



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
KONTUEN
GANBERA

MEMORIA DE ACTIVIDADES

CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA

2016





PRESENTACIÓN



Tengo el honor de presentar al Parlamento de Navarra, al resto de instituciones y a la sociedad en general la memoria de actividades de la Cámara de Comptos correspondiente a 2016, que tiene la particularidad de ser la primera de mi mandato.

En este sentido quiero agradecer la confianza que ha depositado en mí el Parlamento de Navarra que acordó nombrarme como presidenta de la institución para un periodo de 6 años, mediante acuerdo plenario de 8 de abril de 2016.

Las instituciones públicas, y con más razón quienes reclamamos al resto transparencia, estamos obligadas a rendir cuentas sobre nuestra labor, detallando los medios humanos y materiales utilizados en la misma, pues no debemos olvidar que son los ciudadanos y ciudadanas navarras quienes financian esta actividad a través de los impuestos.

Una actividad, en este caso la de control, que tiene como principal objetivo contribuir a la mejora de la gestión de los fondos públicos. En una época de crisis como la actual, en mi opinión dos son los retos de las administraciones públicas: establecer claramente las prioridades y ser más eficaces y eficientes en el manejo de los recursos públicos.



En este sentido, la Cámara de Comptos quiere contribuir en ese avance hacia unas administraciones más transparentes y eficientes, aplicándose también la receta en lo que refiere a su trabajo de control.

En 2016, la Cámara de Comptos presentó al Parlamento de Navarra 40 informes referidos a los ámbitos de la administración foral y local, además de las fiscalizaciones recurrentes de otras instituciones. Por quinto año consecutivo, las cuentas de esta institución fueron auditadas por una firma privada, siguiendo el criterio establecido por mi antecesor, Helio Robleda, que tengo previsto mantener durante mi mandato.

El repaso de la relación de fiscalizaciones realizadas por la Cámara, muestra la variedad de nuestra labor, lo que nos permite tener una idea cada vez más completa de la situación del sector público de Navarra.

Durante 2016 destacaría, además del informe anual de examen y censura de las Cuentas Generales de Navarra de 2015, los informes realizados por la Cámara de Comptos sobre la unificación de los laboratorios del SNS-O, las fundaciones Miguel Servet-Navarrabiomed y Miguel Induráin, las deudas prescritas de la Hacienda Foral y la situación del Tren de alta velocidad, solicitados por el Parlamento de Navarra. Sin olvidar el informe sobre los resultados de la operación de compraventa de acciones de Iberdrola y la fiscalización de las cuentas de la Universidad Pública de Navarra.

Las entidades locales de Navarra han sido otro ámbito en el que la Cámara ha realizado múltiples informes entre los que se incluyen todos los relativos a ayuntamientos de más de 9.000 habitantes, el de los reparos formulados en 2015 por los interventores en el ejercicio de sus funciones y el del Sector público local, correspondiente al ejercicio 2014.

En mi opinión, los informes elaborados en 2016 reflejan la voluntad de la Cámara de Comptos de abordar trabajos en áreas de interés y de dar respuesta al Parlamento de Navarra, en la medida que muchos de los trabajos realizados en ese ejercicio responden a peticiones parlamentarias, tratando de ser un órgano de control ágil y dinámico, que responda a las necesidades actuales de información y control.

En este sentido, otra de las características del trabajo de la Cámara que quiero destacar es el de la oportunidad y cercanía en el tiempo de la función de control a la gestión realizada, como lo demuestra el hecho de que la gran mayoría de informes de la cámara ha realizado en 2016 se han referido a cuentas y gestión financiera del ejercicio anterior (2015). Si el control no es oportuno en el tiempo pierde gran parte de su eficacia y en este sentido, procuraré durante mi mandato acercar al máximo el control a la gestión.

Además de la relación de informes emitidos en 2016, esta memoria detalla otros aspectos importantes referidos a la relación de la Cámara con otras instituciones, a sus medios humanos, a la formación de nuestros técnicos y a diversas iniciativas desarrolladas a lo largo del año y que, en nuestra opinión, sirven para mejorar nuestro trabajo y la proyección pública del mismo.

Junto a esta memoria de actividades la Cámara presenta las cuentas de 2016, junto con su memoria, y el informe de auditoría realizado por una firma externa que refleja una opinión sin salvedades sobre las mismas.

Espero que la lectura de esta memoria sirva para difundir la labor de esta institución, en la que nos queremos seguir esforzando, conscientes de que el control de la gestión de los fondos públicos sigue siendo fundamental para garantizar la transparencia, eficacia y eficiencia de nuestras administraciones.

La presidenta, Asunción Olaechea Estanga



ÍNDICE

I. Introducción.....	2
II. Informes emitidos durante 2016	3
II.1. Informe de examen y censura de las Cuentas Generales de Navarra de 2015	4
II.2. Informes realizados en el ámbito de la Administración Foral.....	4
II.3. Informes efectuados en el ámbito de la Administración Local.....	5
II.4. Informes sobre instituciones de la Comunidad Foral	6
II.5. Informes sobre legalidad de modificaciones presupuestarias aprobadas por la Administración Foral.....	6
II.6. Informes sobre legalidad de contratos de la Administración Foral y de las entidades locales de Navarra.....	7
II.7. Informes sobre nivelación presupuestaria de entidades locales solicitados por el TAN.....	7
III. Solicitudes de fiscalización	9
III.1. Del Parlamento de Navarra.....	9
III.2. De entidades locales	10
IV. Comparecencias parlamentarias.....	11
V. Relaciones institucionales	13
V.1. Tribunal de Cuentas, OCEx autonómicos y Tribunal de Cuentas Europeo	13
V.2. Relaciones con la administración foral.....	15
V.3. Relaciones con la administración local	16
V.4. Con la Universidad Pública de Navarra	17
V.5. Convenio entre la Cámara de Comptos y la Fundación FIASEP.....	17
VI. Plantilla orgánica de la Cámara de Comptos, organigrama y formación del personal	18
VI.1. Plantilla orgánica y organigrama.....	18
VI.2. Formación de personal.....	19
VII. Mejora de los procedimientos y sistemas de trabajo de la institución	21
VII.1. Implantación de la administración electrónica	21
VII.2. Plan de Autoprotección de la sede de la Cámara de Comptos.....	21
VII.3. Medidas adoptadas en materia de protección de datos de carácter personal	22
VIII. Otras actuaciones	22
VIII.1. Página Web de la Cámara de Comptos	22
VIII.2. La Cámara de Comptos en las redes sociales	22
VIII.3. Visitas de grupos a la sede.....	24
VIII.4. Otras actuaciones e iniciativas de la Cámara.....	25
VIII.5. Registro, biblioteca y documentación.....	27



I. Introducción

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 15.2.G) de la Ley Foral 19/1984, de 20 de diciembre, reguladora de la Cámara de Comptos de Navarra (LFCC), esta institución presenta al Parlamento de Navarra y a la sociedad en general, la memoria anual de actividades correspondiente al ejercicio de 2016.

Junto a dicha memoria se presentan las cuentas auditadas de la Cámara de Comptos correspondientes a 2016, tal como dispone el artículo 6.2.a) de la citada LFCC. El informe de auditoría lo ha realizado, por quinto año consecutivo, una firma independiente.

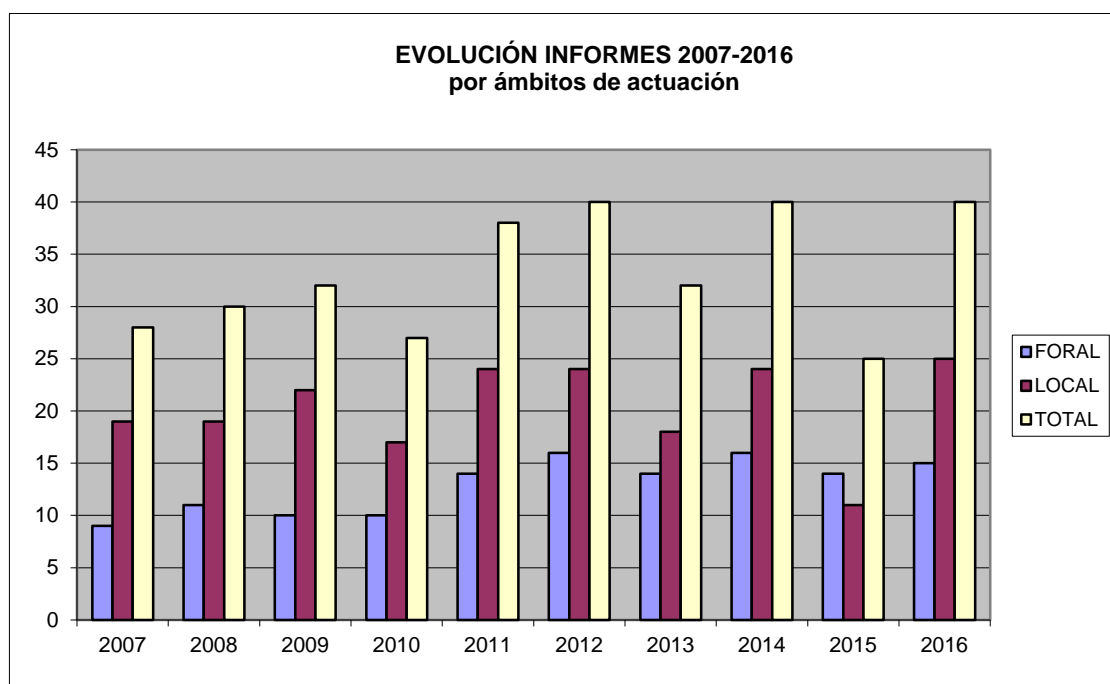
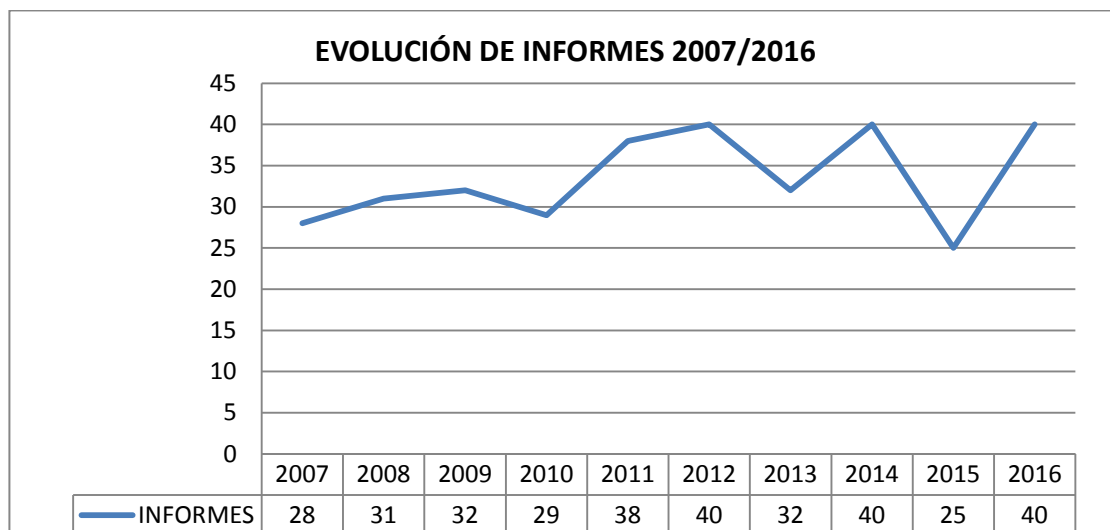
Esta iniciativa responde a un compromiso asumido por el anterior presidente de la institución desde su toma de posesión en 2010, de someter las cuentas de la Cámara a una auditoría externa independiente, como medio de reforzar el nivel de control y transparencia de la gestión económico-financiera de la institución, compromiso que se va a mantener en los próximos años.

De esta forma, la Cámara de Comptos de Navarra ofrece al legislativo y a la sociedad en general, una visión conjunta comprensiva tanto de la labor realizada en el ejercicio, como de los fondos públicos utilizados, en el convencimiento de que cualquier institución pública está obligada a una total transparencia respecto a su labor y a los medios utilizados para llevarla a cabo.



II. Informes emitidos durante 2016

Antes de entrar a detallar los informes realizados por la Cámara en 2016, presentamos a continuación un cuadro con los emitidos por la Cámara de Comptos en los últimos años y su evolución, tanto en su conjunto como por ámbitos de actuación:



Como se desprende de los datos anteriores, el número de informes emitidos por la Cámara sigue una tendencia ascendente los últimos, habiendo alcanzado en 2016 los cuarenta informes, 25 correspondientes a fiscalizaciones realizadas en el ámbito local y 15 en el de la administración de la Comunidad Foral.



II.1. Informe de examen y censura de las Cuentas Generales de Navarra de 2015

El 11 de noviembre de 2016 se remitió al Parlamento de Navarra el informe de examen y censura de las Cuentas Generales de Navarra, correspondientes al ejercicio 2015. La presidenta de la Cámara de Comptos tuvo ocasión de presentar y explicar este informe ante el Parlamento, mediante comparecencia que tuvo lugar el 25 de noviembre de 2016.

En relación con este informe, hemos de destacar como dato relevante que el Parlamento de Navarra aprobó en 2013 la Ley Foral 16/2013, de 17 de abril, que modifica el plazo en el que el Gobierno de Navarra debe aprobar y presentar al Parlamento el Proyecto de Ley Foral de Cuentas Generales de Navarra. El nuevo plazo de presentación se establece en el 1 de julio de cada año, frente al 15 de septiembre anterior, lo que ha permitido que esta Cámara de Comptos pueda disponer de dicho proyecto de cuentas y presentar al Parlamento su informe de examen y censura de las mismas con mayor antelación.

II.2. Informes realizados en el ámbito de la Administración Foral

Junto al informe de Examen y Censura de las Cuentas Generales de Navarra correspondientes a 2015, la Cámara de Comptos ha realizado en el ámbito de la Administración de la Comunidad Foral informes de fiscalización, remitidos puntualmente al Parlamento de Navarra, sobre las siguientes materias:

Administración CFN	Fecha emisión
1 Fundación Pablo Sarasate y Sociedad de Conciertos Santa Cecilia	13 de enero
2 Delegación de Navarra en Bruselas (2003-2014), (15/01/2016)	15 de enero
3 Resultados de la operación de compra-venta de acciones de Iberdrola, 2005-2014	21 de enero
4 Universidad Pública de Navarra, 2014	4 de marzo
5 Unificación de los laboratorios del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea	8 de junio
6 Incidencia de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en el personal de las Administraciones Públicas, 2012-2015	13 de junio
7 Contratación y gestión de la informática en la Administración Foral (2011-2015)	28 de junio
8 Subvenciones concedidas a la Fundación Miguel Induráin, 2005-2015	3 de agosto
9 Fundación Miguel Servet-Navarrabiomed	8 de septiembre
10 Deudas tributarias prescritas (2008 a 2015)	7 de noviembre
11 Situación de la obras del Tren de Alta Velocidad en Navarra	22 de noviembre



Debe resaltarse, en este punto, que la mayoría de estos informes fueron solicitados por la Mesa y Junta de Portavoces del Parlamento de Navarra y dieron lugar a las correspondientes comparecencias parlamentarias solicitadas por los grupos para su explicación.

II.3. Informes efectuados en el ámbito de la Administración Local

La Cámara de Comptos dedica un número importante de sus recursos a la fiscalización del sector local. Esa labor se traduce en un informe general, en el que se resume la situación de las entidades locales, e informes referidos a entes locales concretos. Teniendo en cuenta que en Navarra existen alrededor de 700 entidades locales y que, en la práctica, es imposible fiscalizarlas todas anualmente, la Cámara de Comptos debe utilizar eficientemente sus recursos procurando, por un lado, revisar las entidades de mayor población y, por otro, atender al control financiero y de legalidad de entidades de menor tamaño, para extender periódicamente su función de control al mayor número de entidades locales de la Comunidad Foral.

De conformidad con las previsiones para 2016, la Cámara ha fiscalizado las cuentas de 2015 de todos los ayuntamientos navarros de población superior a 9.000 habitantes, además de otros ayuntamientos de menor población que, por diversas circunstancias, han requerido su intervención.

Como trabajos realizados por la Cámara de Comptos durante 2016 y presentados al Parlamento de Navarra en ese ejercicio, en el ámbito local, señalamos los siguientes:

	Administración Local	Fecha emisión
1	Ayuntamiento de Ansoáin, 2014	04/02/2016
2	Situación financiera del Ayuntamiento de Mendigorriá, 2014	05/02/2016
3	Ayuntamiento de Los Arcos, 2014	02/03/2016
4	Ayuntamiento de Burlada, 2014	11/03/2016
5	Ayuntamiento de Tafalla, 2014	16/03/2016
6	Ayuntamiento de Estella-Lizarra, 2014	18/03/2016
7	Ayuntamiento de Villava, 2014	21/03/2016
8	Ayuntamiento de Berriozar, 2014	22/03/2016
9	Ayuntamiento de Zizur Mayor, 2014	22/03/2016
10	Concejo de Paternáin 2011-2014	28/04/2016
11	Ayuntamiento de Baztan, 2014	31/05/2016
12	Reparos emitidos por la Intervención de las entidades locales de Navarra, 2015	4 de octubre
13	Ayuntamiento de Tudela, 2015	24 de octubre



14	Ayuntamiento de Lerín, 2015	24 de octubre
15	Ayuntamiento de Ansoáin, 2015	25 de octubre
16	Ayuntamiento de Isaba, 2015	7 de noviembre
17	Ayuntamiento de Pamplona, 2015	14 de noviembre
18	Ayuntamiento de Tafalla, 2015	16 de noviembre
19	Ayuntamiento de Barañáin, 2015	23 de noviembre
20	Ayuntamiento del Valle de Aranguren, 2015	24 de noviembre
21	Sector público local, 2014	28 de noviembre
22	Ayuntamiento de Zizur Mayor, 2015	1 de diciembre
23	Ayuntamiento de Estella, 2015	13 de diciembre
24	Ayuntamiento de Burlada, 2015	28 de diciembre
25	Ayuntamiento de Berriozar, 2015	30 de diciembre

Esta relación exhaustiva de fiscalizaciones realizadas en el ámbito local, permite afirmar que los ayuntamientos que representan la mayor parte de la población de la Comunidad Foral y de su presupuesto, son objeto de fiscalización periódica anual lo que sitúa a la Comunidad Foral de Navarra a la cabeza en cuanto a número de actuaciones fiscalizadoras en el ámbito local del Estado.

II.4. Informes sobre instituciones de la Comunidad Foral

Junto a los informes relacionados en los apartados anteriores, la Cámara de Comptos ha elaborado los siguientes informes de fiscalización, sobre las cuentas de 2015, de diversas entidades e instituciones de la Comunidad Foral:

Instituciones CFN	Fecha emisión
Parlamento de Navarra, ejercicio 2015	9 de mayo
Defensor del Pueblo de Navarra, ejercicio 2015	10 de junio
Consejo de Navarra, ejercicio 2015	20 de abril

II.5. Informes sobre legalidad de modificaciones presupuestarias aprobadas por la Administración Foral

El artículo 50.3 de la Ley Foral 13/2007 de la Hacienda Pública de Navarra señala que, de las modificaciones presupuestarias contempladas en dicha Ley Foral, se dará cuenta inmediata al Parlamento de Navarra.



Partiendo de esta previsión, la Mesa del Parlamento solicita informe a la Cámara de Comptos sobre cuantas disposiciones referentes a modificaciones presupuestarias le remite el Ejecutivo Foral.

Durante el ejercicio de 2016, la Cámara de Comptos ha emitido seis informes sobre modificaciones presupuestarias, que corresponden a un total de 295 actuaciones de la Administración de la Comunidad Foral, de las que 117 corresponden a transferencias presupuestarias, 108 a ampliaciones de crédito y 70 a generaciones de crédito.

Debemos señalar que los informes que emite la Cámara de Comptos sobre la legalidad de las modificaciones presupuestarias se publican desde 2014 en la página web de la institución.

II.6. Informes sobre legalidad de contratos de la Administración Foral y de las entidades locales de Navarra

II.6.1. Contratos de la Administración de la Comunidad Foral

La labor revisora de la Cámara de Comptos en materia de contratación administrativa se realiza a partir de la información contenida en la memoria anual sobre la actividad contractual del Gobierno de Navarra, cuya elaboración corresponde a la Junta de Contratación Pública, y de los planes de trabajo de la Cámara en este campo, realizándose este control con motivo de las fiscalizaciones realizadas en las que se recogen los resultados obtenidos.

II.6.2. Contratos de las entidades locales de Navarra

El artículo 232 de la Ley Foral 6/1990, de 2 de julio, de la Administración Local de Navarra, establece que los contratos que formalicen las entidades locales se remitirán a la Cámara de Comptos, en los casos y forma establecidos para los realizados por la Administración de la Comunidad Foral.

La Cámara de Comptos, en el marco de la Ley Foral de Contratos Públicos de 2006, revisa la actividad contractual de las entidades locales de Navarra “*in situ*”, incluidos en su programa anual de fiscalización. Sus resultados se reflejan en el correspondiente informe de fiscalización, en un apartado específico dedicado a contratación.

II.7. Informes sobre nivelación presupuestaria de entidades locales solicitados por el Tribunal Administrativo de Navarra (TAN)

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 18.2 del Reglamento de Desarrollo de la Ley Foral 6/1990 de la Administración Local de Navarra, según redacción dada al mismo por Decreto Foral 173/1999, de 24 de mayo, el TAN, con carácter previo a la resolución de los recursos de alzada que afecten a materias de nivelación presupuestaria, debe solicitar de



la Cámara de Comptos, con carácter preceptivo, la emisión de un dictamen sobre esta materia.

Durante el año 2016, el Tribunal Administrativo de Navarra no ha solicitado a la Cámara de Comptos la emisión de ningún informe sobre nivelación presupuestaria.



III. Solicitudes de fiscalización

III.1. Del Parlamento de Navarra



Como en los últimos ejercicios, las relaciones entre el Parlamento de Navarra y la Cámara de Comptos han sido intensas y se han plasmado tanto en la solicitud de un buen número de informes por parte del Legislativo Foral, como en diversas comparecencias de la presidenta de la Cámara de Comptos y de sus técnicos ante las comisiones parlamentarias correspondientes, para explicar los informes realizados por la Cámara durante el ejercicio.

A continuación relacionamos las peticiones de informes de fiscalización solicitadas por el Parlamento en 2016:

Sesión	Informe	Actuación de Cámara de Comptos
27-1-2016	Tren Alta Velocidad (costes, calendario inversiones, análisis comparativo...)	Presentado
27-1-2016	Deudas prescritas 2008-2015	Presentado
18-2-2016	Fundación Miguel Servet y las fuentes de financiación de la investigación sanitaria pública en la Comunidad Foral de Navarra, 2009-2015	Presentado
3-3-2016	Eficacia y eficiencia del sistema organizativo del Banco de Sangre (2005-2015), Órganos (2012-2015) y Tejidos (2006-2015)	En elaboración
3-3-2016	Ayuntamiento de Auritz-Burguete, últimos cinco años	Decaído
7-3-2016	Ayuntamiento de Fitero, ejercicios 2012-2015	Decaído
23-3-2016	Concesión, gestión y control de las ayudas destinadas a personas en situación de dificultad social	En elaboración
11-4-2016	Ayuntamiento de Olazti-Olazagutía de 2011 a 2015	Plan 2017
22-4-2016	Coste del rescate de las concesiones de la A-15 y de la A-68. Posibilidad de anular la ampliación de la concesión de la A-15, de mayo de 2000	Pendiente
16-6-2016	Residencia de ancianos San Isidro de Lumbier	Presentado
27-10-2016	Situación actual del Montepío General de Funcionarios y problemática en los Ayuntamientos	Plan 2017
9-11-2016	Partidas presupuestarias destinadas a la enseñanza privada y concertada en los ejercicios 2012, 2013, 2014 y 2015	Plan 2017
1-12-2016	Comunidad de Bardenas Reales, 2009-2016	Plan 2017
5-12-2016	Situación de Tesorería del Gobierno de Navarra a 30 de noviembre de 2016	Plan 2017



La mayor parte de esas peticiones han sido ya realizadas o incorporadas al programa de trabajo de la Cámara de Comptos de Navarra para 2017.

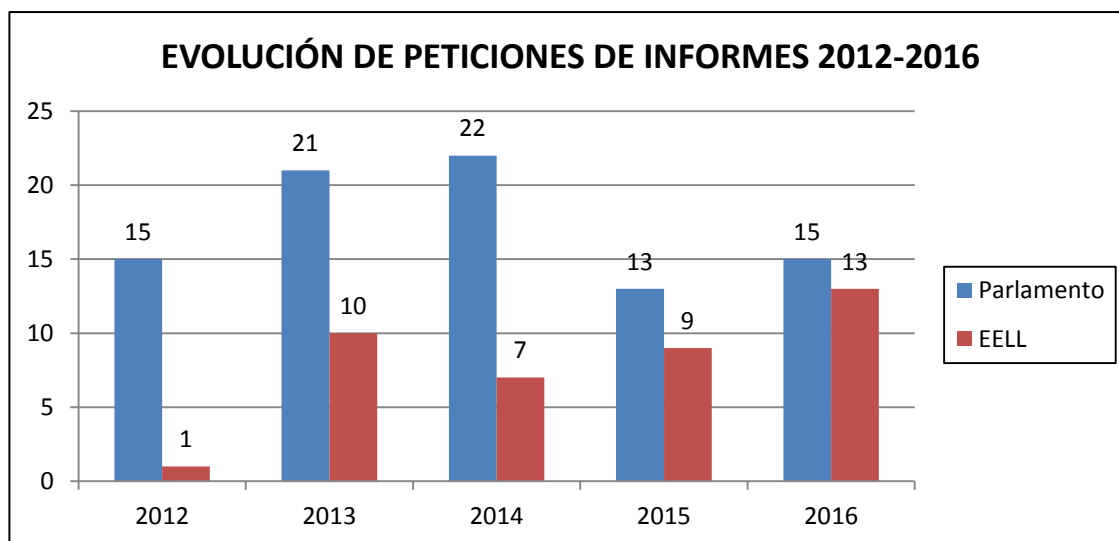
III.2. De entidades locales

Durante el año 2016 han sido varias también las peticiones de fiscalización solicitadas desde las entidades locales de Navarra:

Fecha	Solicitud	Peticionario	Actuación de Cámara de Comptos
21-12-2015	Ayuntamiento de Ujué, últimos 8 años	Ayuntamiento	Decaído
23-12-2015	Ayuntamiento de Ayegui, 2011-2015	Ayuntamiento	En tramitación
14-1-2016	Ayuntamiento de Viana	Ayuntamiento	Pendiente
16-2-2016	Ayuntamiento de Etxauri	Ayuntamiento	Decaído
3-5-2016	Concejo de Paternáin, 2015	Concejo	Desestimado
19-10-2016	Reparto del déficit del Montepío General de Funcionarios Municipales de Navarra	Ayuntamiento de Estella	Plan 2017
25-10-2016	Cuentas de la Mancomunidad de servicios sociales comarca de Sangüesa, 2014 y 2015	Mancomunidad	Plan 2017
12-12-2016	Concejo de Gazólaz	Junta del Concejo	Plan 2017
15-12-2016	Mancomunidad de Mairaga	Presidente	Plan 2017

Al igual que en el caso anterior, las peticiones de las entidades locales han sido atendidas, habiéndose realizado o estando pendiente de realización en 2017.

Presentamos a continuación un cuadro en el que puede verse de forma gráfica la evolución de peticiones de informes formuladas por el Parlamento y por las Entidades locales de Navarra en el periodo 2012-2016.





IV. Comparecencias parlamentarias

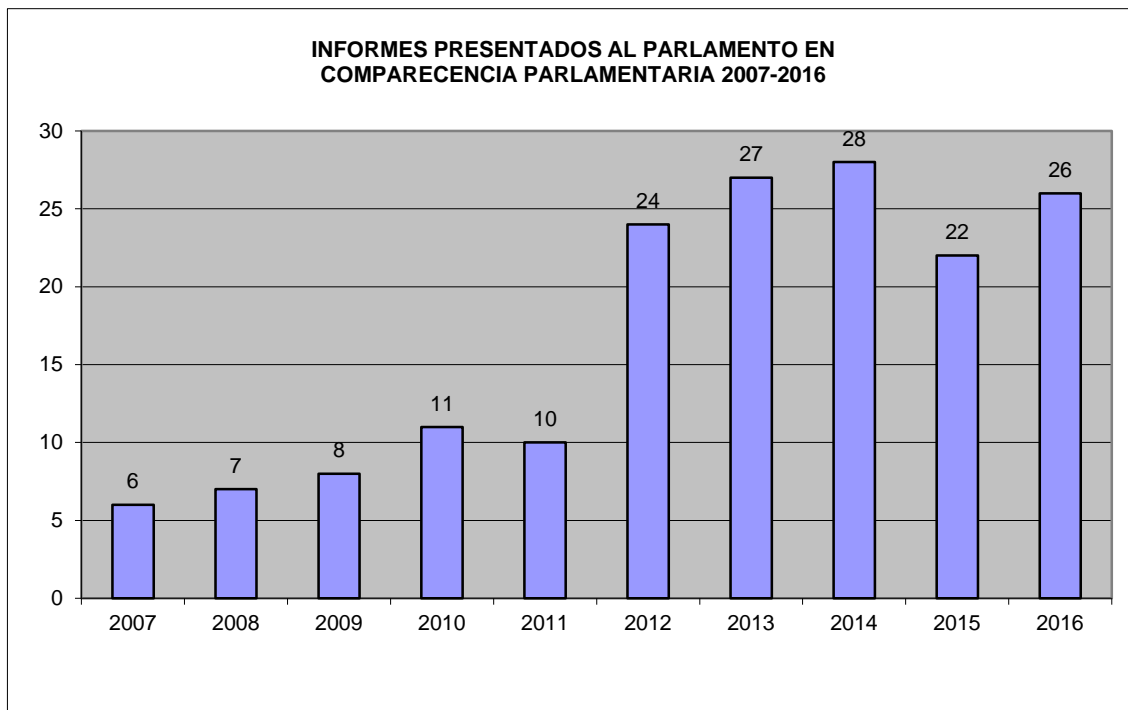
Las comparecencias parlamentarias del presidente anterior y de la presidenta actual de la Cámara de Comptos para dar cuenta de los informes emitidos, han sido en 2016 las siguientes:

Fecha	Informe	Comisión
2/02/2016	Contratación del servicio de limpieza en la Administración Foral (2010-2014)	Presidencia, Función Pública, Interior y Justicia
9/02/2016	Fundación Pablo Sarasate y Sociedad de Conciertos Santa Cecilia	Cultura, Deporte y Juventud
24/02/2016	Resultados de la operación de compra-venta de acciones de Iberdrola, 2005-2014	Desarrollo Económico
6/04/2016	Memoria y Cuenta General de Cámara de Comptos de Navarra 2015	Régimen Foral
20/04/2016	Ayuntamiento de Barañáin, 2014 Ayuntamiento del Valle de Aranguren, 2014 Ayuntamiento del Valle de Egüés, 2014 Ayuntamiento de Tudela, 2014 Ayuntamiento de Pamplona, 2014 Ayuntamiento de Ansoáin, 2014 Ayuntamiento de Los Arcos, 2014 Situación financiera del Ayuntamiento de Mendigorriá, 2014 Ayuntamiento de Burlada, 2014 Ayuntamiento de Estella-Lizarrá, 2014 Ayuntamiento de Tafalla, 2014 Ayuntamiento de Villava, 2014 Ayuntamiento de Berriozar, 2014 Ayuntamiento de Zizur Mayor, 2014	Desarrollo Rural, Administración Local y Medio Ambiente
14/06/2016	Concejo de Paternáin, 2011-2014 Ayuntamiento de Baztan, 2014	Desarrollo Rural, Administración Local y Medio Ambiente
21/06/2016	Unificación de los laboratorios del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea	Salud
16/09/2016	Incidencia de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en el personal de las Administraciones Públicas 2012-2015	Presidencia, Función Pública, Interior y Justicia
9/11/2016	Fundación Miguel Induráin (2005-2015)	Cultura, Deporte y Juventud
23/11/2016	Fundación Miguel Servet-Navarrabiomed	Salud
25/11/2016	Cuentas Generales de Navarra, 2015 Deudas tributarias prescritas (2008 a 2015)	Hacienda y Política Financiera

En este apartado debemos destacar que se ha mantenido un alto grado de colaboración entre la Cámara de Comptos y el Legislativo Foral. El gráfico siguiente refleja la frecuencia con la que la presidenta de la Cámara y sus técnicos y técnicas comparecen ante las correspondientes comisiones parlamentarias para explicar los informes realizados y responder a las preguntas de los portavoces. En este sentido, cabe destacar que 26 de los informes elaborados por la Cámara en 2016 han sido explicados por su presidenta en comparecencia parlamentaria.



Evolución de informes presentados en las comparecencias parlamentarias en el periodo 2007-2016:



Para finalizar, recordamos que la presidenta de la Cámara de Comptos acompañada por el secretario general, presentaron ante la Mesa y Junta de Portavoces del Parlamento de Navarra del 19 de diciembre, el proyecto de programa de trabajo de la Institución para 2017, que fue definitivamente aprobado mediante resolución de la presidenta de la institución de 30 de diciembre de 2016.



V. Relaciones institucionales

V.1. Tribunal de Cuentas, OCEx autonómicos y Tribunal de Cuentas Europeo

- Durante 2016 la Cámara de Comptos ha mantenido su colaboración con el Tribunal de Cuentas, al que se han remitido todos sus informes de fiscalización, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 18 bis, apartado 3, de la LORAFNA. Asimismo, en cumplimiento del apartado 4 de dicho artículo, la Cámara ha remitido dos informes a la Fiscalía del Tribunal de Cuentas al haber apreciado indicios de responsabilidad contable.

En otro orden de cosas, la presidenta de la Cámara de Comptos se ha reunido con su homólogo del Tribunal de Cuentas y con sus consejeros en varias ocasiones a lo largo de 2016, para tratar temas de interés común y coordinar actuaciones en diversas materias.

- La colaboración también ha sido estrecha con los 11 órganos autonómicos de control externo, especialmente a través de la Conferencia de presidentes de los órganos autonómicos de control externo, que se ha reunido en dos ocasiones. Esta colaboración se extiende también a la celebración de diversas reuniones y comisiones técnicas constituidas en materia de formación, entidades locales, informe de cuentas anuales, enjuiciamiento contable, universidades y normas de auditoría, en las que participan junto a la presidenta, los auditores de la institución.

Así mismo, en 2015 los presidentes de los Ocx autonómicos acordaron crear la asociación Asocecx para impulsar la colaboración entre estas instituciones. Además de asumir la edición de la revista Auditoría Pública, que ha cumplido veinte años, la nueva asociación impulsará otras iniciativas relacionadas con la comunicación y la formación de los técnicos y técnicas de los tribunales de cuentas, así como la creación y mantenimiento de una página Web que recoja todos los informes elaborados por los Ocx.

- En el marco de la coordinación entre los órganos autonómicos de control externo, merece un lugar destacado la mención a la revista “Auditoría Pública”, promovida por todos ellos y que supone un vínculo permanente de relación. Dirigida primero desde el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas y después por la Cámara de Comptos de Navarra, en la actualidad es la Cámara de Cuentas de Andalucía la institución encargada de su gestión.

Auditoría Pública editó en 2016 dos ejemplares de la revista (números 67 y 68), con diversos artículos y colaboraciones de auditores y expertos en materia de gestión financiera de fondos públicos, que la están convirtiendo en los últimos años, en una publicación de referencia especializada en materias de control financiero público.



- Dentro de este apartado de colaboración con los Ocex autonómicos, cabe destacar que la presidenta y el secretario general de la Cámara participaron como ponentes en unas jornadas organizadas por la Asociación Española de Letrados de Parlamentos (AELPA), sobre la relaciones entre los parlamentos y los tribunales de cuentas. Estas jornadas se desarrollaron en Vitoria, en la sede del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, los días 1 y 2 de diciembre de 2016.

- La Cámara de Comptos mantiene también una estrecha relación con el Tribunal de Cuentas de Europa, al que remite todos sus informes de fiscalización. La presidenta de la Cámara acudió en el mes de noviembre a la presentación del informe de fiscalización anual sobre la cuenta general de la Unión Europea presentado por el miembro español del citado tribunal en la sede del Senado.

Así mismo, el Tribunal Europeo sigue invitando a la Cámara de Comptos a su seminario de formación sobre el funcionamiento del propio tribunal y de otras instituciones europeas que anualmente organiza en su sede de Luxemburgo.

- Hay que señalar, por último en este apartado, que la Cámara de Comptos de Navarra es miembro fundador de la asociación Eurorai, que agrupa a las instituciones regionales de control externo europeas, con sede en Valencia. Eurorai celebró su asamblea anual en octubre en la ciudad de Nantes con asistencia de la presidenta de la Cámara de Comptos. Asi-



mismo, la asociación organiza a lo largo del año acciones formativas en diversas ciudades europeas sobre temas de interés común, que sirven de lugar de encuentro e intercambio de ideas para los responsables y técnicos de las instituciones regionales de control.

V.2. Relaciones con la administración foral

Las relaciones con la administración foral y sus entes dependientes además de reflejarse en el ámbito de la fiscalización como principal destinataria del trabajo de control de la Cámara, se extienden también a la colaboración en diversas materias económico-presupuestarias, así como a la formación e intercambio de información.

En primer lugar cabría citar la comisión constituida por técnicos del Departamento de Administración Local del Gobierno de Navarra y de la Cámara de Comptos para el desarrollo de diversas normas, guías y directrices, en relación con la aplicación de los criterios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera a las entidades locales de Navarra, que ha elaborado tres documentos al respecto.

Otro tanto cabría decir de la estrecha colaboración entre la Cámara de Comptos y ese departamento del Gobierno de Navarra para impulsar en el ámbito local el establecimiento de un sistema de indicadores para determinar el coste de los servicios locales. Cabe destacar que desde 2015 la Cámara de Comptos, el Departamento de Desarrollo rural, medio ambiente y administración local del Gobierno de Navarra y la Federación Navarra de Municipios y Concejos, vienen trabajando en este terreno con el fin de impulsar la cooperación de estas instituciones en el desarrollo e implantación del programa de cálculo de costes en la contabilidad pública de las entidades locales.

En otro orden de cosas, señalar que mediante resolución de 30 de mayo de 2016: se nombró a la letrada de la institución como representante de la Cámara de Comptos en el Consejo de Transparencia de Navarra.

También el presidente y varios técnicos y técnicas de la Cámara de Comptos colaboran con el INAP en el ámbito de la formación impartiendo diversas materias relacionadas con la gestión económico-financiera del sector público.

Señalar para terminar este apartado que la Cámara de Comptos mantiene una estrecha relación con la Intervención General de la Comunidad Foral como órgano de control interno de la Administración, con un intercambio constante de información y de sus respectivos programas de actuación, al objeto de coordinar sus respectivos trabajos.



V.3. Relaciones con la administración local

Durante 2016 la Cámara de Comptos ha seguido impulsando la implantación y difusión de un modelo de indicadores de gestión en el ámbito local.

En esta labor la Cámara de Comptos ha propiciado el establecimiento de grupos de trabajo interadministrativos en los que han participado, además de la propia Cámara, otras entidades como el Departamento de Desarrollo Rural, Medio Ambiente y Administración Local del Gobierno de Navarra, la FNMC, ANIMSA, Caja Rural y las entidades locales interesadas.

Los ayuntamientos que participan en este proyecto son Villava, San Adrián, Berriozar, Valle de Egüés, Olite, Ansoain y Noáin-Valle de Elorz así como las Mancomunidades de Mairaga, Montejurra y Moncayo.

Cabe destacar que la iniciativa de la Cámara de Comptos de Navarra surgió en el año 2010, con el fin de que los ayuntamientos de la Comunidad Foral pudieran avanzar en el conocimiento del coste real de los servicios que prestan en distintas áreas, a fin de establecer un sistema de tasas y precios públicos por la utilización de esos servicios acorde a su coste.

De estas iniciativas, que pretenden mejorar la eficacia y la eficiencia en la gestión de las entidades locales de Navarra, la presidenta de la Cámara ha venido dando oportuna cuenta ante la Comisión de Administración Local del Parlamento de Navarra.

La Cámara de Comptos ha participado también con varias de estas entidades en la formación de los gestores municipales, en ámbitos presupuestario-contables tales como la implantación del citado modelo de indicadores de gestión, los criterios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, etc.

Por último, queremos destacar que el 22 de abril la Cámara reunió en su sede a los secretarios/as e interventores/as de los ayuntamientos de Navarra de más de 9.000 habitantes que son objeto de fiscalización periódica, con el fin de darles a conocer las novedades de la fiscalización de las cuentas de 2015. Con motivo de esta reunión la Cámara organizó una charla del director general de Administración Local del Gobierno de Navarra, Xabier Lasa, que explicó a las técnicas y técnicos de la Cámara de Comptos y de los entes locales el proyecto de reforma del mapa local de Navarra.



V.4. Con la Universidad Pública de Navarra



Es de destacar que, en 2016 y por segundo año consecutivo, un grupo de estudiantes del doble grado ADE/Derecho han realizado un “*prácticum*” en la Cámara de Comptos a través de un acuerdo entre ambas instituciones. En total han sido 24 los estudiantes que han realizado el curso en la sede de la Cámara durante dos jornadas (10 horas), en las que han recibido formación sobre la institución y su función de fiscalización, y han conocido en la práctica el modo en que ésta lleva a cabo sus trabajos e informes, así como las responsabilidades que pueden derivarse de los mismos. En las sesiones, que está previsto tengan continuidad en próximos cursos, participaron como docentes varios auditores y letrados de la institución.

V.5. Convenio entre la Cámara de Comptos y la Fundación FIASEP

La Cámara de Comptos y FIASEP prorrogaron en mayo de 2016 su convenio de colaboración institucional para potenciar la formación e investigación en auditoría en la Cámara de Comptos de Navarra. Fruto del mismo, los funcionarios y funcionarias de la Cámara de Comptos han podido asistir durante 2016, tanto a diversas acciones formativas de interés, organizadas en Madrid por la citada fundación, como a seminarios organizados, a medida, en la sede de la Cámara de Comptos sobre temas de interés general para la fiscalización de fondos públicos, entre estos cabe señalar el seminario sobre estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las cuentas públicas, el relativo al desarrollo de la fiscalización en entornos informáticos y el de gestión de riesgos en el ejercicio de la auditoría pública.

Asimismo, como consecuencia de este convenio, la Cámara de Comptos puede beneficiarse de diversas publicaciones y documentación sobre temas de interés para la auditoría y control de fondos públicos, así como participar en acciones formativas *on-line*.



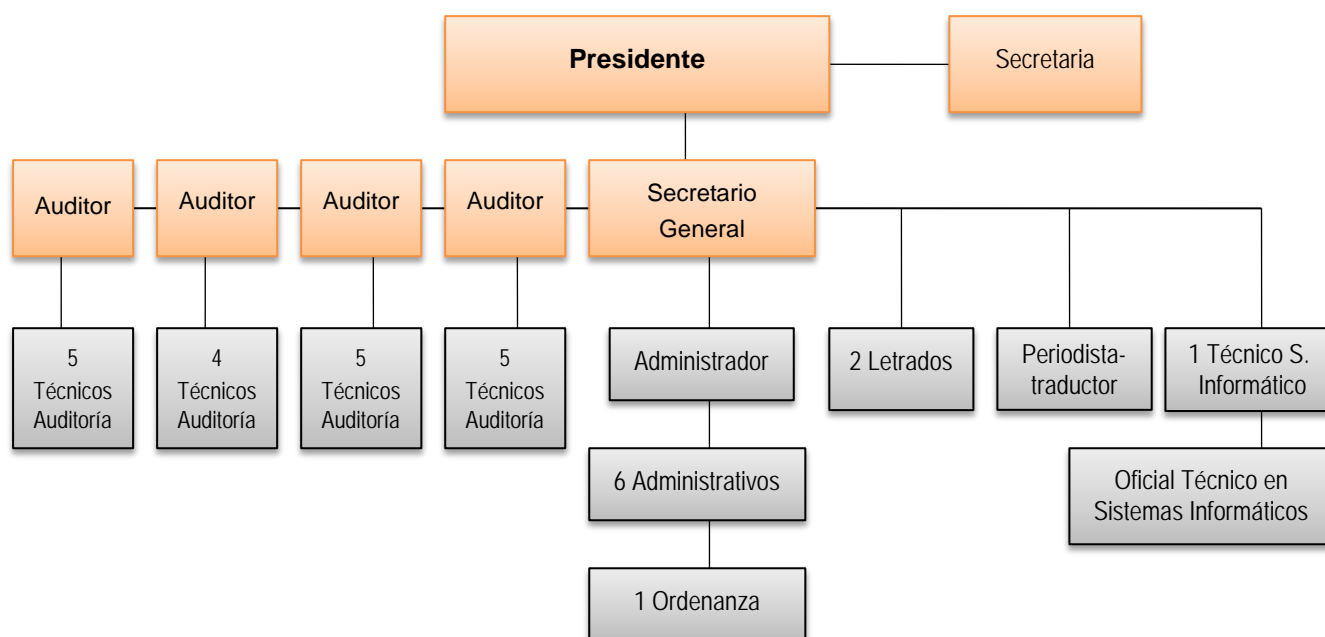
VI. Plantilla orgánica de la Cámara de Comptos, organigrama y formación del personal

VI.1. Plantilla orgánica y organigrama

La plantilla orgánica de la Cámara de Comptos para 2016 fue aprobada mediante resolución de su presidente de 9 de febrero y publicada en el Boletín Oficial del Parlamento de Navarra nº 21, de 19 de febrero.

Esta plantilla consta de un total de 39 puestos de trabajo, tres de ellos vacantes.

A continuación se presenta el organigrama de la Cámara de Comptos de 2016:



Durante 2016 se incorporaron, tras superar la correspondiente oposición, tres nuevas técnicas de auditoría, que serán nombradas definitivamente como funcionarias, una vez transcurridos y superados los seis meses de periodo de prácticas que establece la convocatoria y que se cumplirán el 4 de marzo de 2017. Asimismo, durante 2016 se cubrió, mediante concurso de traslado, la plaza de ordenanza vacante.

Durante el año 2016 se jubilaron una técnica de auditoría y una ordenanza de la Institución.



VI.2. Formación de personal



Como en ejercicios anteriores, la Cámara de Comptos ha dedicado un importante esfuerzo a la formación del personal a su servicio potenciando tanto la realización de seminarios y cursos organizados por la propia Cámara, como su asistencia a cursos organizados por otras entidades.

Como datos relevantes en este capítulo señalaremos que el personal de la Cámara de Comptos ha participado en 29 acciones formativas, habiendo ascendido la media de horas de formación a 50,34 horas. Por puestos de trabajo de la institución, la media de horas ha sido la siguiente: personal de auditoría 50,73 horas; personal de la oficina administrativa 28 horas y otro personal técnico 77,42 horas.

Las materias específicas más importantes sobre las que ha recaído esta formación han sido las relativas a aspectos económicos, contables y presupuestarios; aplicaciones informáticas; estabilidad presupuestaria; análisis de riesgos, fiscalización en entornos informáticos, normativa sobre contratación, procedimiento administrativo y programas avanzados de office.

Cabe destacar que el día 9 de septiembre la Cámara organizó en la sede del Colegio de Médicos de Pamplona, con carácter abierto, un seminario sobre “Licitación pública y libre competencia” a cargo de técnicos de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia, al que asistieron cerca de 200 personas.

Los días 16, 17 y 18 de noviembre de 2016 se celebró en Toledo el VII Congreso Nacional de Auditoría del Sector Público de los OCEX con la asistencia de la presidenta, tres auditores, dos letrados y 6 técnicas de auditoría de la institución.



En estas mismas fechas, una auditora y dos técnicas de Auditoría asistieron a un curso de 28 horas sobre “Auditoría informática”, organizado por el “Certified Information Systems Auditor (CISA)”.

Por último, y al amparo de lo previsto en el artículo 17.2 del Estatuto de Personal del Parlamento de Navarra, varios funcionarios/as de la Cámara de Comptos, han realizado actividades para su formación en puestos de trabajo vacantes en la institución, para los que contaban con los requisitos y titulación correspondiente. La Cámara de Comptos ha potenciado, asimismo, el conocimiento de idiomas entre su personal, en especial de euskera e inglés.



VII. Mejora de los procedimientos y sistemas de trabajo de la institución

VII.1. Implantación de la administración electrónica

El año 2016 ha sido también importante en cuanto a la mejora y desarrollo de los procedimientos internos de trabajo en la Cámara de Comptos. Se ha renovado la página Web, haciéndola más accesible y completa, incorporando diversos contenidos en aplicación de la normativa vigente en materia de transparencia.

Señalar que la entrada en vigor de la Ley 39/2015, de Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, va a conllevar la necesidad de hacer realidad en los próximos dos años la administración sin papeles.

En este sentido se ha implantado la Sede Electrónica de la Cámara de Comptos (<https://sedeelectronica.camaradecomptosdenavarra.org>), que alberga un registro electrónico desde el que se pueden enviar instancias con la documentación necesaria mediante el uso de certificados digitales.

Asimismo, se están dando pasos para la implantación del expediente electrónico, que ha incorporado en 2016 las resoluciones de la Cámara y sus traslados a la herramienta de gestión de expedientes electrónicos, de la que ya forman parte los expedientes de fiscalización, los dictámenes jurídicos y las peticiones parlamentarias, entre otros.

Por último señalar que se ha extendido la firma electrónica a los auditores/as, letrados, administrador e interventor de la institución.

VII.2. Plan de Autoprotección de la sede de la Cámara de Comptos

En desarrollo del Plan de Autoprotección de la sede de la institución aprobado mediante resolución de 17 de septiembre de 2008, a lo largo del año 2016, la Cámara de Comptos ha seguido implantando y actualizando diversas medidas contempladas en el plan de autoprotección con el fin de reforzar la seguridad de sus instalaciones.

Mediante resolución de 1 de marzo de 2016 se renovó el equipo de Primeros Auxilios y el de Primera intervención, por la jubilación de dos funcionarios.

Con fecha 8 de abril el administrador, una administrativa y una técnica de auditoría asistieron a un curso organizado por la Sección de Prevención de riesgos laborales sobre el Plan de autoprotección en centros de trabajo y de primeros auxilios.



VII.3. Medidas adoptadas en materia de protección de datos de carácter personal

Mediante resolución del presidente de la Cámara de Comptos de 23 de diciembre de 2008, se aprobó el Documento de Seguridad de la Cámara, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 88 del citado Real Decreto 1720/2007.

La finalidad de este documento es recoger las medidas de índole técnica y organizativa que, de conformidad con la normativa de seguridad vigente en materia de protección de datos de carácter personal, son de obligado cumplimiento para los empleados de la institución y que se encuentran bajo la responsabilidad de la Cámara de Comptos. Asimismo, contiene los procedimientos de revisión, auditoría y actualización del mismo.

Durante el ejercicio 2016 se han seguido aplicando y actualizando diversas medidas para garantizar la seguridad de los ficheros y datos, en línea con lo dispuesto en el citado documento de seguridad.

Concretamente, mediante resolución de 10 de febrero de 2016, se ha renovado a la letrada como responsable de seguridad y al técnico superior de sistemas informáticos, como administrador de seguridad, al haber transcurrido los 6 años desde su nombramiento.

VIII. Otras actuaciones

Se presentan a continuación una serie de indicadores y actuaciones de la institución que reflejan diversos aspectos de la actividad desarrollada por la misma en 2016.

VIII.1. Página Web de la Cámara de Comptos

La Cámara de Comptos tiene en su página web uno de los instrumentos más eficaces de comunicación. Creada en 1998, ha sido varias veces renovada para mejorar su diseño, accesibilidad y contenidos.

La página ofrece información exhaustiva sobre la actividad de la Cámara de Comptos, incluidos sus informes a texto completo y resúmenes de los mismos tanto en castellano como en euskera, destacando los últimos presentados en el Parlamento, que aparecen siempre en la página principal. También incluye información sobre las comparecencias en el Parlamento de la presidenta de la institución para la presentación de los informes que le son requeridos e información sobre el programa de trabajo anual y su evolución a lo largo del año, con las peticiones que se van incorporando al mismo.



Existe también una sección de publicaciones y otra de noticias sobre la institución.

La página web de la Cámara de Comptos incluye amplia información sobre la historia de la institución y su sede de finales del siglo XIII, y permite realizar una visita virtual para conocer mejor todos los rincones de este bello edificio del casco viejo pamplonés. A través de la página también se pueden concertar las visitas en grupo a la sede de la Cámara de Comptos.

La página se completa con la normativa que regula el funcionamiento de la Cámara de Comptos, memoria de actividades de la institución y enlaces a otros sitios de Internet relacionados con el control de fondos públicos.

En los últimos meses se han incluido las normas de auditoría internacionales y nacionales que regulan el ejercicio de la función fiscalizadora de la Cámara de Comptos. También se ha incorporado a la página una visita a las dependencias de la sede que mejora notablemente la anterior, permitiendo recorrer los espacios más importantes de nuestro edificio.

Además de la información en castellano y euskera, la página ofrece textos en francés e inglés donde se resume el contenido de la web. Con el fin de aumentar los contenidos en euskera, se han incorporado en esta lengua nuevos apartados relativos a contratación, programa de trabajo, publicación y buzón de sugerencias.

Por lo que a las estadísticas de visitas se refiere, durante 2016 la página web de la Cámara de Comptos ha recibido visitas de 14.471 usuarios, que corresponden a 22.755 sesiones, con un total de y 72.508 páginas visitadas, lo que supone incremento respecto a años anteriores.

La dirección de la página es: <http://www.camaradecomptos.org>

VIII.2. La Cámara de Comptos en las redes sociales

La Cámara de Comptos tiene como una de sus líneas estratégicas la continua mejora de su comunicación con la ciudadanía, utilizando para ello tanto a los medios de difusión tradicionales como las nuevas tecnologías. En este sentido, a finales de 2013 comenzamos nuestra andadura en Twitter. A través de dicha red social damos cuenta de la publicación de informes, comparencias parlamentarias y actividades organizadas por la Cámara de Comptos. Nos acercamos ya a los 300 seguidores, una cifra modesta en ese ámbito aunque digna de tenerse en cuenta al tratarse de una institución como la nuestra, de carácter muy técnico. El perfil de usuario más frecuente es el de periodismo, actividad parlamentaria y personal universitario.



VIII.3. Visitas de grupos a la sede



Visita de los alumnos del IES Julio Caro Baroja

En el año 2016 la Cámara de Comptos continuó con su programa de visitas de grupos a la sede de la calle Ansoleaga. El objetivo de esta iniciativa es ofrecer la posibilidad de que cuantos colectivos lo deseen puedan conocer el edificio gótico que nos sirve de sede y recibir información acerca del trabajo que realiza la institución. Para ello, la Cámara de Comptos dispone de un vídeo institucional que se proyecta a los grupos después de ofrecerles una visita guiada a los lugares más destacables del edificio.

Aunque la mayor parte de grupos que han visitado hasta el momento la Cámara de Comptos son escolares, también han acudido personas de otro tipo de colectivos como universidades, asociaciones de la tercera edad, sociedades culturales, etc. Durante el año 2016 participaron en este programa de visitas guiadas alrededor de 1.000 personas.



VIII.4. Otras actuaciones e iniciativas de la Cámara

- Como aspecto novedoso implantado en 2014, que ha tenido continuidad en 2015 y 2016, cabe destacar la realización de dos encuentros-coloquio con personalidades de la Comunidad Foral en los que, bajo el formato inicial de entrevista periodística, los ponentes ofrecen su visión sobre diversas cuestiones de interés que se plantean, sobre su trabajo y sobre la labor de la Cámara de Comptos.

En estos encuentros la Cámara contó en 2016 con la presencia del Defensor del Pueblo de Navarra, Javier Enériz, y del ex presidente del Gobierno de Navarra Miguel Sanz.



Miguel Sanz con el responsable de comunicación Fermín Erbiti



El Defensor del Pueblo, Javier Enériz con la presidenta Asunción Olaechea



- Con el objetivo de dar a conocer la institución y su sede, el edificio gótico civil más antiguo de la ciudad, se organizaron dos conciertos en el año 2016, con asistencia de unas 200 personas.

El primero estuvo a cargo del grupo Jaleando que actuó en el patio de la Cámara de Comptos, en un concierto en el que ofreció versiones conocidas de cantantes y grupos, con el toque flamenco que les caracteriza. La cantante Jimena Ripa, el guitarrista Luis Gil y el percusionista Iñaki Lero hicieron disfrutar al público congregado en nuestra sede.

El patio de la Cámara de Comptos fue escenario del segundo concierto "en pequeño formato" organizado en junio con el doble propósito de abrir las puertas de nuestra sede y apoyar a grupos de jóvenes navarros. En este caso, el grupo invitado fue "Hego Haizeak", formado por Aitor Urquiza, Arkaitz Ibarra, Asier Agirre y Xabier Olazabal. Los cuatro músicos, con txistu, acordeón y percusión, ofrecieron un atractivo programa en el que no faltaron piezas clásicas de txistu como Idiarena, aires irlandeses y, por supuesto, música sanferminera.



Concierto del grupo Hego Haizeak



Concierto del grupo Jaleando

VIII.5. Registro, biblioteca y documentación

Durante 2016, se recibieron en la biblioteca de la Cámara de Comptos un total de 143 libros y documentos asimilados, de los que 66 son informes de fiscalización de órganos de control externo. También se recibieron 171 ejemplares de revistas especializadas. El vaciado de artículos de revistas especializadas alcanzó los 136.

En 2016 se continuó con el sistema de organización de la información procedente de la prensa implantado en el año 2006. A través del programa Knosys, este sistema permite almacenar las noticias seleccionadas y recuperarlas posteriormente a través de unos buscadores previamente establecidos. Es una herramienta que facilita la labor del personal de auditoría y letraduría cuando necesitan acudir a ese tipo de información.

Memoria que, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 15.2 g), de la Ley Foral 19/1984, de 20 de diciembre, reguladora de la Cámara de Comptos de Navarra, se presenta al Parlamento de Navarra para su conocimiento.

Pamplona, 27 de febrero de 2017

La presidenta, Asunción Olaechea Estanga