PROGRAMAREN DATU OROKORRAK

Departamentua:	07 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
Atala:	0720 - 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 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 2024ko ekitaldia 212.172,64 euroko aurrekontu-superabit finkatuarekin ixtea ahalbidetu du, foru-aldundiei 2024rako baimendutako defizit-marjina EAEko BPGaren % 0,1 zela kontuan hartuta (16,5 mm €GFArentzat, udalekiko banaketaren ondoren).

2025eko ekitaldia ixteko aurreikuspenak KESen aurrekontu-orekaren barruan lantzen dira. Oreka horrek eta sortutako diruzaintzako gerakinaren bolumen handiak aukera emango dute Gipuzkoako Batzar Nagusiek 2025erako baimendu duten 31 milioi euroko zor berrira ez jotzeko.

Beraz, finantza-kaudimeneko egoera batetik abiatuta eta oraindik ere ziurgabetasun handiko faktoreak daudela kontuan hartuta, hala nola ezartzen diren defizitaren eta zorraren bide berriak, 2026ko ekitaldirako aurrekontua modu orekatuan ixteko egoera batean gaude, eta 2027ko ekitaldirako horri eustea aurreikusten da.

Giza baliabideei dagokienez, programa hau modu esanguratsuan ari zaio aurre egiten belaunaldien arteko erreleboaren erronkari; izan ere, denboran kontsolidatutako langile ugari atera da 2024tik 2025era bitartean, plantillaren % 50 inguru.

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

Emaitzetara bideratutako aurrekontuak (EBA) sendotzen jarraitzen du, foru-politika publikoak planifikatzeko eta kudeatzeko tresna gisa.

Beharraren deskribapen xehatua:

Aurrekontu-kaudimeneko egoera batetik abiatuta, aurrekontuen bidez, lurraldea aktibatu behar da gizarte- eta ekonomia-eremuan, zuhurtziaz eta foru-sektore publikoaren eta atxikitako gainerako erakundeen finantza-egoera kontrolatuz, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Jasangarritasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoak oro har ezartzen duen bezala.
GFAko ordezkariak eta finantza-kudeaketaren arduradunak aurrekontu-egonkortasunaren arloan trebatzea beharrezkotzat jotzen da. Gainera, erabilitako tresnak gero eta informazio-betebehar handiagoetara egokitu behar dira, eskura dagoen informazio ekonomiko-finantzarioa hobetzeko.
EBA jarduera publikoa planifikatzeko eta kudeatzeko benetako tresna bihurtzea, aurrekontu-programen arduradunekin modu partekatuan lan eginez eta prozesu horretan genero-ikuspegiaren integrazioa txertatuz, gastu-politika bakoitzean emakumeen eta gizonen behar zehatzak identifikatuz, arrakalak hautemanez eta horien aurrean ekintza zehatzak hartuz.
Prozesuen digitalizazioan, datuen segurtasunean eta informazio ekonomiko-finantzarioaren ustiapenean lan egitea.
Belaunaldien arteko erreleboaren ondorioz ezagutza transferitzeko mekanismoak lantzea.

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-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. 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	>=	1,00	1,00	1,00	1,00
Presio fiskala zerga itunduengatik	Kopurua	=	18,67	20,50	21,00	22,00
PFEZaren birbanaketa gaitasunaren indizea	Kopurua	=	6,65	6,20	6,25	6,30

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
Ekintza lerroa, guztira	**2.003.809,87**			**2026/01/01**	**2026/12/31**	
1.1 Ekintza Epe ertaineko aurrekontu plana prestatu.	11.639,27			2026/01/01	2026/05/31	
1.2 Ekintza Aurrekontua: prestaketa, aldaketak, likidazioa.	532.912,34			2026/01/01	2026/12/31	

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
1.3 Ekintza Kontabilizazioa egin eta kontuen berri eman.	868.535,19			2026/01/01	2026/12/31	
1.4 Ekintza Kontabilitateko prozesuak digitalizatu. Hobetzea datuen segurtasuna eta egiaztapena.	292.090,28			2026/01/01	2026/12/31	
1.5 Ekintza Egonkortasun eta finantza iraunkortasunaren arloan atxekita dauden entitate guztien jarduera ekomiko eta finantzarioaren kontrola eta jarraipena.	236.056,68			2026/01/01	2026/12/31	
1.6 Ekintza Atxikitutako entitateen zuzendaritza organoetako aldundiko ordezkariak egonkortasun eta iraunkortasunean trebatzea.	15.741,90			2026/01/01	2026/12/31	
1.7 Ekintza Informatika tresnak diseinatu mendeko entitateetan dauden GFA-ko ordezkariak erabakiak hobeto hartzen laguntzeko.	46.002,83			2026/01/01	2026/12/31	
1.8 Ekintza "Partaide" aplikazioa ezartzea	831,38			2026/01/01	2026/12/31	

2. Ekintza lerroa:
Zerga politika modu zeharkakoan txertatzea helburu estrategikoen garapenerako.

5 GENERO BERDINTASUNA % 80,00

16 BAKEA, JUSTIZIA ETA INSTITUZIO SENDOAK % 20,00

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**42.109,91**	**7.500,00**		**2026/01/01**	**2027/12/31**	
2.1 Ekintza Aurrekontuak genero-ikuspegitik egiteko metodologia eguneratzea	42.109,91	7.500,00		2026/01/01	2027/12/31	

DEPARTAMENTUAREN JARDUKETA OPERATIBOA

Urteko helburua: Foru sektore publikoaren jarduketa ekonomiko egokia bermatu.

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Foru sektore publikoaren	Bai/Ez	=	Bai	Bai	Bai	Bai

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
jarduera ekonomiko egokia bermatzea						
Betetze-ikuskapenen kopurua handitzea	Kopurua	>=	5,00	4,00	5,00	5,00

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

1. Ekintza lerroa:

Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu

5 GENERO BERDINTASUNA % 0,03

16 BAKEA, JUSTIZIA ETA INSTITUZIO SENDOAK % 99,97

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**908.765,24**			**2026/01/01**	**2026/12/31**	
1.1 Ekintza Ikuskatze eta auditoretza jarduketak.	843.387,48			2026/01/01	2026/12/31	
1.2 Ekintza Kontratazio inguruko pleguen ereduak mantendu eta eguneratu.	29.905,69			2026/01/01	2026/12/31	
1.3 Ekintza Foru Sektore Publikoko ezaugarri admistratiboa dituzten entitateen kontrol-mekanismoa indartu.	34.363,57			2026/01/01	2026/12/31	
1.4 Ekintza Elkarlaneko gobernantza-eredu berria ezartzeko lantalde espezifikoetan parte hartzea.	1.108,50			2026/01/01	2026/12/31	

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 eta ertaineko 16 aurrekontu-programarekin.

Kuantifikazioa:	49.609,91	(% 1,68)
Ordainketa kredituak:	42.109,91	(% 1,43)
Datozen urteetako gastuak:	7.500,00	(% 100,00)

HIZKUNTZA BERDINTASUNEKO PLANA

Beharraren deskribapen xehatua:

Hizkuntza-berdintasunaren transbertsalitatea txertatzeko lanean ari dira, programen kudeatzaileei emanez 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: 2.962.185,02 (% 100,00)

Programari lotutako GJH zerrenda

	GJH, Helburu eta Ekintza lerroak	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak
5 GENERO BERDINTASUNA	5-Genero berdintasuna Genero-berdintasuna lortzea eta emakume nahiz neskato guztiak ahalduntzea.	**42.210,68**	**6.000,00**
Helburua	5.c - Genero berdintasuna eta emakume eta emakume guztien ahalduntzea sustatzeko politika egokiak eta lege aplikagarriak onartzea eta indartzea, maila guztietan.	42.210,68	6.000,00
	Ekintza lerroak		
	Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu	299,06	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	8.223,70	
	Zerga politika modu zeharkakoan txertatzea helburu estrategikoen garapenerako.	33.687,93	6.000,00
16 BAKEA, JUSTIZIA ETA INSTITUZIO SENDOAK	16-Bakea, justitzia eta instituzio sendoak Garapen jasangarrirako gizarte baketsuak eta inklusiboak sustatzea, guztioi justiziarako sarbidea erraztea, eta erakunde eraginkorrak eta inklusiboak sortzea maila guztietan.	**2.912.474,34**	**1.500,00**
Helburua	16.06 - Kontuak emango dituzten erakunde eraginkorrak eta gardenak sortzea maila guztietan	2.910.534,46	1.500,00
	Ekintza lerroak		
	Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu	907.357,68	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	1.994.754,79	
	Zerga politika modu zeharkakoan txertatzea helburu estrategikoen garapenerako.	8.421,98	1.500,00
Helburua	16.07 - Beharrei erantzungo dieten erabaki inklusiboak, parte-hartzaileak eta esanguratsuak hartuko direla bermatzea maila guztietan	1.939,88	

GJH, Helburu eta Ekintza lerroak	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak
Ekintza lerroak		
Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu	1.108,50	
Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	831,38	
Guztira	**2.954.685,02**	**7.500,00**

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Gastuen kapituluak / Capítulos gastos	2025	2026	Datozen urteetako gastuak/Gastos Futuros				
			2027	2028	2029	2030 eta hurrengoak/ 2030 y siguientes	Guztira / Total
1. LANGILERIA GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	2.754.206,00	2.795.685,00					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	167.000,00	159.000,00	7.500,00				7.500,00
3. FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS							
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES							
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS							
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	**2.921.206,00**	**2.954.685,00**	**7.500,00**				**7.500,00**
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	**2.921.206,00**	**2.954.685,00**	**7.500,00**				**7.500,00**

Planen zenbateko osoa, kapituluka / Total planes/capitulos	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	2.026.919,78	768.765,24			2.026.919,78	768.765,24
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	19.000,00	140.000,00	7.500,00		26.500,00	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						
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	**2.045.919,78**	**908.765,24**	**7.500,00**		**2.053.419,78**	**908.765,24**
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	**2.045.919,78**	**908.765,24**	**7.500,00**		**2.053.419,78**	**908.765,24**

Sarreren kapituluak / Capítulos de ingresos	2025	2026	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			
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	**5.000,00**	**5.000,00**	
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES			
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital			
8. AKTIKO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS	9.533.311,00	16.307.600,00	
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS			
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	**9.533.311,00**	**16.307.600,00**	
Guztira / Total	**9.538.311,00**	**16.312.600,00**	