tributuei buruzko txostenak eta azterlanak egitea, eta kontsultak erantzutea, dela araudian jasota dagoenean, dela departamentuko organoek eskatzen dutenean	149.410,33	149.410,33	146.942,49		100,00
1.2 Ekintza					
Gai juridiko-tributarioak interpretatzen edo ebazten diren organo eta batzordeen bileretan parte hartzea	8.249,25	8.249,25	7.737,41		100,00

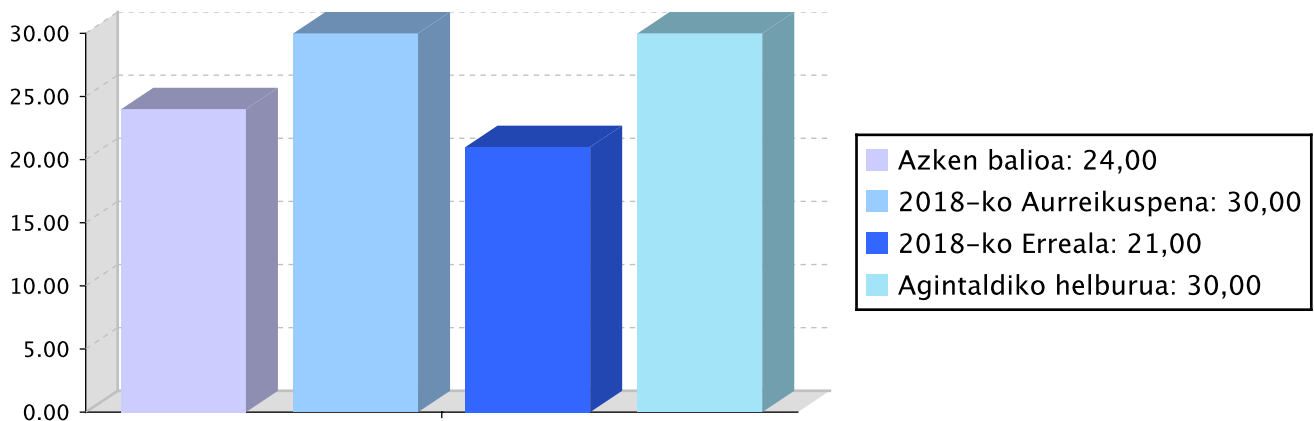
	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
1.3 Ekintza					
Departamentuan jarduteko beharrezkoak diren abalak, ahalordeak eta legitimazio agiriak askiestea	45.070,74	45.070,74	44.326,30		100,00

Urteko helburua: Foru Ogasunaren interesak defendatzeko segitzen diren prozedura administratibo edo judizialekin jarduketak egitea, koordinatzea eta gertutik jarraitzea.

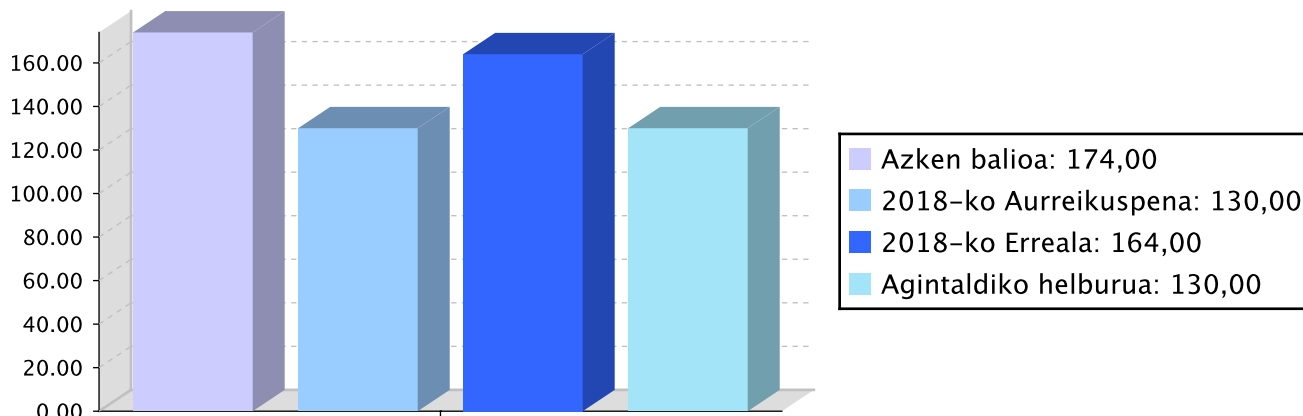
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Errealak	Agintaldiko helburua
Arbitraje Batzordearen aurrean egindako jarduketa kopurua	Kopurua	24,00	30,00	21,00	30,00
Administrazio prozeduretako jarduketekin lotutako txosten kopurua	Kopurua	174,00	130,00	164,00	130,00

Joera

Arbitraje Batzordearen aurrean egindako jarduketa kopurua – Kopurua



Administrazio prozeduretako jarduketekin lotutako txosten kopurua – Kopurua



Memoria

2018an, 21 jarduketa egin dira Arbitraje Batzordearen aurrean:

- 11 foru agindu, inhibitzekoak edo erantzuna ematekoak.
- Diputatuen Kontseiluaren 2 erabaki.
- Gatazka aurkezteko 2 idatzi.
- Alegazioak aurkezteko 6 idatzi.

Arbitraje Batzordearen aurrean jarduten denean, sortzen diren gatazken arabera jokutzen da, batzuetan, kudeaketatik eskatzen delako gatazka planteatzea (Gipuzkoak eskatzen duenean), eta, beste batzuetan, gatazka Estatuak planteatzen duelako. Horregatik, zaila da haien kopurua a priori kalkulatzeko, baita balorazio konparatibo bat egitea ere.

Administrazio prozeduretan izan diren jarduketei dagokienez, guztira 75 exekuzio txosten egin dira 2018an. Horrez gain, beste 164 jarduketa gauzatu dira prozedura judizialekin lotuta:

- Exekuzioari buruzko txostenak eta ebazpen-proposamenak: 75
- Probak, espedienteak eta agiriak eskatzea edota bidaltzea: 57
- Zigor arloko gaiak beste administrazio batzuetara bidatzea: 32

Administrazio prozeduretako jarduketa horiek guztiak egiten dira departamentuak jasotzen dituen eskaeren arabera, zeinak urtetik urtera aldatzen baitira. Horregatik, zaila da horiek a priori kalkulatzeko, baita balorazio konparatibo bat egitea ere.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Foru Ogasunaren interesak defendatzeko segitzen diren prozedura administratibo edo judizialekin jarduketak egitea, koordinatzea eta gertutik jarraitzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	120.188,62	120.188,62	118.203,46		

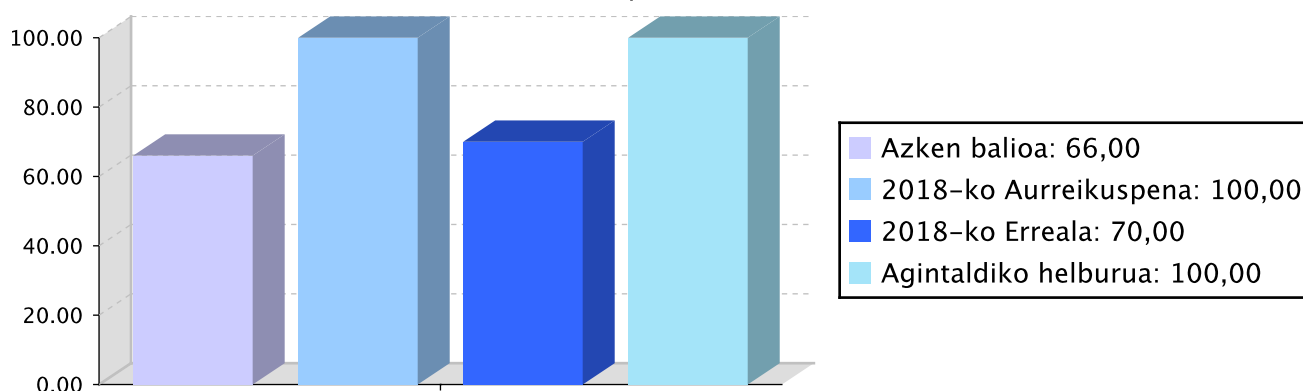
	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
1.1 Ekintza Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordearen aurrean segitzen diren prozedurekin lotutako jarduketak egitea	60.094,31	60.094,31	59.101,73		100,00
1.2 Ekintza Departamentuak bere interesak defendatzeko prozedura judicial eta administratiboetan eta ebazpenak exekutzeko egiten dituen jarduketak koordinatu eta jarraitzea, eta programa informatikoa hobetzea	60.094,31	60.094,31	59.101,73		100,00

Urteko helburua: Toki entitateen aurrekontuen kudeaketan, finantza eraginkortasunean eta kontabilitatean kalitatea handitzea

Adierazlea	Neurri- unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Kontu Orokorraren eduki formalean (D) eta kualitatiboan (E eta F) aurkitutako akats kopurua	Kopurua	66,00	100,00	70,00	100,00

Joera

Kontu Orokorraren eduki formalean (D) eta kualitatiboan (E eta F) aurkitutako akats kopurua – Kopurua



Memoria

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak, EAEko udal entitateei buruz argitaratutako azken txostenean, 2015eko ekitaldiari dagokionean, 70 akats zenbatu zituen udalen Kontu Orokorraren eduki formalean (D) eta kualitatiboan (E eta F). Horietatik, 15 akats udal bakar bati dagozkio, ez baitzuen bete kontu orokorra bidaltzeko obligazioa. Aurreko urteko txostenean, 2014ko ekitaldiari buruzkoan, 66 akats zenbatu zituen.

Akats kopuru hori gutxitzea da Departamentuak, udal aholkularitza arloan etengabe martxan dituen

Memoria

jardueren helburua: kontsultak erantzutea, tokiko entitateei informazioa banatzea, ikastaroak eta mintegiak antolatzea... Udalei laguntzeko ohiko jardueraz gain, 2018an lau bilera egin dira udal txikiekin, 2017ko likidazioa eta urteko kontuak prestatzen laguntzeko. Horietan, 50 pertsonak hartu dute parte, 45 toki entitate ordezkatzuz.

2018an barne kontrolari buruzko foru dekretua osatzeko lanari ekin zitzaion. Horretarako, bost bilera egin dira beste bi aldundiekin, hiru lurraldeetarako testu bateratu bat adosteko asmoz. Era berean, bi bilera egin dira Eudelekin, proiektuaren zirriborroa helarazi eta haren ekarpenak jasotzeko xedez. Azkenik, Diputatuen Kontseiluak onartu du foru dekretua eta 2018-12-31n argitaratu da GAOn.

Departamentuak parte hartu du "Toki administrazioaren kudeaketa ekonomikoa" izeneko jardunaldiak antolatzen eta gauzatzen. Jardunaldi horiek EHUren Ekonomia eta Enpresa Fakultatean burutu dira, Donostian.

Tokiko entitateek 2019an aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren araudia nola aplikatu behar duten arautzen duen Jarraibidea prestatu da. Gipuzkoako Finantzen Kontseiluak aldeko akordioa hartu ondoren, Diputatuen Kontseiluak onartu zuen Jarraibidea behin betiko, eta 2018-11-27an argitaratu zen GAOn.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Udalei laguntza teknikoa eta aholkularitza ematea finantza, aurrekontu eta zerga gaitan

Ordainketa kredituak

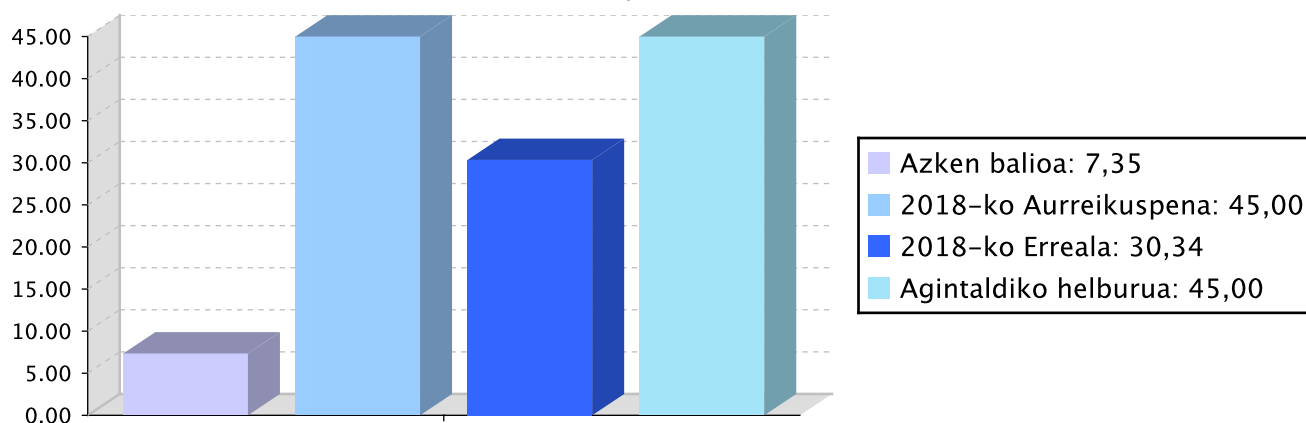
	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	310.047,07	310.047,07	304.925,98		
1.1 Ekintza					
Kontsultei erantzutea	75.117,90	75.117,90	73.877,17		100,00
1.2 Ekintza					
Ikastaro eta mintegiak antolatzea	75.117,90	75.117,90	73.877,17		100,00
1.3 Ekintza					
Toki entitateei informazioa helaraztea	75.117,90	75.117,90	73.877,17		100,00
1.4 Ekintza					
Toki entitateen finantza tutoretza egitea	28.231,13	28.231,13	27.764,83		100,00
1.5 Ekintza					
Kudeaketa tresna berriak ipintzea toki entitateen esku	56.462,24	56.462,24	55.529,64		100,00

Urteko helburua: Europako finantzazio estrukturala lortzea

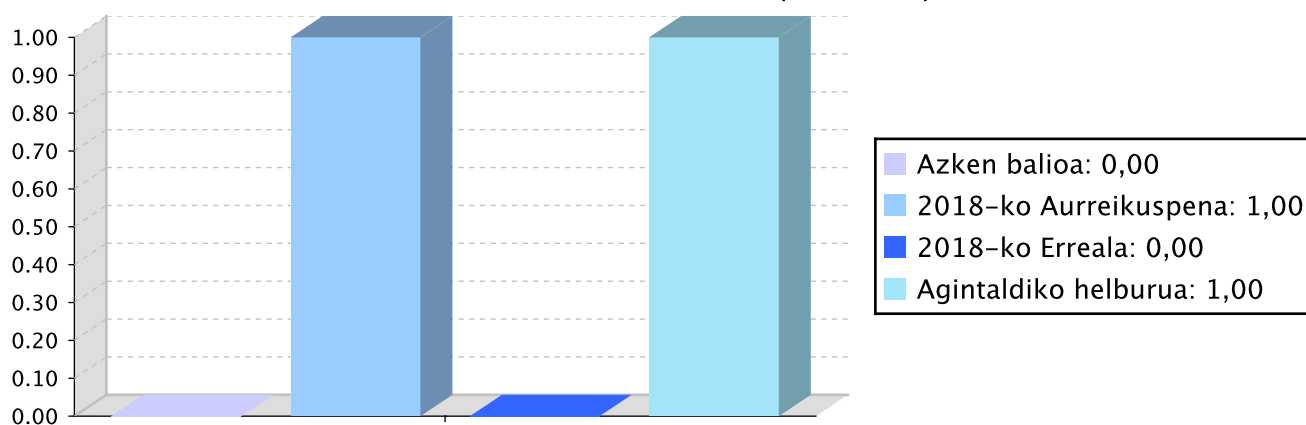
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
FEDER eta FSerekin finantzatutako proiektuen exekuzio maila	Ehunekoa	7,35	45,00	30,34	45,00
EBko beste finantzaketa deialdien kopurua	Kopurua	0,00	1,00	0,00	1,00

Joera

FEDER eta FSerekin finantzatutako proiektuen exekuzio maila – Ehunekoa



EBko beste finantzaketa deialdien kopurua – Kopurua



Memoria

Europako funtsen bitartez finantzatutako proiektuen exekuzio maila 2018-12-31 arte %30,34 izan da, hau da, hasieran aurreikusitakoaren (%45) azpitik. Dena den, esan beharra dago exekuzio metatua %7,35 izatetik %30,34 izatera igaro dela 2017tik 2018ra.

Kontuan izan behar da programa operatiboak atzerapen bat zeramala metatua 2018ko ekitaldiaren aurretik, bi arrazoiengatik:

- 2014an eta 2015ean exekutututako proiektuak 2007-2013 programazio epealdiari egotzi zitzaizkion, krisi

Memoria

ekonomikoaren ondorioz horien exekuzioa atzeratu egin zelako.

- Ogasun eta Funtzio Publikoko Ministerioak 2016ko abenduaren 22ra arte ez zuen izendatu Gipuzkoako Foru Aldundia EGEF funtsen kudeaketa egiteko bitarteko organismo.

Hala, 2018ko abenduan, 8.040.476,88 euroko gastua ziurtatu zen 4.020.238,83 euroko diru-laguntza eskatuz. Horri 2017an ziurtatutako gastua gehituz gero (2.711.082,04 euro) exekuzio metatua %30,34ra igotzen da 2014-2020 epealdian programatutako diru-laguntza osoaren aldean.

2018an ez da bultzatu kandidaturarik. Departamentuek deialdietara aurkezterakoan zeuzkaten zalantzak argitzen lagundu da. Horrez gain, behin kandidatura aurkeztuta zegoela, lagundu da sortutako arazoei aurre egiten. Ahalegin berezia egin da Europak Egitura Funtsetatik kanpoko proiektuak finantzatzeko eskaintzen dituen aukerak zabaltzeko. Hala, urtean zehar hilero argitaratutako buletinetan guztira 105 deialdiren berri zabaldu da Aldundiko departamentuen artean eta baita udal, mankomunitate eta bestelako enpresa publikoen artean ere. Europako finantzaketaren berri emateko egiten den ahalegin horren barruan, aipagarria da 2018an Europako kofinantzazio maparen bertsio berri bat prestatu dela.

2018ko ekintzen artean, honako hauek nabarmendu behar dira:

- Funts bakoitzeko urteko txostena egin da, hau da Euskadiko EGEF eta EGIF Programa Operatiboenak.
- Bi Funtsetako (EGEF eta EGIF) Jarraipen Batzordeetan parte hartu da.
- EGEF eta EGIF-etik jasotako diru sarreraren aplikazioari buruzko lau txosten egin dira, EGEFeko 2017ko ziurtapenari lotutakoa, EGIF 2007-2013ko likidazioari buruzkoa, hirugarren bat EGIF 2014-2020ko epealdiko 2018ko aurrefinantzazioari buruzkoa eta azkeneko bat EGEF 2007-2013ko likidazioari buruzkoa)
- Estatuak eskatuta beste hiru txosten egin dira (aurreikuspenak).
- "In situ egiaztapenenei buruzko plana" aurkeztu da eta balioztatua izan da.
- "Kofinantzaziorako Europako maparen" bertsio berri bat prestatu da.
- "Gipuzkoa eta Europar Batasuna" informazioa buletina argitaratu da (11 ale).
- EGEF eta EGIF kudeatzen dituzten departamentuek eta bestelako departamentuek egindako kontsultak erantzun dira, bai telefonoz, bai posta elektronikoz.
- 2018ko abenduaren 5ean EGEF Programa Operatiboko birprogramazioa onartua izan da.
- 1303/2013 Erregelamenduaren 125.artikuluari jasotakoaren arabera, hamaika egiaztapen administratiboak egin dira. Egiaztatutako kopurua 7.333.780,40 eurokoa izan da.
- 1303/2013 Erregelamenduaren 125.artikuluari jasotakoaren arabera, sei egiaztapen egin dira in situ .
- Dirua itzultzeko bi eskari aurkeztu dira, guztira 8.040.476,88 eurokoak.
- ZERGA FASE I proiektuaren praktika onaren proposamena prestatu da.
- Eusko Jaurlaritzako Kontrol Ekonomikoko Bulegoak, 2017-2018ko auditoretza planaren barruan, egin duen kontrola koordinatu da.
- EGIF Programa Operatiboaren barruan ziurtapenekin hasi aurretik osatu beharreko dokumentazio orokorra bete da eta ziurtapenekin hasi da.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Europako egitura funtsak kudeatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	304.927,40	304.927,40	300.506,67		
1.1 Ekintza					
Programa kofinantzagarrien kudeatzaileei laguntzea	130.587,80	130.587,80	129.046,69		100,00

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
1.2 Ekintza					
Eragiketa kofinantzarrietan araudia betetzen dela egiaztatzea	87.169,80	87.169,80	85.729,99		100,00
1.3 Ekintza					
Jarraipen txostenak egitea	87.169,80	87.169,80	85.729,99		100,00

GENERO BERDINTASUNEKO PLANA

Programaren genero garrantzia: Handia

Programak ukitzen duen kolektiboa:

Populazio osoa

Programak ukitutako gaitasuna(k):

Diru-sarrerak eskuratzea

Beharraren eboluzioa:

300 programaren bitartez hainbat ekintza bideratzen da 2/2015 Foru Arauak ezarritakoan oinarrituta. Bereziki, 2018an, honako hauek nabarmendu behar dira:

- Genero eraginaren aurretiazko 19 ebaluazio txosten egin dira.
- 2016ko PFEZeko zergadunen sexuaren arabera estatistikak argitaratu dira Departamentuko web orriko Estatistika Atarian.
- 2017. urteko Soldatak, pentsioak, langabezia prestazioak eta gizarte aurreikuspeneko erreskateak Gipuzkoan txostena argitaratu da. Bertan jasotzaileen sexuaren arabera estatistikak aurkezten dira. Gainera, txostenean agertzen diren taulak, eta agertzen ez diren batzuk ere, Departamentuko web orriko Estatistika Atarian argitaratu dira.
- 2016ko PFEZ udalerrien arabera txostena argitaratu da. Eta bertan udalerri bakoitzeko zergadunen sexuaren arabera estatistikak aurkezten dira.

Kuantifikazioa: 145.568,75 (% 8,66)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua	Esleitutako adierazlea
Or 1. Prozedura administratibo guztietan genero ikuspegia txertatu.	(% 68,33)	Or 1.1. Departamentuko politika, plangintza, programa eta jarduera guztien planifikazioa, inplementazioa eta ebaluazioa genero ikuspegitik egitea.	100,00	Sexuaren aldagaia eta lortutako emaitzen genero azterketa txertatzen dituzten azterketa eta ikerketen ehunekoa (egindako azterketa eta ikerketa guztiekiko).
		Or 1.4. Barneko zein kanpoko komunikazio inklusiboa, genero estereotiporik gabekoa, emakume eta gizonak berdin ikustaraziz eta hizkuntza eta irudien erabilera ez sexista eginez.	100,00	
		Or 1.5. Sexu aldagaiaren txertaketa sistematikoa foru ikerketa eta estatistiketan, antzemandako desberdintasunen genero ikuspegiko azterketa, eta emakume eta gizonen egoerari buruzko berriazko diagnosi sektorialak egitea.	100,00	Berriazko trebakuntza jaso duen berdintasunerako koordinazio foru egituretan parte hartzen duten pertsonen ehunekoa (egitura horietan parte hartzen duten pertsona guztiekiko).
		Or 1.6. Foru kontratu eta diru laguntzetan berdintasunerako klausulak txertatu eta beren jarraipena egitea, bai aurretiko balorazioa egiten denean eta bai, bereziki, lana betetzeko baldintzetan.	100,00	Berdintasunerako klausulak jasotzen dituzten kontratu eta diru-laguntzen ehunekoa (egindako kontratu eta diru-laguntza guztiekiko).
		Or 1.7. Foru arautegiaren prestaketan genero ikuspegia txertatzea eta genero eraginari buruzko aurretiko ebaluazio txostenak egitea.	100,00	

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua	Esleitutako adierazlea
Or 3. Emakumeen ahalduntzea lagundu.	(% 6,67)	Or 3.15.- Zerga desberdinak eta hauen salbuespenen inguruko genero eragina ezagutzeko azterketak egitea, erabaki fiskalak hartzerako garaian irizpide hau txertatuz.	100,00	Kooperatibismoa, ekintzailatza eta auto-enplegua sustatzeko programen genero-inpaktua (parte hartzearen gaineko sexuaren arabeko datuak)
		Or 3.16.- Neurri fiskal batzuetan balizko generoaren arabeko desbideraketak aztertzea, lanaren banaketa sexuala eta genero estereotipoak zeharka piztu litzaketenak.	100,00	GUNEAn, gizarte solasaldirako organoan, parte hartzen duten Gipuzkoako elkarte feminista eta emakumeen elkarte kopurua. Laguntza jasotzen duten Emakumeen Etxe eta jabekuntza eskolen kopurua.
Ba 8. Erreferentzia gehiago eta bultzada-gaitasun handiagoa ematea Foru Aldundiari erantzunkidetasun alorrean.	(% 8,33)	Ba 8.8. Klausula sozialak sartzea enpresen kontratazioan, dagokion jarraipen sistema barne, kontziliazio eta erantzunkidetasun esparruan erantzukidetasunaren arloan.	100,00	Langileen kudeaketaren esparruko foru langileen ehunekoa, sexuaren arabera banatuta, prestakuntza jaso dutenena kontziliazioaren eta erantzunkidetasunaren arloan. Berdintasuneko prestakuntza programan parte hartu duten kargu politikoen ehunekoa, sexuaren arabera banatuta.
Ba 4. Familia ohituren gaineko prestakuntza eta sentsibilizazio ekintzak garatzea, erantzunkideak ez diren ereduak mantentzen dituzten jarraibideak aldatzeko.	(% 5,67)	Ba 4.3. Haur eskoletan matrikularen konpentsazio partzialaren kenketa aztertzea, neurri horren bideragarritasunaren azterketa eginez, hazkuntzaren adin goiztiarretan lanari partzialki edo aldi baterako uzten dioten emakumeen enplegarritasuna sustatzeko.	100,00	Pertsonen zaintzan pasatako batez besteko denbora, sexuaren arabera banatuta. Udaletan familian praktikatzeko kirol jardueren ehunekoa.
Ba 1. Plataforma digital bat sortzea eta dinamizatzea enpresa erantzunkideak sortzeko, on-line ekintzak nahiz presentziazkoak dituztenak	(% 5,50)	Ba 1.9. Kenkari ereduaz aztertzea emakumeak kontratatzeke profesio eta alor maskulinizatutetan, emakumeen inkorporazioa sustatzeko helburuarekin.	100,00	Plataformari atxikitako Gipuzkoako enpresen ehunekoa Kontziliazioarako neurri berrien kopurua, parte hartzen duten enpresetan ezarritakoak plataforman parte aktibo izatera pasa ondoren. Kontziliazio erantzunkiderako neurriak txertatu dituzten enpresa kopurua, kudeaketa aurreratuko prozesuen esparruan.
In 3. Bermatzea lurraldean badaudela hainbat mekanismo aztertzeke, batetik, indarkeria matxistako egoeren bilakaera, eta, bestetik, elkarrekin nahiz erakundeetatik ematen zaien erantzuna.	(% 5,50)	In 3.4. Lan alorreko jazarpen sexistari eta sexu jazarpenari erantzuteke protokolo aktiboak ezartzea sustatzearren, ezar daitezkeen neurri fiskalak aztertzea.	100,00	Indarkeria egoeren eta arazo horri emandako erantzunen bilakaera aztertzeke mekanismotzat jo daitezkeenez, gaiaren inguruan prestatutako dokumentu eta txostenen kopurua.

HIZKUNTZA BERDINTASUNeko PLANA

Beharraren eboluzioa:

Erakundeeikiko Konpromisoen zerbitzua euskara unitate gisara dago izendatuta. Horren arabera, euskara da lan hizkuntza eta zerbitzu hizkuntza.

Kuantifikazioa: 72.108,16 (% 4,29)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua
2.1. Bezeroekiko/Herritarrekiko harremana idatziz zerbitzua eskaini edo produktua emateko orduan	(% 5,26)	Berariaz harremana euskaraz izan nahi duten herritar, enpresa eta erakundeei zuzendutako txostenak euskaraz sortzeko urratsak emango dira.	100,00
3.2. Komunikazio bertikala eta horizontala	(% 68,42)	Argitaratutako dokumentu guztiak elebitan egondo dira. Gero eta dokumentu gehiago euskeraz sortzeko pausoak emango dira	100,00
4.2 Laneko prestakuntza	(% 5,26)	4.2.2. Ikastaroen kudeaketa	100,00
5.1. Administrazioa	(% 21,05)	5.1.1. Administrazioekiko idatzizko harremanak	100,00
		5.1.2. Administrazioekiko ahozko harremanak	100,00

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Baimendua Autorizado	Xedatua Dispuesto	Gauzatzea Ejecución	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	1.650.943,00	1.650.943,00	1.636.282,61	1.636.282,61	1.636.282,61	99,11
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	45.418,00	45.418,00	44.469,70	44.469,70	44.367,60	97,69
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS	65.000,00					
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	1.761.361,00	1.696.361,00	1.680.752,31	1.680.752,31	1.680.650,21	99,07
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES						
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital						
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras						
Guztira / Total	1.761.361,00	1.696.361,00	1.680.752,31	1.680.752,31	1.680.650,21	99,07

PROGRAMAREN GAUZATZEAREN LABURPENA / RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Planen zenbateko osoa, kapituluka Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak Créditos de pago		Konpromiso kredituak Créditos compromiso	
	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	757.387,85	878.894,74		
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	620,03	43.747,57		
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS				
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	758.007,88	922.642,31		
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS				
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES				
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital				
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS				
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS				
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras				
Guztira / Total	758.007,88	922.642,31		
Gauzatze gradua / Grado de ejecución: %	44,68	54,39		

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA					
Sarreraren kapituluak Capítulos de ingresos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Gauzatze Ejecución	Gauzatze % % Ejecución	Gastuari lotutakoak Afectados a gasto
1. ZUZENEKO ZERGAK/ IMPUESTOS DIRECTOS					
2. ZEHARKAKO ZERGAK/ IMPUESTOS INDIRECTOS					
3. TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK/ TASAS Y OTROS INGRESOS					
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS	2.000.000,00	2.000.000,00			
5. ONDARE SARRERAK/ INGRESOS PATRIMONIALES	100,00	100,00			
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	2.000.100,00	2.000.100,00			
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA/ ENAJENACION DE INVERSIONES REALES					
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE	1.257.405,00	1.257.405,00	1.091.142,32	86,78	
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital	1.257.405,00	1.257.405,00	1.091.142,32	86,78	
8. AKTIKO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS					
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS					
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras					
Guztira / Total	3.257.505,00	3.257.505,00	1.091.142,32	33,50	

Programaren datu orokorrak

Departamentua:	06 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
Atala:	0630 - Zerga eta Finantza Politikako Zuzendaritza Nagusia
Programa:	310 - Erakundeekiko konpromisoak
Funtzionala:	941 - Autonomia erkidegoaren aldeko transferentziak

Programa mota:

Finalista

Misioa:

Erakundeekiko konpromisoak kudeatzea: Estatuarentzako kupoa, Eusko Jaurlaritzarentzako ekarpenak eta Udalak Finantzatzeko Foru Funtza (UFFF). Kudeaketa hori finantza araudiak ezarritakoaren arabera egiten da, Ekonomia Ituneko baliabideak erakundeen artean banatzeko. Horretarako, ordaindu beharreko zenbatekoak kalkulatu, eta ordainketarako foru aginduak prestatu eta izapidetzen dira.

Egoeraren diagnostikoaren eboluzioa:

Indarrean dagoen legeriaren arabera, aldundiak Ekonomia Itunaren tributuak bildu ditu, eta gero horiek erakundeen artean banatu ditu.

Beharraren eboluzioa:

Ekonomia Itunaren tributuengatik egindako bilketa erakundeen artean banatzeko beharra, indarrean dagoen legeriaren arabera.

Nori zuzendua:

Erakundeak: Estatua, Jaurlaritza eta udalak

Estrategia del programa

1. Baliabideak (inputak):

- Teknikariak, ordainketak kudeatzeko
- Aurrekontuko kredituak, erakundeei transferentziak finantzatzeko.

2. Garatu beharreko

Erakundeekiko konpromisoen kudeaketa: ordaindu beharreko zenbatekoa zehaztea txosten baten bidez, ordainketa ebazpenak prestatzea, eta ordaintzea.

3. Ondasun eta Zerbitzuak (outputak):

Ekonomia Itunaren baliabideen banaketa

Programaren arau esparrua:

- 2/2007 Legea, martxoaren 23koa, baliabideen banaketarako eta foru aldundiek Euskal autonomia Erkidegoaren aurrekontuak finantzatzeko egin beharreko ekarpenak zehazteko 2007-2011 aldian aplikatuko den metodologiari buruzkoa.
- 11/2017 Legea, abenduaren 28koa, Euskal Autonomia Erkidegoaren kupoa zehazteko metodologia onartzen duena, 2017-2021 bosturtekorako.
- 15/1994 Foru Araua, azaroaren 23koa, Udal Finantzaketarako Foru Fondoa arautzen duena.
- Administrazio publikoaren arautegi orokorra

Departamentuaren jarduketa operatiboa

Urteko helburua: Ekonomia itunaren baliabideak banatzea, legeak arautzen duen arabera

Adierazlea

Neurri-
unitatea

Azken
balioa

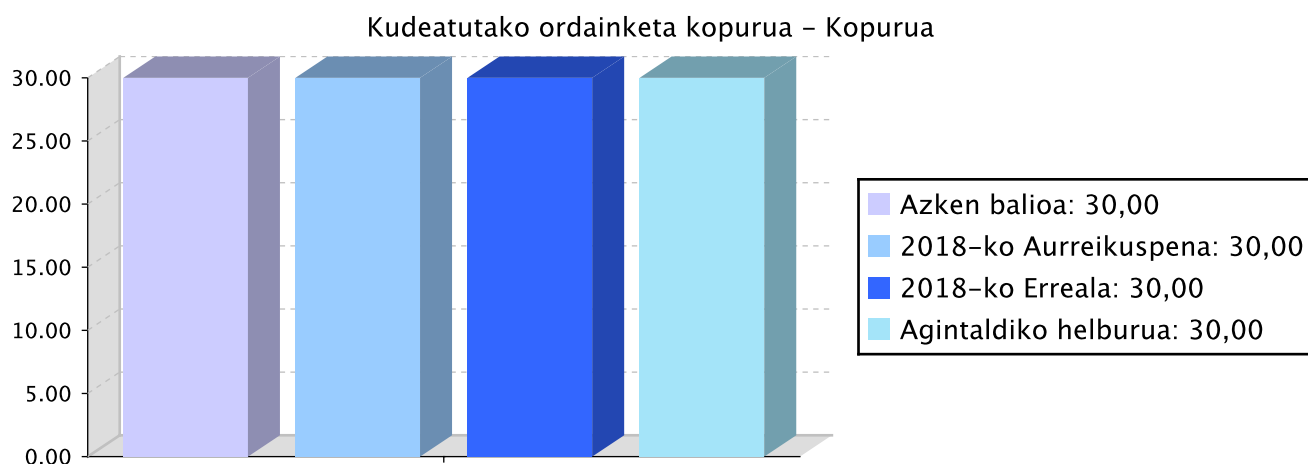
2018-ko
Aurreikuspena

2018-ko
Erreala

Agintaldiko
helburua

Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Kudeatutako ordainketa kopurua	Kopurua	30,00	30,00	30,00	30,00

Joera



Memoria

Urtean zehar, beste erakundeekin egin beharreko diru mugimendu hauek kudeatu dira:

- Jaurilaritzari 7 ordainketa egin zaizkio ekarpenengatik, 2017ko likidazioa barne.
- Udalak Finantzatzeko Foru Funtzaren 4 ordainketa izapidetu dira.
- Estatuarentzako kupoagatik 3 ordainketa izapidetu dira.
- Estatuarekin BEZaren eta Zerga Berezien doikuntzengatik 8 diru sarrera izapidetu dira.
- Lurraldeen arteko BEZaren eta Zerga Berezien doikuntzengatik 8 diru sarrera izapidetu dira.

Urtean zehar egin beharreko ordainketa kopurua jakina izaten da aldez aurretik, eta 2018an %100ean bete dira aurreikuspenak.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Erakundeekio konpromisoen ordainketak kudeatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	4.010.073.436,00	4.161.651.127,88	4.161.651.127,88		
1.1 Ekintza					
Kupoaren ordainketak kudeatzea	351.029.088,00	351.029.088,00	315.633.706,88		100,00
1.2 Ekintza					
Ekarpenen ordainketak kudeatzea	3.173.237.698,00	3.324.815.389,88	3.331.443.324,00		100,00

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
1.3 Ekintza					
UFFFaren ordainketak kudeatzea	485.806.650,00	485.806.650,00	514.574.097,00		100,00

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Baimendua Autorizado	Xedatua Dispuesto	Gauzatzea Ejecución	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL						
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS						
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS	4.010.073.436,00	4.161.651.127,88	4.161.651.127,88	4.161.651.127,88	4.161.651.127,88	100,00
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	4.010.073.436,00	4.161.651.127,88	4.161.651.127,88	4.161.651.127,88	4.161.651.127,88	100,00
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES						
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital						
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras						
Guztira / Total	4.010.073.436,00	4.161.651.127,88	4.161.651.127,88	4.161.651.127,88	4.161.651.127,88	100,00

PROGRAMAREN GAUZATZEAREN LABURPENA / RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Planen zenbateko osoa, kapituluka Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak Créditos de pago		Konpromiso kredituak Créditos compromiso	
	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL				
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS				
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS				
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES		4.161.651.127,88		
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes		4.161.651.127,88		
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS				
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES				
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital				
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS				
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS				
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras				
Guztira / Total		4.161.651.127,88		
Gauzatze gradua / Grado de ejecución: %		100,00		

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA					
Sarreraren kapituluak Capítulos de ingresos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Gauzatze Ejecución	Gauzatze % % Ejecución	Gastuari lotutakoak Afectados a gasto
1. ZUZENEKO ZERGAK/ IMPUESTOS DIRECTOS					
2. ZEHARKAKO ZERGAK/ IMPUESTOS INDIRECTOS					
3. TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK/ TASAS Y OTROS INGRESOS					
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS	71.636.460,00	98.893.877,00	99.236.244,26	100,35	
5. ONDARE SARRERAK/ INGRESOS PATRIMONIALES					
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	71.636.460,00	98.893.877,00	99.236.244,26	100,35	
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA/ ENAJENACION DE INVERSIONES REALES					
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE					
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital					
8. AKTIKO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS					
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS					
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras					
Guztira / Total	71.636.460,00	98.893.877,00	99.236.244,26	100,35	

Programaren datu orokorrak

Departamentua: 06 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
Atala: 0640 - Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa
Programa: 400 - Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa
Funtzionala: 932 - Zerga sistemaren kudeaketa

Programa mota:

Finalista

Misioa:

Zerbitzua ematea erreklamazio ekonomiko-administratiboak kudeatu eta ebazteko, araudian jarritako epean, betiere zerga sistema aplikatzean herritarrei ziurtasun juridikoa eskainita.

Egoeraren diagnostikoaren eboluzioa:

Asko hobetu da erreklamazioak ebazteko batez besteko epea, eta agintaldiko helburua lortu da ia zerga guztietan. Sozietateen eta balio erantsiaren gaineko zergetan, aldiz, ez da lortu helburua, hainbat arrazoi direla medio: kanpoko faktoreak, langileen bajak eta lekualdaketak eta, batez ere, gaien konplexutasuna eta zailtasuna, erreklamazioen kopurua eta espedienteen mardultasuna.

Beharraren eboluzioa:

Harik eta egungo programaren helburua lortu arte, erronkak jarraituko du izaten erreklamazio guztiak urtebeteko epean ebaztea eta etengabe mantentzea. Administrazioaren esku dago orain ere plantilla osatzeko neurria, helburu horiek betetzearren.

Nori zuzendua:

GFArekin zerga edo bilketa arloan edo Gipuzkoako udalekin zerga arloan harremana duten pertsona fisiko edo juridikoak.

Estrategia del programa

1. Baliabideak (inputak):

Pertsonak, materiala, programa informatikoak (IZFE).

2. Garatu beharreko

Erreklamazioen kudeaketa, Ogasun Departamentuarentzat eta udalarentzat irizpideak jarrita. Justizia epaitegiekin lotura, administrazioarekiko auzi errekurtsuen mailan. SIR sistematik eratorritako jarduketaren jarraipena eta kontrola.

3. Ondasun eta Zerbitzuak (outputak):

Ebazpenak ahalik eta azkarren ematea, epea betetze aldera.

Programaren arau esparrua:

2/2005 Foru Araua eta 41/2006 Foru Dekretua, bai eta zerga araudi aplikagarria ere.

2015-2019 KUDEAKETA PLAN ESTRATEGIKOARI LOTUTAKO DEPARTAMENTU JARDUKETA

Helburu estrategikoa: Gipuzkoako gobernua atzera asmatzea

Proiektu estrategikoa: Gobernantza onaren estrategia

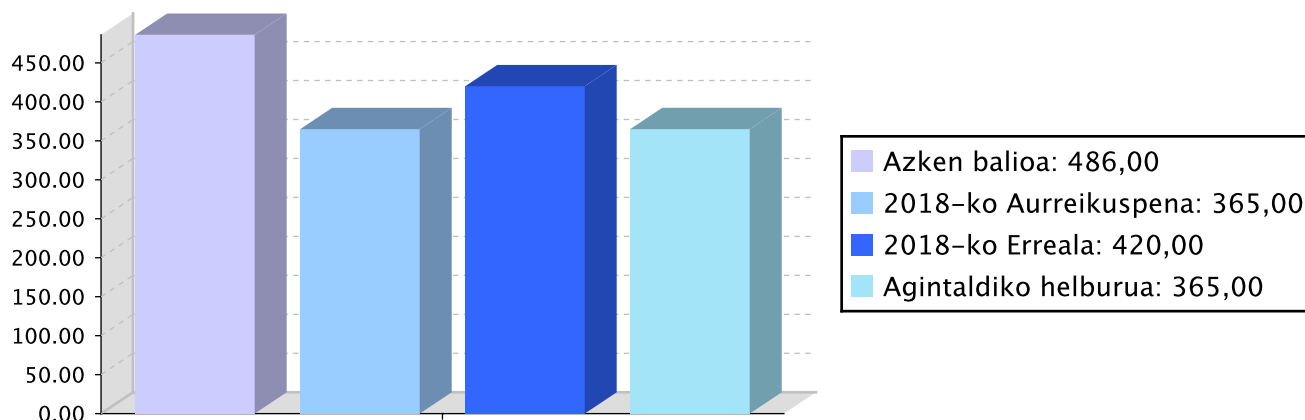
Urteko helburua: Herritarrei eskainitako arretaren kalitate-mailetan aurrerantz jarraitzea

Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
FAEak erreklamazioak ebazteko batez besteko epea	Egunak	486	365	420	365

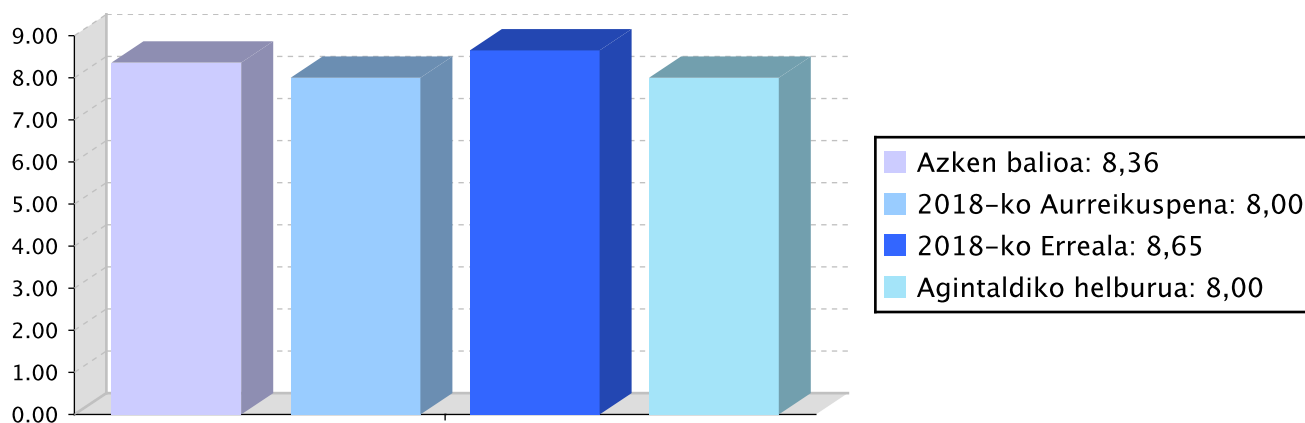
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Departamentuko zerbitzu karten batez besteko balorazio indizea	Kopurua	8,36	8,00	8,65	8,00

Joera

FAEAK erreklamazioak ebazteko batez besteko epea – Egunak



Departamentuko zerbitzu karten batez besteko balorazio indizea – Kopurua



Memoria

Ekitaldia bukatzerakoan erreklamazioaren kopurua pixka bat jeitsi dela ikusten da, ebatzitako erreklamazioen kopuruaren aldeko bilakaera mantenduz, eta horren ondorioz ebazteke dauden erreklamazio kopurua jeitsi da.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Erreklamazio ekonomiko-administratiboen ebazpena bizkortzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	35.240,97	35.240,97	34.062,56		
1.1 Ekintza					
Erreklamazioak bitarteko elektronikoen bidez aurkezteko tresnaren hobekuntza.	35.240,97	35.240,97	34.062,56		100,00

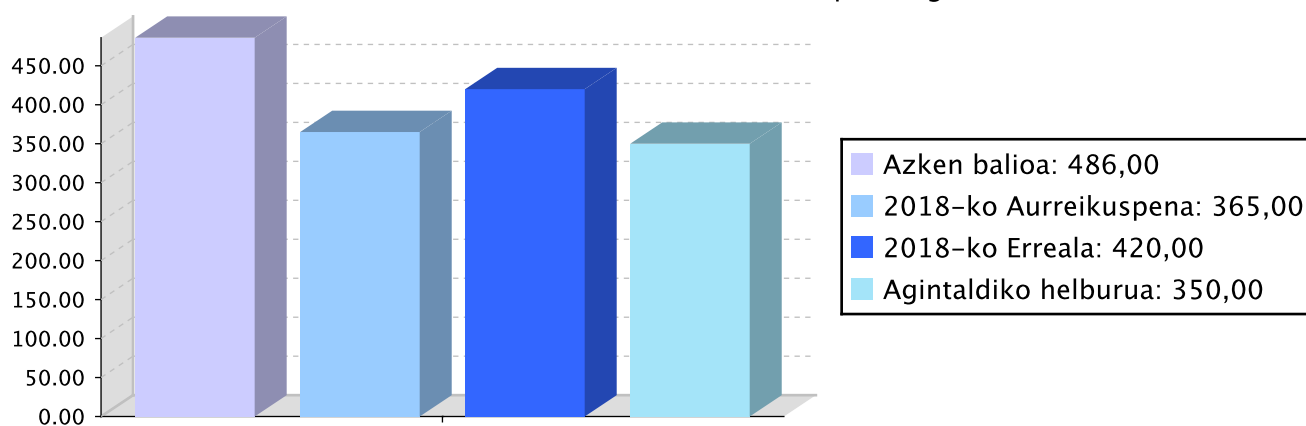
Departamentuaren jarduketa operatiboa

Urteko helburua: Erreklamazio ekonomiko-administratiboak ebaztea

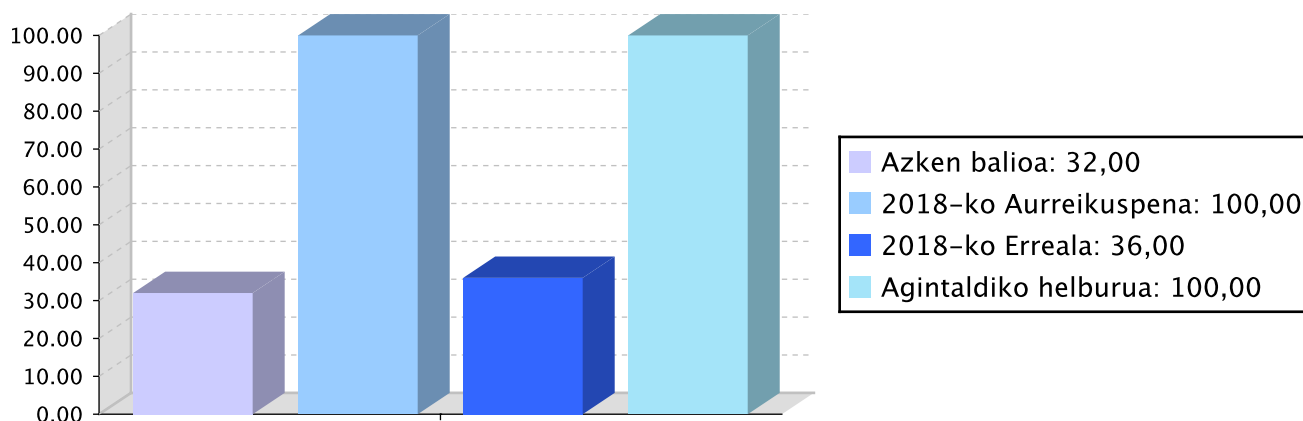
Adierazlea	Neurri-unitatea	Azken balioa	2018-ko Aurreikuspena	2018-ko Erreala	Agintaldiko helburua
Erreklamazioak ebazteko batez besteko epea	Egunak	486	365	420	350
Urtebetetik beherako epean ebatzitako erreklamazioen portzentajea	Ehunekoak	32,00	100,00	36,00	100,00

Joera

Erreklamazioak ebazteko batez besteko epea – Egunak



Urtebetetik beherako epean ebatzitako erreklamazioen portzentajea – Ehunekoa



Memoria

Epean ebatzitako erreklamazio kopurua mantentzea lortu da, eta azpimarratu behar da Udal Zergen arloa, non ebazteko epea laburrago baita. Gainontzeko arloetan egoera poliki hobetzen ari da, baina lortutako aurrerapena oinarria izan behar da datorren ekitaldirako emaitzak hobetzeko nabarmen.

Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

1. Jarduketa ildoak:

Erreklamazio ekonomiko-administratiboak kudeatzea

Ordainketa kredituak

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Gauzatzea	Sarrera lotua	Aurreratze gradua
Jarduketa ildoak, guztira	1.156.224,03	1.156.224,03	1.145.104,26		
1.1 Ekintza Erreklamazioak jasotzea, tramitatzea eta ebazpena jakinaraztea.	317.168,73	317.168,73	306.563,03		100,00
1.2 Ekintza Erreklamazioak aztertzea eta ebaztea.	839.055,30	839.055,30	838.541,23		100,00

GENERO BERDINTASUNEN PLANA

Programaren genero garrantzia: Txikia

Programak ukitzen duen kolektiboa:

Populazio osoa

Programak ukitutako gaitasuna(k):

Diru-sarrerak eskuratzea

Beharraren eboluzioa:

Erreklamatzailerik pertsona fisikoaren datu guztiak jaso dira, generoaren arabera eta zergetan sailkatuta: % 64 gizonezkoak eta % 36 emakumezkoak.

HIZKUNTZA BERDINTASUNeko PLANA

Beharraren eboluzioa:

Euskaraz aurkeztutako erreklamazioak euskaraz tramitatu dira osorik. Halaber, Udalekiko harremanak euskaraz izan dira osorik.

Kuantifikazioa: 26.308,34 (% 2,23)

Kategoria	Kategoria %	Nola	Aurreratze gradua
3.2. Komunikazio bertikala eta horizontala	(% 66,67)	Argitaratutako dokumentu guztiak elebitan egondo dira. Gero eta dokumentu gehiago euskeraz sortzeko pausoak emango dira	100,00
		Behatokiak sortutako dokumentu guztiak, bai barruko laneko komunikazioak bai kanpora zuzendutako txostenak bi hizkuntz ofizialetan bideratuko dira.	100,00
3.4. Baliabide informatikoak	(% 33,33)	Monitorizazio tresna informatikoen erabilera eta datu tratamendua euskaraz egin ahal izatea bermatuko da.	100,00

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Gastuen kapituluak Capítulos gastos	Hasierako aurrekontua Ppto Inicial	Behin betiko Aurrekotua Ppto Definitivo	Baimendua Autorizado	Xedatua Dispuesto	Gauzatzea Ejecución	Gauzatze % % Ejecución
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	1.191.465,00	1.191.465,00	1.179.166,82	1.179.166,82	1.179.166,82	98,97
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS						
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS						
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	1.191.465,00	1.191.465,00	1.179.166,82	1.179.166,82	1.179.166,82	98,97
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES						
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital						
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras						
Guztira / Total	1.191.465,00	1.191.465,00	1.179.166,82	1.179.166,82	1.179.166,82	98,97

PROGRAMAREN GAUZATZEAREN LABURPENA / RESUMEN DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Planen zenbateko osoa, kapituluka Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak Créditos de pago		Konpromiso kredituak Créditos compromiso	
	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo	Estrategikoa Estratégico	Operatiboa Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	34.062,56	1.145.104,26		
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS				
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS				
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	34.062,56	1.145.104,26		
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS				
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES				
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital				
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS				
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS				
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras				
Guztira / Total	34.062,56	1.145.104,26		
Gauzatze gradua / Grado de ejecución: %	2,86	96,11		