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 kontsolidatuarekin ixtea ahalbidetu du, foru-aldundiei 2024rako baimendutako defizit-marjina EAEko BPGaren % 0,1 zela kontuan hartuta (16,5 milioi euro GFArentzat, udalekiko banaketaren ondoren).

2025eko ekitaldiari dagokionez, maila kontsolidatuko itxierak 70.985.275,02 euroko superabita izan du, eta horrek esan nahi du igoera nabarmena izan dela aurreko ekitaldiarekin alderatuta. Balantze honek agerian uzten du kontsolidazio-perimetroko kontu publikoak saneatuta daudela, eta are gehiago handitzen dela sortutako diruzaintzako geldikinaren bolumena. Horri esker, ez da joan Gipuzkoako Batzar Nagusiek 2025eko ekitaldirako baimendu duten 31 milioi euroko zor berria formalizatzera.

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 aurrekontu-orekaren itxiera-egoera batean kokatzen gara, eta 2027ko ekitaldirako mantentzen da egoera hori.

Giza baliabideei dagokienez, programa hori modu esanguratsuan ari zaio aurre egiten belaunaldien arteko erreleboaren erronkari; izan ere, iraupen luzeko langileak 2024tik 2025era bitarte atera egin dira, eta plantillaren ia % 50 hartzen dute. 2026an egoera berria egonkortzen hasi zen, baina aldaketa edo behar berriak ere ikusi ziren, epe ertaineko erronka berriek ekarriko dituztenei aurre egiteko besteak beste.

Aurrekoarekin lotuta, eta, zehazki, lan prozeduren eta digitalizazioa antolatzeko modu berriei dagokienez, eraldaketa digitala da hurrengo urteetarako erronkarik esanguratsuena.

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 Historikoaren Finantza eta Aurrekontu Araubideari buruzkoa. 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa, 41/2024 Foru Dekretua, urriaren 1ekoa, Ogasun eta Finantza Departamentuaren egitura organiko eta funtzionalari buruzkoa. Urteko Aurrekontuen Foru Araua, Kontabilitate Publikoko Planaren Foru Dekretua. Administrazio publikoari aplikatu beharreko araudi orokorra. 2/2015 Foru Araua, martxoaren 9koa, Emakumeen eta Gizonen Berdintasunerakoa, Berdintasunerako IV. Foru Plana. Gipuzkoako Foru Aldundian Euskara Arautzeko Plana. 12/2023 Foru Dekretua, uztailaren 4koa, Gipuzkoako Foru Aldundiaren oinarrizko sailen egitura ezartzen duena.

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	Bai/Ez	>=	Bai	Bai	Bai	Bai
Presio fiskala zerga itunduengatik	Kopurua	>=	19,58	19,58	22,00	22,00
PFEZaren birbanaketa gaitasunaren indizea	Kopurua	>=	6,57	6,57	6,30	6,30

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

1. Ekintza lerroa:

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

5 GENERO BERDINTASUNA % 0,41

16 BAKEA, JUSTIZIA ETA INSTITUZIO SENDOAK % 99,59

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**2.117.391,38**			**2027/01/01**	**2027/12/31**	
1.1 Ekintza						

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Epe ertaineko aurrekontu plana prestatu.	12.299,11			2027/01/01	2027/05/31	
1.2 Ekintza Aurrekontua: prestaketa, aldaketak, likidazioa.	563.123,23			2027/01/01	2027/12/31	
1.3 Ekintza Kontabilizazioa egin eta kontuen berri eman.	917.814,46			2027/01/01	2027/12/31	
1.4 Ekintza Kontabilitateko prozesuak digitalizatu. Hobetzea datuen segurtasuna eta egiaztapena.	308.648,93			2027/01/01	2027/12/31	
1.5 Ekintza Egonkortasun eta finantza iraunkortasunaren arloan atxekita dauden entitate guztien jarduera ekomiko eta finantzarioaren kontrola eta jarraipena.	249.410,43			2027/01/01	2027/12/31	
1.6 Ekintza Atxikitutako entitateen zuzendaritza organoetako aldundiko ordezkariak egonkortasun eta iraunkortasunean trebatzea.	16.605,97			2027/01/01	2027/12/31	
1.7 Ekintza Informatika tresnak diseinatu mendeko entitateetan dauden GFA-ko ordezkariak erabakiak hobeto hartzen laguntzeko.	48.610,73			2027/01/01	2027/12/31	
1.8 Ekintza "Partaide" aplikazioa ezartzea	878,52			2027/01/01	2027/12/31	

2. Ekintza lerroa:
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
Ekintza lerroa, guztira	**32.976,72**			**2027/01/01**	**2027/12/31**	
2.1 Ekintza Aurrekontuak genero-ikuspegitik egiteko metodologia eguneratzea	32.976,72			2027/01/01	2027/12/31	

Urteko helburua: Foru Aldundiaren jarduera izatea euskaratik eta euskaraz

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Erakundeak plan estrategiko eta kudeaketa-planak kudeatzeko sistema egituratua osatu du (%)	Ehunekoa	>=	0,00	0,00	80,00	80,00
Euskarazko administrazio-atalak	Kopurua	>=	0,00	0,00	50,00	50,00

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

1. Ekintza lerroa:
Gipuzkoako Foru Aldundiaren Euskararen Erabilera Plana (2023-2027) gauzatu

% 100,00

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**9.999,50**			**2027/01/01**	**2027/12/31**	
1.1 Ekintza Kontratuak egiterakoan hizkuntza berdintasuna lortzeko klausulen gida aplikatzea, kontratazio publikoa modu elektronikoan kudeatzeko aplikazio berriaren baitan	9.999,50			2027/01/01	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 jarduera ekonomiko egokia bermatzea	Bai/Ez	=	Bai	Bai	Bai	Bai
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



% 0,00



% 89,67



% 10,33

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**3.256.648,89**	**6.000.000,00**		**2027/01/01**	**2030/12/31**	
1.1 Ekintza Ikuskatze eta auditoretza jarduketak.	887.606,71			2027/01/01	2027/12/31	
1.2 Ekintza Kontratazio inguruko pleguen ereduak mantendu eta eguneratu.	31.559,21			2027/01/01	2027/12/31	
1.3 Ekintza Foru Sektore Publikoko ezaugarri admistratiboa dituzten entitateen kontrol-mekanismoa indartu.	36.311,63			2027/01/01	2027/12/31	
1.4 Ekintza Elkarlaneko gobernantza-eredu berria ezartzeko lantalde espezifikoetan parte hartzea.	1.171,34			2027/01/01	2027/12/31	
1.5 Ekintza Sistema ekonomiko-finantzarioaren plataforma teknologikoa eguneratzea	2.300.000,00	6.000.000,00		2027/01/01	2030/12/31	

GENERO BERDINTASUNA

Programaren genero garrantzia: Handia

Programak ukitzen duen kolektiboa:

Populazio osoa

Programak ukitutako gaitasuna(k):

Diru-sarrerak eskuratzea

Beharraren deskribapen xehatua:

Genero-berdintasunaren zeharkako politikan aurrera egiten jarraitzeko, genero-ikuspegia aurrekontu-programen fitxetan hobeto txertatzeko prozesua garatzen jarraitzen da, garrantzi handiko eta ertaineko 20 aurrekontu-programarekin.

Kuantifikazioa:	32.976,72	(% 0,29)
Ordainketa kredituak:	32.976,72	(% 0,61)
Datozen urteetako gastuak:	0,00	(% 0,00)

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.

2026an, Aurrekontu Zerbitzua "Euskarazko Administrazio Atala" izendatu da, eta horrek berekin dakar barneko eta kanpoko lan-harremanetan euskararen erabilera lehenesteko eta bultzatzeko konpromisoa.

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

GJH

Beharraren deskribapen xehatua:

Programak 5.c, 9.4X, 16.06, 16.07 eta 18.1 GJHei erantzuten die.

Ondorioz, programa honek aurrekontu-programen kudeatzaileekin lan egiten du, beren jarduera-eremuko desberdintasunak identifika ditzaten eta neurri zuzentzaileak proposa ditzaten.

Bestalde, baliabide publikoen kontrolak gardentasuna eskatzen eta, aldi berean, ematen du, eta, horrela, baliabide horiek eraginkortasunez kudeatzen laguntzen du.

Kuantifikazioa: 11.417.016,49 (% 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.	**35.386,87**	
Helburua	5.c - Genero berdintasuna eta emakume eta emakume guztien ahalduntzea sustatzeko politika egokiak eta lege aplikagarriak onartzea eta indartzea, maila guztietan.	35.386,87	
	Ekintza lerroak		
	Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu	315,59	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	8.689,90	
	Zerga politika modu zeharkakoan txertatzea helburu estrategikoen garapenerako.	26.381,38	
9 INDUSTRIA, BERRIKUNTZA ETA AZPIEGITURA	9-Industria berrikuntza eta azpiegiturak Azpiegitura erresilienteak eraikitzea, industrializazio inklusiboa eta jasangarria bultzatzea, eta berrikuntza sustatzea.	**2.300.000,00**	**6.000.000,00**
Helburua	9.4X - Jasangarritasun hirukoitzean oinarritutako enpresa garapena sustatzea, beren erronka ekonomiko, sozial eta ingurumenekoei proaktiboki aurre eginez, erakunde bakoitzaren gizarte erantzukizunetik abiatuta, beren aktibo ukigarri eta ukiezinak garatuta lankidetza estrategien eta alde anitzeko konpromisoen bitartez, alde guztientzako balioa sortzen duten konponbide eraginkorrekin.	2.300.000,00	6.000.000,00
	Ekintza lerroak		
	Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu	2.300.000,00	6.000.000,00
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.	**3.071.630,12**	
Helburua	16.06 - Kontuak emango dituzten erakunde eraginkorrak eta gardenak sortzea maila guztietan	3.069.580,26	

GJH, Helburu eta Ekintza lerroak		Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak
	Ekintza lerroak		
	Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu	955.161,96	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	2.107.822,96	
	Zerga politika modu zeharkakoan txertatzea helburu estrategikoen garapenerako.	6.595,34	
Helburua	16.07 - Beharrei erantzungo dieten erabaki inklusiboak, parte-hartzaileak eta esanguratsuak hartuko direla bermatzea maila guztietan	2.049,86	
	Ekintza lerroak		
	Foru sektore publikoko entitateen jarduketa ekonomiko-finantzarioa kontrolatu	1.171,34	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	878,52	
	18-kultura eta hizkuntza aniztasuna Kultura eta hizkuntza aniztasuna	**9.999,50**	
Helburua	18.1 - Hizkuntza eta kultura guztien presentzia eta errekonozimendua bermatzea, garapen pertsonal eta sozialerako ezinbesteko faktore gisa	9.999,50	
	Ekintza lerroak		
	Gipuzkoako Foru Aldundiaren Euskararen Erabilera Plana (2023-2027) gauzatu	9.999,50	
Guztira		**5.417.016,49**	**6.000.000,00**

Programaren aurrekontuaren laburpena / Resumen del Presupuesto del Programa

Gastuen kapituluak / Capítulos gastos	2026	2027	Datozen urteetako gastuak/Gastos Futuros				
			2028	2029	2030	2031 eta hurrengoak/ 2031 y siguientes	Guztira / Total
1. LANGILERIA GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	2.795.685,00	2.953.517,00					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	159.000,00	163.500,00					
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	**2.954.685,00**	**3.117.017,00**					
6. INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES		2.300.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00		6.000.000,00
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL							
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital		**2.300.000,00**	**2.000.000,00**	**2.000.000,00**	**2.000.000,00**		**6.000.000,00**
8. AKTIBO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS							
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS							
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras							
Guztira / Total	**2.954.685,00**	**5.417.017,00**	**2.000.000,00**	**2.000.000,00**	**2.000.000,00**		**6.000.000,00**

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	2.141.868,10	811.648,89			2.141.868,10	811.648,89
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	18.499,50	145.000,00			18.499,50	145.000,00
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	**2.160.367,60**	**956.648,89**			**2.160.367,60**	**956.648,89**
6. INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES		2.300.000,00		6.000.000,00		8.300.000,00
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital		**2.300.000,00**		**6.000.000,00**		**8.300.000,00**
8. AKTIBO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras						
Guztira / Total	**2.160.367,60**	**3.256.648,89**		**6.000.000,00**	**2.160.367,60**	**9.256.648,89**

Sarreren kapituluak / Capítulos de ingresos	2026	2027	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		
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
5. ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES			
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	**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	16.307.600,00	27.136.133,00	
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS			
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	**16.307.600,00**	**27.136.133,00**	
Guztira / Total	**16.312.600,00**	**27.136.133,00**	