Baliabidearen edo Zerbitzuen kostuari edo balioari eta proposatutako tasaren zenbatekoaren justifikazioari buruzko

MEMORIA

ekonomiko finantziarioa

Usurbilgo Udala

c=ES, o=Ayuntamiento de Usurbil - Usurbilgo Udala, ou=KONTUHARTZAILETZA, ou=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO, title=KONTUHARTZAILEA, cn=GORKA LIZARRAGA ERRO - 72482652S, givenName=GORKA, sn=LIZARRAGA ERRO, serialNumber=IDCES-72482652S
2026.09.28 11:00:42 +02'00'

Zerbitzu Publikoak eskaini eta jarduerak burutzeagatik tasak

UR ZIKLOAREN ZERBITZU INTEGRALA

Zerbitzua	UR ZIKLOA			
	2025 4.HH	2026 1.HH	2026 2.HH	Batazbeste
Abonatu kopurua:	3.520	3.536	3.562	3.539

Ur-Hornidura propioa		m3
Ur Hornidura (Añarbe):	155.513,00	m3
Hondakin-ur araztua (Añarbe)	531.367,00	m3

KOSTEAK (2025)

Programa-taldea	Kostu operatiboa	Kostu funtzionala	Kostu efektiboa	Kostu osoa	Zerbitzu kostea
160 Estolderia.	208.766	360.493	429.715	430.211	430.211
161 Edateko uraren etxez etxeko hornikuntza.	293.612	445.339	530.863	531.476	531.476
166 Hondakin-uren ebakuazioa eta tratamendua	854.357	301.714	359.650	360.064	360.064

854.357

FINANTZIAZIOA (2025)

Programa-taldea	Tasa eta prezio publiko bidez	Jardueren bestelako sarrerak	SARRERAK GUZTIRA		
160 Estolderia.	387.724	0	387.724		
161 Edateko uraren etxez etxeko hornikuntza.	502.473	0	502.473		
166 Hondakin-uren ebakuazioa eta tratamendua*	0	0	0	* (estolderian barnebildua)	
	890.197	**0**	**890.197**		

	2.025	2026(est)	2027(est)		2.025
Zerbitzuaren kostu Osoa	1.321.751	1.364.751	1.407.751	Abonatuko kostea	€ 375,50
Tasa bidezko Sarrerak	890.197	985.490	1.090.842		
Defizita (-) / Superabita (+)	-431.554	-379.261	-316.909	Abonatuko dirusarrera	€ 252,90
Estaldura maila (%)	67,35%	72,21%	77,49%		
	estaldura aldaketa	4,86%	5,28%	Abonatuko defizita	-€ 122,60

%100 eko estaldura lortzeko beharrezko TARIFA gehikuntza

	2025 datuak
Lortu beharreko dirusarrerak	431.554

TARIFA IGOERA	32,65%

2027rako proposatzen den TARIFA

A.- UR HORNIDURA ZERBITZUA

1.- Ur-zerbitzu orokorra

.- Tarifa finkoa, kalibrearen arabera, euroak / hiruhilero

Kalibrea, mm	2.027
20 mm arte	7,91
21 – 40 mm	11,88
40 tik gora mm	23,81

.- Tarifa aldakorra, erabilera eta kontsumoaren arabera, euroak / m3

KONTSUMOA

	Etxerako	Merkatal/garaje	Industria/Ostalaritza	Nekazaritza
0 – 30 m3	0,55	0,69	0,94	0,26
30,01 – 50 m3	0,69	0,81	1,11	0,43
50,01 –100 m3	0,81	0,97	1,27	0,47
100,01 – 200 m3	0,97	1,11	1,57	0,52
200,01 m3 tik gora	1,66	1,66	1,97	0,60
Igerilekuetako kontsumoa m3	2,12			

2.- Ur-sarera lotzea, lehenengo aldiz alta ematea.

Kalibrea, mm		
20 mm arte	Tasa	Titularitate Aldaketa
21 – 40 mm	81,94	61,46
40 – 80 mm	162,57	121,93
80 tik gora mm	325,13	243,85
	650,25	487,69

C.- ESTOLDERIA / ARAZKETA ZERBITZUA.

TARIFA

1.- Udal saneamenduko sarera isurtzeko baimenaren tasa:	2027	2027
	Alta	Titularitate Aldaketa
Etxebizitzak eta garaje/trastelekuak	74,15	55,80
Merkatal establezimenduak	147,53	110,65
Industriak eta obra sustatzaileak 1,5 pulgadetako hoditeria	368,28	276,22
2,5 pulgadetako hoditeria	516,99	387,74
3 pulgada edo gehiago	737,71	553,29
2.- Estolderia / Arazketa		
Ur kontsumoaren kuotaren % 150 hiruhileko bakoitzean.		

2027rako proposatzen den TARIFA IGOERA ren DIRUSARRERA ESTIMATUAK eta ESTALDURA

Tarifa Orokorrak: %3,7ko igoera
Estoderia / Arazketa: %15ko igoera

	2.026	2.027
TARIFA IGOERA	**Hainbat**	**Hainbat**
Dirusarrera estimatuak	985.490	1.091.194
Gehikuntza	95.293	105.704
Defizita (-) / Superabita (+)	-379.261	-316.557
Estaldura maila (%)	72,21%	77,51%

ONDORIOA

UR ZIKLOAren udal-zerbitzuari egotz dakizkiokeen zuzeneko, zeharkako, finantzako eta amortizazioko kostuen arabera, ondorioztatzen da proposatutako tarifatik eratorritako aurreikusitako diru-sarrerek ez dutela gainditzen zerbitzua emateko aurreikus daitekeen guztizko kostua.

Ondorioz, tarifa-proposamena bat dator Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tasa eta Prezio Publikoei buruzko urtarrilaren 11ko 2/1990 Foru Arauaren 7. artikuluan jasotako baliokidetasun-printzipioarekin, ez baitu zerbitzuaren kostu erreala edo aurreikus daitekeen kostua baino etekin handiagoa sortzen.

Horregatik guztiagatik, **Kontuhartzailetza honek ALDEKO** irizpena eman dio proposatutako tarifak onartzeari, egiaztatuta geratu baita ez dagoela superabit-egoerarik, ezta gehiegizko diru-bilketarik ere zerbitzuaren kostuaren gainean, eta eutsi egiten zaio aurreikusitako diru-sarreren eta prestazioaren benetako kostuaren arteko beharrezko elkarrekikotasunari.

HONDAKINEN BILKETA ETA TRATAMENDU ZERBITZUA

Hondakinak (Tn)	Organiko	Ontziak	Papera/kartoia	Beira	Errefusa
Bilketa	860	293	445	216	501
Tratamendua	860	293	445	216	501

Zerbitzua	**HONDAKINAK (bilketa eta tratamentua)**			
	2025 4.HH	2026 1.HH	2026 2.HH	Batazbeste
Abonatu kopurua:	3.105	3.116	3.141	3.121

KOSTEAK (2025)

Programa-taldea	Kostu operatiboa	Kostu funtzionala	Kostu efektiboa	Kostu osoa	Zerbitzu kostea
162 Hondakinak batu, kudeatu eta tratatzea.	990.390	990.390	1.288.226	1.289.712	1.289.712

FINANTZIAZIOA (2025)

Programa-taldea	Tasa eta prezio publiko bidez	Jardueren bestelako sarrerak	SARRERAK GUZTIRA
162 Hondakinak batu, kudeatu eta tratatzea.	854.357	0	854.357
	854.357	**0**	**854.357**

	2.025	2026(est)	2027(est)		2.025
Zerbitzuaren kostu Osoa	1.289.712	1.212.329	1.139.590	Abonatuko kostea	€ 413,28
Tasa bidezko Sarrerak	854.357	940.616	1.034.678		
Defizita (-) / Superabita (+)	-435.355	-271.713	-104.912	Abonatuko dirusarrera	€ 273,77
Estaldura maila (%)	66,24%	77,59%	90,79%		
	estaldura aldaketa	11,34%	13,21%	Abonatuko defizita	-€ 139,51

%100 eko estaldura lortzeko beharrezko TARIFA gehikuntza

	2025 datuak
Lortu beharreko dirusarrerak	0
TARIFA IGOERA	0,00%

2027rako proposatzen den TARIFA

1. Zerbitzu orokorra

Tarifak bi zati izango ditu: Finkoa eta aldakorra.

1.1.- Hondakin bilketaren tarifa finkoa.

Erabiltzaile mota	2.027
1. Etxebizitzak:	
Hiriguneko etxebizitzak	36,32
Landa eremuko etxebizitzak	31,47
2. Merkatal establezimenduak:	
Sortzaile txikiak	36,32
Sortzaile txikiak landa eremuan	31,47
Beste establezimenduak:	
OBZ (Oinarrizko bilketa zerbitzua) – organikoa	67,45
OBZ – organikoa landa eremuan	50,57
OBZ	179,87
OBZ landa eremuan	117,16
3. Poligonoetako Industriak eta merkatal guneak:	
Industria eta merkatal guneak – organikoa	225,84
Industria eta merkatal guneak	722,18
Industria sortzaile txikiak	39,34
4. Beste zerbitzuak:	
Poligonoetako egur zerbitzua	151,94
Paper bilketa zerbitzu gehigarria	33,73
Errefus bilketa zerbitzu gehigarria	256,49

1.2.- Tarifa aldakorra, duena da:

Errefusa unitatearen kostua

Ontziaren Bolumena (litro)	€/Unitatea	€/unitatea< 0,1 kg/l komertzioak	Nahastuta bada	Inertea(%50)
0 L (etxebizitza)	2,44	-	12,22	1,22
40 L	20,93	4,65	104,65	10,46
50 L	21,78	4,93	108,75	10,88
120 L	24,23	6,24	121,21	12,12
240 L	30,50	8,89	152,56	15,26
360 L	38,94	11,97	194,73	19,48
1000 L	84,91	28,61	424,57	42,46

2. Zerbitzu bereziak

2.1.-Bilketa berezien tarifak

Zerbitzua

Tamaina handiko hondakinen bilketa, zerbitzuko	23,39

2.2.-Edukiontziak

Edukiontzi bolumena (litro)

40 l	53,48
50 l	71,86
120 l	90,26
240 l	98,60

360 l	125,36
1000 l	372,71

2027rako proposatzen den TARIFA IGOERA ren DIRUSARRERA ESTIMATUAK eta ESTALDURA

Tarifa guztiak: %10eko igoera

	2.026	2.027
TARIFA IGOERA	**Hainbat**	**Hainbat**
Dirusarrera estimatuak	940.616	1.035.030
Gehikuntza	86.259	94.062
Defizita (-) / Superabita (+)	-271.713	-104.560
Estaldura maila (%)	77,59%	90,82%

ONDORIOA

HONDAKIN BILKETA ETA TRATAMENDUAren udal-zerbitzuari egotz dakizkiokeen zuzeneko, zeharkako, finantzako eta amortizazioko kostuen arabera, ondorioztatzen da proposatutako tarifatik eratorritako aurreikusitako diru-sarrerek ez dutela gainditzen zerbitzua emateko aurreikus daitekeen guztizko kostua.

Ondorioz, tarifa-proposamena bat dator Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tasa eta Prezio Publikoei buruzko urtarrilaren 11ko 2/1990 Foru Arauaren 7. artikuluan jasotako baliokidetasun-printzipioarekin, ez baitu zerbitzuaren kostu erreala edo aurreikus daitekeen kostua baino etekin handiagoa sortzen.

Horregatik guztiagatik, **Kontuhartzailetza honek ALDEKO** irizpena eman dio proposatutako tarifak onartzeari, egiaztatuta geratu baita ez dagoela superabit-egoerarik, ezta gehiegizko diru-bilketarik ere zerbitzuaren kostuaren gainean, eta eutsi egiten zaio aurreikusitako diru-sarreren eta prestazioaren benetako kostuaren arteko beharrezko elkarrekikotasunari.

Udal jabetza erabiltzeagatik tasak

Jabari publikoaren aprobetxamendu bereziaren balio ekonomikoa zehazteko, kontuan hartu dira okupatutako lurzoru publikoaren balio ekonomikoa, Udalak bere gain hartutako mantentze- eta kontserbazio-kostuak eta hiri-azpiegituren amortizazioa.

Oinarrizko balorazio horri koefiziente zuzentzaileak aplikatzen zaizkio aprobetxamenduaren kokapenaren eta intentsitate ekonomikoaren arabera, eta, horrela, udal-jabari publikoaren okupazio pribatiboaren edo bereziaren ondoriozko onura ekonomikoaren arrazoizko zenbatespena lortzen da.

Udal lurzoru Urbanoa	620.000,00	m2
Udal lurzoru publikoa (%40)	248.000,00	m2

AMORTIZAZIO eta KOSTEAK (2025)

Programa-taldea	Kostu operatiboa	Kostu funtzionala	Kostu efektiboa	Kostu osoa	Zerbitzu kostea
134 Hiri-mugikortasuna.	7.817	209.317	249.511	249.799	249.799
153 Bide publikoak.	953.892	1.353.463	1.602.154	1.604.002	1.604.002
163 Bideak garbitzea.	131.377	404.485	482.155	482.712	482.712
165 Kale-argiteria.		353.909	421.867	422.354	422.354
171 Parkeak eta lorategiak.	59.110	452.199	539.031	539.653	539.653
454 Auzo-bideak.	1.477	1.477	1.761	1.763	1.763
459 Beste azpiegitura batzuk.	7.031	7.031	8.381	8.391	8.391
					3.308.674

Amortizazio eta Zerbitzu kosteak metro karratuko eta urteko	13,34	€/m²/urte
Amortizazio eta Zerbitzu kosteak metro karratuko eta eguneko	0,037	€/m²/egun

KOEFIZIENTE ZUZENTZAILEAK

Lurzoruaren Balioa	18 €	€/m²/urte	0,049	€/m²/egun
Lurzoruaren merkatu balio estimatua		300 €		
Errentagarritasun Tasa		6%		

Kokapena
A zonaldea (komertziala/industriala) = 10,00
B zonaldea (erdialdea) = 5
D zonaldea (bizitegi eremua) = 2,5
E zonaldea (landa eremua) = 1,25

Intentsitatea	
Iraunkorra	5
Erabilera>Astea	2,5
Aste bat arte	1,25

Aprobetxamenduaren Balio Ekonomikoaren FORMULA

ABE = (AeK+LB) × KK × IK

ABE = Aprobetxamenduaren Balio Ekonomikoa (€/m²/urte)
LB = Lurzoruaren Balioa (€/m²/urte)
AeK = Amortizazio eta Kosteak (€/m²/urte)
KK = Kokapen Koefizientea
IK = Intentsitate Koefizientea

€/m²/urte	**Oinarria**	Kokapena			
Intentsita	**31,34**	1,25	2,50	5,00	10,00
	1,25	48,97	97,94	195,88	391,77
	2,50	97,94	195,88	391,77	783,54
	5,00	195,88	391,77	783,54	1.567,07

€/m²/egun	**Oinarria**	Kokapena			
Intentsita	**0,086**	1,25	2,50	5,00	10,00
	1,25	0,13	0,27	0,54	1,07
	2,50	0,27	0,54	1,07	2,15
	5,00	0,54	1,07	2,15	4,29

2027rako PROPOSATUTAKO TARIFAk

A. Hesiak, aldamioak, zutabe eta eustagak

	€ m² edo zatiko e	Eguneko eta unitateko
Hesiekin itxi-tura edo bestelako erabilera	0,12	-
Aldamioa, azpitik pasabidea utzi gabe	0,20	-
Aldamioa, azpitik pasabidea utziz	0,16	-
Edukion-tzi-ak	-	4,92
Txa-bolak, komunak, plataforma-igo-tza-ile, lan-makineria, talde-elektrogeno edota an-tze-koak	-	9,84

B. Ibilgailuak espaloietan zehar finken barrualdera sar-tze-a eta horien aparkamendu erreserba bide publikoan.

	Kostua (€)
Baimendutako ibi iraunkorrarekin.	

Garajeak, ibilgailu eta urteko	7,91
Zoru publikoa erabil-tze-agatik, merkatalgune handietan eta industrialdetan, metro lineal eta urteko	87,22
Zoru publikoan garaje erabilerarako bide publikoa erreserbatzea ml eta zatiko	10,68
Ibi iraunkorrik gabe.	
Garajeak, ibilgailu eta urteko	5,30
Zoru publikoa erabil-tze-agatik, merkatalgune eta industrialdetan, metro lineal eta urteko	58,15
Zoru publikoan garaje erabilerarako bide publikoa erreserbatzea ml eta zatiko	5,34
Ibi iraunkorreko baimena €/m edo zatiko	17,60

C. Feria eta herriko jaietan postuak

	Kostua (€)
Taberna, kafetegi eta an-tze-rakoetan	2,62
Txo-sna eta jaietako salmenta edo jolas postuak	1,98
Zirkoak	0,26

D. Udal bide publikoen lur, lur azpi edo lur gainaren erabilera pribatibo edo aprobe-txa-mendu berezia.

	Kostua (€)

Terrazak (m2ko eta hilabeteko)	2,55
Beste erabilerak (m2ko eta hilabeteko)	1,79

	Kostua (€)
Ku-txa-zain automatikoak (urteko)	385,45
Salmenta makinak (bideoak, tabakoa, edariak…) (urteko)	128,06

F. Landa bideen erabilera.

Bide mota	€/km/(estereo edo obrako m3)	Fidan-tza €/km
Asfalto edo zementua	0,45	2.817,28
Gainerakoak	0,87	5.635,78

G. Asteroko azoka egi-te-ko plazaren erabilpen pribatua

	Kostea (€)
Metro karratuko edo zatiko eta eguneko	1,89

I. Udal bara-tzen erabilera.

	Kostea (€)
30 m² ko bara-tza	53,14
60 m² ko bara-tza	106,25

ONDORIOA

Udalaren jabetzako edo erabilera publikoko espazioen aprobetxamendu bereziari egotz dakizkiokeen balorazio ekonomikoak aztertu ondoren, ondorioztatzen da proposatutako tarifek ez dutela gainditzen okupatutako lurzoruaren eta espazio publikoaren erabilerak merkatuan izango lukeen balio ekonomikoa. Aitzitik, ezarritako zenbatekoak merkatu-balio horren azpitik kokatzen dira.

Ondorioz, tarifa-proposamena bat dator Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tasa eta Prezio Publikoei buruzko urtarrilaren 11ko 2/1990 Foru Arauaren printzipio eta aurreikuspenekin, bereziki jabari publikoaren erabilera pribatiboaren edo aprobetxamendu bereziaren balorazioari dagokionez; izan ere, ezarritako tarifek ez dute gainditzen aprobetxamendu horrek merkatuan izango lukeen balio ekonomikoa.

Horregatik guztiagatik, **Kontuhartzailetza honek ALDEKO irizpena** ematen dio proposatutako tarifak onartzeari, egiaztatuta geratu baita tarifek ez dutela jabari publikoaren aprobetxamenduaren balio ekonomikoa gainditzen eta, gainera, haren merkatu-balioaren azpitik kokatzen direla. Ondorioz, proposatutako zenbatekoak arrazoizkoak, proportzionatuak eta arau-esparru aplikagarriarekin bateragarriak direla jotzen da.

ERANSKINAK: kosteak eta estaldurak

ESTALDURAREN %

Programa-taldea	Kostu operatiboa	Kostu funtzionala	Kostu efektiboa	Kostu osoa	Zerbitzu kostea	Tasa eta prezio publiko bidezko	Jardueren bestelako sarrerak eta	Tasa eta prezio publiko bidezko	Jardueren bestelako sarrerak eta	Zerbitzu kostuaren estaldura %
130 Segurtasunaren eta babes zibilaren administrazio orokorra.	365.332	0	0	0	**0**	30.740	0	0	0	-
134 Hiri-mugikortasuna.	7.817	209.317	249.511	249.799	**249.799**	0	3.993	0	0	**2,00**
135 Babes zibila.	6.356	170.188	202.868	203.102	**203.102**	0	0	0	0	-
Gastu-politika 13 *Herritarren segurtasuna eta*	379.505	379.505	452.378	452.900	**452.900**	30.740	3.993	0	0	**8,00**
150 Etxebizitzaren eta hirigintzaren administrazio orokorra.	493.288	0	0	0	**0**	0	0	0	0	-
151 Hirigintza: plangintza, kudeaketa, exekuzioa eta hirigintza-diziplina.	98.291	139.874	172.982	173.182	**173.182**	36.049	0	0	0	**21,00**
152 Etxebizitza.	123.234	175.369	209.044	209.285	**209.285**	0	0	0	0	-
153 Bide publikoak.	953.892	1.353.463	1.602.154	1.604.002	**1.604.002**	86.401	26.174	0	0	**7,00**
Gastu-politika 15 *Etxebizitza eta hirigintza.*	1.668.705	1.668.705	1.984.180	1.986.469	**1.986.469**	122.450	26.174	0	0	**7,00**
160 Estolderia.	208.766	360.493	429.715	430.211	**430.211**	387.724	0	0	0	**90,00**
161 Edateko uraren etxez etxeko hornikuntza.	293.612	445.339	530.863	531.476	**531.476**	502.473	0	10	0	**95,00**
162 Hondakinak batu, kudeatu eta tratatzea.	990.390	990.390	1.288.226	1.289.712	**1.289.712**	854.357	0	0	0	**66,00**
163 Bideak garbitzea.	131.377	404.485	482.155	482.712	**482.712**	0	0	0	0	-
164 Hilerria eta hileta-zerbitzuak.	233.158	248.331	296.016	296.357	**296.357**	16.842	0	0	0	**6,00**
165 Kale-argiteria.	854.357	353.909	421.867	422.354	**422.354**	0	0	0	**UR ZIKLOA**	-
Komunitate-ongizatea.	854.357									
170 Ingurumenaren administrazio orokorra.	13.772	0	0	0	**0**	0	0	0	0	-
171 Parkeak eta lorategiak.	59.110	452.199	539.031	539.653	**539.653**	0	0	0	0	-
172 Ingurumenaren babesa eta hobekuntza.	0	0	8.028	8.038	**8.038**	0	92.492	0	0	**1.151,00**
Gastu-politika 17 *Ingurumena.*	72.882	452.199	547.060	547.691	**547.691**	0	92.492	0	0	**17,00**
Gastu-arloa 1 *OINARRIZKO ZERBITZU PUBLIKOAK.*	4.322.978	5.605.070	6.792.110	6.799.946	**6.799.946**	1.914.585	122.659	10	0	**30,00**
230 Gizarte zerbitzuen arloko administrazio orokorra	432.309	0	0	0	**0**	0	0	0	0	-
231 Lehen mailako gizarte-laguntza.	1.201.423	995.459	1.251.183	1.252.627	**1.252.627**	51.806	237.846	0	0	**23,00**
Gastu-politika 23 *Gizarte-zerbitzuak eta gizarte-*	995.459	995.459	1.251.183	1.252.627	**1.252.627**	51.806	237.846	0	0	**23,00**
241 Enpleguaren sustapena.	553.641	553.641	766.662	767.547	**767.547**	0	383.523	0	0	**50,00**
Gastu-politika 24 *Enpleguaren sustapena.*	553.641	553.641	766.662	767.547	**767.547**	0	383.523	0	0	**50,00**
Gastu-arloa 2 *BABES ETA SUSTAPEN SOZIALEKO*	1.549.100	1.549.100	2.017.846	2.020.174	**2.020.174**	51.806	621.369	0	0	**33,00**
311 Osasungarritasun publikoaren babesa.	17.838	17.838	21.263	21.287	**21.287**	0	0	0	0	-
Gastu-politika 31 *Osasuna.*	17.838	17.838	21.263	21.287	**21.287**	0	0	0	0	-
321 Haur eta lehen hezkuntzako ikastetxeak sortzea.	37.130	120.580	143.734	143.900	**143.900**	0	0	0	0	-
323 Haur eta lehen hezkuntzako ikastetxeen eta hezkuntza bereziko	188.106	188.106	224.227	224.485	**224.485**	0	0	0	0	-
326 Hezkuntzako zerbitzu osagarriak	702.641	702.641	964.344	965.456	**965.456**	31.904	225.398	0	0	**27,00**
Gastu-politika 32 *Hezkuntza.*	927.878	1.011.327	1.332.304	1.333.841	**1.333.841**	31.904	225.398	0	0	**19,00**
330 Kulturaren arloko administrazio orokorra.	372.910	0	0	0	**0**	0	0	0	0	-
332 Liburutegi eta agiritegiak.	44.625	79.577	94.858	94.967	**94.967**	0	7.238	0	0	**8,00**
333 Kultura-ekipamenduak eta museoak.	95.231	253.268	301.901	302.250	**302.250**	0	0	0	0	-
334 Kulturaren sustapena.	168.136	299.825	621.667	622.384	**622.384**	35.183	3.621	0	0	**6,00**
335 Euskara	69.577	124.071	273.609	273.925	**273.925**	0	0	0	0	-

336 Ondare historiko-artistikoaren babesa eta kudeaketa.	0	0	0	0	**0**	0	11.321	0	0	-
337 Astialdia betetzeko instalazioak	48.286	86.105	127.634	127.781	**127.781**	0	0	0	0	-
338 Herri-jaiak eta ospakizunak.	50.266	157.913	188.236	188.453	**188.453**	0	0	0	0	-
Gastu-politika 33 *Kultura.*	849.032	1.000.759	1.607.905	1.609.760	**1.609.760**	35.183	22.180	0	0	**4,00**
340 Kirolaren arloko administrazio orokorra.	122.635	0	0	0	**0**	0	0	0	0	-
341 Kirola sustatzea eta bultzatzea.	340.196	379.379	513.291	513.883	**513.883**	384.015	49.203	0	0	**84,00**
342 Kirol instalazioak.	724.560	808.013	963.169	964.280	**964.280**	0	0	0	45%	-
Gastu-politika 34 *Kirola.*	1.187.392	1.187.392	1.476.460	1.478.163	**1.478.163**	384.015	49.203	0	0	**29,00**
Gastu-arloa 3 *LEHENTASUNEZKO ONDASUN*	2.982.139	3.217.315	4.437.931	4.443.052	**4.443.052**	451.103	296.781	0	0	**17,00**
412 Nekazaritza eta abeltzaintzako egituren eta ekoizpen-sistemen	87.347	87.347	158.745	158.928	**158.928**	0	0	0	0	-
414 Landa garapena.	17.993	17.993	21.448	21.472	**21.472**	0	0	0	0	-
Gastu-politika 41 *Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza.*	105.340	105.340	180.193	180.401	**180.401**	0	0	0	0	-
431 Merkataritza.	26.466	26.466	60.846	60.916	**60.916**	0	0	0	0	-
432 Informazio turistikoa eta turismoaren sustapena.	46.417	46.417	58.355	58.422	**58.422**	578	0	0	0	**1,00**
433 Enpresa-garapena.	0	0	16.953	16.973	**16.973**	0	0	0	0	-
Gastu-politika 43 *Merkataritza, turismoa eta enpresa*	72.883	72.883	136.154	136.311	**136.311**	578	0	0	0	-
441 Bidaiarien garraioa.	18.090	18.090	21.563	21.588	**21.588**	749	0	0	0	**3,00**
Gastu-politika 44 *Garraio publikoa.*	18.090	18.090	21.563	21.588	**21.588**	749	0	0	0	**3,00**
450 Azpiegituren arloko administrazio orokorra.	1.517.269	0	0	0	**0**	0	0	0	0	-
454 Auzo-bideak.	1.477	1.477	1.761	1.763	**1.763**	0	0	0	0	-
459 Beste azpiegitura batzuk.	7.031	7.031	8.381	8.391	**8.391**	0	0	0	0	-
Gastu-politika 45 *Azpiegiturak.*	1.525.777	8.508	10.142	10.154	**10.154**	0	0	0	0	-
Gastu-arloa 4 *JARDUKETA EKONOMIKOAK.*	1.722.090	204.821	348.052	348.454	**348.454**	1.327	0	0	0	-
912 Gobernu-organoak.	295.167	295.167	0	0	**0**	0	0	0	0	-
Gastu-politika 91 *Gobernu-organoak.*	295.167	295.167	0	0	**0**	0	0	0	0	-
920 Administrazio orokorra.	1.348.935	1.348.935	0	0	**0**	53.874	3.105	0	0	-
922 Erakunde lokalen koordinazioa eta antolakuntza instituzionala.	27.892	27.892	0	0	**0**	0	0	0	0	-
926 Barne komunikazioa.	48.259	48.259	0	0	**0**	0	0	0	0	-
Gastu-politika 92 *Zerbitzu orokorrak.*	1.425.086	1.425.086	0	0	**0**	53.874	3.105	0	0	-
931 Politika ekonomikoa eta fiskala.	262.523	262.523	0	0	**0**	9.352	5.964.818	0	0	-
932 Tributu-sistemaren kudeaketa.	2.926	2.926	0	0	**0**	69.110	0	0	0	-
933 Ondarearen kudeaketa.	33.975	33.975	0	0	**0**	334.007	0	0	0	-
Gastu-politika 93 *Finantza- eta zerga-administrazioa.*	299.425	299.425	0	0	**0**	412.469	5.964.818	0	0	-
Gastu-arloa 9 *JARDUKETA OROKORRAK.*	2.019.677	2.019.677	0	0	**0**	466.343	5.967.923	0	0	-
ESTALDURAREN %	12.595.983	12.595.983	13.595.940	13.611.626	**13.611.626**	2.885.164	7.008.732	10	0	**73,00**

KOSTU EFEKTIBOA (XEHETASUNA)

Programa-taldea	1. kapitulua	2. kapitulua	4. kapitulua (Entitatearen gastu	Amortiz.	2. banaketa: Zerbitzuaren gastu	3. banaketa: Entitatearen gastu	4. kapitulua (Entitatearen gastu	Kanpo kudeaketa sarrerak	Kanpo kudeaketa kostuak	Interesak	Banaketa: Helburuko zerbitzuena
130 Segurtasunaren eta babes zibilaren administrazio orokorra.	357.700	5.618	0	2.015	-365.332	0	0	0	0	0	0
134 Hiri-mugikortasuna.	0	7.817	0	0	201.500	40.193	0	0	0	288	0
135 Babes zibila.	0	1.505	0	4.851	163.832	32.680	0	0	0	234	0
Gastu-politika 13 *Herritarren segurtasuna eta*	357.700	14.940	0	6.865	0	72.873	0	0	0	522	0
150 Etxebizitzaren eta hirigintzaren administrazio orokorra.	418.541	40.230	0	34.517	-493.288	0	0	0	0	0	0
151 Hirigintza: plangintza, kudeaketa, exekuzioa eta hirigintza-diziplina.	0	73.407	0	24.884	41.582	26.859	6.250	0	0	200	0
152 Etxebizitza.	0	57.557	0	65.678	52.135	33.675	0	0	0	241	0
153 Bide publikoak.	0	89.299	0	864.593	399.571	248.691	0	0	0	1.848	0
Gastu-politika 15 *Etxebizitza eta hirigintza.*	418.541	260.492	0	989.672	0	309.224	6.250	0	0	2.289	0
160 Estolderia.	0	183.890	0	24.876	151.727	69.222	0	0	0	496	0
161 Edateko uraren etxez etxeko hornikuntza.	0	188.594	0	105.018	151.727	85.515	0	10	0	612	0
162 Hondakinak batu, kudeatu eta tratatzea.	0	970.127	0	20.262	0	190.176	107.660	0	0	1.486	0
163 Bideak garbitzea.	119.671	9.943	0	1.764	273.108	77.670	0	0	0	556	0
164 Hilerria eta hileta-zerbitzuak.	0	17.589	0	215.569	15.173	47.685	0	0	0	342	0
165 Kale-argiteria.	854.357	147.138	0	47.458	159.313	67.958	0	0	0	487	0
Komunitate-ongizatea.	854.357										
170 Ingurumenaren administrazio orokorra.	0	11.757	0	2.015	-13.772	0	0	0	0	0	0
171 Parkeak eta lorategiak.	0	42.854	0	16.256	393.089	86.832	0	0	0	622	0
172 Ingurumenaren babesa eta hobekuntza.	0	0	0	0	0	0	8.028	0	0	9	0
Gastu-politika 17 *Ingurumena.*	0	54.611	0	18.271	379.317	86.832	8.028	0	0	631	0
Gastu-arloa 1 *OINARRIZKO ZERBITZU PUBLIKOAK.*	895.912	1.997.312	0	1.429.754	1.282.092	1.065.092	121.938	10	0	7.836	0
230 Gizarte zerbitzuen arloko administrazio orokorra	428.685	3.623	0	0	-432.309	0	0	0	0	0	0
231 Lehen mailako gizarte-laguntza.	447.594	528.843	0	34.307	432.309	191.150	64.575	0	0	1.444	0
Gastu-politika 23 *Gizarte-zerbitzuak eta gizarte-*	428.685	532.467	0	34.307	0	191.150	64.575	0	0	1.444	0
241 Enpleguaren sustapena.	525.595	23.018	0	5.028	0	106.311	106.710	0	0	885	0
Gastu-politika 24 *Enpleguaren sustapena.*	525.595	23.018	0	5.028	0	106.311	106.710	0	0	885	0
Gastu-arloa 2 *BABES ETA SUSTAPEN SOZIALEKO*	954.280	555.485	0	39.335	0	297.461	171.285	0	0	2.328	0
311 Osasungarritasun publikoaren babesa.	0	17.561	0	277	0	3.425	0	0	0	25	0
Gastu-politika 31 *Osasuna.*	0	17.561	0	277	0	3.425	0	0	0	25	0
321 Haur eta lehen hezkuntzako ikastetxeak sortzea.	0	0	0	37.130	83.450	23.154	0	0	0	166	0
323 Haur eta lehen hezkuntzako ikastetxeen eta hezkuntza bereziko	0	154.852	0	33.254	0	36.120	0	0	0	259	0
326 Hezkuntzako zerbitzu osagarriak	0	670.092	0	32.549	0	134.922	126.780	0	0	1.113	0
Gastu-politika 32 *Hezkuntza.*	0	824.944	0	102.933	83.450	194.197	126.780	0	0	1.537	0
330 Kulturaren arloko administrazio orokorra.	347.333	18.076	0	7.501	-372.910	0	0	0	0	0	0
332 Liburutegi eta agiritegiak.	0	11.688	0	32.938	34.952	15.281	0	0	0	109	0
333 Kultura-ekipamenduak eta museoak.	0	32.261	0	62.970	158.037	48.633	0	0	0	348	0
334 Kulturaren sustapena.	0	122.725	0	45.411	131.688	57.573	264.269	0	0	717	0
335 Euskara	0	65.403	0	4.173	54.494	23.824	125.714	0	0	316	0
337 Astialdia betetzeko instalazioak	0	48.286	0	0	37.819	16.534	24.995	0	0	147	0
338 Herri-jaiak eta ospakizunak.	0	46.637	0	3.629	107.647	30.323	0	0	0	217	0
Gastu-politika 33 *Kultura.*	347.333	345.077	0	156.622	151.727	192.167	414.978	0	0	1.855	0

340 Kirolaren arloko administrazio orokorra.	113.164	9.133	0	338	-122.635	0	0	0	0	0	0
341 Kirola sustatzea eta bultzatzea.	0	340.196	0	0	39.183	72.849	61.063	0	0	592	0
342 Kirol instalazioak.	0	594.111	0	130.449	83.452	155.156	0	0	0	1.111	0
Gastu-politika 34 *Kirola.*	113.164	943.440	0	130.787	0	228.005	61.063	0	0	1.703	0
Gastu-arloa 3 *LEHENTASUNEZKO ONDASUN*	460.497	2.131.023	0	390.618	235.177	617.794	602.822	0	0	5.120	0
412 Nekazaritza eta abeltzaintzako egituren eta ekoizpen-sistemen	0	87.347	0	0	0	16.773	54.625	0	0	183	0
414 Landa garapena.	0	17.993	0	0	0	3.455	0	0	0	25	0
Gastu-politika 41 *Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza.*	0	105.340	0	0	0	20.228	54.625	0	0	208	0
431 Merkataritza.	0	23.123	0	3.343	0	5.082	29.298	0	0	70	0
432 Informazio turistikoa eta turismoaren sustapena.	0	36.137	0	10.280	0	8.913	3.025	0	0	67	0
433 Enpresa-garapena.	0	0	0	0	0	0	16.953	0	0	20	0
Gastu-politika 43 *Merkataritza, turismoa eta enpresa*	0	59.260	0	13.623	0	13.995	49.276	0	0	157	0
441 Bidaiarien garraioa.	0	18.090	0	0	0	3.474	0	0	0	25	0
Gastu-politika 44 *Garraio publikoa.*	0	18.090	0	0	0	3.474	0	0	0	25	0
450 Azpiegituren arloko administrazio orokorra.	1.378.744	136.512	0	2.014	-1.517.269	0	0	0	0	0	0
454 Auzo-bideak.	0	0	0	1.477	0	284	0	0	0	2	0
459 Beste azpiegitura batzuk.	0	2.589	0	4.442	0	1.350	0	0	0	10	0
Gastu-politika 45 *Azpiegiturak.*	1.378.744	139.101	0	7.933	-1.517.269	1.634	0	0	0	12	0
Gastu-arloa 4 *JARDUKETA EKONOMIKOAK.*	1.378.744	321.790	0	21.556	-1.517.269	39.330	103.901	0	0	402	0
912 Gobernu-organoak.	184.131	78.222	32.814	0	0	-295.167	0	0	0	0	0
Gastu-politika 91 *Gobernu-organoak.*	184.131	78.222	32.814	0	0	-295.167	0	0	0	0	0
920 Administrazio orokorra.	648.035	641.000	32.598	27.302	0	-1.348.935	0	0	0	0	0
922 Erakunde lokalen koordinazioa eta antolakuntza instituzionala.	0	18.102	6.500	3.290	0	-27.892	0	0	0	0	0
926 Barne komunikazioa.	47.845	0	0	414	0	-48.259	0	0	0	0	0
Gastu-politika 92 *Zerbitzu orokorrak.*	695.880	659.101	39.098	31.006	0	-1.425.086	0	0	0	0	0
931 Politika ekonomikoa eta fiskala.	261.927	596	0	0	0	-262.523	0	0	0	0	0
932 Tributu-sistemaren kudeaketa.	0	2.926	0	0	0	-2.926	0	0	0	0	0
933 Ondarearen kudeaketa.	0	33.162	0	813	0	-33.975	0	0	0	0	0
Gastu-politika 93 *Finantza- eta zerga-administrazioa.*	261.927	36.684	0	813	0	-299.425	0	0	0	0	0
Gastu-arloa 9 *JARDUKETA OROKORRAK.*	1.141.937	774.008	71.912	31.820	0	-2.019.677	0	0	0	0	0
KOSTU EFEKTIBOA (XEHETASUNA)	4.831.370	5.779.618	71.912	1.913.083	0	0	999.946	10	0	15.686	0