

## PROGRAMAREN DATU OROKORRAK

<b>Departamentua:</b>	07 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
<b>Atala:</b>	0720 - Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritza Nagusia
<b>Programa:</b>	200 - Aurrekontuak eta Finantzak
<b>Funtzionala:</b>	931 - Politika ekonomikoa eta fiskala

### Programa mota:

Foru Aldundiaren egitura

### Misioa:

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

### Egoeraren diagnostikoa:

Foru-sektore publikoaren finantza-egoera egonkorra da, eta 2023ko ekitaldia 27,22 milioi euroko aurrekontu-superabit kontsolidatuarekin ixtea ahalbidetu du, kontuan hartuta Foru Aldundiei 2023rako baimendutako defizit-marjina EAEko BPGaren % 0,1 zela (16,5 mm €GFarentzat, udalekin banatu ondoren).

2024ko ekitaldirako luzatutako aurrekontuak 27,9 mm €-ko superabita sortu zuen, eta aurrekontua gauzatzean kreditu gehigarriak onartzeko erabili da, egonkortasun-helburuak betetzeak eskatzen duen betekizunen barruan.

2024ko ekitaldia ixteko aurreikuspenak KES aurrekontu-orekaren barruan lantzen dira. Oreka-egoera horrek eta sortutako diruzaintzako gerakinaren bolumen handiak aukera emango dute Gipuzkoako Batzar Nagusiek 2024rako baimendutako 31 milioi euroko zor berrira jo behar ez izatea.

Beraz, 2025. urterako aurrekontu-orekaren egoeran gaude, finantza-kaudimeneko egoeratik abiatuta, eta ziurgabetasun handiko faktoreak daudela kontuan hartuta, hala nola ezartzen diren defizitaren eta zorraren bide berriak.

Giza baliabideei dagokienez, programa honek nabarmen egin behar dio aurre belaunaldi-erreleboaren erronkari: 2024an, plantillaren % 21 irten zen, eta % 47, 50 urtetik gorakoa da.

Lana antolatzeko eta prozedurak digitalizatzeko modu berriei dagokienez, eraldaketa digitala hartzen da hurrengo urteetarako irtenbide eta erronka nagusitzat.

Emaitzetara bideratutako aurrekontua (EBA) foru-politika publikoak planifikatzeko eta kudeatzeko tresna gisa finkatzen jarraitzen da.

### Beharraren deskribapen xehatua:

Aurrekontu-kaudimeneko egoeratik abiatuta, eta aplikatu beharreko zerga arauak onartu bitartean, lurraldearen gizarte- eta ekonomia- aktibazioari eutsi behar zaio. Beti ere, zehatziaz eta kontrolatuz Foru Sektorre Publikoaren eta bestelako entitateen finantza-egoera.

Aurrekontu-egonkortasunaren arloko prestakuntza eman behar zaie Gipuzkoako Foru Aldundiko ordezkariari eta haien finantza-kudeaketaren arduradunari. Halaber, beharrezkoa da entitate hauekin erabiltzen diren tresnak moldatzea, informazio-betebeharren gorakadari erantzuteko eta eskura dagoen informazio ekonomiko-finantzarioa hobetzeko.

EBA jarduera publikoa planifikatzeko eta kudeatzeko tresna bihurtzea, aurrekontu-programen arduradunekin batera lan eginez eta prozesuan genero-ikuspegia txertatuz, hala, emakumeek eta gizonek dituzten behar espezifikoak identifikatuko dira gastu-politika bakoitzean. Ondorioz, arrakalak identifikatu eta haien kontrako ekintza zehatzak hartu ahal izango dira.

Prozesuen digitalizazioan, datuen segurtasunean eta informazio ekonomiko-finantzarioaren ustiaketa lan egitea.

Azkenik, belaunaldi aldaketa dela eta, ezagutzaren transferentzia gauzatzeko mekanismoak landuko dira.

### Nori zuzendua:

Foru sektore publikoa eta atxikitako entitateak, Batzar Nagusiak eta Kontuen auzitegiak.

### Programaren estrategia.

**1. Baliabideak (inputak):**

Pertsonalak, finantzarioak, informatikoak.

**2. Garatu beharreko jarduerak/prozesuak:**

Aurrekontu, kontabilitate, finantza, kontu-hartzaitza 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. Irailaren 29ko 10/2020 Foru Dekretua, departamentuen egiturari buruzkoa. Herri kontabilitate planaren foru dekretua. Herri administrazioaren araudi orokorra.2/2015 Foru Araua, martxoaren 9koa, emakumeen eta gizonen berdintasunerako. Gipuzkoako Foru Aldundiko Euskara Arautzeko Plana. 12/2023 Foru Dekretua, uztailaren 4koa, Gipuzkoako Foru Aldundiko oinarrizko departamentu egiturari buruzkoa.

**2024-2027 KUDEAKETA PLAN ESTRATEGIKOARI LOTUTAKO DEPARTAMENTU JARDUKETA**

**Urteko helburua:** Lurraldearen erronkei aurre egiteko zerga eta finantza politika

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Arau fiskalak betetzea	Kopurua	>=	0,00	0,00	0,00	0,00
Presio fiskala zerga itunduengatik	Kopurua	=	0,00	20,50	21,00	0,00
PFEZaren birbanaketa gaitasunaren indizea	Kopurua	=	0,00	6,20	6,25	0,00

**Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak**

**1. Ekintza lerroa:**

Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.


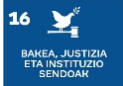



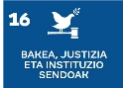
% 0,41



% 99,59

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
<b>Ekintza lerroa, guztira</b>	<b>1.974.340,93</b>			<b>2025/01/01</b>	<b>2025/12/31</b>	
<b>1.1 Ekintza</b> Epe ertaineko aurrekontu plana prestatu.	11.468,02			2025/01/01	2025/05/31	
<b>1.2 Ekintza</b> Aurrekontua: prestaketa, aldaketak, likidazioa.	525.071,68			2025/01/01	2025/12/31	
<b>1.3 Ekintza</b> Kontabilizazioa egin eta kontuen berri eman.	855.754,66			2025/01/01	2025/12/31	

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
<b>1.4 Ekintza</b> Kontabilitateko prozesuak digitalizatu. Hobetzea datuen segurtasuna eta egiaztapena.	287.792,79			2025/01/01	2025/12/31	
<b>1.5 Ekintza</b> Egonkortasun eta finantza iraunkortasunaren arloan atxekita dauden entitate guztien jarduera ekonomiko eta finantzarioaren kontrola eta jarraipena.	232.590,96			2025/01/01	2025/12/31	
<b>1.6 Ekintza</b> Atxikitutako entitateen zuzendaritza organoetako aldundiko ordezkariek egonkortasun eta iraunkortasunean trebatzea.	15.517,66			2025/01/01	2025/12/31	
<b>1.7 Ekintza</b> Informatika tresnak diseinatu mendeko entitateetan dauden GFA-ko ordezkariek erabakiak hobeto hartzen laguntzeko.	45.326,01			2025/01/01	2025/12/31	
<b>1.8 Ekintza</b> "Partaide" aplikazioa ezartzea	819,15			2025/01/01	2025/12/31	
<b>2. Ekintza lerroa:</b> Zerga politika modu zeharkakoan txertatzea helburu estrategikoen garapenerako.						
 % 80,00  % 20,00						
	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
<b>Ekintza lerroa, guztira</b>	<b>49.755,19</b>	<b>36.000,00</b>		<b>2025/01/01</b>	<b>2027/12/31</b>	
<b>2.1 Ekintza</b> Aurrekontuak genero-ikuspegitik egiteko metodologia eguneratzea	49.755,19	36.000,00		2025/01/01	2027/12/31	
<b>DEPARTAMENTSUAREN JARDUKETA OPERATIBOA</b>						
<b>Urteko helburua:</b>	Foru sektore publikoaren jarduketa ekonomiko egokia bermatu.					
Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Foru sektore publikoaren jarduera ekonomiko egokia bermatzea	Bai/Ez	=	Bai	Bai	Bai	Bai
Betetze-ikuskapenen kopurua	Kopurua	>=	3,00	4,00	5,00	5,00

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
handitzea						
<b>Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak</b>						
<b>1. Ekintza lerroa:</b>						
Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu						
 % 0,03	 % 99,97					
	<b>Ordainketa kredituak</b>	<b>Datozen urteetako gastuak</b>	<b>Sarrera lotua</b>	<b>Hasiera data</b>	<b>Bukaera data</b>	<b>Etorkizuna eraikiz</b>
<b>Ekintza lerroa, guztira</b>	<b>897.109,84</b>			<b>2025/01/01</b>	<b>2025/12/31</b>	
<b>1.1 Ekintza</b>						
Ikuskatze eta audiotretza jarduketak.	832.692,08			2025/01/01	2025/12/31	
<b>1.2 Ekintza</b>						
Kontratazio inguruko pleguen ereduak mantendu eta eguneratu.	29.467,59			2025/01/01	2025/12/31	
<b>1.3 Ekintza</b>						
Foru Sektore Publikoko ezaugarri administrazioa dituzten entitateen kontrol-mekanismoa indartu.	33.857,98			2025/01/01	2025/12/31	
<b>1.4 Ekintza</b>						
Elkarlaneko gobernantza-eredu berria ezartzeko lantalde espezifikoeetan parte hartzea.	1.092,19			2025/01/01	2025/12/31	

## GENERO BERDINTASUNEKO PLANA

**Programaren genero garrantzia:** Handia

**Programak ukitzen duen kolektiboa:**

Populazio osoa

**Programak ukitutako gaitasuna(k):**

Diru-sarrerak eskuratzea

**Beharraren deskribapen xehatua:**

Genero-ikuspegia txertatzen jarraitzeko, aurrekontu-programen fitxak hobetzeko prozesua garatzen ari da, emakumeen eta gizonen berdintasunean duten eraginari dagokionez, garrantzi handiko 14 aurrekontu-programarekin. Programa horiek kudeaketa-aurrekontuaren % 41 eta genero-berdintasunerako ekintzetara bideratutako aurrekontuaren % 17 dira.

<b>Kuantifikazioa:</b>	94.152,57	( % 3,18 )
<b>Ordainketa kredituak:</b>	58.152,57	( % 1,99 )
<b>Datozen urteetako gastuak:</b>	36.000,00	( % 100,00 )

Kategoria	Nola	Nola %	Esleitutako adierazlea
Go.HO.1.2. 2/2015 Foru Araua eta Euskadin indarrean dagoen emakumeen eta gizonen berdintasunerako legea garatuta, konpromiso politikoa zehaztea.	Go.1.2.3. 2/2015 Foru Arauarekin bat etorrira, emakumeen eta gizonen berdintasunerako politika sustatzeko eta garatzeko GFak bereizten duen aurrekontua progresiboki egokitzea.	( % 100,00 )	
Go.HO.5.1. Informazioaren sorreran, tratamenduan eta zabalkundearen sexu aldagaia sistematikoki txertatzen jarraitzea, eta pertsonen zein genero ikuspegia txertatzeko prozesuei eta prozedurei buruzko adierazleak sortzeko eta jasotzeko aurrerapausoak egitea.	Go.5.1.3. GFaren azterlanetan, planetan, txostenetan eta gainerako dokumentazio estrategikoetan datuak sexuaren arabera eta genero adierazleekin sartzea.	( % 100,00 )	
Go.HO.5.5. Lan metodologiaren hobekuntzan aurrera egiten jarraitzea GFaren aurrekontuetan genero ikuspegia txertatzeko	Go.5.5.2. Genero ikuspegia aintzat hartzen duten aurrekontuak lantzeko metodologia eguneratzea.	( % 100,00 )	

## HIZKUNTZA BERDINTASUNeko PLANA

### Beharraren deskribapen xehatua:

Hizkuntza-berdintasunaren transbertsalitatea txertatzeko lanean ari dira, programen kudeatzaileei emanaz Emaitzetara Bideratutako Aurrekontuan integratzeko beharrezkoak diren tresnak.

Bestalde, aplikazio informatikoak eta aurrekontuari, kontabilizazioari, finantzei, ikuskaritzari eta auditoretzari dagokien kudeaketaren barne eta kanpo komunikazioak Foru Aldundiak ezarritako hizkuntza-irizpideak bete behar ditu, batez ere Ogasun eta Finantza departamentuaren euskararen erabileraren kudeaketa planari dagokionez.

Kategoria	Nola
6.- Hizkuntza-klausulak	Kontratazio-arloko pleguen ereduak mantentzea eta eguneratzea

GJH

**Beharraren deskribapen xehatua:**


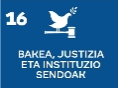
Programak hurrengo GJHei erantzuten die: 5.c Genero-berdintasuna eta emakume eta neska guztien ahalduntzea maila guztietan sustatzeko politika egokiak eta lege aplikagarriak onartu eta indartzea, eta 16.06 Maila guztietan kontuak ematen dituzten erakunde eraginkor eta gardenak sortzea .

Ondorioz, programa honek aurrekontu-programen kudeatzaileekin lan egiten du, horiek genero-ikuspegia txerta dezaten, arreta berezia eskainiz desberdintasunak identifikatzeari eta, horiek ezabatzeko dauden helburu, ekintza eta baliabideei.

Bestalde, baliabide publikoen kontrolak gardentasuna eskatzen du eta, aldi berean, gardentasuna ekartzen du. Horrela, baliabideen kudeaketa eraginkorrari laguntzen dio.

**Kuantifikazioa:** 2.957.205,96 ( % 100,00 )

**Programari lotutako GJH zerrenda**

GJH, Helburu eta Ekintza lerroak		Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak
	5-Genero berdintasuna Genero-berdintasuna lortzea eta emakume nahiz neskato guztiak ahalduntzea.	<b>48.201,53</b>	<b>28.800,00</b>
<b>Helburua</b>	5.c - Genero berdintasuna eta emakume eta emakume guztien ahalduntzea sustatzeko politika egokiak eta lege aplikagarriak onartzea eta indartzea, maila guztietan.	48.201,53	28.800,00
<b>Ekintza lerroak</b>			
	Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu	294,68	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	8.102,71	
	Zerga politika modu zeharkakoan txertatzea helburu estrategikoen garapenerako.	39.804,15	28.800,00
	16-Bakea, justizia eta instituzio sendoak Garapen jasangarrirako gizarte baketsuak eta inklusiboak sustatzea, guztioi justiziarako sarbidea erraztea, eta erakunde eraginkorrak eta inklusiboak sortzea maila guztietan.	<b>2.873.004,43</b>	<b>7.200,00</b>
<b>Helburua</b>	16.06 - Kontuak emango dituzten erakunde eraginkorrak eta gardenak sortzea maila guztietan	2.871.093,09	7.200,00
<b>Ekintza lerroak</b>			
	Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu	895.722,97	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	1.965.419,07	
	Zerga politika modu zeharkakoan txertatzea helburu estrategikoen garapenerako.	9.951,04	7.200,00
<b>Helburua</b>	16.07 - Beharrei erantzungo dieten erabaki inklusiboak, parte-hartzaileak eta esanguratsuak hartuko direla bermatzea maila guztietan	1.911,34	



<b>GJH, Helburu eta Ekintza lerroak</b>	<b>Ordainketa kredituak</b>	<b>Datozen urteetako gastuak</b>
<b>Ekintza lerroak</b>		
Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu	1.092,19	
Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	819,15	
<b>Guztira</b>	<b>2.921.205,96</b>	<b>36.000,00</b>





**PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA**

Gastuen kapituluak / Capítulos gastos	2024	2025	Datozen urteetako gastuak/Gastos Futuros				
			2026	2027	2028	2029 eta hurrengoak/ 2029 y siguientes	Guztira / Total
1. LANGILERIA GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	2.699.427,00	2.754.206,00					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	157.288,27	167.000,00	18.000,00	18.000,00			36.000,00
3. FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS							
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES							
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS							
<b>Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes</b>	<b>2.856.715,27</b>	<b>2.921.206,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>18.000,00</b>			<b>36.000,00</b>
6. INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	188.040,00						
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL							
<b>Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital</b>	<b>188.040,00</b>						
8. AKTIBO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS							
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS							
<b>Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras</b>							
<b>Guztira / Total</b>	<b>3.044.755,27</b>	<b>2.921.206,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>18.000,00</b>			<b>36.000,00</b>

Planen zenbateko osoa, kapituluka / Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak / Créditos de pago		Datozen urteetako gastuak / Gastos futuros		Guztira / Total	
	Estrategikoa / Estratégico	Operatiboa / Operativo	Estrategikoa / Estratégico	Operatiboa / Operativo	Estrategikoa / Estratégico	Operatiboa / Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	1.997.096,12	757.109,84			1.997.096,12	757.109,84
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	27.000,00	140.000,00	36.000,00		63.000,00	140.000,00
3. FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES						
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
<b>Eragiketa arruntak, guztira</b> <b>Total operaciones corrientes</b>	<b>2.024.096,12</b>	<b>897.109,84</b>	<b>36.000,00</b>		<b>2.060.096,12</b>	<b>897.109,84</b>
6. INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES						
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
<b>Kapitaleko eragiketak, guztira</b> <b>Total operaciones de capital</b>						
8. AKTIBO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS						
<b>Finantza eragiketak, guztira</b> <b>Total operaciones financieras</b>						
<b>Guztira / Total</b>	<b>2.024.096,12</b>	<b>897.109,84</b>	<b>36.000,00</b>		<b>2.060.096,12</b>	<b>897.109,84</b>

Sarrerren kapituluak / Capítulos de ingresos	2024	2025	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	
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
5. ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES			
<b>Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES			
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			
<b>Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital</b>			
8. AKTIKO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS	4.528.024,00	9.533.311,00	
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS			
<b>Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras</b>	<b>4.528.024,00</b>	<b>9.533.311,00</b>	
<b>Guztira / Total</b>	<b>4.533.024,00</b>	<b>9.538.311,00</b>	