**Expediente: 04/2026**

DEMA ENPLEGU ETA EKINTZAILETZA FORU AGENTZIAREN URTEKO KONTUEN AUDITORIA ETA DIRULAGUNTZEN JUSTIFIKAZIO-KONTUEN BERRIKUSPEN ZERBITZUAK KONTRATATZEKO BALDINTZA TEKNIKOEN AGIRIA

2026/2027/2028 ekitaldiak (2029/2030 luzapena)

## 1. Aurrekariak eta kontratazioaren beharra

DEMAk programak eta jarduketak garatzen ditu, batez ere Bizkaiko Foru Aldundiaren funts publikoen bidez finantzatuak.



Alde batetik, DEMAk bere urteko kontuak auditoretzaren mende jarri behar ditu, kontuen auditoretza-jarduera arautzen duen Estatuko araudiaren eta bere izaeratik eta araubide juridikotik eratorritako betebeharren arabera.

Bestetik, DEMAk garatutako jarduketak finantzatzen dituzten dirulaguntzek eta hitzarmenek justifikazio-kontuak aurkeztea eskatzen dute, auditorearen txostena erantsita, Bizkaiko dirulaguntzen foru-araudiaren arabera eta dagokion emakida-tresnetan ezarritakoari jarraikiz.

Horrenbestez, kontratazioak bi behar bereizi erantzuten ditu urte bakoitzerako:

- DEMAren ekitaldi bakoitzeko urteko kontuen auditoria-txostena lortzea.
- Ekitaldi bakoitzeko dirulaguntzen edo hitzarmenen justifikazio-kontuei buruzko auditorearen txosten bereiziak lortzea.

## 2. Kontratuaren xedea

Agiri honen xedea da honako zerbitzu profesional hauek kontratatzeko baldintza teknikoak zehaztea:

1. **2026, 2027 eta 2028 ekitaldiei dagozkien eta abenduaren 31n itxitako DEMAren urteko kontuen auditoria egitea (eta 2029 eta 2030 ekitaldien balizko luzapena).**
2. **Ekitaldi bakoitzari dagozkion gutxi gorabehera hiru dirulaguntza edo hitzarmenen justifikazio-kontuak berrikustea**, horietako bakoitzerako **auditorearen txosten independente bat** emanez. 2026, 2027 eta 2028 ekitaldietakoak (eta 2029 eta 2030 ekitaldien balizko luzapena).

Aurrerantzean, auditatuko diren ekitaldiei “lizitatutako ekitaldia(k)” deituko zaie.

Lanak modu koordinatuan gauzatu beharko dira, txosten bakoitzak bere xedea, irismena eta araudia izango dituen arren.

Esleipendunak beharrezko egiaztapen guztiak egin beharko ditu, eta txostenak ezarritako epeen barruan eman beharko ditu, behar adinako irismenarekin, DEMAk betebehar legalak bete ahal izan ditzan auditoretzari, kontu-emateari eta jasotako funts publikoen justifikazioari dagokienez.

# 3. Aplikatu beharreko araudia

Lanak aplikagarria den indarreko araudiaren arabera egingo dira, eta bereziki honako honen arabera:



## 3.1. Urteko kontuen auditoria

- **22/2015 Legea, uztailaren 20koa, Kontuen Auditoriari buruzkoa.**
- **2/2021 Errege Dekretua, urtarrilaren 12koa**, zeinaren bidez 22/2015 Legea garatzeko Erregelamendua onartzen den.
- Kontabilitate eta Kontuen Auditoria Institutuak argitaratutako auditoretza-arau teknikoak.
- DEMAri aplikagarri zaion finantza-informazioaren esparrua eta kontabilitate-arauak.
- Erakundearen urteko kontuen formulazioari eta auditoretzari aplikagarri zaizkion gainerako estatuko edo autonomia-erkidegoko xedapenak.

## 3.2. Justifikazio-kontuen berrikuspena

- **5/2005 Foru Araua, maiatzaren 31koa**, Foru Administrazioak emandako dirulaguntzen araubide juridiko orokorra arautzen duena.
- **34/2010 Foru Dekretua, martxoaren 23koa**, Dirulaguntzei buruzko Erregelamendua onartzen duena, bereziki auditorearen txostena duen justifikazio-kontuari buruz aurreikusitakoa.
- Dirulaguntza bakoitzaren ebazpenak, hitzarmenak edo emakida-tresnak.
- Bizkaiko Foru Aldundiak edo organo emaileak emandako justifikazio-jarraibideak.
- Gastuen hautagarritasunean eta behar bezala justifikatzean eragina duten kontabilitate-, zerga-, lan-, kontratazio- eta gainerako arauak.

Kontuen auditoriari buruzko Estatuko araudia aplikatuko zaio urteko kontuen auditoretzari. Dirulaguntzen foru-araudiak eta emakidaren baldintza espezifikoek zehaztuko dute justifikazio-kontuen berrikuspenaren irismena. Esleipendunak bi lan horiek bereizi beharko ditu, eta ezin izango du baten irismena bestera automatikoki trasladatu.

# 4. Lanen irismena

## 4.1. DEMAren urteko kontuen auditoria



Esleipendunak lizitatutako ekitaldi bakoitzeko abenduaren 31n itxitako ekitaldiari dagozkion eta DEMAk formulatutako urteko kontuen auditoria egingo du.

Lanak gutxienez honako hauek hartuko ditu barne:

- Auditoretzaren plangintza eta arriskuen analisia.
- Erakundea, haren jarduerak, finantzaketa-iturriak eta barne-kontrol sistema ezagutzea.
- Administrazio- eta kontabilitate-prozedura garrantzitsuen berrikuspena.
- Balantzeko saldoen eta galera-irabazien kontuaren egiaztapena.
- Diru-sarreren, gastuen, aktiboen, pasiboen, periodifikazioen, horniduren eta konpromisoen berrikuspena.
- Dirulaguntzen, aurrerakinen, itzulketen eta gainerako funts publikoen kontabilizazio egokiaren egiaztapena.
- Kontabilitate-estimazioen eta memorian jasotako informazioaren berrikuspena.
- Itxieraren ondorengo gertakarien analisia.
- Urteko kontuekin batera aurkeztu beharreko kontabilitate- eta finantza-informazioaren bat-etortzearen egiaztapena.
- Urteko kontuen auditoretza-txostena ematea.
- Lanean zehar hautemandako barne-kontroleko edo kudeaketako gabezia esanguratsuen berri DEMAri ematea.

Dagokionean, esleipendunak gomendio zehatzak egingo ditu hautemandako gorabeherak zuzentzeko txostena behin betiko eman baino lehen.

## 4.2. DEMAren dirulaguntzen edo hitzarmenen justifikazio-kontuen berrikuspena

Esleipendunak bereizita berrikusiko ditu DEMAk ekitaldi bakoitzean BFAtik jasotzen dituen hiru hitzarmen edo dirulaguntzei dagozkien justifikazio-kontuak. Jarraian, informazio gisa, 2026an jasotakoak zerrendatzen dira.

| HITZARMENAK | Erreferentziazko zenbatekoa |
|---|---|
| **1. Hitzarmena. Gobernu Kontseiluaren 2026ko urtarrilaren 22ko 02/2026 Foru Erabakia** | 3.270.000 € |
| **2. Hitzarmena. Gobernu Kontseiluaren 2026ko abuztuaren 26ko 29/2026 Foru Erabakia** | 800.000 € |
| **3. Hitzarmena. Gobernu Kontseiluaren 2026ko abuztuaren 26ko 28/2026 Foru Erabakia** | 30.000 € |
| **Total** | 4.100.000 € |

Aurreko zenbatekoek lanen bolumen ekonomikoa dimentsionatzeko aukera ematen dute. Justifikazio-kontu bakoitzaren behin betiko dokumentazioa benetan gauzatutako jarduketek eta dagokion hitzarmenaren edo emakida-ebazpenaren baldintzek zehaztuko dute.

Justifikazio-kontu bakoitzaren berrikuspenak, gutxienez, honako hauek hartuko ditu barne:

- Justifikazio-kontuak eskatutako agiriak eta egoera-orriak dituela egiaztatzea.
- Dokumentazio justifikagarriaren, kontabilitate-erregistroen eta gastu eta inbertsioen zerrenda sailkatuaren arteko bat-etortzea egiaztatzea.
- Gastuak diruz lagun daitekeen aldian egin direla egiaztatzea.
- Gastuen izaera, benetakotasuna, hautagarritasuna eta egozpen zuzena egiaztatzea.
- Fakturen eta balio frogagarri baliokidea duten agirien berrikuspena.
- Gastuen benetako ordainketa eta haren banku-aztarnagarritasun egokia egiaztatzea.
- Nominen, gizarte-seguruen, atxikipenen eta langileen kostuak egozteko irizpideen berrikuspena.
- Gastu bererako finantzaketa bikoitzik ez dagoela egiaztatzea.
- Diruz lagundutako jarduera finantzatzen duten bestelako diru-sarreren edo laguntzen berrikuspena.
- Dirulaguntzari lotutako gastu eta diru-sarreren kontabilizazio zuzena egiaztatzea.

- Hitzarmen edo ebazpen bakoitzean jasotako baldintza ekonomikoak betetzen direla egiaztatzea.
- Publizitate-, gardentasun-, azpikontratazio- eta eskaintza-eskaeraren betebeharrak betetzearen berrikuspena, horiek eskagarriak direnean.
- Hautagarriak ez diren, behar bezala egiaztatu gabeko edo gorabeherek eragindako gastuak identifikatzea.
- Justifikazio-kontu bakoitzerako auditorearen txosten independente bat egitea.

Esleipendunak organo emailearen jarraibideek ezartzen dituzten edo finantzatutako jardueren izaeragatik beharrezkoak diren prozedura osagarriak aplikatuko ditu.

Auditoretza-txostenak eta urteko kontuen memoria **Euskal Autonomia Erkidegoko bi hizkuntza ofizialetan** entregatu beharko dira.

## 5. Zerbitzua dimentsionatzeko datuak

Erakunde lizitatzaileek beharrezko baliabideak zenbatetsi eta beren eskaintza formulatu ahal izan dezaten, 2025eko ekitaldiari dagozkion DEMAren magnitudeei buruzko datu hauek ematen dira:

| 2025eko erreferentziazko magnitudea | Zenbatekoa edo datua |
|---|---|
| **Aktibo/Pasibo osoa** | 841.437 € |
| **Diru-sarrera guztira** | 4.070.765 € |
| **Bizkaiko Foru Aldundiaren dirulaguntzak** | 4.000.000 € |
| **Langile kopurua** | 35 |

Datu horiek orientazio hutsezkoak dira eta erakundea dimentsionatzeko ematen dira. Ez dira 2026ko ekitaldiaren behin betiko zenbatekoak, ezta berrikusi beharreko justifikazio-kontuen zenbateko espezifikoen ordezkoak ere.

Enpresa lizitatzaileek kontuan hartu beharko dute finantzaketa publikoak DEMAren jardueran duen garrantzi handia eta auditoretza-lanen denbora-kontzentrazioa ekitaldiaren itxieraren eta txostenak entregatzeko azken egunaren artean.

## 6. Auditatu beharreko jarduketen exekuzio-aldia

Justifikazio-kontuen xede diren finantzatutako jarduketak, oro har, **lizitatutako ekitaldi bakoitzeko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean** garatzen dira, hitzarmen edo emakida-ebazpen bakoitzean ezarritako berezitasunak gorabehera.



Erakunde esleipendunak berrikusi beharko ditu, halaber, araudiaren eta emakida-tresnen arabera exekuzio-aldiaren itxieraren ondoren gauzatu daitezkeen betebeharrak eta ordainketak, betiere diruz lagundu daitekeen aldian egindako jarduketei badagozkie.

## 7. Txostenak eta entregagarriak

Esleipendunak, lizitatutako ekitaldi bakoitzeko, gutxienez honako hauek entregatu beharko ditu:

1. **Ekitaldiko DEMAren urteko kontuen auditoretza-txostena.**
2. **1. Hitzarmenaren justifikazio-kontuaren berrikuspen-txostena.**
3. **2. Hitzarmenaren justifikazio-kontuaren berrikuspen-txostena.**
4. **3. Hitzarmenaren justifikazio-kontuaren berrikuspen-txostena.**
5. Hautemandako gorabeheren, gomendioen eta, hala badagokio, barne-kontroleko ahulezien dokumentu bereizi bat.
6. Txostenen zirriborroak, DEMAk argibideak eman eta dokumentazio osagarria aurkezteko adinako aurrerapenarekin.

Txostenek argi identifikatu beharko dituzte:

- Lanaren xedea eta irismena.
- Aplikatutako araudia eta jarraibideak.
- Egindako berrikuspen-prozedurak.
- Irismenaren mugak, halakorik balego.
- Hautemandako gorabeherak eta haien ondorio ekonomikoak.
- Hautagarriak ez diren edo behar bezala justifikatu ez diren gastuak.
- Auditorearen ondorioak.

Dokumentuak formatu elektroniko editagarrian eta elektronikoki sinatutako PDF formatuan entregatuko dira. DEMAk ale osagarriak edo organo eskudunaren aurrean

aurkezteko beharrezkoak diren egokitzapen formalak eskatu ahal izango ditu, betiere kontratuaren xedea funtsean aldatzen ez badute.

## 8. Plangintza eta koordinazioa



Kontratuaren hasieran, eta urtean behin, agindutako auditoretza-lanei ekin aurretik, esleipendunak lan-plan bat aurkeztuko dio DEMAri, honako alderdi hauek zehaztuz:

- Exekuzio-faseak.
- Jarduketen egutegia.
- Beharrezkoa den dokumentazioa.
- Auditoretza-probetarako aurreikusitako datak.
- Esleitutako taldearen osaera.
- Zirriborroak eta behin betiko txostenak entregatzeko datak.

Esleipendunak, arduradunaren bidez, aurrez aurreko koordinazio-bilerak egingo ditu DEMAk izendatutako arduradunarekin. Berehala jakinarazi beharko du irismenean, egutegian edo txostenen ematean eragina izan dezakeen edozein gorabehera.

## 9. Exekuzio-epea eta azken eguna

Lanak kontratua formalizatzen denetik edo kontratu-agirian ezartzen den datatik hasiko dira.

**Hiru justifikazio-kontuen berrikuspen-lanak**, behin betiko txostenak egitea barne, amaituta eta entregatuta egon beharko dira auditatutako urtearen hurrengo urteko **otsailaren 20a baino lehen**.

**Urteko Kontuen Auditoretza Txostena** eta haren eranskin guztiak amaituta eta entregatuta egon beharko dira auditatutako urtearen hurrengo urteko **martxoaren 15a baino lehen**.

Esleipendunak data hori betetzeko beharrezko baliabideak antolatuko ditu, kontuan hartuta diruz lagundutako jarduketak ekitaldi bakoitzeko abenduaren 31ra arte gauzatzen direla.

Ezarritako entrega-epeak betetzea funtsezkoa da kontratu honen exekuzioan. Epeak ez betetzeak DEMA bere legezko betebeharrak ez betetzera eramango luke kontratatutako gaiari dagokionez. Hori dela eta, **entrega-epeak ez betetzeak zehapen ekonomikoak**

**ekarriko ditu enpresa esleipendunarentzat**, zeinak Baldintza Administratibo Partikularren Agirian zehazten baitira.

## 10. Gutxieneko talde profesionala



Kontuak auditatuko dituen taldeak gutxienez bi pertsona izan beharko ditu: sinatzaile titularra eta laguntzaile auditore bat.

AUDITORE NAGUSIA**:** Lanak Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean gaituta eta inskribatuta dagoen kontu-auditore edo auditoretza-sozietate batek zuzendu eta sinatu beharko ditu. Auditore nagusia izen-abizenez identifikatuko da.

BIGARREN AUDITOREA**:** Taldea Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean inskribatuta dagoen kontu-auditore batekin osatuko da; horrek laguntza emango dio auditore nagusiari (edo ordeztu ahal izango du beharrezkoa izanez gero, aldez aurretik DEMArekin adostuta). Bigarren auditorea izen-abizenez identifikatuko da.

Bi auditoreek beren lanbide-esperientzia egiaztatu beharko dute Baldintza Administratibo Partikularren Agiriko Kaudimen atalean eskatzen den bezala.

Eskaintzan konprometitutako pertsonak ordezkatzeko edozein aldaketa aldez aurretik baimendu beharko da, eta pareko edo handiagoko gaitasuna eta esperientzia bermatu beharko ditu.

## 11. Lan-metodologia

Auditoretza kontuen auditoretzaren arloan indarrean dagoen legeriak eskatzen duen plangintza-, exekuzio-, berrikuspen- eta jarraipen-metodologiaren arabera egingo da.

Laginketa erabiltzeak ez du salbuetsiko esleipenduna egiaztapen gehigarriak egitetik, baldin eta justifikazioan eragin materiala izan dezaketen akatsak, arriskuak edo gorabeherak hautematen baditu.

## 12. Dokumentaziorako sarbidea eta lankidetza-betebeharra

DEMAk esleipendunari lanak egiteko beharrezkoa den kontabilitateko, administrazioko, laneko eta bankuko dokumentaziorako sarbidea emango dio.

**Dokumentaziorako sarbideak fisikoki egingo dira DEMAren bulegoetan.**

Hala ere, DEMAk paperezko edo euskarri digitaleko kopia emango dio esleipendunari, bere lana behar bezala egiteko berekin eraman eta bere esku eduki behar duen dokumentazioari dagokionez.

Esleipendunak dokumentazio-eskaerak modu ordenatuan, proportzionatuan eta behar besteko aurrerapenarekin egin beharko ditu. Eskatutako, jasotako eta jasotzeke dagoen dokumentazioaren erregistroa mantendu beharko du.



Esleipenduna ezin izango da dokumentaziorik ez dagoela adieraztera mugatu, baldin eta aurretik gorabeheraren berri eman ez badio DEMAri eta hori zuzentzeko arrazoizko eperik eman ez badio, salbu eta mugaegunaren hurbiltasunak hori eragozten badu.

## 13. Konfidentzialtasuna eta datuen babesa

Esleipendunak eta taldeko kide guztiek kontratua gauzatzean eskuratzen duten informazioaren gaineko konfidentzialtasuna eta babesa gordeko dituzte. Kontratatutako zerbitzuari aplikatu beharreko araudiak eskatzen duenaren arabera tratatuko da, eta alderdien artean sinatutako kontratuan berariaz arautuko da.

Informazioa eta dokumentazioa kontratatutako zerbitzua emateko baino ezingo dira erabili. Esleipendunak beharrezko neurri tekniko eta antolakuntzazkoak aplikatu beharko ditu informazioaren galera, aldaketa, zabalkundea edo baimenik gabeko sarbidea saihesteko.

Lanak DEMAren kontura datu pertsonalen tratamendua badakar, dagokion tratamenduaren enkargu-akordioa formalizatuko da, Datuak Babesteko Erregelamendu Orokorraren eta 3/2018 Lege Organikoaren arabera.

Konfidentzialtasun-betebeharrak indarrean jarraituko du kontratua amaitu ondoren ere.

## 14. Independentzia, bateraezintasunak eta interes-gatazkak

Esleipendunak kontratuaren exekuzio osoan zehar eskatzen den independentzia mantendu beharko du, eta berehala jakinarazi beharko du bateraezintasuna edo interes-gatazka sor dezakeen edozein inguruabar.

Ezin izango ditu urteko kontuak edo justifikazio-kontuak materialki prestatzeko lanak bere gain hartu, baldin eta horrek bere independentzia arriskuan jartzen badu edo bere lan propioak berrikustea badakar.

## 15. Kalitate-kontrola eta zuzenketa

DEMAk zirriborroak berrikusi ahal izango ditu eta aplikatutako prozedurei, hautemandako gorabeherei eta lortutako ondorioei buruzko argibideak eskatu ahal izango ditu.

Esleipendunak, kostu gehigarririk gabe, bere jarduketari egotz dakizkiokeen akatsak edo omisioak zuzenduko ditu. Era berean, organo emaileak txostenak onartzeko beharrezkotzat jotzen dituen arrazoizko egokitzapen formalak egingo ditu.

Organo eskudunak txostenen edukiarekin lotutako errekerimenduak egiten baditu, esleipendunak laguntza teknikoa emango du haiei erantzuteko, kontratuaren irismenaren barruan.

## 16. Esleipendunaren erantzukizuna

Esleipenduna izango da lanak behar bezala gauzatzearen eta emandako txostenen kalitate teknikoaren erantzule.

Epeak bete beharko ditu, dagokion araudia aplikatu eta laneko dokumentazioa legez eskatzen den aldian gorde.

DEMAk txostenak onartzeak ez du esleipenduna salbuetsiko bere jarduketari egotz dakizkiokeen akats, omisio edo ez-betetzeetatik erator daitezkeen erantzukizun profesionaletatik.

## 17. Aurrekontua eta fakturazioa

Lizitazioaren oinarrizko aurrekontua eta fakturazio-araubidea Baldintza Administratibo Partikularren Agirian ezarriko dira.

Kontratuan ezarritako urteko prezioak agiri honetan zehaztutako ekitaldiko lan guztiak egitea barne hartzen du.

## 18. Lanen jabetza eta zaintza

DEMARentzat berariaz egindako txostenak eta dokumentuak erakundearen esku geratuko dira, esleipendunari dagokion lan-agirien zaintza profesionalerako betebeharrak alde batera utzi gabe.

Esleipendunak dokumentazio justifikatzailea eta lan-agiriak legez eskatzen diren epeetan gorde beharko ditu, eta organo eskudunen kontrolaren esku jarri beharko ditu hala dagokionean.

## 19. Kontratuaren jarraipena

DEMAk kontratuaren arduradun izango den pertsona bat izendatuko du. Pertsona horrek koordinazio-bilerak egingo ditu eta lanen garapen egokiari buruzko aldizkako txostenak jasoko ditu.



Esleipendunak kontratuaren arduradun izango den pertsona bat izendatuko du, eta hark jardungo du DEMAren aurrean solaskide bakar gisa.