



**Der  
Rechnungshof**

**Unabhängig. Objektiv. Wirksam.**

Reihe BUND 2016/14

**Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung  
des Bundes**

# **Bericht des Rechnungshofes**

Rechnungshof  
GZ 860.199/002-1B1/16

**Auskünfte**

Rechnungshof

1031 Wien, Dampfschiffstraße 2

Telefon (00 43 1) 711 71 - 8644

Fax (00 43 1) 712 49 17

E-Mail [presse@rechnungshof.gv.at](mailto:presse@rechnungshof.gv.at)**Impressum**

Herausgeber:

Rechnungshof

1031 Wien, Dampfschiffstraße 2

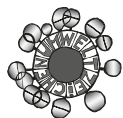
<http://www.rechnungshof.gv.at>

Redaktion und Grafik:

Rechnungshof

Herausgegeben:

Wien, im September 2016



gedruckt nach der Richtlinie „Druckerzeugnisse“ des Österreichischen Umweltzeichens,  
Druckerei des Bundesministeriums für Finanzen, UW-Nr. 836

# Vorbemerkungen

## Vorbemerkungen

### Vorlage an den Nationalrat

Der Rechnungshof erstattet dem Nationalrat gemäß Art. 126d Abs. 1 Bundes-Verfassungsgesetz nachstehenden Bericht über Wahrnehmungen, die er bei einer Gebarungüberprüfung getroffen hat.

### Berichtsaufbau

In der Regel werden bei der Berichterstattung punktweise zusammenfassend die Sachverhaltsdarstellung (Kennzeichnung mit 1 an der zweiten Stelle der Textzahl), deren Beurteilung durch den Rechnungshof (Kennzeichnung mit 2), *die Stellungnahme der überprüften Stelle (Kennzeichnung mit 3 und im Kursivdruck)* sowie die allfällige Gegenäußerung des Rechnungshofes (Kennzeichnung mit 4) aneinandergereiht. Das in diesem Bericht enthaltene Zahlenwerk beinhaltet allenfalls kaufmännische Auf- und Abrundungen.

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird bei Personen-, Berufs- und Funktionsbezeichnungen darauf verzichtet, jeweils die weibliche und die männliche Form zu nennen. Neutrale oder männliche Bezeichnungen beziehen somit beide Geschlechter ein.

Der vorliegende Bericht des Rechnungshofes ist nach der Vorlage über die Website des Rechnungshofes „<http://www.rechnungshof.gv.at>“ verfügbar.





# **Bericht des Rechnungshofes**

## **Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes**



**Inhaltsverzeichnis**

|                       |    |
|-----------------------|----|
| Tabellenverzeichnis   | 7  |
| Abbildungsverzeichnis | 9  |
| Abkürzungsverzeichnis | 11 |
| Glossar               | 14 |

**BKA**

Wirkungsbereich des  
Bundeskanzleramts und der  
Bundesministerien für

**BMASK**

Arbeits, Soziales und Konsumentenschutz

**BMB**

Bildung

**BMF**

Finanzen

**BMFJ**

Familien und Jugend

**BMI**

Inneres

## Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

|   |    |
|---|----|
| KURZFASSUNG   | 24 |
| Prüfungsablauf und -gegenstand  | 35 |
| Rechtsgrundlagen für die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes   | 37 |
| Planungsprozess – Nachvollziehbarkeit und Transparenz der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes   | 41 |
| Häufige Änderungen der mittelfristigen Haushaltspläne des Bundes  | 47 |
| Entwicklung der Ein- und Auszahlungen im Vergleich zu den Auszahlungsobergrenzen der Bundesfinanzrahmen bzw. den Werten der Strategieberichte | 66 |
| BMF – UG 16 Öffentliche Abgaben – Jahresvergleich und Abgabenquote  | 91 |
| Rücklagen   | 99 |

# Inhalt



|  |     |
|--|-----|
| Erstellung der Strategieberichte .....   | 112 |
| Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele .....  | 114 |
| UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte –<br>Verantwortung vs. legistische Zuständigkeit ..... | 125 |
| Mittelfristige Bundespersonalplanung .....   | 128 |
| Schlussempfehlungen .....  | 133 |



## Tabellenverzeichnis

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| Tabelle 1:  | Bundeshaushalt – Entwicklung der Auszahlungsobergrenzen gemäß BFRG; 2009 bis 2019_  | 48  |
| Tabelle 2:  | Begründungen für Planabweichungen in der UG 15 Finanzverwaltung gemäß den Gesetzesmaterialien zu den BFRG–Novellen – 2014 _____             | 53  |
| Tabelle 3:  | Vergleich der jeweils ersten mittelfristigen Planwerte mit den tatsächlichen Aus- bzw. Einzahlungen der überprüften UG; 2009 bis 2014 _____ | 67  |
| Tabelle 4:  | UG 16 Öffentliche Abgaben – Planungsabweichungen je Abgabenart; 2009 bis 2014 (in der Gliederung der Strategieberichte)_____                | 72  |
| Tabelle 5:  | UG 20 Arbeit – Planabweichungen 2009 bis 2014_____  | 77  |
| Tabelle 6:  | Entwicklung der Auszahlungsobergrenzen nach BFRG und der mittelfristig geplanten Einzahlungen der überprüften UG; 2009 und 2019 _____       | 87  |
| Tabelle 7:  | UG 16 Öffentliche Abgaben – Entwicklung der Einzahlungen (brutto) aus dem Finanzierungshaushalt; 2009 bis 2019 _____                        | 92  |
| Tabelle 8:  | UG 16 Öffentliche Abgaben – Entwicklung im Vergleich zu wesentlichen volkswirtschaftlichen Kenngrößen; 1995 und 2014 _____                  | 93  |
| Tabelle 9:  | Bundeshaushalt – Rücklagengebarung 2014_____  | 100 |
| Tabelle 10: | Bundeshaushalt – Rücklagenentnahmen und Erhöhungen variabler Obergrenzen 2009 bis 2014 ____   | 101 |
| Tabelle 11: | UG 11 Inneres – Rücklagengebarung 2009 bis 2014 ____  | 104 |
| Tabelle 12: | UG 11 Inneres – Rücklagenentnahmen (inkl. Auflösungen) 2009 bis 2014_____   | 104 |
| Tabelle 13: | UG 15 Finanzverwaltung – Rücklagengebarung 2009 bis 2014 _____  | 105 |

# Tabellen



|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| Tabelle 14: | UG 16 Öffentliche Abgaben (brutto) –<br>Rücklagengebarung 2009 bis 2014 _____   | 106 |
| Tabelle 15: | UG 20 Arbeit – Rücklagengebarung 2009 bis 2014 _____  | 107 |
| Tabelle 16: | UG 20 Arbeit – Arbeitsmarktrücklage 2009 bis 2014 _____   | 107 |
| Tabelle 17: | UG 22 Pensionsversicherung – Rücklagengebarung<br>2009 bis 2014 _____   | 108 |
| Tabelle 18: | UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte –<br>Rücklagengebarung 2009 bis 2014 _____  | 109 |
| Tabelle 19: | UG 25 Familien und Jugend – Rücklagengebarung<br>2009 bis 2014 _____  | 110 |
| Tabelle 20: | UG 30 Bildung und Frauen – Rücklagengebarung<br>2009 bis 2014 _____   | 110 |
| Tabelle 21: | UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge –<br>Rücklagenentwicklung der Jahre 2009 bis 2014 _____                            | 111 |
| Tabelle 22: | UG 11 Inneres – Maßnahmen zur Erreichung der<br>Haushaltsziele i.Z.m. dem Loipersdorfer-Sparpaket<br>2010/2011 _____            | 115 |
| Tabelle 23: | UG 15 Finanzverwaltung – Maßnahmen zur Erreichung<br>der Haushaltsziele _____   | 117 |
| Tabelle 24: | UG 25 Familien und Jugend – Maßnahmen zur<br>Erreichung der Haushaltsziele _____  | 119 |
| Tabelle 25: | UG 30 Bildung und Frauen – Maßnahmen zur Erreichung<br>der Haushaltsziele i.Z.m. dem Loipersdorfer-Sparpaket<br>2010/2011 _____ | 120 |
| Tabelle 26: | UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte –<br>Zuständigkeiten i.Z.m. Beamten-Pensionen _____                                     | 125 |
| Tabelle 27: | Bundespersonal – Grundzüge des Personalplans –<br>BFRG 2016–2019 _____  | 129 |

# Abbildungen

## Abbildungsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| Abbildung 1: Bundeshaushalt – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA _____                          | 50 |
| Abbildung 2: UG 11 Inneres – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA _____                           | 51 |
| Abbildung 3: UG 15 Finanzverwaltung – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA _____                  | 52 |
| Abbildung 4: UG 20 Arbeit – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA _____                            | 55 |
| Abbildung 5: UG 22 Pensionsversicherung – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA _____              | 56 |
| Abbildung 6: UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA _____ | 57 |
| Abbildung 7: UG 25 Familien und Jugend – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA _____               | 58 |
| Abbildung 8: UG 30 Bildung und Frauen – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA _____                | 59 |

# Abbildungen



|  |    |
|--|----|
| Abbildung 9: UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge –<br>Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen<br>für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den<br>tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA _____ | 60 |
| Abbildung 10: UG 11 Inneres – Planabweichungen 2009 bis 2014 _____   | 68 |
| Abbildung 11: UG 15 Finanzverwaltung – Planabweichungen<br>2009 bis 2014 _____   | 69 |
| Abbildung 12: UG 16 Öffentliche Abgaben – Planabweichungen<br>2009 bis 2014 _____  | 70 |
| Abbildung 13: UG 20 Arbeit – Planabweichungen 2009 bis 2014 _____  | 76 |
| Abbildung 14: UG 22 Pensionsversicherung – Planabweichungen<br>2009 bis 2014 _____   | 78 |
| Abbildung 15: UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte –<br>Planabweichungen 2009 bis 2014 _____  | 80 |
| Abbildung 16: UG 25 Familien und Jugend – Planabweichungen<br>2009 bis 2014 _____  | 82 |
| Abbildung 17: UG 30 Bildung und Frauen – Planabweichungen<br>2009 bis 2014 _____   | 84 |
| Abbildung 18: UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge –<br>Planabweichungen 2009 bis 2014 _____   | 86 |
| Abbildung 19: Entwicklung der öffentlichen Abgaben im Vergleich<br>zu wesentlichen volkswirtschaftlichen Kenngrößen;<br>1995 bis 2014 _____  | 93 |
| Abbildung 20: Abgabenquoten in Österreich (in % des BIP);<br>2010 bis 2014 _____   | 94 |
| Abbildung 21: Zusammensetzung der Einzahlungen (brutto) aus<br>dem Finanzierungshaushalt aus der UG 16<br>Öffentliche Abgaben; 2000 bis 2014 _____   | 95 |
| Abbildung 22: Entwicklung der Abgabenquoten in Österreich<br>nach Indikator 2 und Indikator 4 (in % des BIP);<br>2003 bis 2014 _____   | 96 |

# Abkürzungen

## Abkürzungsverzeichnis

|          |  |
|----------|--|
| ABl.     | Amtsblatt der Europäischen Union   |
| Abs.     | Absatz   |
| AEUV     | Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union                         |
| AMS      | Arbeitsmarktservice  |
| Art.     | Artikel  |
| <br>     |  |
| BFG      | Bundesfinanzgesetz   |
| BFRG     | Bundesfinanzrahmengesetz   |
| BGBl.    | Bundesgesetzblatt  |
| BHG      | Bundshaushaltsgesetz   |
| BIG      | Bundesimmobiliengesellschaft m.b.H.  |
| BIP      | Bruttoinlandsprodukt   |
| BKA      | Bundeskanzleramt   |
| BMASK    | Bundesministerium für Arbeit, Soziales und Konsumentenschutz                 |
| BMB      | Bundesministerium für Bildung  |
| BMEIA    | Bundesministerium für Europa, Integration und Äußeres                        |
| BMF      | Bundesministerium für Finanzen   |
| BMFJ     | Bundesministerium für Familien und Jugend                                    |
| BMGF     | Bundesministerium für Gesundheit und Frauen                                  |
| BMI      | Bundesministerium für Inneres  |
| BMLFUW   | Bundesministerium für Land- und Forstwirtschaft, Umwelt und Wasserwirtschaft |
| BMUKK    | Bundesministerium für Unterricht, Kunst und Kultur                           |
| BMWF     | Bundesministerium für Wissenschaft, Forschung und Wirtschaft                 |
| BMWFJ    | Bundesministerium für Wirtschaft, Familie und Jugend                         |
| BRA      | Bundesrechnungsabschluss   |
| bspw.    | beispielsweise   |
| BVA      | Bundesvoranschlag  |
| B-VG     | Bundes-Verfassungsgesetz   |
| bzw.     | beziehungsweise  |
| <br>     |  |
| d.h.     | das heißt  |
| <br>     |  |
| ESVG     | Europäisches System volkswirtschaftlicher Gesamtrechnungen                   |
| etc.     | et cetera  |
| EU       | Europäische Union  |
| EUR      | Euro   |
| EZB      | Europäische Zentralbank  |
| <br>     |  |
| f. / ff. | folgende   |

# Abkürzungen



|            |   |
|------------|---|
| GB         | Globalbudget  |
| G(es)mbH   | Gesellschaft mit beschränkter Haftung   |
| GP         | Gesetzgebungsperiode  |
| HHLO       | haushaltsleitendes Organ  |
| IACA       | International Anti-Corruption Academy   |
| i.d.(g.)F. | in der (geltenden) Fassung  |
| inkl.      | inklusive   |
| IT         | Informationstechnologie   |
| i.Z.m.     | im Zusammenhang mit   |
| lit.       | litera (Buchstabe)  |
| max.       | maximal   |
| Mio.       | Million(en)   |
| Mrd.       | Milliarde(n)  |
| MTO        | Mid Term Objective (mittelfristiges Ziel)   |
| Nov.       | Novelle   |
| Nr.        | Nummer  |
| OeBFA      | Österreichische Bundesfinanzierungsagentur  |
| OECD       | Organisation for Economic Co-operation and Development<br>(Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung) |
| ÖStP       | Österreichischer Stabilitätspakt  |
| rd.        | rund  |
| RH         | Rechnungshof  |
| S.         | Seite   |
| SNA        | System of National Accounts   |
| StF        | Stammfassung  |
| SWP        | Stabilitäts- und Wachstumspakt  |
| TZ         | Textzahl(en)  |
| u.a.       | unter anderem   |
| UG         | Untergliederung   |
| v.a.       | vor allem   |
| vs.        | versus  |

# Abkürzungen

|      |  |
|------|--|
| WFA  | wirkungsorientierte Folgenabschätzung              |
| WIFO | Österreichisches Institut für Wirtschaftsforschung |
| WWU  | Wirtschafts- und Währungsunion                     |
| Z    | Ziffer   |
| z.B. | zum Beispiel                                       |

# Glossar



## Glossar

### Abgabenquote

Die Abgabenquote drückt das Verhältnis der Steuern und Sozialabgaben zum BIP in Prozent aus.

### Ausgaben/Auszahlungen

Seit der zweiten Etappe der Haushaltsrechtsreform per 1. Jänner 2013 werden die Ausgaben im Finanzierungshaushalt als Auszahlungen bezeichnet. Zwecks leichter Lesbarkeit verwendet der RH in diesem Bericht – auch für die Jahre bis 2013 – überwiegend den Begriff Auszahlungen.

### Bundesfinanzgesetz (BFG)

Mit dem Bundesfinanzgesetz wird vom Nationalrat das Budget für jeweils ein Finanzjahr (entspricht dem Kalenderjahr) bewilligt. Es umfasst z.B. den Bundesvoranschlag (Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlag und Angaben zur Wirkungsorientierung), den Personalplan sowie Bedeckungs- und Ermächtigungsregeln.

### Bundesfinanzrahmengesetz (BFRG)

Das Bundesfinanzrahmengesetz – als Instrument der mittelfristigen Auszahlungsplanung – legt rollierend für die vier darauffolgenden Jahre die verbindlich einzuhaltenden Obergrenzen auf hoch aggregierter Ebene fest. Die Auszahlungsobergrenzen auf Ebene der Rubriken sind für die nächsten vier Jahre, die Auszahlungsobergrenzen der Untergliederungen für das jeweils folgende Jahr verbindlich. Das jeweilige Bundesfinanzgesetz hat die Auszahlungsobergrenzen der Bundesfinanzrahmen einzuhalten.

### Bundeshaushaltsgesetz 2013 (BHG 2013)

Das Bundeshaushaltsgesetz 2013 richtet sich an Bundesorgane und regelt im Wesentlichen die Ziele und Organisation der Haushaltsführung, die mittelfristige und einjährige Haushaltsplanung, die Budgeterstellung, den Budgetvollzug, die Bundesvermögens- und Schuldengedarung, die (Innen)Kontrolle und den Rechnungsabschluss.



### Bundesvoranschlag

Der Bundesvoranschlag ist Bestandteil des Bundesfinanzgesetzes. Er weist die für das nächste Finanzjahr voraussichtlich zu leistenden Mittelverwendungen und Mittelaufbringungen aus und ist innerhalb der im Bundesfinanzrahmengesetz festgelegten Auszahlungsobergrenzen zu erstellen. Der Bundesvoranschlag setzt sich aus dem Ergebnis- und Finanzierungsvoranschlag sowie den Angaben zur Wirkungsorientierung zusammen.

### Einnahmen/Einzahlungen

Seit der zweiten Etappe der Haushaltsrechtsreform per 1. Jänner 2013 werden die Einnahmen im Finanzierungshaushalt als Einzahlungen bezeichnet. Zwecks leichter Lesbarkeit verwendet der RH in diesem Bericht – auch für die Jahre bis 2013 – überwiegend den Begriff Einzahlungen.

### ESVG 2010

Das Europäische System Volkswirtschaftlicher Gesamtrechnungen auf nationaler und regionaler Ebene (ESVG 2010) ist das neueste international kompatible EU-Regelwerk zur Rechnungslegung für eine systematische und detaillierte Beschreibung einer Volkswirtschaft. Das ESVG 2010 wurde am 26. Juni 2013 im Amtsblatt der EU veröffentlicht und im September 2014 implementiert; seit diesem Datum folgen die Datenübertragungen der EU-Mitgliedstaaten an Eurostat den ESVG-2010-Regeln. Das ESVG 2010 unterscheidet sich sowohl hinsichtlich seines Geltungsbereichs als auch konzeptuell von seinem Vorgänger ESVG 1995, indem es die Entwicklungen der Messung moderner Volkswirtschaften, Fortschritte in der Methodik und die Bedürfnisse der Nutzer berücksichtigt. Die Struktur des ESVG 2010 stimmt weitgehend mit den weltweit geltenden Regeln des System of National Accounts 2008 (SNA 2008) überein.

### Globalbudget (GB)

Ein Globalbudget ist ein sachlich zusammengehörender Verwaltungsbereich, in dem Mittelverwendungen und Mittelaufbringungen für ein gleichgerichtetes Leistungsspektrum zusammengefasst sind. Die Verantwortung für Globalbudgets liegt beim jeweiligen haushaltsleitenden Organ.

## Haushaltsleitendes Organ (HHLO)

Haushaltsleitende Organe zählen zu den anordnenden Organen der Haushaltsführung. Es sind dies

- der Bundespräsident, der Präsident des Nationalrats und des Bundesrats;
- der Präsident des Verfassungsgerichtshofs und des Verwaltungsgerichtshofs, der Vorsitzende der Volksanwaltschaft, der Präsident des Rechnungshofs;
- der Bundeskanzler und die übrigen Bundesminister, soweit sie mit der Leitung eines Bundesministeriums betraut sind.

Der Aufgabenkreis der haushaltsleitenden Organe umfasst u.a. die mehrjährige Planung der Mittelverwendungen und –aufbringungen in ihrem Wirkungsbereich, die Mitwirkung an der Erstellung der Entwürfe des Bundesfinanzrahmengesetzes und des Bundesvoranschlags, des Budgetberichts und der Teilhefte, die Einrichtung von Globalbudgets und Detailbudgets im Einvernehmen mit dem Bundesminister für Finanzen und die Einrichtung von haushaltsführenden Stellen.

## Maastricht-Kriterien

Die Maastricht-Kriterien, auch Konvergenzkriterien genannt, dienen einer nachhaltigen Annäherung der wirtschaftlichen Lage in den Mitgliedstaaten – insbesondere in jenen, welche die Einführung des Euros zum Ziel hatten bzw. haben. Die Maastricht-Kriterien entscheiden darüber, welche Mitgliedstaaten an der dritten Stufe der WWU (und damit an der Euro-Einführung) teilnehmen dürfen. Es gibt vier Kriterien: Preisstabilität<sup>1</sup>, öffentliche Finanzen<sup>2</sup>, Wechselkurskriterium<sup>3</sup> und langfristige Zinssätze<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Ein EU-Mitgliedstaat erfüllt dieses Kriterium, falls seine Inflationsrate um nicht mehr als 1,5 Prozentpunkte über der Inflationsrate der drei preisstabilsten Mitgliedstaaten liegt.

<sup>2</sup> Die Defizitquote (das Verhältnis zwischen dem geplanten oder tatsächlichen öffentlichen Defizit und dem BIP) darf nicht über 3 % liegen. Ebenfalls darf die Verschuldungsquote (Verhältnis zwischen dem öffentlichen Schuldenstand und dem BIP) nicht über 60 % liegen.

<sup>3</sup> Dieses Kriterium ist erfüllt, wenn die teilnehmenden Länder die normalen Bandbreiten des Wechselkursmechanismus in den letzten zwei Jahren vor der Konvergenzprüfung spannungsfrei einhalten konnten.

<sup>4</sup> Das Kriterium gilt als erfüllt, wenn der langfristige Nominalzins eines EU-Mitgliedstaates den der drei preisstabilsten Mitgliedstaaten um nicht mehr als zwei Prozentpunkte überschreitet.

### Österreichischer Stabilitätspakt (ÖStP)

Mit dem innerösterreichischen Stabilitätspakt werden die finanzpolitischen Verpflichtungen gegenüber der EU zur Erzielung bestimmter Haushaltsergebnisse, insbesondere beim Defizit und beim Schuldenstand, im Verhältnis von Bund, Ländern und Gemeinden umgesetzt.

### Ressourcen-, Ziel- und Leistungsplan (RZLP)

Der Ressourcen-, Ziel- und Leistungsplan ist ein gesetzlich vorgesehenes verwaltungsinternes Steuerungsinstrument, der parallel zum Bundesfinanzrahmengesetz für die nächsten vier Jahre die angestrebten Wirkungs-, Qualitäts- oder Leistungsziele und die zur Zielerreichung erforderlichen Maßnahmen und Leistungen auf operativer Ebene aufzeigt und Angaben zu den personellen und finanziellen Ressourcen enthält. Er ist für jede haushaltsführende Stelle zu erstellen.

### Rubrik

Der Bundeshaushalt wird auf der obersten Gliederungsebene nach verwandten Politikbereichen in fünf ressortübergreifende Rubriken unterteilt. Diese sind: Recht und Sicherheit; Arbeit, Soziales, Gesundheit und Familie; Bildung, Forschung, Kunst und Kultur; Wirtschaft, Infrastruktur und Umwelt sowie Kassa und Zinsen.

### Sixpack

Als Sixpack werden insgesamt sechs europäische Rechtstexte<sup>5</sup> bezeichnet, die die Reform des Stabilitäts- und Wachstumspakts und das neue Verfahren

- <sup>5</sup>
- Verordnung (EU) Nr. 1173/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. November 2011 über die wirksame Durchsetzung der haushaltspolitischen Überwachung im Euro-Währungsgebiet;
  - Verordnung (EU) Nr. 1174/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. November 2011 über Durchsetzungsmaßnahmen zur Korrektur übermäßiger makroökonomischer Ungleichgewichte im Euro-Währungsgebiet;
  - Verordnung (EU) Nr. 1175/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. November 2011 zur Änderung dieser Verordnung über den Ausbau der haushaltspolitischen Überwachung;
  - Verordnung (EU) Nr. 1176/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. November 2011 über die Vermeidung und Korrektur makroökonomischer Ungleichgewichte;
  - Verordnung (EU) Nr. 1177/2011 über die Änderung des Verfahrens bei einem übermäßigen Defizit;
  - Richtlinie 2011/85/EU des Rates vom 8. November 2011 über die Anforderungen an die haushaltspolitischen Rahmen der Mitgliedstaaten

# Glossar



zur Überwachung makroökonomischer Ungleichgewichte auf den Weg brachten. Das gebündelte Maßnahmenpaket trat am 13. Dezember 2011 in Kraft.

Die Maßnahmen des Sixpack sollen die präventive wie auch die korrektive Komponente des Stabilitäts- und Wachstumspakts verstärken. Den Schwerpunkt der präventiven Komponente bildet das mittelfristige Haushaltsziel (MTO), nämlich ein strukturelles, also um konjunkturelle und einmalige Effekte bereinigtes öffentliches Defizit von maximal 1 % des BIP. Die korrektive Komponente regelt ein Verfahren zur Bereinigung übermäßiger Defizite und wird nicht mehr nur bei einer Überschreitung des Defizits von 3 % des BIP, sondern auch bei Überschreitung der Schuldenquote von 60 % des BIP durchgeführt. So wurde z.B. die „1/20 Schuldenregel“ neu eingeführt, die eine Verringerung von Staatsschulden über 60 % des BIP um durchschnittlich 5 % der Differenz zu den 60 % des BIP pro Jahr vorsieht.

Da makroökonomische Ungleichgewichte in und zwischen den EU-Mitgliedstaaten zu einer plötzlichen unerwarteten Belastung des Haushalts eines Mitgliedstaates führen können (siehe z.B. Bankenkrise), schuf man darüber hinaus einen neuen Mechanismus zur Überwachung und Korrektur makroökonomischer Ungleichgewichte. Diese Überwachung umfasst einen Warnmechanismus, der Risiken frühzeitig aufzeigen soll. Die Europäische Kommission identifiziert dazu anhand eines aus elf Wirtschafts- und Finanzindikatoren bestehenden Scoreboards (z.B. durchschnittlicher Leistungsbilanzsaldo für die letzten drei Jahre in Prozent des BIP, Schulden des privaten Sektors in Prozent des BIP, durchschnittliche Arbeitslosenrate für die letzten drei Jahre) jene EU-Mitgliedstaaten, deren makroökonomische Lage einer genaueren Analyse im Hinblick auf das Bestehen von tatsächlichen Ungleichgewichten bedarf und gibt erforderlichenfalls auch Empfehlungen zur Beseitigung der Ungleichgewichte ab.

Das Nichterreichen der festgelegten Schwellenwerte kann ein „Verfahren bei einem übermäßigen Ungleichgewicht“ auslösen, welches eine rasche Korrektur sicherstellen soll. Finanzielle Sanktionsmöglichkeiten gibt es nunmehr bei einem übermäßigen Defizit, bei einer deutlichen Abweichung vom Anpassungspfad zur Erreichung des mittelfristigen Haushaltsziels, bei einem übermäßigen makroökonomischen Ungleichgewicht und bei der Manipulation von statistischen Daten.

## Stabilitäts- und Wachstumspakt (SWP)

Der Stabilitäts- und Wachstumspakt ist ein Instrument der EU zur Koordinierung und Lenkung wirtschaftspolitischer Entscheidungen in den Mitgliedstaaten. Die Wirtschaftspolitik wird teilweise auf EU-Ebene festgelegt, um Stabilität zu gewährleisten und zu vermeiden, dass in einem Land

Entscheidungen getroffen werden, die andernorts negative Auswirkungen haben könnten. Der SWP sieht im Wesentlichen zwei Regelungen vor: Die Staatsverschuldung darf 60 % des BIP nicht überschreiten und das Haushaltsdefizit darf nicht mehr als 3 % des BIP betragen.

#### Stabilitätsprogramm

Gemäß Verordnung (EG) Nr. 1466/97 i.d.F. der Verordnung (EU) Nr. 1175/2011 haben die Teilnehmer der Eurozone jährlich ein Stabilitätsprogramm vorzulegen. Dieses Programm ist Bestandteil des Europäischen Semesters und wird gemäß Österreichischem Stabilitätspakt (ÖStP) von der Bundesregierung unter Bedachtnahme auf die innerstaatliche Haushaltskoordinierung beschlossen.

#### Strategiebericht

Der Strategiebericht dient der Erläuterung des Bundesfinanzrahmens und soll einen Überblick über die wirtschaftliche Lage, die budget- und wirtschaftspolitischen Zielsetzungen sowie die voraussichtliche Entwicklung relevanter Kennzahlen (z.B. Maastricht-Defizit, öffentliche Verschuldung) und der Einzahlungen geben. Zudem werden relevante Vorhaben der Bundesregierung ausgewiesen.

#### Twopack

Das Twopack besteht aus zwei Verordnungen, die eine Verschärfung der haushaltspolitischen Überwachung für die Mitgliedstaaten der Eurozone zum Ziel haben. Diese Verordnungen traten Ende Mai 2013 in Kraft. In den Verordnungen werden die Überwachung und Bewertung der gesamtstaatlichen Haushaltsplanung und die Gewährleistung der Korrektur übermäßiger Defizite der Mitgliedstaaten im Euro-Währungsgebiet<sup>6</sup> sowie der Ausbau der wirtschafts- und haushaltspolitischen Überwachung von Mitgliedstaaten, die von gravierenden Schwierigkeiten betroffen bzw. bedroht sind<sup>7</sup>, festgelegt.

<sup>6</sup> Verordnung (EU) Nr. 473/2013 des europäischen Parlaments und des Rates vom 21. Mai 2013 über gemeinsame Bestimmungen für die Überwachung und Bewertung der Übersichten über die Haushaltsplanung und für die Gewährleistung der Korrektur übermäßiger Defizite der Mitgliedstaaten im Euro-Währungsgebiet

<sup>7</sup> Verordnung (EU) Nr. 472/2013 des europäischen Parlaments und des Rates vom 21. Mai 2013 über den Ausbau der wirtschafts- und haushaltspolitischen Überwachung von Mitgliedstaaten im Euro-Währungsgebiet, die von gravierenden Schwierigkeiten in Bezug auf ihre finanzielle Stabilität betroffen oder bedroht sind

# Glossar



## Untergliederung (UG)

Eine Untergliederung ist ein sachlich zusammengehörender Budgetbereich. Sie ist jeweils ausschließlich einem Bundesministerium zugewiesen, wobei einem haushaltsleitenden Organ (z.B. Bundesminister) mehrere Untergliederungen zugeordnet sein können.

## Verfügbares Einkommen

Das Primäreinkommen (= Saldo des primären Einkommensverteilungskontos) der privaten Haushalte ist jenes Einkommen, das den privaten Haushalten als Erwerbs- und Vermögenseinkommen zukommt, weil sie sich am Produktionsprozess beteiligen. Das Konto der primären Einkommensverteilung setzt sich auf der Aufkommenseite aus dem Betriebsüberschuss/Selbständigeneinkommen, dem Arbeitnehmerentgelt und dem Vermögenseinkommen zusammen. Auf der Verwendungsseite ist das (gezahlte) Vermögenseinkommen abgebildet.

Das Konto der sekundären Einkommensverteilung bildet die Umverteilung des (Primär-)Einkommens durch monetäre Transfers (Einkommen- und Vermögenssteuern, Sozialbeiträge, monetäre Sozialleistungen, sonstige laufende Transfers) ab. Der Saldo des sekundären Einkommensverteilungskontos des Sektors private Haushalte ist das „Verfügbare Einkommen“.

## Vertrag von Maastricht

Die EU-Mitgliedstaaten verpflichteten sich 1993 durch den Vertrag von Maastricht zur Einhaltung der EU-Konvergenzkriterien (z.B. Budgetdefizit nicht mehr als 3 % des Bruttoinlandsprodukts (BIP) und staatlicher Schuldenstand nicht mehr als 60 % des BIP), deren Nichteinhaltung gemäß dem Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) Sanktionen herbeiführen kann.

## Wirtschafts- und Währungsunion (WWU)

Mit der WWU sollen die Wirtschafts- und Geldpolitiken der Mitgliedstaaten der EU harmonisiert werden. Der Aufbau der WWU erfolgt in drei Stufen:

- Stufe 1 (vom 1. Juli 1990 bis zum 31. Dezember 1993): Einführung des freien Kapitalverkehrs zwischen den Mitgliedstaaten;

- Stufe 2 (vom 1. Jänner 1994 bis zum 31. Dezember 1998): Koordinierung der Geldpolitiken der Mitgliedstaaten und Verstärkung der Zusammenarbeit zwischen den nationalen Zentralbanken;
- Stufe 3 (ab dem 1. Jänner 1999): schrittweise Einführung des Euros und Durchführung einer einheitlichen Geldpolitik unter der Verantwortung der Europäischen Zentralbank (EZB).





**Wirkungsbereich des Bundeskanzleramts und der  
Bundesministerien für  
Arbeit, Soziales und Konsumentenschutz  
Bildung  
Finanzen  
Familien und Jugend  
Inneres**

**Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des  
Bundes**

Die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes war im Hinblick auf Transparenz und Nachvollziehbarkeit mangelhaft. Es fehlten ausreichende Dokumentationen; Planungsunterlagen standen nur unzureichend zur Verfügung. Planwerte der Vorjahre waren mit aktuellen Werten elektronisch überschrieben.

Im Prozess der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes gab es Abstimmungsprobleme zwischen dem BMF und den anderen Ressorts.

Die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes war gekennzeichnet von zahlreichen Änderungen; damit erfolgte keine nachhaltige Planung. Weder für das BMF noch für die anderen Ressorts war dadurch Planungssicherheit gegeben. Die Veränderungen waren mit bis zu 6,386 Mrd. EUR für das Jahr 2012 erheblich. Besonders auffällig waren dabei mehrfache Novellierungen selbst während laufender Finanzjahre.

Die Auszahlungen wichen umso mehr von den Planwerten ab, je weiter die Erstellung der Planwerte zeitlich zurück lag. Die insbesondere für planungsferne Zeiträume erstellten mittelfristigen Finanzpläne konnten dadurch den Zweck der Planungssicherheit nicht erfüllen.

Dem Gesetzgeber fehlten zum Zeitpunkt der Beschlussfassung der Bundesfinanzrahmengesetze (BFRG) kritische Ressort-Informationen in den Letztfassungen der jährlichen Strategieberichte der Bundesregierung; dadurch war die Transparenz eingeschränkt. Die Strategieberichte boten somit nicht in allen Fällen ein getreues Bild der wirtschaftlichen Lage und der voraussichtlichen Entwicklung des Bundeshaushalts.

## Kurzfassung

Maßnahmen im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes zur Erreichung der Haushaltsziele waren zum Teil sehr allgemein gehalten und enthielten oftmals keine konkreten quantifizierten Vorgaben hinsichtlich der Erreichung der Ziele und der Höhe der Einsparungen. Geplante Einsparungen konnten zum Teil weder belegt noch konnte nachgewiesen werden, mit welchen konkreten Maßnahmen diese Einsparungen erreicht werden sollten. Somit war für den RH nicht schlüssig nachvollziehbar, wie diese Vorgaben hätten umgesetzt werden sollen.

## KURZFASSUNG

### Prüfungsziele

Ziele der Überprüfung waren die Erhebung und Beurteilung der Vorgaben zur mittelfristigen Haushaltsplanung auf EU- und auf nationaler Ebene, der Haushaltsziele, die sich aus den Vorgaben ableiten lassen, der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes, v.a. im Hinblick auf deren Nachvollziehbarkeit, Treffsicherheit und Planungsgenauigkeit und der Maßnahmen im Zusammenhang mit der Mittelfristplanung zur Erreichung der Haushaltsziele. Der RH überprüfte diese Themen im BKA, BMASK, BMB, BMF, BMFJ und BMI bzw. in den Untergliederungen

- UG 11 Inneres,
- UG 15 Finanzverwaltung,
- UG 16 Öffentliche Abgaben,
- UG 20 Arbeit,
- UG 22 Pensionsversicherung,
- UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte,
- UG 25 Familien und Jugend,
- UG 30 Bildung und Frauen (ohne Frauen) und
- UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge

sowie untergliederungsübergreifend im Bereich Personal. (TZ 1)

### Rechtsgrundlagen für die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes

Am 1. Jänner 2009 trat in Österreich die erste Etappe der Haushaltsrechtsreform in Kraft. Ein zentrales Instrument war ein Finanzrahmen zur mittelfristigen Gesamtsteuerung der Haushaltsführung, den der Gesetzgeber mit jährlich rollierenden Bundesfinanzrahmengesetzen (BFRG) festzulegen hatte. Dieser stellte ein zusätzliches Steuerungsinstrument in Ergänzung zur jährlichen Budgetplanung des Bundes dar, um eine berechenbare, nachhaltige Budgetpolitik zu

# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

## Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

unterstützen und die Planungssicherheit für alle an der Budgetpolitik beteiligten Akteure zu erhöhen. (TZ 2)

Die in den Finanzrahmen enthaltenen Berechnungen zum strukturellen Saldo – der zentralen Größe für die Berechnung des Defizits (bzw. Überschusses) – erstellte das Österreichische Institut für Wirtschaftsforschung (WIFO) und nicht die Europäische Kommission. Diese von der Bundesregierung verwendeten Berechnungen wichen von jenen der Europäischen Kommission aufgrund der unterschiedlichen Zeitpunkte der Erstellung und aufgrund einer unterschiedlichen Berechnungsmethodik ab. Es zeigte sich, dass das WIFO tendenziell günstiger als die Europäische Kommission prognostizierte. Bei der Überprüfung der Einhaltung von EU-Vorgaben (z.B. Maastricht-Kriterien, Six- und Twopack) waren jedoch ausschließlich die Berechnungen der Europäischen Kommission maßgebend. (TZ 2)

### Planungsprozess – Nachvollziehbarkeit und Transparenz der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

Die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes erfolgte top down: Das BMF leitete die Auszahlungsobergrenzen aus dem vorherigen Bundesfinanzrahmen auf Basis aktualisierter Wirtschaftsdaten und unter Berücksichtigung von budgetwirksamen Maßnahmen für den Planungszeitraum her und definierte diese im Folgenden als Vorgaben an die haushaltsleitenden Organe. In diesem Prozess gab es Abstimmungsprobleme zwischen dem BMF und den anderen Ressorts. (TZ 3)

Die überprüften Ressorts stellten dem RH Planungsunterlagen, Informationen und Berechnungsgrundlagen für die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes nur unzureichend zur Verfügung. Zum Teil waren Planungsunterlagen nicht gespeichert, zum Teil waren Planwerte der Vorjahre mit aktuellen Werten elektronisch überschrieben, ohne für die Dokumentation der Vorjahreswerte zu sorgen. (TZ 3)

Insgesamt war die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes im Hinblick auf Transparenz und Nachvollziehbarkeit mangelhaft, ausreichende Dokumentationen fehlten. (TZ 3)

### Häufige Änderungen der mittelfristigen Haushaltspläne des Bundes

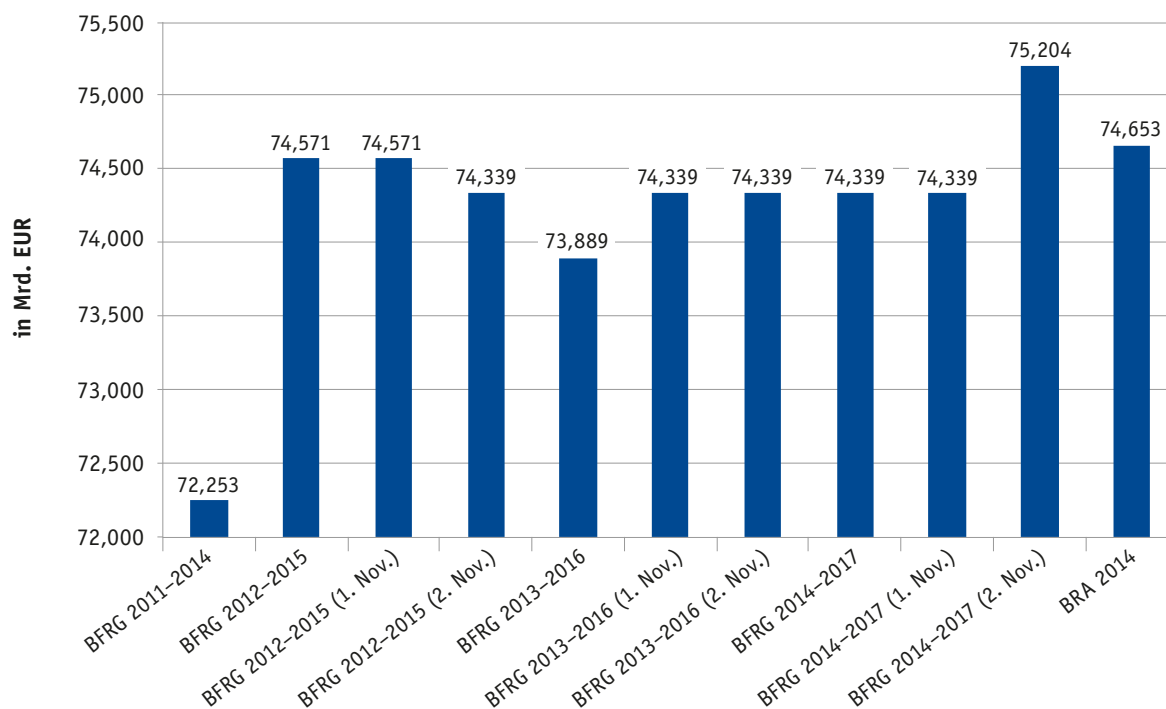
Der Bundesfinanzrahmen als Instrument der mittelfristigen Haushaltsplanung konnte die Berechenbarkeit und Nachhaltigkeit der Budgetpolitik nicht erhöhen. Die mittelfristige Haushaltsplanung des

## Kurzfassung

Bundes war gekennzeichnet von zahlreichen Änderungen, die der Planungssicherheit nicht zuträglich waren. Obwohl manche davon absehbar waren, stimmten die Ressortchefs im Ministerrat den BFRG-Entwürfen zu. So gab es für die Jahre 2013, 2014 und 2015 jeweils neun Neufassungen der BFRG. Besonders auffällig waren auch mehrfache Novellierungen selbst während laufender Finanzjahre (z.B. 2012 und 2014). Weder für das BMF noch für die anderen Ressorts war Planungssicherheit gegeben. Diese Funktion kann der Bundesfinanzrahmen aber nur dann erfüllen, wenn die Ressorts eine solide und tragfähige Haushaltsplanung durchführen und ihrerseits auf die Beständigkeit der festgelegten Obergrenzen vertrauen können. Die Veränderungen waren mit bis zu 6,386 Mrd. EUR für das Jahr 2012 erheblich. (TZ 4)

Die folgenden Abbildungen zeigen für das Jahr 2014 die Veränderungen der Auszahlungsobergrenzen und die tatsächlichen Auszahlungen gemäß Bundesrechnungsabschluss (BRA), dies für den Bundeshaushalt und für die überprüften Untergliederungen<sup>1</sup>: (TZ 4)

Bundeshaushalt – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA



Quellen: BFRG; BRA

<sup>1</sup> Die Abbildungen sind unterschiedlich skaliert.

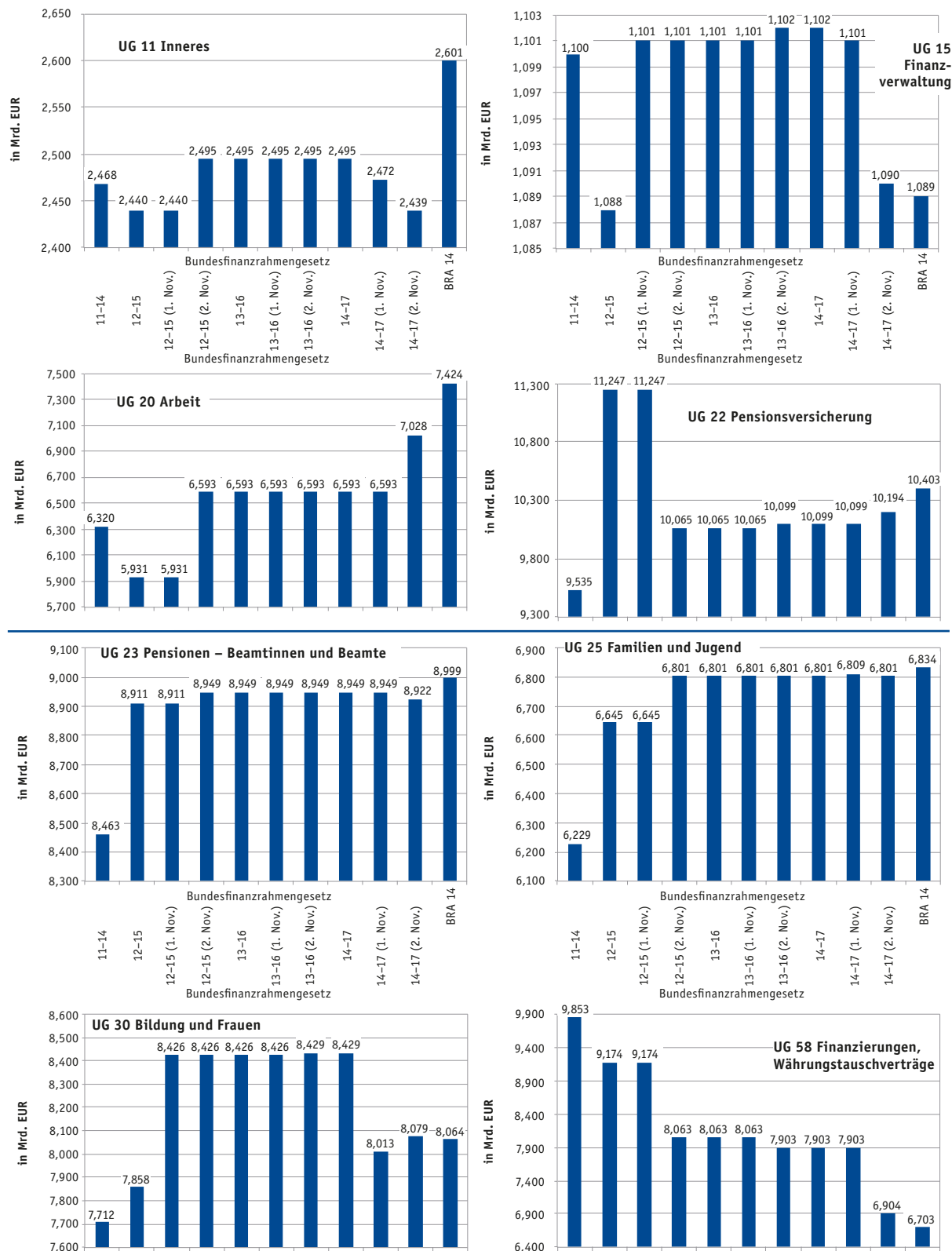


Kurzfassung

# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

## Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 in den überprüften Untergliederungen



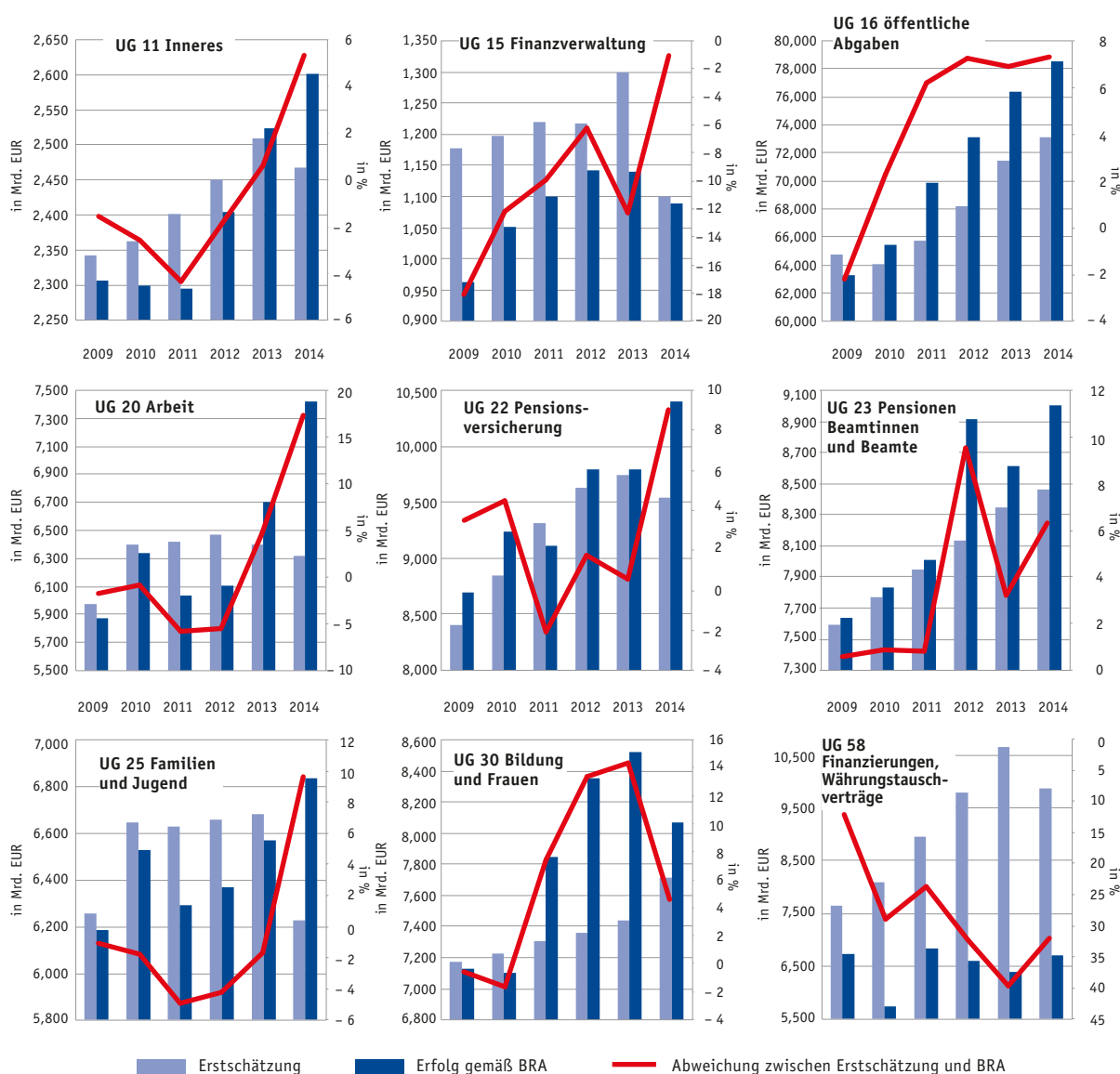
Quellen: BFRG; Strategieberichte; BRA

Kurzfassung

Entwicklung der Ein- und Auszahlungen im Vergleich zu den Auszahlungsobergrenzen der Bundesfinanzrahmen

Ein Vergleich zwischen den jeweils ersten mittelfristigen Planwerten gemäß BFRG und den tatsächlichen Aus- und Einzahlungen ergab folgendes Bild: (TZ 5)

Planabweichungen der überprüften Untergliederungen 2009 bis 2014 (Gegenüberstellung Erstschtzung und Erfolg)



Quellen: BFRG; BRA

Die Auszahlungen wichen umso mehr von den Planwerten ab, je weiter die Erstellung der Planwerte zeitlich zurück lag. Dies traf besonders für die Jahre 2013 und 2014 zu, für welche die ersten Planzahlen in den Jahren 2009 und 2010 vorlagen. Die tatsächlichen Auszahlungen des Gesamthaushalts lagen 2013 um 833 Mio. EUR und 2014 sogar um 2,400 Mrd. EUR höher als die ersten mittelfristigen Planwerte aus 2009 bzw. 2010. Insbesondere für planungsferne Zeiträume konnten daher die mittelfristigen Haushaltspläne Planungssicherheit nicht bieten. (TZ 5)

#### BMF – UG 16 Öffentliche Abgaben – Jahresvergleich und Abgabenquote

In den Finanzrahmen gemäß BFRG war eine mehrjährige Vorausschau für die Planwerte der UG 16 Öffentliche Abgaben nicht enthalten, weil das BFRG nur die Auszahlungsobergrenzen festlegte. Nur die Strategieberichte des BMF – die die Bundesregierung dem Nationalrat gemeinsam mit dem Entwurf zum BFRG vorzulegen hatte – enthielten eine Darstellung der voraussichtlichen Einzahlungen. Mit Ausnahme des Jahres 2009 fielen die Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben (brutto) aus dem Finanzierungshaushalt wesentlich höher aus als geplant (Erstschätzung). Je weiter der Planungszeitraum in der Zukunft lag, desto größer war die Differenz. 2014 waren die tatsächlichen Einzahlungen um 5,394 Mrd. EUR höher als die ersten Planwerte. (TZ 6, 9)

Zwischen 2009 und 2014 waren die Einzahlungen (brutto) aus dem Finanzierungshaushalt der UG 16 Öffentliche Abgaben von 63,314 Mrd. EUR auf 78,503 Mrd. EUR (+ 24,0 %) und die Auszahlungen des Bundes von 69,457 Mrd. EUR auf 74,653 Mrd. EUR (+ 7,5 %) gestiegen. (TZ 6)

Mit einer tatsächlichen Steigerung der Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben zwischen 1995 und 2014 von 107,3 % (von 37,876 Mrd. EUR auf 78,503 Mrd. EUR) hielt die Bundesregierung die Abgabenquote auf einem hohen Niveau. Diese Steigerung fiel noch dazu im Vergleich zum Verbraucherpreisindex 86 (42,3 %), zum BIP (86,7 %) und den verfügbaren Einkommen (79,4 %) überproportional hoch aus. Die Bundesregierung verfehlte damit ihr eigenes Ziel – Senkung der Abgabenquote auf unter 40 % des BIP bis 2010 – infolge stetiger Anstiege klar. (TZ 6)

## Kurzfassung

### Rücklagen

Ab dem Jahr 2009 (1. Etappe der Haushaltsrechtsreform) konnte jedes Ressort den budgetierten, aber nicht verbrauchten Netto-Finanzierungssaldo einer Rücklage zuführen und zu einem späteren Zeitpunkt verbrauchen. Dieses System der Bildung von Rücklagen im neuen Haushaltsrecht war grundsätzlich zweckmäßig, um mit Steuergeld sparsam umzugehen. Allerdings machte Anfang 2015 ein Bericht des BMF über eine Evaluierung der Haushaltsrechtsreform auf die große Unzufriedenheit der haushaltsleitenden Organe mit dem System der Rücklagen aufmerksam, insbesondere aufgrund der Einschränkungen bei der Rücklagenentnahme im Rahmen des restriktiven Budgetvollzugs. (TZ 7)

Der starke Anstieg der Rücklagenentnahmen und die Erhöhungen variabler Obergrenzen im Zeitraum 2009 bis 2014 um 103 % waren insofern kritisch, als dies die Auszahlungsobergrenzen erhöhte. Durch die verstärkte Finanzierung über Rücklagen wurden die Auszahlungsobergrenzen des beschlossenen Bundesfinanzrahmens zum Teil deutlich angehoben, z.B. im Jahr 2013 mit Rücklagenentnahmen und Erhöhung variabler Obergrenzen in Höhe von 2,895 Mrd. EUR. (TZ 7)

Der Stand der nicht finanzierten Rücklagen war nicht im BFRG bzw. den dazugehörigen Unterlagen abgebildet. Dies schwächte die Aussagekraft und Transparenz des Bundesfinanzrahmens. (TZ 7)

In den UG 40 Wirtschaft, 41 Verkehr, Innovation und Technologie, 43 Umwelt, 45 Bundesvermögen, 46 Finanzmarktstabilität, 51 Kassenverwaltung und 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge waren hohe Rücklagenstände festzustellen, weiters insbesondere in der UG 15 Finanzverwaltung – mit einem Rücklagenstand Ende 2014 in Höhe von 700,46 Mio. EUR bzw. rd. 64 % der Auszahlungen 2014. Das BMF konnte keine Begründungen für die Bildung dieser Rücklagen nennen. Insbesondere war nicht klar, ob und für welche Ereignisse zu einzelnen Positionen der UG 15 Finanzverwaltung die Mittel reserviert werden sollten. Die UG 15 Finanzverwaltung enthielt für eine derartige Mittelvorsorge keine adäquaten Haushaltspositionen. (TZ 8)

### Erstellung der Strategieberichte

Der Bundesfinanzrahmen konnte seine budgetstabilisierende Wirkung nur entfalten, wenn er auf ausreichend akkordierten Grund-



lagen beruhte. Dem Gesetzgeber fehlten jedoch zum Zeitpunkt der Beschlussfassung der BFRG kritische Ressort-Informationen in den Letztfassungen der jährlichen Strategieberichte der Bundesregierung; dadurch war die Transparenz eingeschränkt. Die Strategieberichte boten somit nicht in allen Fällen ein getreues Bild der wirtschaftlichen Lage und der voraussichtlichen Entwicklung des Bundeshaushalts. (TZ 9)

#### Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele

Maßnahmen im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes zur Erreichung der Haushaltsziele waren zum Teil sehr allgemein gehalten; sie enthielten oftmals keine konkreten quantifizierten Vorgaben hinsichtlich der Erreichung der Ziele und der Höhe der Einsparungen. Geplante Einsparungen konnten zum Teil weder belegt noch konnte nachgewiesen werden, mit welchen konkreten Maßnahmen diese Einsparungen erreicht werden sollten. Somit war nicht schlüssig nachvollziehbar, wie diese Vorgaben hätten umgesetzt werden sollen. (TZ 10)

Es bestand ein direkter Zusammenhang zwischen den häufigen Änderungen der Bundesfinanzrahmen mit der sich daraus ergebenden Planungsunsicherheit und der fehlenden Festlegung von konkreten und quantifizierten Maßnahmen zur Erreichung von mittelfristigen Konsolidierungserfordernissen. (TZ 10)

Das BMI setzte in der UG 11 Inneres geplante Maßnahmen des Loipersdorfer-Sparpakets 2010/2011 mehrheitlich nicht um; Begründungen dafür lagen in Einzelfällen nicht vor. Weiters führte das BMI hinsichtlich der Maßnahmen im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung weder einen eigenen Evaluierungsprozess durch noch verfügte es über ein Frühwarnsystem, welches zur Einhaltung von budgetrelevanten Maßnahmen dienen könnte. (TZ 10)

Das BMF stellte dem RH Unterlagen über die Einsparungsmaßnahmen bzw. Minderausgaben im Zusammenhang mit der „Vereinheitlichung der IT-Standards“ und dem Flächenmanagement des BMB nicht zur Verfügung, weshalb die Nachvollziehbarkeit der Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele nicht gegeben war. (TZ 10)

Die Strategieberichte zu den BFRG 2014–2017 und 2015–2018 enthielten Verweise auf die Entwicklung eines neuen Dienst- und Besoldungsrechts für Lehrer und der Pädagogenbildung neu, die

## Kurzfassung

Berechnungen fanden aber keinen Niederschlag in den BFRG. So wurde auch die Schätzung des BKA über die finanziellen Auswirkungen bis 2018 mit rd. 50 Mio. EUR nicht berücksichtigt. Dessen ungeachtet stimmte die Ressortchefin den BFRG-Entwürfen zu und ermöglichte damit einstimmige Beschlüsse im Ministerrat. (TZ 10)

### UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte – Budgetäre Verantwortung vs. legistische Zuständigkeit

Die Validität der mittelfristigen Budgetplanung der UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte hing maßgeblich von der Kenntnis bzw. der Möglichkeit der Beeinflussung der künftigen diesbezüglichen Auszahlungen ab. Da sich die Höhe dieser Auszahlungen hauptsächlich durch die jeweiligen Pensionsgesetze ergab, waren diesbezügliche Steuerungsmaßnahmen v.a. durch Regierungsvorlagen für legistische Eingriffe möglich. Durch die gegebene Trennung der Zuständigkeiten für Legistik und Budget zwischen dem BMF und den jeweiligen Fachressorts war die Planung und Einhaltung der Auszahlungsobergrenzen erschwert, weil das BMF mangels fehlender aktiver Steuerungsmöglichkeiten keine direkte Einflussnahme auf den Budgetvollzug hatte. (TZ 11)

Auch beim Pflegegeld lag eine Trennung zwischen Legistik und Budget vor, wodurch die Planung und Einhaltung der Auszahlungsobergrenzen ebenso erschwert waren. (TZ 12)

### Mittelfristige Bundespersonalplanung

Die grundsätzliche Notwendigkeit, auch bei den Personalauszahlungen zu sparen, führte – mit einigen Ausnahmen, bspw. „Lehrer im Schulbetrieb“, Exekutive, Gerichtsbarkeit, Asylbereich, Arbeitsinspektion sowie Finanzpolizei – gemäß Ministerratsbeschlüssen für alle Ressorts zu einem gleich festgelegten undifferenzierten Aufnahmestopp. Die allgemein gehaltene Begründung einer „grundsätzlichen Produktivitätssteigerung“ war nicht nachvollziehbar, zumal die Einsparungen weitgehend sachlich undifferenziert erfolgen sollten, ohne auf ressortspezifische Ausgangslagen (z.B. Aufgaben, Organisationsstrukturen, bisherige Entwicklung der Personalstände) Rücksicht zu nehmen. Das BKA hatte kein konkretes und detailliertes Konzept für die selbst verordnete Produktivitätssteigerung erarbeitet. (TZ 13)

| Kenndaten zur mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes |   |
|---|---|
| wesentliche Rechtsgrundlagen der EU                       |   |
| <b>Primärrecht (Maastricht-Kriterien)</b>                 |   |
| –   | Konsolidierte Fassungen des Vertrags über die Europäische Union und des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union, ABL. Nr. C 326 vom 26. Oktober 2012, S. 1–390  |
| –   | Verordnung (EG) Nr. 479/2009 des Rates vom 25. Mai 2009 über die Anwendung des dem Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft beigefügten Protokolls über das Verfahren bei einem übermäßigen Defizit i.d.g.F.  |
| –   | Entschließung des Europäischen Rates über den Stabilitäts- und Wachstumspakt (Amsterdam, 17. Juni 1997), ABL. Nr. C 236 vom 2. August 1997<br><i>bis Dezember 2011</i>  |
| –   | Verordnung (EG) Nr. 1466/97 des Rates vom 7. Juli 1997 über den Ausbau der haushaltspolitischen Überwachung und der Überwachung und Koordinierung der Wirtschaftspolitiken  |
| –   | Verordnung (EG) Nr. 1467/97 des Rates vom 7. Juli 1997 über die Beschleunigung und Klärung des Verfahrens bei einem übermäßigen Defizit   |
| <b>Sekundärrecht</b>                                      |   |
| •   | <b>Sixpack</b>  |
| –   | Richtlinie 2011/85/EU des Rates vom 8. November 2011 über die Anforderungen an die haushaltspolitischen Rahmen der Mitgliedstaaten i.d.g.F.   |
| –   | Verordnung (EU) Nr. 1173/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. November 2011 über die wirksame Durchsetzung der haushaltspolitischen Überwachung im Euro-Währungsgebiet i.d.g.F.   |
| –   | Verordnung (EU) Nr. 1174/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. November 2011 über Durchsetzungsmaßnahmen zur Korrektur übermäßiger makroökonomischer Ungleichgewichte im Euro-Währungsgebiet i.d.g.F.  |
| –   | Verordnung (EU) Nr. 1176/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. November 2011 über die Vermeidung und Korrektur makroökonomischer Ungleichgewichte i.d.g.F.   |
| –   | <i>Verordnung (EU) Nr. 1175/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. November 2011 zur Änderung dieser Verordnung über den Ausbau der haushaltspolitischen Überwachung i.d.g.F.</i>   |
| –   | <i>Verordnung (EU) Nr. 1177/2011 des Rates vom 8. November 2011 über die Änderung des Verfahrens bei einem übermäßigen Defizit i.d.g.F.</i>   |
| •   | <b>Twopack</b>  |
| –   | Verordnung (EU) Nr. 472/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 21. Mai 2013 über den Ausbau der wirtschafts- und haushaltspolitischen Überwachung von Mitgliedstaaten im Euro-Währungsgebiet, die von gravierenden Schwierigkeiten in Bezug auf ihre finanzielle Stabilität betroffen oder bedroht sind |
| –   | Verordnung (EU) Nr. 473/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 21. Mai 2013 über gemeinsame Bestimmungen für die Überwachung und Bewertung der Übersichten über die Haushaltsplanung und für die Gewährleistung der Korrektur übermäßiger Defizite der Mitgliedstaaten im Euro-Währungsgebiet           |
| <b>sonstige Rechtsgrundlagen der EU</b>                   |   |
| –   | Code of Conduct — Specification on the implementation of the Stability and Growth Pact and Guidelines on the format and content of Stability and Convergence Programmes; angenommen durch den ECOFIN Rat am 10. November 2009   |
| –   | Code of Conduct (Specification on the implementation of the Stability and Growth Pact and Guidelines on the format and content of Stability and Convergence Programmes (3. September 2012))   |
| –   | Verordnung (EU) Nr. 407/2010 des Rates vom 11. Mai 2010 zur Einführung eines Europäischen Finanzstabilisierungsmechanismus i.d.g.F.   |
| –   | Empfehlung 2010/410/EU des Rates vom 13. Juli 2010 über die Grundzüge der Wirtschaftspolitik der Mitgliedstaaten und der Union, ABL. Nr. L 191 vom 23. Juli 2010  |
| –   | Mitteilung der Kommission vom 3. März 2010: „Europa 2020 Eine Strategie für intelligentes, nachhaltiges und integratives Wachstum“ (KOM(2010) 2020 endg. – nicht im Amtsblatt veröffentlicht)   |
| <b>wesentliche nationale Rechtsgrundlagen</b>             |   |
| –   | Bundesgesetz vom 4. April 1986 über die Führung des Bundeshaushaltes (Bundeshaushaltsgesetz – BHG), BGBl. Nr. 213/1986  |
| –   | Bundesgesetz über die Führung des Bundeshaushaltes (Bundeshaushaltsgesetz 2013 – BHG 2013), BGBl. I Nr. 139/2009 i.d.g.F.   |
| –   | Vereinbarung zwischen dem Bund, den Ländern und den Gemeinden betreffend die Koordination der Haushaltsführung von Bund, Ländern und Gemeinden (Österreichischer Stabilitätspakt), BGBl. I Nr. 101/1999   |
| –   | Vereinbarung zwischen dem Bund, den Ländern und den Gemeinden über eine Weiterführung der stabilitätsorientierten Budgetpolitik (Österreichischer Stabilitätspakt 2008), BGBl. I Nr. 127/2008   |
| –   | Vereinbarung zwischen dem Bund, den Ländern und den Gemeinden über eine Weiterführung der stabilitätsorientierten Budgetpolitik (Österreichischer Stabilitätspakt 2011), BGBl. I Nr. 117/2011   |

**Fortsetzung: Kenndaten zur mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes**

|   |  |
|---|--|
| - | Vereinbarung zwischen dem Bund, den Ländern und den Gemeinden über einen Österreichischen Stabilitätspakt 2012 – ÖStP 2012, BGBl. I Nr. 30/2013  |
| - | Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Durchführung des Bundeshaushaltsgesetzes (Bundeshaushaltsverordnung 2013 – BHV 2013), BGBl. II Nr. 266/2010 i.d.g.F.  |
| - | Verordnung der Bundesministerin für Finanzen über die Festlegung der Bereiche, in denen variable Auszahlungsgrenzen zulässig sind, BGBl. II Nr. 325/2012 i.d.g.F.  |
| - | Verordnung der Bundesministerin für Finanzen über die Festlegung des Parameters für den variablen Bereich der gesetzlichen Arbeitslosenversicherung (Parameterverordnung – Arbeitslosenversicherung), BGBl. II Nr. 327/2012 i.d.g.F. |
| - | jährliches Bundesfinanzrahmengesetz  |
| - | jährliches Bundesfinanzgesetz  |
| - | jährlicher Strategiebericht des BMF zum jeweiligen Bundesfinanzrahmengesetz  |
| - | jährliches Österreichisches Stabilitätsprogramm des BMF  |

**Bundeshaushalt – Auszahlungsobergrenzen, Rücklagen und Erfolg 2009 bis 2019**

| BGBl. I Nr.                      | Kundmachung | für die Jahre | 2009        | 2010   | 2011    | 2012   | 2013   | 2014   | 2015    | 2016   | 2017    | 2018    | 2019   |
|----------------------------------|-------------|---------------|-------------|--------|---------|--------|--------|--------|---------|--------|---------|---------|--------|
|                                  |             |               | in Mrd. EUR |        |         |        |        |        |         |        |         |         |        |
| 51/2009                          | 17.06.09    | 2009–2012     | 77,520      | 70,817 | 71,271  | 73,369 |        |        |         |        |         |         |        |
| 78/2009                          | 18.08.09    | 2009–2012     | 77,520      | 70,817 | 71,271  | 73,369 |        |        |         |        |         |         |        |
| 119/2009                         | 04.12.09    | 2009–2012     | 77,520      | 70,817 | 71,271  | 73,369 |        |        |         |        |         |         |        |
| 51/2009                          | 17.06.09    | 2010–2013     |             | 70,817 | 71,271  | 73,369 | 74,734 |        |         |        |         |         |        |
| 78/2009                          | 18.08.09    | 2010–2013     |             | 70,817 | 71,271  | 73,369 | 74,734 |        |         |        |         |         |        |
| 119/2009                         | 04.12.09    | 2010–2013     |             | 70,817 | 71,271  | 73,369 | 74,734 |        |         |        |         |         |        |
| 33/2010                          | 11.06.10    | 2011–2014     |             |        | 69,099  | 70,144 | 70,931 | 72,253 |         |        |         |         |        |
| 40/2011                          | 30.05.11    | 2012–2015     |             |        |         | 73,606 | 73,213 | 74,571 | 75,488  |        |         |         |        |
| 25/2012                          | 12.04.12    | 2012–2015     |             |        |         | 75,630 | 73,213 | 74,571 | 75,488  |        |         |         |        |
| 62/2012                          | 24.07.12    | 2012–2015     |             |        |         | 76,530 | 75,153 | 74,339 | 73,930  |        |         |         |        |
| 25/2012                          | 12.04.12    | 2013–2016     |             |        |         |        | 74,253 | 73,889 | 73,930  | 76,512 |         |         |        |
| 62/2012                          | 24.07.12    | 2013–2016     |             |        |         |        | 75,153 | 74,339 | 73,930  | 76,512 |         |         |        |
| 102/2012                         | 04.12.12    | 2013–2016     |             |        |         |        | 75,056 | 74,339 | 73,930  | 76,512 |         |         |        |
| 88/2013                          | 17.06.13    | 2014–2017     |             |        |         |        |        | 74,339 | 73,930  | 76,512 | 78,584  |         |        |
| 7/2014                           | 07.02.14    | 2014–2017     |             |        |         |        |        | 74,339 | 73,930  | 76,512 | 78,584  |         |        |
| 37/2014                          | 06.06.14    | 2014–2017     |             |        |         |        |        | 75,204 | 74,385  | 77,704 | 78,988  |         |        |
| 37/2014                          | 06.06.14    | 2015–2018     |             |        |         |        |        |        | 74,385  | 77,704 | 78,988  | 80,521  |        |
| 63/2015                          | 29.05.15    | 2016–2019     |             |        |         |        |        |        |         | 76,541 | 77,509  | 78,991  | 80,388 |
| BFRG (Finanzrahmen)–Minimum      |             |               | 77,520      | 70,817 | 69,099  | 70,144 | 70,931 | 72,253 | 73,930  | 76,512 | 77,509  | 78,991  | 80,388 |
| BFRG (Finanzrahmen)–Maximum      |             |               | 77,520      | 70,817 | 71,271  | 76,530 | 75,153 | 75,204 | 75,488  | 77,704 | 78,988  | 80,521  | 80,388 |
| Differenz                        |             |               | 0,000       | 0,000  | 2,172   | 6,386  | 4,222  | 2,951  | 1,558   | 1,192  | 1,479   | 1,530   | 0,000  |
|                                  |             |               | 0,0 %       | 0,0 %  | 3,1 %   | 9,1 %  | 6,0 %  | 4,1 %  | 2,1 %   | 1,6 %  | 1,9 %   | 1,9 %   | 0,0 %  |
| BFRG (Finanzrahmen)–Erstfassung  |             |               | 77,520      | 70,817 | 71,271  | 73,369 | 74,734 | 72,253 | 75,488  | 76,512 | 78,584  | 80,521  | 80,388 |
| BFRG (Finanzrahmen)–Letztfassung |             |               | 77,520      | 70,817 | 69,099  | 76,530 | 75,056 | 75,204 | 74,385  | 76,541 | 77,509  | 78,991  | 80,388 |
| Differenz                        |             |               | 0,000       | 0,000  | - 2,172 | 3,161  | 0,322  | 2,951  | - 1,103 | 0,029  | - 1,075 | - 1,530 | 0,000  |
|                                  |             |               | 0,0 %       | 0,0 %  | - 3,0 % | 4,3 %  | 0,4 %  | 4,1 %  | - 1,5 % | 0,0 %  | - 1,4 % | - 1,9 % | 0,0 %  |
| letztgültiges BFG                |             |               | 77,470      | 70,767 | 70,162  | 76,480 | 75,006 | 75,765 | 74,719  |        |         |         |        |



# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

## Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

### Fortsetzung: Kenndaten zur mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

|   | 2009                | 2010               | 2011               | 2012               | 2013           | 2014           | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|------|------|------|------|------|
|   | in Mrd. EUR         |                    |                    |                    |                |                |      |      |      |      |      |
| Rücklagenentnahmen und Erhöhung variabler Obergrenzen                               | 0,933               | 1,882              | 2,878              | 2,597              | 2,895          | 1,894          |      |      |      |      |      |
| BFRG (Finanzrahmen) inkl. Rücklagenentnahmen und Erhöhung variabler Obergrenzen     | 78,453              | 72,700             | 71,977             | 79,127             | 77,951         | 77,099         |      |      |      |      |      |
| Rücklagen (Stand 31.12.)  | 14,838              | 18,337             | 18,702             | 15,340             | 17,355         | 18,377         |      |      |      |      |      |
| Auszahlungen  | 69,457              | 67,287             | 67,814             | 72,880             | 75,567         | 74,653         |      |      |      |      |      |
| Ausnutzung des Finanzrahmens in %   | 88,5 %              | 92,6 %             | 94,2 %             | 92,1 %             | 96,9 %         | 96,8 %         |      |      |      |      |      |
| Differenz zw. Auszahlungen und Finanzrahmen   | - 8,996             | - 5,413            | - 4,163            | - 6,247            | - 2,384        | - 2,446        |      |      |      |      |      |
| Anteil Rücklagen an Auszahlungen in %   | 21,4 %              | 27,3 %             | 27,6 %             | 21,0 %             | 23,0 %         | 24,6 %         |      |      |      |      |      |
| Differenz zw. Auszahlungen und BFRG (Finanzrahmen)-Erstfassung in Mrd. EUR und in % | - 8,063<br>- 10,4 % | - 3,530<br>- 5,0 % | - 3,457<br>- 4,9 % | - 0,489<br>- 0,7 % | 0,833<br>1,1 % | 2,400<br>3,3 % |      |      |      |      |      |

Rundungsdifferenzen möglich

Quellen: BFRG; BFG; BRA; BMF; RH

### Prüfungsablauf und -gegenstand

1 (1) Der RH überprüfte von Mai bis September 2014 die Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes.

Prüfungshandlungen setzte der RH im BKA, BMASK, BMB, BMF, BMFJ, BMI, bei der Österreichischen Bundesfinanzierungsagentur (OeBFA) und im Arbeitsmarktservice Österreich (AMS). Er überprüfte dabei die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes in folgenden Untergliederungen (UG) und Themenbereichen:

- UG 11 Inneres,
- UG 15 Finanzverwaltung,
- UG 16 Öffentliche Abgaben,
- UG 20 Arbeit,
- UG 22 Pensionsversicherung,
- UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte,
- UG 25 Familien und Jugend,
- UG 30 Bildung und Frauen (ohne Frauen) und
- UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge sowie
- Bundespersonal.

Ziele der Überprüfung waren die Erhebung und Beurteilung

- der Vorgaben zur mittelfristigen Haushaltsplanung auf EU- und auf nationaler Ebene,

## Prüfungsablauf und –gegenstand

- der Haushaltsziele, die sich aus den Vorgaben ableiten lassen,
- der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes, v.a. im Hinblick auf deren Nachvollziehbarkeit, Treffsicherheit und Planungsgenauigkeit,
- der Maßnahmen im Zusammenhang mit der Mittelfristplanung zur Erreichung der Haushaltsziele.

Die mittelfristige Haushaltsplanung in anderen Bereichen des Bundes sowie der Länder und Gemeinden war nicht Gegenstand dieser Gebarungsüberprüfung.

Der überprüfte Zeitraum umfasste die mittelfristigen Finanzpläne des Bundes von 2009 bis 2019 sowie die Bundesrechnungsabschlüsse 2009 bis 2013. Zusätzlich nahm der RH – zwecks Aktualisierung und soweit vorhanden – auf Werte des Jahres 2014 Bezug.

(2) Der RH befasste sich in einer weiteren Gebarungsüberprüfung mit dem selben Thema in der UG 14 Militärische Angelegenheiten und Sport; siehe dazu den Bericht „Mittelfristige Haushaltsplanung im BMLVS“, Reihe Bund 2016/8.

(3) Seit der zweiten Etappe der Haushaltsrechtsreform per 1. Jänner 2013 werden die Ausgaben im Finanzierungshaushalt als Auszahlungen, die Einnahmen als Einzahlungen bezeichnet. Zwecks leichter Lesbarkeit verwendet der RH in diesem Bericht – auch für die Jahre bis 2013 – die Begriffe Auszahlungen und Einzahlungen.

Auch verwendet er für die UG 30 einheitlich die zur Zeit der Gebarungsüberprüfung geltende Bezeichnung „Bildung und Frauen“ sowie für die Bundesministerien die seit 1. Juli 2016 geltenden Bezeichnungen (insbesondere BMB), unabhängig von im Zeitablauf eingetretenen Bezeichnungsänderungen.

(4) Zu dem im März 2016 übermittelten Prüfungsergebnis nahmen das BMFJ im Mai 2016, das BMASK, das BMB, das BMF und das BMI im Juni 2016 sowie das BKA im Juli 2016 Stellung. Der RH erstattete seine Gegenäußerungen im September 2016.

(5) Das BMF teilte in seiner Stellungnahme allgemein mit, es stimme dem RH vollinhaltlich zu, dass die Budgetplanung auf einer realistischen Grundlage zu erfolgen habe. Auch sei es ein grundsätzliches Anliegen des BMF, die Ressorts dabei einzubinden. Die nationale Budgetplanung könne jedoch nicht mehr autonom erfolgen. Die Eckpfeiler für die Planung würden wesentlich von den Vorgaben der EU bestimmt, in deren Rahmen das BMF und die Bundesregierung das Budget mittelfristig zu planen hätten.

Das BMF habe daher in seinen Planungsvorgaben an die Ressorts auf die verschärften EU-rechtlichen Vorgaben Rücksicht nehmen müssen, was die vom RH kritisierten Adaptierungen in den bestehenden BFRG erforderlich gemacht habe.

Die generelle Linie der Budgetplanung werde in diesem Rahmen auf Regierungsebene abgestimmt. Den Ressortministern obliege es, in ihrem Ministerium gemäß der Ministerverantwortlichkeit diese generellen Linien umzusetzen und ihren Beitrag zur Einhaltung der Budgetziele zu leisten.

### Rechtsgrundlagen für die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes

**2.1** (1) Österreich hatte als EU-Mitglied verschiedene Vorgaben und Empfehlungen der EU für seine Haushaltspolitik zu beachten. So verlangte Art. 126 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV), übermäßige öffentliche Defizite zu vermeiden und die im Protokoll Nr. 12 des Vertrags definierten Referenzwerte (Maastricht-Kriterien) für das öffentliche Defizit (max. 3 % des BIP) und den Schuldenstand (max. 60 % des BIP) einzuhalten.

Nach Art. 136 AEUV konnte der Rat für die Euro-Mitgliedstaaten Maßnahmen zur Koordinierung und Überwachung der Haushaltsdisziplin erlassen: Dementsprechend waren die Rechtsbestimmungen des Six- und Twopack<sup>2</sup> wesentlich für die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes. Insbesondere die „Fiskalrahmenrichtlinie“<sup>3</sup> enthielt nähere Bestimmungen zur Ausgestaltung der mittelfristigen Haushaltsplanung wie auch zum Rechnungswesen und zur Statistik. Österreich hatte zudem mit der jährlichen Vorlage eines Stabilitätsprogramms<sup>4</sup> und der jährlich zweimaligen Übermittlung von Budgetdaten<sup>5</sup> eine Berichtspflicht an Rat und Europäische Kommission.

<sup>2</sup> siehe Glossar

<sup>3</sup> Richtlinie 2011/85/EU des Rates vom 8. November 2011 über die Anforderungen an die haushaltspolitischen Rahmen der Mitgliedstaaten

<sup>4</sup> Verordnung (EG) Nr. 1466/97 des Rates vom 7. Juli 1997

<sup>5</sup> Verordnung (EG) Nr. 2223/96 des Rates vom 25. Juni 1996 bzw. die Nachfolgeverordnung Nr. 549/2013 vom 21. Mai 2013



## Rechtsgrundlagen

Die Vorgaben des Stabilitäts- und Wachstumspakts teilten sich in eine präventive und eine korrektive Komponente mit unterschiedlichen Haushaltsvorgaben.

- In der präventiven Komponente waren das mittelfristige Haushaltsziel<sup>6</sup> eines nahezu ausgeglichenen Haushalts oder Überschusses sowie die Ausgabenzuwachsregel und die Schuldenregel einzuhalten. Mit der Ausgabenzuwachsregel durfte das jährliche Wachstum der Primärausgaben<sup>7</sup> nicht die mittelfristige Potenzialwachstumsrate<sup>8</sup> übersteigen, es sei denn, das mittelfristige Haushaltsziel wurde bereits erreicht oder die den Schwellenwert übersteigenden Ausgaben wurden durch diskretionäre, also anlassbezogene, einnahmenseitige Maßnahmen kompensiert. Die Schuldenregel schrieb einen maximalen Gesamtschuldenstand von 60 % des BIP bzw. einen hinreichenden Rücklauf der Schulden vor.
- Mit der korrekativen Komponente sollten übermäßige Defizite und Verschuldungsquoten beseitigt werden. Bei Überschreiten der Schwellenwerte (Maastricht-Kriterien) wird ein Verfahren wegen übermäßigen Defizits<sup>9</sup> eröffnet, in welchem der Rat der Europäischen Union dem betroffenen Mitgliedstaat Empfehlungen mit Konsolidierungsvorgaben erteilt.

(2) Am 1. Jänner 2009 trat in Österreich die erste Etappe der Haushaltsrechtsreform in Kraft. Ein zentrales Instrument war ein Finanzrahmen zur mittelfristigen Gesamtsteuerung der Haushaltsführung, den der Gesetzgeber mit jährlich rollierenden Bundesfinanzrahmengesetzen (BFRG) festzulegen hatte. Die BFRG hatten für die vier folgenden Finanzjahre unter Beachtung der Haushaltsziele auf der Ebene

<sup>6</sup> Mit dem Six- bzw. Twopack galt das strukturelle Defizit mit einer gesamtstaatlichen Untergrenze von  $-0,5\%$  des BIP (mittelfristiges Haushaltsziel – MTO) als zentrale Größe für die Berechnung des Defizits (bzw. Überschusses). Das strukturelle Defizit basierte auf dem gesamtstaatlichen Maastricht-Saldo, war aber um Einmaleffekte und konjunkturelle Schwankungen bereinigt. Es beschrieb in einem „wirtschaftlichen Normalzustand“ die finanzielle Gebarung eines Staates.

Siehe dazu die Verordnung (EG) Nr. 1466/97 des Rates vom 7. Juli 1997 i.d.F. der Verordnung (EU) Nr. 1175/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. November 2011 bzw. Code of Conduct zum SWP S. 5 ff.

<sup>7</sup> Die Primärausgaben sind die um die Zinszahlungen bereinigten Auszahlungen des Finanzierungshaushalts.

<sup>8</sup> Die Potenzialwachstumsrate ist der langfristige Zuwachs bzw. die Entwicklung des BIP einer Volkswirtschaft bei vollständiger Auslastung der vorhandenen Produktionskapazitäten.

<sup>9</sup> Verfahren zur Beseitigung eines übermäßigen Defizits gemäß Art. 126 Abs. 7 AEUV



von Rubriken<sup>10</sup> und Untergliederungen Obergrenzen für Auszahlungen festzulegen<sup>11</sup>.

Die Auszahlungsobergrenzen der BFRG waren verbindlich und durften weder bei der Erstellung noch beim Vollzug des jeweiligen Bundesfinanzgesetzes überschritten werden, ausgenommen bei Gefahr im Verzug und im Verteidigungsfall<sup>12</sup>.

Der Strategiebericht hatte den Entwurf des BFRG und dessen Zielsetzungen zu erläutern. Er war vom Bundesminister für Finanzen zu erstellen und der Bundesregierung zur Beschlussfassung vorzulegen. Die Grundzüge des Personalplans waren vom Bundeskanzler im Einvernehmen mit dem Bundesminister für Finanzen zu erstellen und vorzulegen<sup>13</sup>.

Jedes haushaltsleitende Organ hatte dem Bundesminister für Finanzen für die Erstellung des BFRG und des Strategieberichts die erforderlichen Unterlagen zu übermitteln<sup>14</sup>. Die Bundesregierung hatte dem Nationalrat jährlich bis spätestens 30. April den von ihr beschlossenen Entwurf des BFRG zusammen mit dem Strategiebericht vorzulegen<sup>15</sup>.

(3) Als zentrale Größe für die Berechnung des Defizits (bzw. Überschusses) galt der strukturelle Saldo mit einer gesamtstaatlichen Untergrenze von  $-0,5\%$  des BIP<sup>16</sup>. Er basierte auf dem Maastricht-Saldo, war aber um Einmaleffekte und konjunkturelle Schwankungen bereinigt. Er beschrieb in einem „wirtschaftlichen Normalzustand“ die finanzielle Gebarung eines Staates. Das strukturelle Defizit war nicht wie das Maastricht-Defizit direkt aus dem Bundeshaushalt ableitbar, sondern auf Basis volkswirtschaftlicher Modelle von der Europäischen Kommission berechnet. Die Berechnung war dabei mit starken Unsicherheiten verbunden, weil laufende Revisionen und unterschiedliche Berechnungsmethoden zu unterschiedlichen Ergebnissen führten.

<sup>10</sup> siehe Glossar

<sup>11</sup> § 12 Abs. 3 BHG 2013

<sup>12</sup> § 13 Abs. 1 BHG 2013

<sup>13</sup> § 14 Abs. 1 BHG 2013

<sup>14</sup> § 15 Abs. 1 BHG 2013

<sup>15</sup> § 15 Abs. 4 BHG 2013

<sup>16</sup> Verordnung (EG) Nr. 1466/97 des Rates vom 7. Juli 1997 i.d.F. der Verordnung (EU) Nr. 1175/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. November 2011 bzw. Code of Conduct zum SWP S. 5 ff.

## Rechtsgrundlagen

Die Berechnungen und Prognosen der Europäischen Kommission umfassten einen Zeitraum von zwei Jahren. Für die österreichischen Stabilitätsprogramme war jedoch ein Zeitraum von fünf Jahren erforderlich. Die österreichischen Berechnungen zum strukturellen Defizit erstellte das BMF auf Basis von Berechnungen der Europäischen Kommission bzw. des Österreichischen Instituts für Wirtschaftsforschung (WIFO).

Diese von der Bundesregierung verwendeten Berechnungen wichen teilweise von jenen der Europäischen Kommission aufgrund der unterschiedlichen Zeitpunkte der Erstellung und aufgrund einer unterschiedlichen Berechnungsmethodik ab. Es zeigte sich, dass das WIFO tendenziell günstiger als die Europäische Kommission prognostizierte. Für die Überprüfung der EU-Vorgaben waren ausschließlich die Berechnungen der Europäischen Kommission maßgebend.

**2.2** (1) Der RH begrüßte die Einführung des Bundesfinanzrahmens als zusätzliches Steuerungsinstrument in Ergänzung zur jährlichen Budgetplanung des Bundes, um eine berechenbare, nachhaltige Budgetpolitik zu unterstützen und die Planungssicherheit für alle an der Budgetpolitik beteiligten Akteure zu erhöhen.

(2) Der RH sah die Verwendung der auf Basis der WIFO-Berechnungen erstellten nationalen Prognosewerte über den gesamten Prognosezeitraum kritisch, weil bei der Überprüfung der Einhaltung von EU-Vorgaben ausschließlich die Berechnungen der Europäischen Kommission maßgebend waren.

Der RH empfahl dem BMF, für die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes die Prognosewerte der Europäischen Kommission mitzubearbeiten.

**2.3** (1) *Das BMASK verwies in seiner Stellungnahme auf die haushaltsrechtliche Bedeutung von Auszahlungsobergrenzen der BFRG und die erforderliche Differenzierung zwischen fixen und variablen Auszahlungsobergrenzen. Der Verweis des RH auf § 13 BHG sei demnach verkürzt, der undifferenzierte Blick des RH jedoch folgenreich für die weitere Interpretation allfälliger Plan-Ziel-Abweichungen in der UG 20 Arbeit.*

*Zu den Prognosewerten für die Budgetplanungen merkte das BMASK an, dass lediglich die WIFO-Konjunktur- und Mittelfristprognosen jene Daten, die für die Budgetplanung erforderlich seien, im dafür notwendigen Differenzierungsgrad ausweisen würden. Die im Zuge der Budgeterstellung zu verwendenden Wirtschaftsprognosen gebe das BMF vor.*

*(2) Das BMF teilte in seiner Stellungnahme mit, dass das WIFO nun seine Methode gänzlich auf jene der Europäischen Kommission umgestellt habe. Damit sei die Empfehlung des RH bereits umgesetzt.*

- 2.4** Der RH entgegnete dem BMASK, dass er seine Feststellungen auf der Basis von Zahlen und Fakten trifft. Die vorliegenden Zahlen für 2009 bis 2019 belegten, dass die Relation zwischen den Auszahlungsobergrenzen der UG 20 Arbeit bzw. der UG 22 Pensionsversicherung und jenen des gesamten Bundeshaushalts stark anstieg (UG 20 Arbeit: von 8 % auf 11 %; UG 22 Pensionsversicherung: von 11 % auf 17 %). In der UG 20 Arbeit war überdies eine markante Steigerung der Auszahlungen für 2014 im Vergleich zur ersten geplanten Auszahlungsobergrenze vom Juni 2010 im Ausmaß von 1,104 Mrd. EUR bzw. um 17,5 % zu verzeichnen. In der UG 22 Pensionsversicherung überstiegen die Auszahlungen der Jahre 2009 bis 2014 regelmäßig – mit Ausnahme des Jahres 2011 – den jeweiligen ersten Planwert der Auszahlungsobergrenzen; für 2014 sogar um 868 Mio. EUR bzw. um 9,1 %. Im Hinblick auf die finanzielle Bedeutung dieser beiden Untergliederungen für den Bundeshaushalt hielt der RH – in Kenntnis des Umstandes, dass in diesen Untergliederungen variable Auszahlungsbereiche betroffen waren – seine Feststellungen sowie die daraus abgeleiteten Empfehlungen aufrecht.

Im Übrigen verwies der RH das BMASK auf die Stellungnahme des BMF, wonach das WIFO nun seine Methode gänzlich auf jene der Europäischen Kommission umgestellt habe.

**Planungsprozess –  
Nachvollziehbarkeit  
und Transparenz  
der mittelfristigen  
Haushaltsplanung  
des Bundes**

- 3.1** (1) Im BMF stellte sich der Planungsprozess im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes wie folgt dar:
- Erstellung einer Status-quo-Prognose je Untergliederung; Ausgangspunkt waren die Schätzungen der Fachabteilung der Budgetsektion im BMF;
  - Festlegung der Konsolidierungsstrategie und der Einzelmaßnahmen auf politischer Ebene sowie Abstimmung zwischen den Regierungsparteien auf politischer Ebene;
  - Aufteilung der Maßnahmen auf Untergliederungs-Ebene;
  - Erstellung der Auszahlungsobergrenzen je Untergliederung auf Beamtenebene sowie anschließend durch die Regierungsparteien auf politischer Ebene;

## Planungsprozess

- Versendung der Ergebnisse durch das BMF an die haushaltsleitenden Organe;
- Erstellung des BFRG-Entwurfs durch das BMF;
- Ministerratsbeschluss;
- parlamentarische Behandlung und Beschlussfassung.

Die Planung erfolgte somit in einem Top-down-Verfahren. Das BMF begründete dies mit den verfügbaren knappen Budgetmitteln; eine ressortübergreifende Abstimmung würde auf Kabinettssebene durchgeführt; alle Konsolidierungsmaßnahmen seien in hochrangig besetzten politischen Arbeitsgruppen unter Einbeziehung von Fachexperten von den Ressorts festgelegt worden; häufige Anpassungen seien aufgrund der laufenden Änderungen der politischen und institutionellen Rahmenbedingungen erforderlich gewesen. Nach Angaben des BMF habe es den Budgetpfad und die Erreichung der Maastricht-Ziele in engster Abstimmung zwischen den Regierungsparteien festgelegt.

(2) Das BMF leitete die Auszahlungsobergrenzen aus dem vorherigen Bundesfinanzrahmen auf Basis aktualisierter Wirtschaftsdaten und unter Berücksichtigung von budgetwirksamen Maßnahmen für den Planungszeitraum her. Es definierte diese im Folgenden als Vorgaben an die haushaltsleitenden Organe. Bereits bekannte Ziele und Maßnahmen – wie z.B. die Neue Mittelschule, die Senkung der Klassenschülerhöchstzahl und der sich daraus ergebende Mehrbedarf an Personal oder das neue Lehrerdienst- und Besoldungsrecht<sup>17</sup> – fanden darin keinen Niederschlag.

(3) Die Ressorts waren in den Planungsprozess eingebunden. Sie planten auf Basis von Prognosen wesentlicher Parameter. Obwohl eine derartige Einbindung erfolgte, gab es Abstimmungsprobleme im Planungsprozess. Dennoch stimmten die Ressortchefs im Ministerrat den mittelfristigen Haushaltsplänen des Bundes zu.

(4) Für den RH stellte sich die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes in den überprüften Ressorts weder transparent noch nachvollziehbar dar. Für die Planungsjahre 2009 bis 2019 wurden ihm keine oder nur unvollständige Planungsunterlagen vorgelegt; zum Teil waren sie nicht gespeichert und damit auch nicht dokumentiert, zum Teil wurden jährlich die elektronisch gespeicherten Vorjahreswerte über-

<sup>17</sup> Neu eintretenden Lehrern stand es frei, sich bis zum Jahr 2018 zwischen dem alten und dem neuen Dienst- und Besoldungsrecht zu entscheiden.

schrieben. Detaillierte Informationen und Berechnungsgrundlagen für die einzelnen Positionen lagen nur unzureichend vor.

a) Das BMI wies darauf hin, dass die Erfüllung der gesetzlichen und vertraglichen Verpflichtungen ab 2015 mit den bestehenden Budgetzahlen nicht zur Gänze möglich gewesen sei. Das BMFJ gab an, dass der Prozess für die mittelfristige Haushaltsplanung eng mit dem BMF abgestimmt sei. Zur Vorbereitung der BFRG habe die Budgetabteilung interne Einschätzungen zur Entwicklung der Finanzrahmen erstellt. Nach Erstellung des Bundesfinanzrahmens durch das BMF habe das BMFJ die Werte des BMF übernommen bzw. Differenzen im kurzen Wege abgeklärt.

b) Weder das BMF noch das BMASK legte zu den geplanten Einsparungen in der UG 20 Arbeit Belege über die Berechnungsgrundlagen sowie deren Umsetzung vor.

c) Für die UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge stellte die OeBFA dem RH jene Berechnungsunterlagen zur Verfügung, welche sie dem BMF übermittelt hatte. Das BMF legte weder dem RH noch der OeBFA die letztgültigen Berechnungsdetails vor. Damit war die Nachvollziehbarkeit der veröffentlichten Auszahlungsobergrenzen nicht gegeben.

**3.2** Der RH kritisierte, dass ihm die überprüften Ressorts Planungsunterlagen für die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes nur unzureichend zur Verfügung stellten und Planwerte der Vorjahre mit aktuellen Werten elektronisch überschrieben waren, ohne für die Dokumentation der Vorjahreswerte zu sorgen. Der RH kritisierte ferner, dass es in der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes Abstimmungsprobleme zwischen dem BMF und den anderen Ressorts gab, obwohl die Ressortchefs im Ministerrat den mittelfristigen Haushaltsplänen des Bundes zustimmten.

Insgesamt war die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes im Hinblick auf Transparenz und Nachvollziehbarkeit mangelhaft, ausreichende Dokumentationen fehlten.

Der RH empfahl daher dem BMASK, dem BMB, dem BMF, dem BMFJ und dem BMI

- eine zwischen den Ressorts koordinierte und verbindliche mittelfristige Haushaltsplanung durchzuführen;

## Planungsprozess

- die künftigen Bundesfinanzrahmen und die zugehörigen Strategieberichte für jede Untergliederung transparent und nachvollziehbar zu erstellen;
- die Herleitungen, Berechnungen und Begründungen der Planwerte umfassend zu dokumentieren und aufzubewahren.

**3.3** (1) *Das BMASK verwies in seiner Stellungnahme darauf, dass es dem RH zahlreiche Dokumente elektronisch zur Verfügung gestellt habe.*

*(2) Das BMB begrüßte in seiner Stellungnahme eine zwischen den Ressorts – namentlich zwischen dem BMF und dem BMB – koordinierte und verbindliche mittelfristige Haushaltsplanung mit dem Ziel einer größeren Planungssicherheit. Ein evidenzbasierter Austausch der Prognosen beider Ressorts auf Ebene der Beamten sei zuletzt deutlich verstärkt worden, sollte aber im Interesse einer soliden und tragfähigen Haushaltsplanung bzw. beständiger Auszahlungs- bzw. Aufwandsobergrenzen möglichst auch institutionalisiert werden.*

*(3) Laut Stellungnahme des BMF setze eine erfolgreiche Budgetsteuerung und erst recht Budgetkonsolidierung ausreichende Top-down-Vorgaben, eine klare Definition der Ziele, ein gemeinsames Bekenntnis zu den Zielen und insbesondere auch entsprechende Kontrollen im Zuge eines strikten Budgetvollzugs voraus. Ohne diese Vorgaben, d.h. quantifizierte Sparziele, seien die erforderlichen Einsparungen nicht zu erreichen. Diese Vorgaben und Ziele für Konsolidierungsmaßnahmen seien im BMF vorzubereiten. Auf dieser Basis sei dann der Diskussionsprozess zur Umsetzung und Festlegung des gemeinsamen Bekenntnisses in einer hochrangig besetzten politischen Arbeitsgruppe mit beiden Regierungspartnern erfolgt; dabei seien im Regelfall die Fachexperten der betroffenen Ressorts beigezogen gewesen. Diese Arbeitsgruppe habe die einzelnen Konsolidierungsmaßnahmen festgelegt. Die Maßnahmenpakete habe dann die Bundesregierung in einem Ministerrat beschlossen.*

*Die Herleitung der Kuchenstücke<sup>18</sup> sei für alle Bundesfinanzrahmen vollständig dokumentiert. Die konkreten Maßnahmen je UG seien dort dem Inhalt, der Höhe und der Fristigkeit nach festgelegt. Nähere Ausführungen fänden sich darüber hinaus im Strategiebericht.*

*Auch das BMF sehe jedoch Verbesserungsmöglichkeiten bei der Erstellung des Bundesfinanzrahmens. Handlungsbedarf gebe es zur Sicherstellung einer strukturierten, verbindlichen Vorgangsweise mit kla-*

<sup>18</sup> Anmerkung RH: Das BMF bezeichnet die ziffernmäßigen Vorgaben je Untergliederung als „Kuchenstücke“.



**Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes**

*ren Verantwortlichkeiten zur Analyse von Effizienz und Effektivität diverser Ausgabenfelder und der Erarbeitung von Einsparoptionen. Spending Reviews könnten die bisherige Methode von zumeist ad hoc ermittelten Einsparoptionen in einen strukturierten Rahmen überführen und die vorhandenen Informationen besser aufbereiten. Die Einführung von Spending Reviews sei daher auch eine der Maßnahmen im Evaluierungsbericht zur Haushaltsrechtsreform.*

*Generell wies das BMF darauf hin, dass es kein Patentrezept für erfolgreiche Budgetkonsolidierungen gebe. Daher würden Budgetkonsolidierungen auch in Zukunft eine dauernde Herausforderung für die politische und administrative Führung sein, wobei das BMF auch weiterhin die fundierten Grundlagen liefern werde.*

*Weiters hielt das BMF fest, dass dem RH die Kuchenstücke für alle überprüften Untergliederungen und alle mittelfristigen Finanzrahmen übermittelt worden seien. Zur UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge habe es eine Besprechung mit dem RH gegeben, in der die Berechnungsdetails erklärt und erläutert worden seien. Eine schriftliche Aushändigung dieser Details habe der RH nicht verlangt. Die Vorgangsweise des Finetunings sei auch mit der OeBFA abgestimmt worden. Insofern sei die Kritik, das BMF habe weder dem RH noch der OeBFA die letztgültigen Berechnungsdetails vorgelegt, unzutreffend.*

*Die Empfehlungen des RH, eine koordinierte und verbindliche mittelfristige Haushaltsplanung durchzuführen, die Bundesfinanzrahmen und Strategieberichte transparent und nachvollziehbar zu erstellen sowie die Herleitungen, Berechnungen und Begründungen umfassend zu dokumentieren und aufzubewahren, seien aus Sicht des BMF bereits umgesetzt.*

*(4) Das BMFJ wies in seiner Stellungnahme darauf hin, dass sich in der UG 25 Familien und Jugend insbesondere beim Familienlastenausgleichsfonds durch äußere Einflüsse oder durch Entscheidungen auf politischer Ebene teilweise schwer vorhersehbare Änderungen ergeben würden. Diese hätten wesentliche Auswirkungen auf den Budgetrahmen, die zum Zeitpunkt der Planung des Bundesfinanzrahmens noch nicht berücksichtigt werden könnten. Als Beispiel verwies das BMFJ einzahlungsseitig auf die Dienstgeberbeiträge, die Einschätzung ihrer Höhe basiere jeweils auf Prognosen des BMF. Diese Prognosen hingen wiederum von der wirtschaftlichen Entwicklung ab und würden periodisch aktualisiert. Auf der Auszahlungsseite hingen die Familienleistungen, wie z.B. Familienbeihilfen, Kinderbetreuungsgeld oder das Wochengeld, etwa von der Geburtenrate ab.*

## Planungsprozess

*Das BMFJ sei bestrebt, Abstimmungen bestmöglich zwischen den beteiligten Ressorts für die Budgetplanung durchzuführen.*

*(5) Wie das BMI in seiner Stellungnahme ausführte, erachte es eine zwischen den Ressorts koordinierte und verbindliche mittelfristige Haushaltsplanung als zweckmäßig und notwendig. Federführend liege die Zuständigkeit beim BMF, so die Erstellung des Bundesfinanzrahmens und des zugehörigen Strategieberichts. Das BMI sei in diesem Zusammenhang an die Vorgaben des BMF gebunden. Das BMI sei bemüht, ressortintern die Planungen mit höchstmöglicher Qualität, Transparenz und Nachvollziehbarkeit zu erstellen und diese auch dem BMF mitzuteilen. Die Endredaktion der Budgetdokumente falle aber in den Verantwortungsbereich des BMF.*

*Die Herleitungen, Berechnungen und Begründungen zur mittelfristigen Haushaltsplanung würden ressortintern aufbewahrt und dokumentiert. Zukünftig werde das BMI bemüht sein, diese zusätzlich ständig aktenmäßig zu dokumentieren.*

**3.4** (1) Gegenüber dem BMASK stellte der RH klar, dass er zwar zahlreiche Unterlagen, nicht jedoch die Prognosen für die Bundesfinanzrahmen 2009 bis 2012, 2010 bis 2013, 2011 bis 2014 und 2012 bis 2015 erhalten hatte.

(2) Der RH entgegnete dem BMF, dass er für die UG 11 Inneres und die UG 15 Finanzverwaltung die Kuchenstücke ab dem BFRG 2011 bis 2014 erhalten hatte, nicht jedoch für die Jahre 2009 und 2010. Für die UG 22 Pensionsversicherung ließ sich nicht durchgängig ableiten, welche Informationen und Berechnungsgrundlagen für die Festlegung der Werte herangezogen wurden. Für die UG 30 Bildung und Frauen wurden die Kuchenstücke zwar übermittelt, jedoch keine detaillierten Unterlagen und Hintergrundinformationen, wie das BMF die Kuchenstücke berechnete.

Zur vom RH laut BMF nicht verlangten schriftlichen Aushändigung von Besprechungsdetails entgegnete der RH dem BMF, dass er schon zu Beginn seiner Gebarungsüberprüfung vom BMF – wie auch von allen anderen betroffenen Ressorts – alle zum Prüfungsgegenstand maßgeblichen Dokumente und Unterlagen abverlangt hatte. Eine weitere Anforderung, insbesondere hinsichtlich des vom BMF erwähnten, aber dem RH nicht ausgehändigten, Excel-Files war daher nicht erforderlich. Hinsichtlich des Finetunings zwischen dem BMF und der OeBFA entgegnete der RH dem BMF, dass dies aus den dem RH vorliegenden Unterlagen nicht hervorging, weshalb er an seiner Feststellung fest-





Planungsprozess

# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

## Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

hielt, die letztgültigen Berechnungsdetails nicht vorgelegt bekommen zu haben.

(3) Abschließend betonte der RH gegenüber dem BMF, dass die Stellungnahmen der überprüften Ressorts zum Planungsprozess den nach wie vor bestehenden Optimierungsbedarf hinsichtlich der Durchführung einer koordinierten und verbindlichen mittelfristigen Haushaltsplanung sowie der transparenten und nachvollziehbaren Erstellung der Bundesfinanzrahmen und Strategieberichte deutlich machten. Der RH verblieb daher bei seinen Empfehlungen.

### Häufige Änderungen der mittelfristigen Haushaltspläne des Bundes

- 4.1** (1) Die Bundesfinanzrahmen für die Jahre 2009 bis 2019 stellten sich im Vergleich zu den kurzfristigen Finanzplänen gemäß Bundesfinanzgesetzen (BFG) der Jahre 2009 bis 2015 sowie zu den tatsächlichen Erfolgen gemäß Bundesrechnungsabschluss (BRA) der Jahre 2009 bis 2014 wie folgt dar:

## Häufige Änderungen

**Tabelle 1: Bundeshaushalt – Entwicklung der Auszahlungsobergrenzen gemäß BFRG; 2009 bis 2019**

| BGBL. I Nr.   | Kund-machung | für die Jahre | 2009        | 2010    | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | 2015    | 2016   | 2017    | 2018    | 2019   |
|---|--------------|---------------|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|
|   |              |               | in Mrd. EUR |         |         |         |         |         |         |        |         |         |        |
| 51/2009   | 17.06.09     | 2009–2012     | 77,520      | 70,817  | 71,271  | 73,369  |         |         |         |        |         |         |        |
| 78/2009   | 18.08.09     | 2009–2012     | 77,520      | 70,817  | 71,271  | 73,369  |         |         |         |        |         |         |        |
| 119/2009  | 04.12.09     | 2009–2012     | 77,520      | 70,817  | 71,271  | 73,369  |         |         |         |        |         |         |        |
| 51/2009   | 17.06.09     | 2010–2013     |             | 70,817  | 71,271  | 73,369  | 74,734  |         |         |        |         |         |        |
| 78/2009   | 18.08.09     | 2010–2013     |             | 70,817  | 71,271  | 73,369  | 74,734  |         |         |        |         |         |        |
| 119/2009  | 04.12.09     | 2010–2013     |             | 70,817  | 71,271  | 73,369  | 74,734  |         |         |        |         |         |        |
| 33/2010   | 11.06.10     | 2011–2014     |             |         | 69,099  | 70,144  | 70,931  | 72,253  |         |        |         |         |        |
| 40/2011   | 30.05.11     | 2012–2015     |             |         |         | 73,606  | 73,213  | 74,571  | 75,488  |        |         |         |        |
| 25/2012   | 12.04.12     | 2012–2015     |             |         |         | 75,630  | 73,213  | 74,571  | 75,488  |        |         |         |        |
| 62/2012   | 24.07.12     | 2012–2015     |             |         |         | 76,530  | 75,153  | 74,339  | 73,930  |        |         |         |        |
| 25/2012   | 12.04.12     | 2013–2016     |             |         |         |         | 74,253  | 73,889  | 73,930  | 76,512 |         |         |        |
| 62/2012   | 24.07.12     | 2013–2016     |             |         |         |         | 75,153  | 74,339  | 73,930  | 76,512 |         |         |        |
| 102/2012  | 04.12.12     | 2013–2016     |             |         |         |         | 75,056  | 74,339  | 73,930  | 76,512 |         |         |        |
| 88/2013   | 17.06.13     | 2014–2017     |             |         |         |         |         | 74,339  | 73,930  | 76,512 | 78,584  |         |        |
| 7/2014  | 07.02.14     | 2014–2017     |             |         |         |         |         | 74,339  | 73,930  | 76,512 | 78,584  |         |        |
| 37/2014   | 06.06.14     | 2014–2017     |             |         |         |         |         | 75,204  | 74,385  | 77,704 | 78,988  |         |        |
| 37/2014   | 06.06.14     | 2015–2018     |             |         |         |         |         |         | 74,385  | 77,704 | 78,988  | 80,521  |        |
| 63/2015   | 29.05.15     | 2016–2019     |             |         |         |         |         |         |         | 76,541 | 77,509  | 78,991  | 80,388 |
| BFRG (Finanzrahmen)–Minimum   |              |               | 77,520      | 70,817  | 69,099  | 70,144  | 70,931  | 72,253  | 73,930  | 76,512 | 77,509  | 78,991  | 80,388 |
| BFRG (Finanzrahmen)–Maximum   |              |               | 77,520      | 70,817  | 71,271  | 76,530  | 75,153  | 75,204  | 75,488  | 77,704 | 78,988  | 80,521  | 80,388 |
| Differenz   |              |               | 0,000       | 0,000   | 2,172   | 6,386   | 4,222   | 2,951   | 1,558   | 1,192  | 1,479   | 1,530   | 0,000  |
|   |              |               | 0,0 %       | 0,0 %   | 3,1 %   | 9,1 %   | 6,0 %   | 4,1 %   | 2,1 %   | 1,6 %  | 1,9 %   | 1,9 %   | 0,0 %  |
| BFRG (Finanzrahmen)–Erstfassung   |              |               | 77,520      | 70,817  | 71,271  | 73,369  | 74,734  | 72,253  | 75,488  | 76,512 | 78,584  | 80,521  | 80,388 |
| BFRG (Finanzrahmen)–Letztfassung  |              |               | 77,520      | 70,817  | 69,099  | 76,530  | 75,056  | 75,204  | 74,385  | 76,541 | 77,509  | 78,991  | 80,388 |
| Differenz   |              |               | 0,000       | 0,000   | – 2,172 | 3,161   | 0,322   | 2,951   | – 1,103 | 0,029  | – 1,075 | – 1,530 | 0,000  |
|   |              |               | 0,0 %       | 0,0 %   | – 3,0 % | 4,3 %   | 0,4 %   | 4,1 %   | – 1,5 % | 0,0 %  | – 1,4 % | – 1,9 % | 0,0 %  |
| letztgültiges BFG   |              |               | 77,470      | 70,767  | 70,162  | 76,480  | 75,006  | 75,765  | 74,719  |        |         |         |        |
| Rücklagenentnahmen und Erhöhung variabler Obergrenzen                               |              |               | 0,933       | 1,882   | 2,878   | 2,597   | 2,895   | 1,894   |         |        |         |         |        |
| BFRG (Finanzrahmen) inkl. Rücklagenentnahmen und Erhöhung variabler Obergrenzen     |              |               | 78,453      | 72,700  | 71,977  | 79,127  | 77,951  | 77,099  |         |        |         |         |        |
| Rücklagen (Stand 31.12.)  |              |               | 14,838      | 18,337  | 18,702  | 15,340  | 17,355  | 18,377  |         |        |         |         |        |
| Auszahlungen  |              |               | 69,457      | 67,287  | 67,814  | 72,880  | 75,567  | 74,653  |         |        |         |         |        |
| Ausnutzung des Finanzrahmens in %   |              |               | 88,5 %      | 92,6 %  | 94,2 %  | 92,1 %  | 96,9 %  | 96,8 %  |         |        |         |         |        |
| Differenz zw. Auszahlungen und Finanzrahmen   |              |               | – 8,996     | – 5,413 | – 4,163 | – 6,247 | – 2,384 | – 2,446 |         |        |         |         |        |
| Anteil Rücklagen an Auszahlungen in %   |              |               | 21,4 %      | 27,3 %  | 27,6 %  | 21,0 %  | 23,0 %  | 24,6 %  |         |        |         |         |        |
| Differenz zw. Auszahlungen und BFRG (Finanzrahmen)–Erstfassung in Mrd. EUR und in % |              |               | – 8,063     | – 3,530 | – 3,457 | – 0,489 | 0,833   | 2,400   |         |        |         |         |        |
|   |              |               | – 10,4 %    | – 5,0 % | – 4,9 % | – 0,7 % | 1,1 %   | 3,3 %   |         |        |         |         |        |

Rundungsdifferenzen möglich

Quellen: BFRG; BFG; BRA; BMF; RH



Häufige Änderungen

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

### Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

Die geplanten Gesamtauszahlungen der Bundesfinanzrahmen stiegen im Zeitraum 2009 bis 2019 von 77,520 Mrd. EUR auf 80,388 Mrd. EUR um 2,868 Mrd. EUR bzw. um 3,7 %. Zwischen 2011 und 2019 war – auf Basis der jeweiligen Letztfassungen – allerdings eine Steigerung von 16,3 % (von 69,099 Mrd. EUR auf 80,388 Mrd. EUR) zu verzeichnen.

Die Auszahlungsobergrenzen der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes änderten sich mehrmals – in den Jahren 2009, 2012 und 2014 auch während des laufenden Finanzjahres. So änderte sich etwa die Auszahlungsobergrenze des Jahres 2012 insgesamt viermal, davon traten zwei Novellen mit Erhöhungen der Auszahlungsobergrenzen im Ausmaß von 2,924 Mrd. EUR erst im April und im Juli 2012 in Kraft. Zwischen der geringsten (BFRG 2011–2014) und der höchsten geplanten Auszahlungsobergrenze (BFRG 2012–2015 Letztfassung) für 2012 lag eine Differenz von 6,386 Mrd. EUR. Für die Jahre 2013, 2014 und 2015 gab es jeweils neun Neufassungen des BFRG, bei denen sich allerdings nicht immer die Auszahlungsobergrenzen änderten.

(2) Die Veränderungen der Auszahlungsobergrenzen für das Jahr 2014

- vom ersten Planwert im BFRG 2011–2014
- bis zum letzten Planwert in der 2. Novelle des BFRG 2014–2017
- mit dazwischen acht weiteren Planwerten der BFRG 2012–2015, 2013–2016 und 2014–2017 und ihren insgesamt fünf Novellen

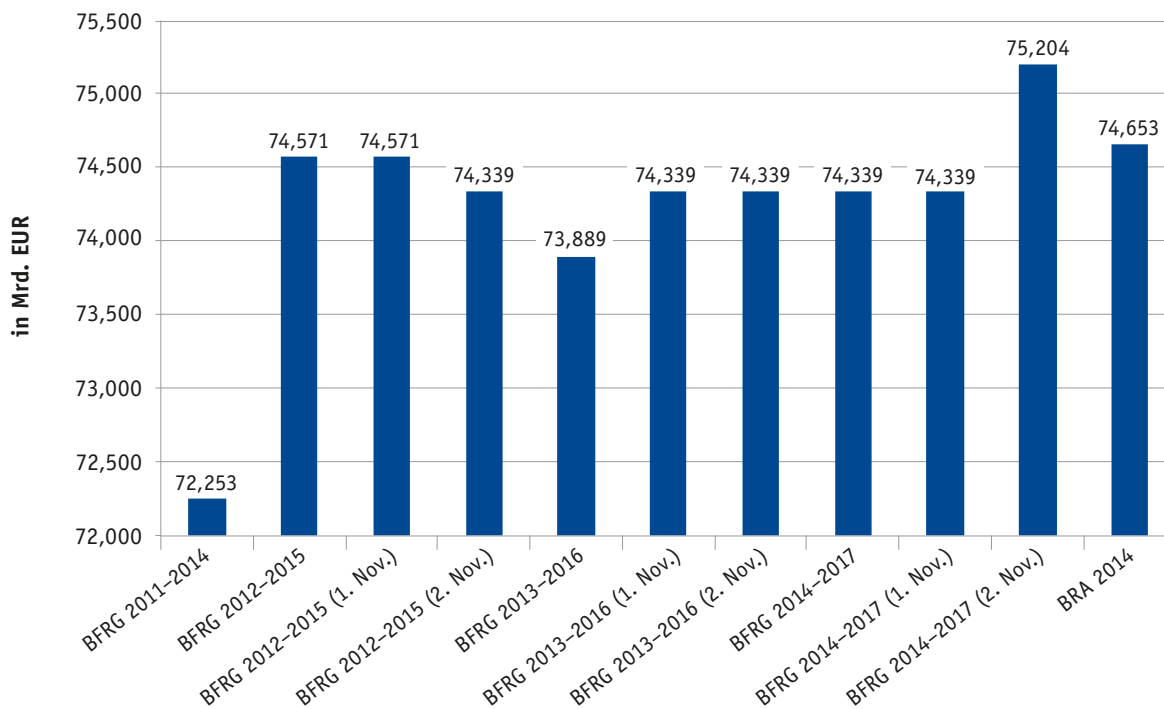
zeigen die folgenden Abbildungen 1 bis 9; dies für den Bundeshaushalt gesamt sowie für die überprüften Untergliederungen 11, 15, 20, 22, 23, 25, 30 und 58<sup>19</sup>. Dem gegenübergestellt sind in der letzten Säule der Abbildungen die tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA:

<sup>19</sup> Die Abbildungen sind unterschiedlich skaliert.

## Häufige Änderungen

### a) Bundeshaushalt

Abbildung 1: Bundeshaushalt – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA



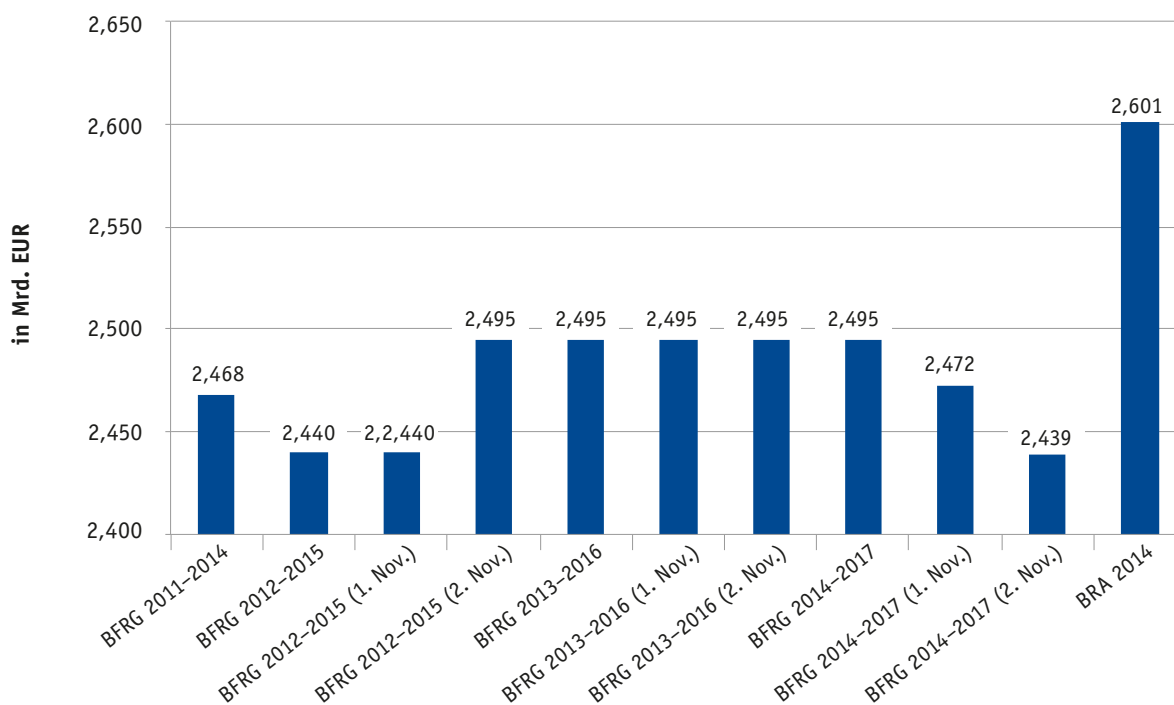
Quellen: BFRG; BRA

Die Auszahlungsobergrenzen bewegten sich im Bundeshaushalt zwischen 72,253 Mrd. EUR (erster Planwert) und 75,204 Mrd. EUR (letzter Planwert). Dem standen tatsächliche Auszahlungen von 74,653 Mrd. EUR gegenüber. Dies entsprach einem Anteil von 103 % (+2,400 Mrd. EUR) im Vergleich zum ersten Planwert.

## b) UG 11 Inneres

Die Auszahlungsobergrenzen der UG 11 Inneres für 2014 bewegten sich zwischen 2,439 Mrd. EUR und 2,495 Mrd. EUR. Dem standen tatsächliche Auszahlungen von 2,601 Mrd. EUR gegenüber. Dies entsprach einem Anteil von 105 % (+133 Mio. EUR) im Vergleich zum ersten Planwert bzw. von 107 % (+162 Mio. EUR) zum letzten Planwert.

Abbildung 2: UG 11 Inneres – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA



Quellen: BFRG; BRA

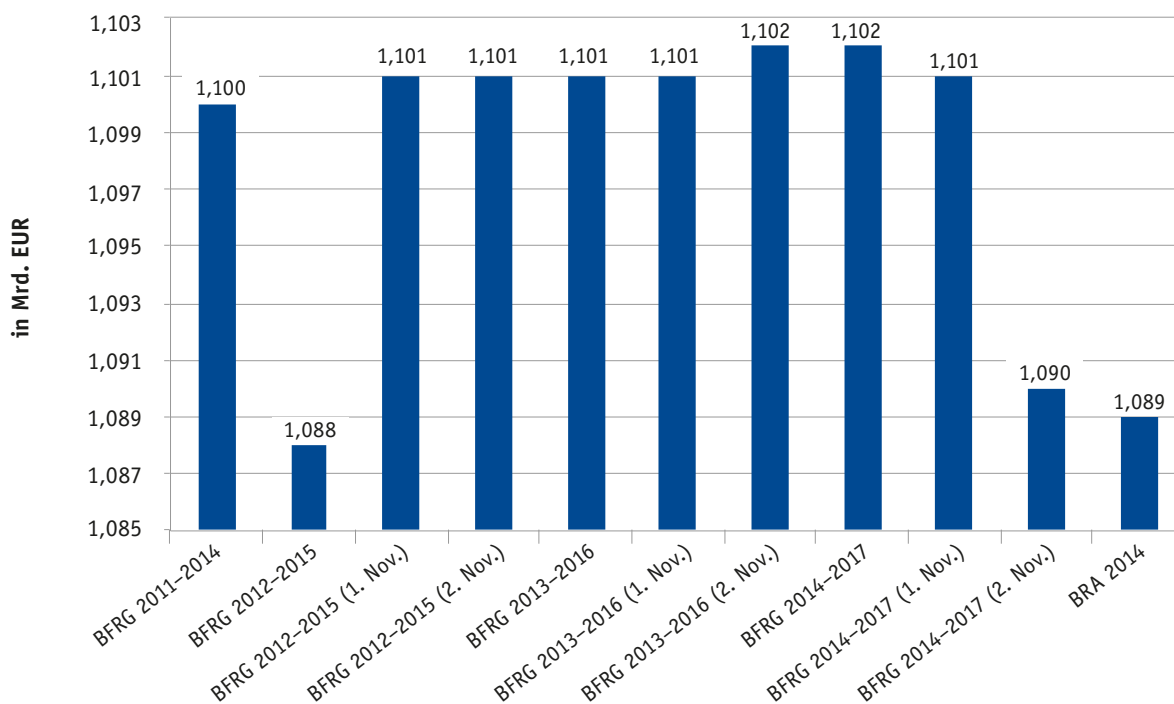
Die Abweichung der tatsächlichen Auszahlungen von den Planwerten der BFRG für die UG 11 Inneres war nach den Angaben des BMI absehbar, weil der vom BMF im Wege des BFRG jeweils bereitgestellte Richtlinienbetrag bei weitem nicht ausgereicht habe, um sämtliche Aufgabenstellungen des BMI (speziell im Bereich Sicherheit und Fremdenwesen) zu erfüllen. Dennoch stimmte der Bundesminister für Inneres im Ministerrat den BFRG-Entwürfen zu.

## Häufige Änderungen

### c) UG 15 Finanzverwaltung

Die Auszahlungsobergrenzen der UG 15 Finanzverwaltung für 2014 bewegten sich zwischen 1,088 Mrd. EUR und 1,102 Mrd. EUR. Dem standen tatsächliche Auszahlungen von 1,089 Mrd. EUR gegenüber. Dies entsprach einem Anteil von 99 % (-11 Mio. EUR) im Vergleich zum ersten Planwert.

Abbildung 3: UG 15 Finanzverwaltung – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA



Quellen: BFRG; BRA

Das BMF verwies den RH hinsichtlich der Berechnungsgrundlagen und Hintergrundinformationen zur Ermittlung der in den BFRG enthaltenen Auszahlungsobergrenzen inklusive der Begründungen für Planabweichungen auf die öffentlich zugänglichen Budgetunterlagen:

- Die Gesetzesmaterialien zu den BFRG enthielten allerdings etwa für 2014 nur sporadisch Begründungen für die Planabweichungen der UG 15 Finanzverwaltung und deckten nicht sämtliche Pla-



Häufige Änderungen

# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

**Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes**

nungsänderungen ab (siehe zu den vorhandenen Begründungen Tabelle 2). Konkret angegeben waren z.B. 3,1 Mio. EUR für die Förderungen IACA<sup>20</sup> und die Dienstgeberabgabe U-Bahn Wien<sup>21</sup> sowie Prüfkosten für die Forschungsprämie in Höhe von rd. 948.000 EUR:

| <b>Tabelle 2: Begründungen für Planabweichungen in der UG 15 Finanzverwaltung gemäß den Gesetzesmaterialien zu den BFRG-Novellen – 2014</b> |              |                    |  |
|---|--------------|--------------------|--|
| <b>Zeitraum</b>   | <b>Datum</b> | <b>BGBL. I Nr.</b> | <b>Begründung Gesetzesmaterialien/WFA</b>  |
| 2012–2015   | 30.05.11     | 40/2011            | Einfrieren der höchstzulässigen Personalkapazitäten des Bundes auf Niveau 2014, Konsolidierungserfordernisse erfordern umfassende Änderungen der Obergrenzen |
| 2012–2015   | 12.04.12     | 25/2012            | Förderungen IACA, Dienstgeberabgabe U-Bahn Wien 3,1 Mio. EUR   |
| 2012–2015   | 24.07.12     | 62/2012            | keine Angabe zu 2014   |
| 2013–2016   | 04.12.12     | 102/2012           | Prüfkosten Forschungsprämie rd. 948.000 EUR  |
| 2014–2017   | 07.02.14     | 7/2014             | Initiativantrag Budgetprovisorium, gestaltbare Ermessensausgaben Abschlag 500 Mio. EUR   |
| 2014–2017   | 06.06.14     | 37/2014            | für 2014–2017: ab 2015 Bereich der operativen Finanzverwaltung aus Einsparungsvorgaben im Ausmaß von 417 Planstellen bis 2017 ausgenommen                    |

Quellen: Regierungsvorlagen zu den BFRG

- Der Strategiebericht 2015–2018 nannte als Gründe für finanzielle Planabweichungen das Gesetz über Handwerkerleistungen, die Einrichtung des Bundesfinanzgerichts und die Erhöhung der Planstellen im Bereich der operativen Finanzverwaltung. Eine monetäre Bewertung dieser Einflussgrößen enthielt der Strategiebericht nicht. Auch im Entwurf zum Bundesgesetz über die Förderung von Handwerkerleistungen fehlten Angaben zu den Vollzugskosten. Im Zusammenhang mit der Einführung des Bundesfinanzgerichts bezifferte das BMF ausschließlich die Kosten der IT-Umsetzung, weitere Angaben enthielten die Gesetzesmaterialien nicht<sup>22</sup>.
- Im Strategiebericht 2016–2019 begründete das BMF Minderauszahlungen u.a. mit der Bereitstellung von zusätzlichen Ressourcen für die Bekämpfung von Steuerbetrug in Umsetzung der Steuerreform 2015/2016 und mit Kostendämpfungen bei Verwaltung und Förderungen. Nähere Informationen enthielt der Strategiebericht nicht.

<sup>20</sup> Die IACA (International Anti-Corruption Academy) ist eine internationale Organisation und hat ihren Sitz in Laxenburg bei Wien.

<sup>21</sup> Diese Abgabe ist von Dienstgebern in Wien, die mindestens einen Dienstnehmer beschäftigen, zu entrichten.

<sup>22</sup> 2007 der Beilagen XXIV. GP (Regierungsvorlage), S. 1

## Häufige Änderungen

- Insgesamt waren daher detaillierte Informationen und Berechnungsgrundlagen für die einzelnen Positionen der UG 15 Finanzverwaltung zur Ermittlung der jährlichen Auszahlungsobergrenzen nicht aus den öffentlich vorliegenden Unterlagen zur mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes (BFRG, Strategieberichte) ersichtlich.

Das BMF übermittelte dem RH in diesem Zusammenhang eine als „Herleitung“ bezeichnete Unterlage auf zwei A4-Seiten mit der Verteilung der Auszahlungsobergrenzen (vom BMF „Kuchenstücke“ genannt) für die Jahre 2012 bis 2018; für die Auszahlungsobergrenzen 2009 bis 2011 legte es keine solchen Herleitungen vor. In der Herleitung waren die Auszahlungsobergrenzen summarisch ohne Berechnungsbasis angeführt, d.h. die konkreten errechneten Positionen und die konkreten Annahmen für die Jahreswerte waren aus der Unterlage nicht ersichtlich. Zwischen den einzelnen Jahren waren summarisch Veränderungspositionen angeführt, ebenfalls ohne Berechnungsgrundlage. Da die vorgelegte Herleitungs-Unterlage somit weder Berechnungsgrundlagen noch eine Konkretisierung der getroffenen Annahmen bzw. inhaltliche Begründungen enthielt, waren die Berechnungen des BMF zu den geänderten Auszahlungsobergrenzen nicht nachvollziehbar.

Einzelne Änderungspositionen für die UG 15 Finanzverwaltung zeigten folgende Auffälligkeiten:

- Bei der Herleitung der jährlichen Auszahlungsobergrenzen waren nicht näher erläuterte Kürzungen mit unterschiedlicher Bezeichnungen<sup>23</sup> angeführt, die bis zu 33,52 Mio. EUR (für 2014) ausmachten; diese Position war mit dem Hinweis „politische Zusage“ gekennzeichnet;
- die Kürzungen der Position „Personaltransfer BMLVS-UT 0“ im Ausmaß von 18,70 Mio. EUR bis 22,84 Mio. EUR im BFRG 2013–2016 gegenüber dem BFRG 2012–2015 waren mit der Anmerkung versehen: „400 VBÄ; keine korresp. Minderausg. bei BMLVS! angebl. polit. Vereinbarung Präs. BMF und BMLVS“;
- für das BFRG 2013–2016 waren zunächst Kürzungen im IT-Bereich zwischen 8,10 Mio. EUR und 13,67 Mio. EUR; für die Jahre 2014 bis 2018 jedoch wieder IT-Kosten zwischen 7,65 Mio. EUR und 13,7 Mio. EUR veranschlagt, dies mit dem Hinweis „politische Zusagen“;

<sup>23</sup> „Abschläge“, „Kürzung gestaltbare Ermessensausgaben“, „Kürzung Ermessensauszahlungen“

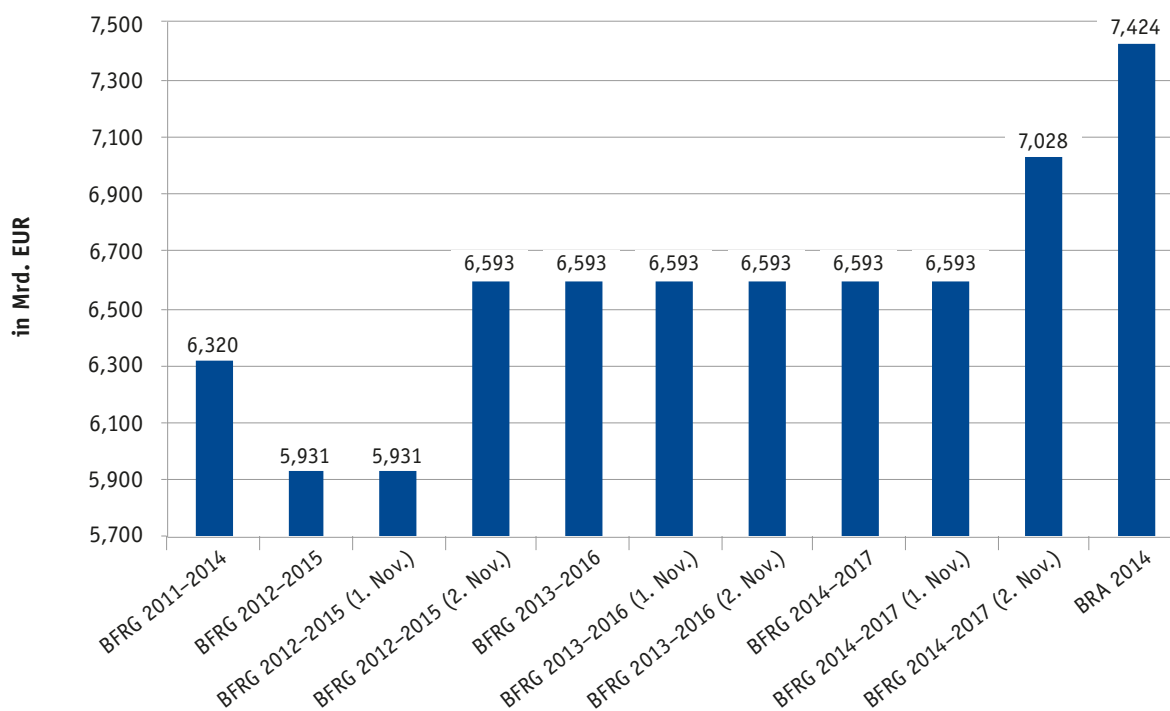


- für das Flächenmanagement waren Einsparungen in der Höhe von 18,40 Mio. EUR für die Jahre 2015 und 2016 angesetzt.

## d) UG 20 Arbeit

Die Auszahlungsobergrenzen der UG 20 Arbeit für 2014 bewegten sich zwischen 5,931 Mrd. EUR und 7,028 Mrd. EUR. Dem standen tatsächliche Auszahlungen von 7,424 Mrd. EUR gegenüber. Dies entsprach einem Anteil von 117 % (+1,104 Mrd. EUR) im Vergleich zum ersten Planwert.

Abbildung 4: UG 20 Arbeit – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA



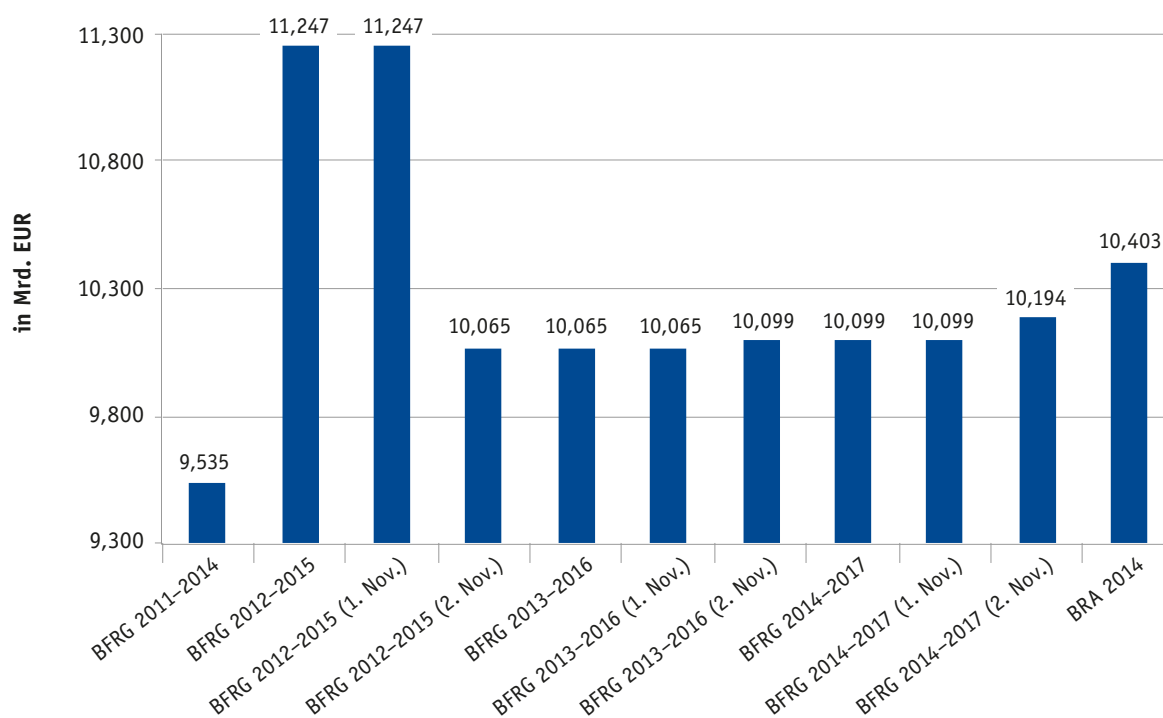
Quellen: BFRG; BRA

## Häufige Änderungen

### e) UG 22 Pensionsversicherung

Die Auszahlungsobergrenzen der UG 22 Pensionsversicherung für 2014 bewegten sich zwischen 9,535 Mrd. EUR und 11,247 Mrd. EUR. Dem standen tatsächliche Auszahlungen von 10,403 Mrd. EUR gegenüber. Dies entsprach einem Anteil von 109 % (+868 Mio. EUR) im Vergleich zum ersten Planwert.

Abbildung 5: UG 22 Pensionsversicherung – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA



Quellen: BFRG; BRA



Häufige Änderungen

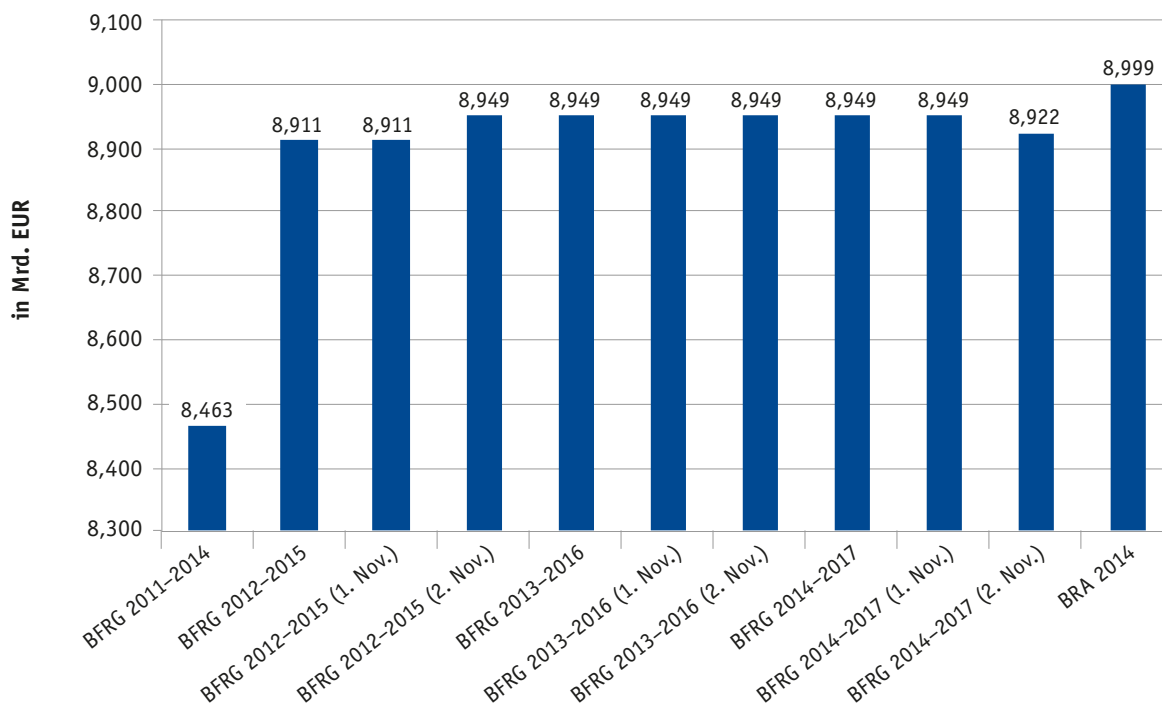
# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

## f) UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte

Die Auszahlungsobergrenzen der UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte für 2014 bewegten sich zwischen 8,463 Mrd. EUR und 8,949 Mrd. EUR. Dem standen tatsächliche Auszahlungen von 8,999 Mrd. EUR gegenüber. Dies entsprach einem Anteil von 106 % (+536 Mio. EUR) im Vergleich zum ersten Planwert.

Abbildung 6: UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA



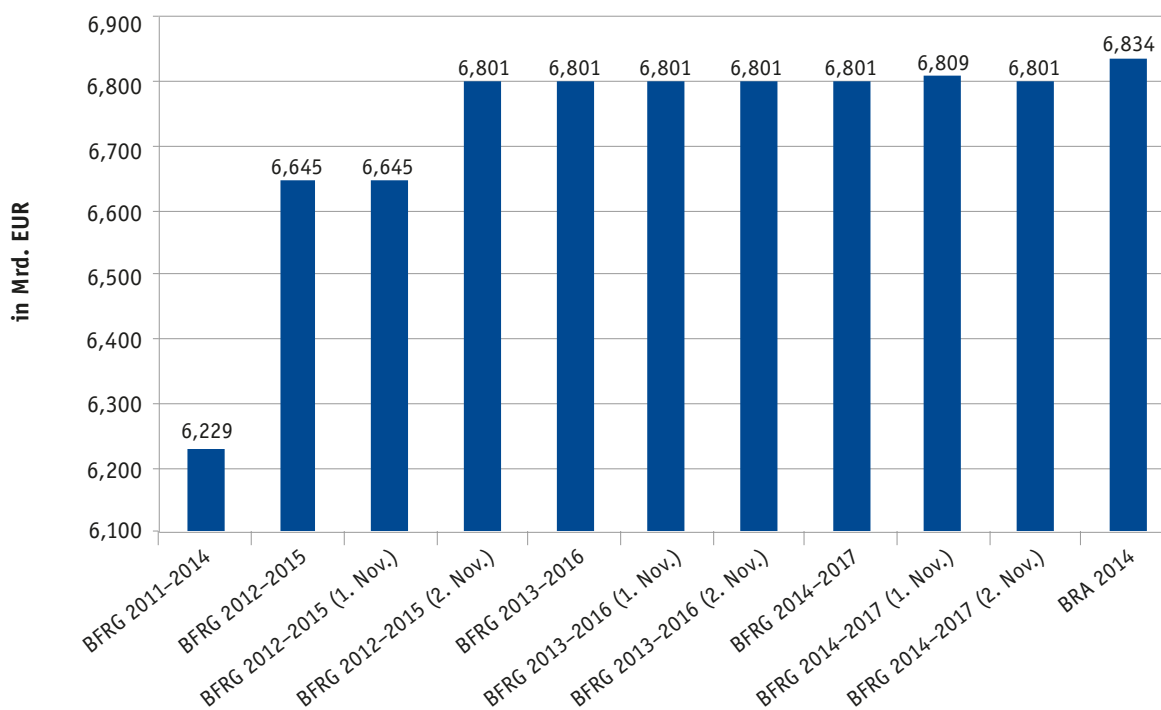
Quellen: BFRG; BRA

## Häufige Änderungen

### g) UG 25 Familien und Jugend

Die Auszahlungsobergrenzen der UG 25 Familien und Jugend für 2014 bewegten sich zwischen 6,229 Mrd. EUR und 6,809 Mrd. EUR. Dem standen tatsächliche Auszahlungen von 6,834 Mrd. EUR gegenüber. Dies entsprach einem Anteil von 110 % (+605 Mio. EUR) im Vergleich zum ersten Planwert.

Abbildung 7: UG 25 Familien und Jugend – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA

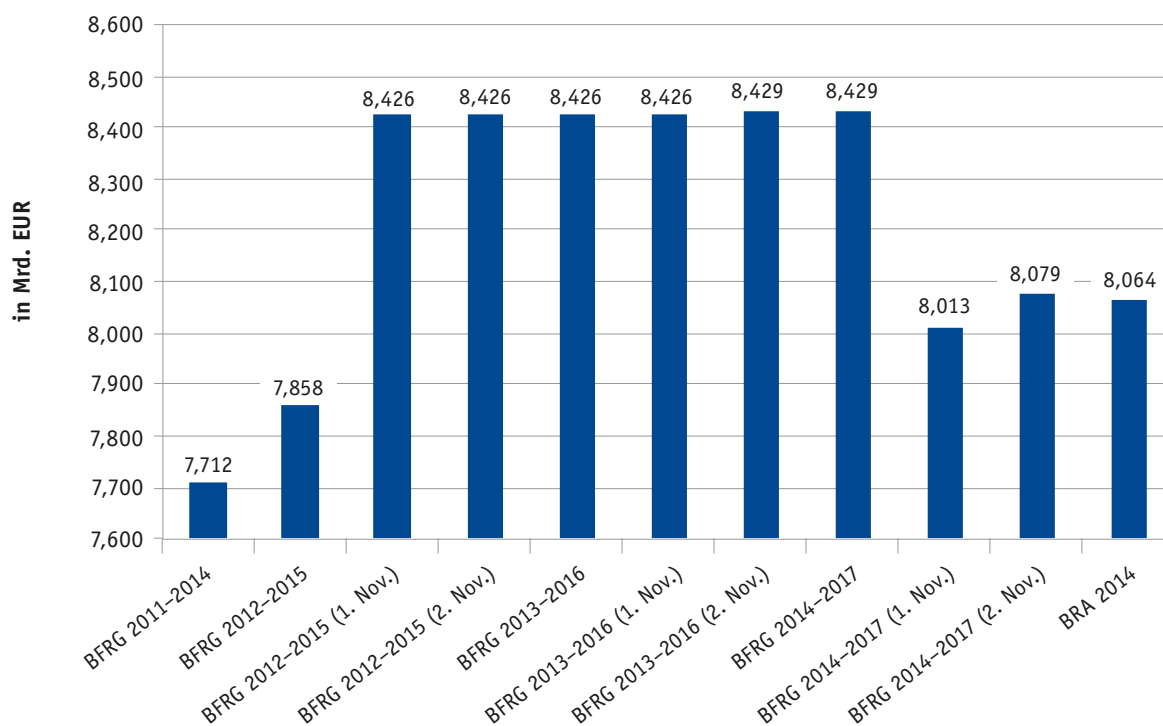


Quellen: BFRG; BRA

## h) UG 30 Bildung und Frauen

Die Auszahlungsobergrenzen der UG 30 Bildung und Frauen<sup>24</sup> für 2014 bewegten sich zwischen 7,712 Mrd. EUR und 8,429 Mrd. EUR. Dem standen tatsächliche Auszahlungen von 8,064 Mrd. EUR gegenüber. Dies entsprach einem Anteil von 105 % (+352 Mio. EUR) im Vergleich zum ersten Planwert.

Abbildung 8: UG 30 Bildung und Frauen – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA



Quellen: BFRG; BRA

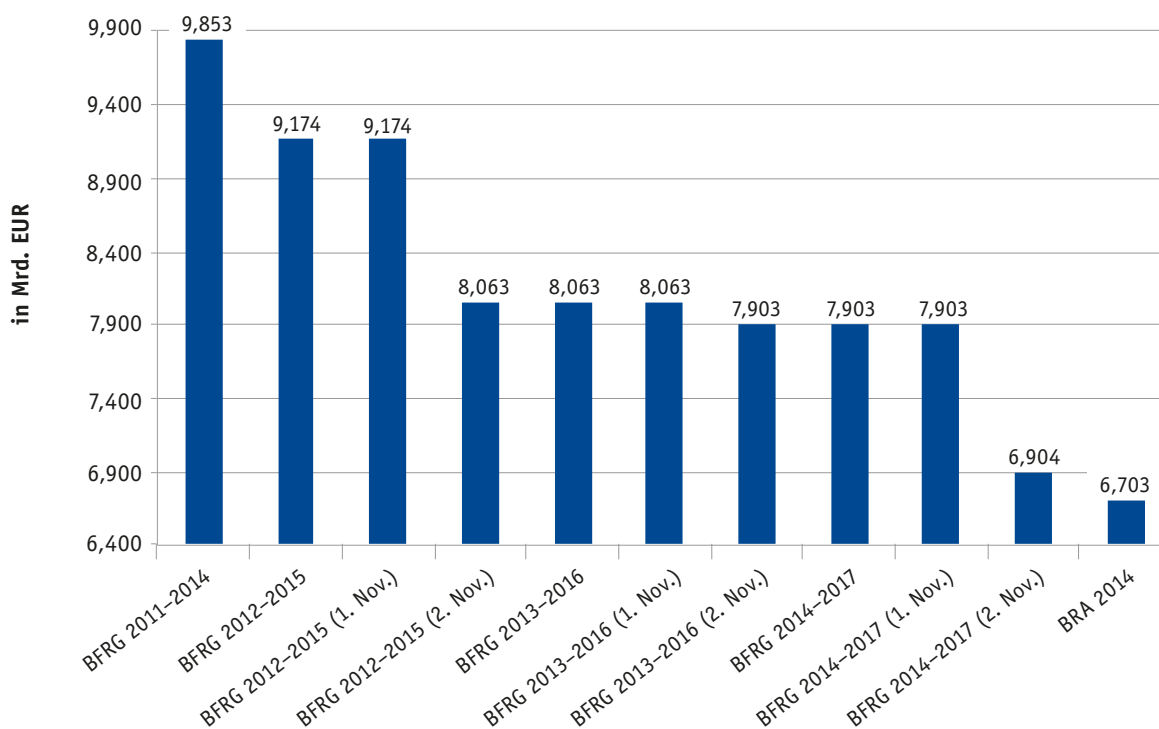
<sup>24</sup> Die UG 30 war im Prüfungszeitraum zweimal einer Änderung durch Umgestaltung der Zuständigkeit des Unterrichtsressorts unterworfen. Ab dem Budget 2011 war die ehemalige UG 30 „Unterricht“ mit der ehemaligen UG 32 „Kunst und Kultur“ zur neuen UG 30 „Unterricht, Kunst und Kultur“ verschmolzen. Im März 2014 wurde der Teil „Kunst und Kultur“ wieder ausgegliedert und dem Bundeskanzleramt zugeordnet. Die Angelegenheiten für Frauen und Gleichstellungspolitik wurden mit März 2014 dem Unterrichtsressort zugeordnet.

## Häufige Änderungen

### i) UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge

Die Auszahlungsobergrenzen der UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge für 2014 bewegten sich zwischen 6,904 Mrd. EUR und 9,853 Mrd. EUR. Dem standen tatsächliche Auszahlungen von 6,703 Mrd. EUR gegenüber. Dies entsprach einem Anteil von 68 % (–3,150 Mrd. EUR) im Vergleich zum ersten Planwert.

Abbildung 9: UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge – Entwicklung der geplanten Auszahlungsobergrenzen für 2014 gemäß BFRG im Vergleich zu den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA



Quellen: BFRG; BRA

**4.2** Der RH stellte kritisch fest, dass der Bundesfinanzrahmen als Instrument der mittelfristigen Haushaltsplanung die Berechenbarkeit und Nachhaltigkeit der Budgetpolitik nicht erhöhen konnte. Die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes war gekennzeichnet von zahlreichen Änderungen, die der Planungssicherheit nicht zuträglich waren. Obwohl manche davon absehbar waren, stimmten die Ressortchefs im Ministerrat den BFRG-Entwürfen zu. So gab es für die Jahre 2013, 2014 und 2015 jeweils neun Neufassungen der BFRG. Besonders auffällig waren auch mehrfache Novellierungen selbst während laufender Finanzjahre (z.B. 2012 und 2014). Der RH beurteilte diese oftmaligen Revisionen der Bundesfinanzrahmen kritisch, weil damit keine nachhaltige



Häufige Änderungen

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

### Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

Planung erfolgte. Weder für das BMF noch für die anderen Ressorts war dadurch Planungssicherheit gegeben. Diese Funktion kann der Bundesfinanzrahmen aber nur dann erfüllen, wenn die Ressorts eine solide und tragfähige Haushaltsplanung durchführen und ihrerseits auf die Beständigkeit der festgelegten Obergrenzen vertrauen können.

Die Veränderungen waren mit bis zu 6,386 Mrd. EUR für das Jahr 2012 erheblich.

Die Detailanalysen der überprüften Untergliederungen hinsichtlich des Jahres 2014 ergaben v.a. bei der UG 20 Arbeit mit 117 %, der UG 25 Familien und Jugend mit 110 % und der UG 22 Pensionsversicherung mit 109 % bedeutende Erhöhungen der tatsächlichen Auszahlungen zu den jeweils ersten Planwerten in Höhe von insgesamt 2,577 Mrd. EUR. Der RH räumte allerdings ein, dass die Auszahlungen der UG 20 Arbeit und der UG 22 Pensionsversicherung besonders konjunkturabhängig waren.

Der RH empfahl dem BMASK, dem BMB, dem BMF, dem BMFJ und dem BMI,

- die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes zu schärfen und im Sinne der Planungssicherheit nachhaltig und damit beständig zu gestalten, sodass kurzfristig erforderliche Eingriffe in die Planung nur bei Vorliegen exogener, im Voraus nicht beeinflussbarer Ereignisse notwendig werden;
- darauf zu achten, dass Novellierungen des Bundesfinanzrahmengesetzes, die zu einer unterjährigen Änderung des Finanzrahmens führen, nicht notwendig werden.

**4.3** (1) *Das BKA wies in seiner Stellungnahme darauf hin, dass eine mittelfristige Finanzrahmenplanung zahlreiche konjunkturreaktive Elemente enthalte. Wenn bei einer mittelfristigen Finanzrahmenplanung während der größten Finanz- und Staatsschuldenkrise keinerlei Novellierungsbedarf bestünde, wäre sie entweder so großzügig bemessen, dass sie kaum Steuerungseffekte hätte, oder sie wäre von einer prognostischen Qualität.*

(2) *Das BMASK stimmte dem RH in seiner Stellungnahme zu, dass durch den Bundesfinanzrahmen keine Planungssicherheit im Bereich der fixen Ausgaben gegeben sei, u.a. weil die Ressorts nicht auf die Beständigkeit der festgelegten Obergrenzen vertrauen könnten. Für den Bereich des BMASK gebe es externe (besonders die Inflation, die Entwicklung der Beschäftigung und der Arbeitslosigkeit sowie die generelle*

## Häufige Änderungen

*Konjunktur) und interne Ursachen (Effekte gesetzlicher Maßnahmen, die nicht notwendigerweise für vier Jahre im Vorhinein absehbar seien) dafür, dass der Bundesfinanzrahmen jährlich (und auch unterjährig) geändert werde. Die Auszahlungsprognosen des BMASK könnten daher nur so treffsicher sein, wie die ihnen zugrunde liegenden aktuellen Wirtschaftsprognosen; die anzuwendenden Prognosen des WIFO seien vom BMF vorgegeben worden. Vor diesem Hintergrund seien Schwankungen in den Planungsunterlagen unvermeidlich. Weiters seien die Bundesfinanzrahmen immer auch das Ergebnis politischer Verhandlungen.*

*Zum Vergleich der Auszahlungsobergrenzen gemäß BFRG und den Auszahlungen gemäß BRA führte das BMASK an, dass der BRA die Finanzierungssicht darstelle, die Prognosen des BMASK jedoch eine Ergebnissicht. Im BRA seien Zahlungen enthalten, die einer Vorperiode zuzuordnen seien (2013 seien um rd. 69 Mio. EUR zu wenig bevorschusst worden); hingegen sei eine zu hohe Bevorschussung des Jahres 2014 um rd. 220 Mio. EUR enthalten gewesen, welche 2015 rückverrechnet worden sei. Der Vergleich des BRA mit Werten des BFRG sei daher nur bedingt aussagekräftig.*

*Zur UG 20 Arbeit merkte das BMASK an, dass sich 382,4 Mio. EUR des für 2014 ausgewiesenen Anstiegs durch die im BFRG 2014 bis 2017 erstmals berücksichtigten, einzahlungsgedeckten Bilanzverlängerungen (gemäß §§ 14 und 15 des Arbeitsmarktpolitik-Finanzierungsgesetzes sowie § 19c des Berufsausbildungsgesetzes) im fixen Budgetbereich erklären ließen, sie würden daher keine Anhebung kreditfinanzierungswirksamer Auszahlungsgrenzen und daher auch keine Saldoverschlechterung darstellen. Weitere 138,4 Mio. EUR des Anstiegs würden sich durch die im Budgetvollzug 2014 genehmigten einzahlungsgedeckten Überschreitungen infolge Einführung der Auflösungsabgabe (gemäß §§ 2 und 17 des Arbeitsmarktpolitik-Finanzierungsgesetzes) und zur Aufstockung des Budgets für aktive Arbeitsmarktpolitik durch Entnahmen aus der Arbeitsmarktrücklage (gemäß § 51 des Arbeitsmarktservicegesetzes) im fixen Budgetbereich erklären; dies würde ebenfalls keine kreditfinanzierungsrelevanten Mehrbelastungen für den Haushalt darstellen und zu keiner Saldoverschlechterung führen. 303,3 Mio. EUR des Anstiegs würden sich durch mehrmalige Realanpassungen des BFRG im variablen Budgetbereich an zum jeweiligen Zeitpunkt bereits bekannte empirische und aktuell verfügbare neue Prognosen der Arbeitsmarktentwicklung erklären. Schließlich würden sich 280 Mio. EUR des Anstiegs im variablen Bereich aus dem im Jahr 2014 gegenüber der WIFO-Mittelfristprognose vom Oktober 2013 deutlich stärkeren Anstieg der Arbeitslosigkeit um 7 % erklären.*





Häufige Änderungen

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

### Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

(3) Das BMF wies in seiner Stellungnahme darauf hin, dass Planung immer nur ein Instrument und kein Ziel sein könne. Ziel der Mittelfristplanung sei insbesondere die Verbesserung der Planbarkeit, nicht jedoch die endgültige Bindung an einmal getroffene Beschlüsse. Aus einer mangelnden Einhaltung budgetpolitischer Pläne sei nicht zwangsläufig auf eine schlechte Budgetplanung zu schließen, insbesondere wenn sich die zugrunde liegenden Rahmenbedingungen verändert hätten, wie z.B. die EU-Vorgaben zur Budgetkonsolidierung, die laufenden Revidierungen der Wirtschaftsprognosen, die von der Bundesregierung beschlossenen neuen Offensivmaßnahmen sowie die Änderung politischer Prioritäten.

Das BMF sei selbstverständlich bemüht, die mittelfristige Haushaltsplanung so realistisch wie möglich zu gestalten, um unterjährige Änderungen des Finanzrahmens hintanzuhalten. Die Nachschärfung der bestehenden Planungsinstrumente zur Erreichung der unionsrechtlichen Vorgaben sei jedenfalls erforderlich. Dies werde auch ein Thema der externen Evaluierung der Haushaltsrechtsreform in Jahr 2017 sein.

Das BMF wies weiters darauf hin, dass es dem RH die Kuchenstücke betreffend die UG 15 Finanzverwaltung für die Jahre 2009 bis 2013 übermittelt habe.

Außerdem würden die Aufzeichnungen des BMF für die Auszahlungsobergrenzen 2014 der UG 30 Bildung (Anmerkung: siehe Abbildung 8) 8,425 Mrd. EUR statt der angeführten 8,429 Mrd. EUR ausweisen; der Unterschied ließe sich aus der Sicht des BMF nicht erklären.

(4) Das BMFJ wies in seiner Stellungnahme – wie schon zu TZ 3 – darauf hin, dass sich in der UG 25 Familien und Jugend insbesondere beim Familienlastenausgleichsfonds durch äußere Einflüsse oder durch Entscheidungen auf politischer Ebene teilweise schwer vorhersehbare Änderungen ergeben würden (im Detail siehe Stellungnahme zu TZ 3).

Auch betonte das BMFJ wiederholt (siehe TZ 3) sein Bestreben, Abstimmungen bestmöglich zwischen den beteiligten Ressorts (BMF oder bspw. BMGF zum Mutter-Kind-Pass) für die Budgetplanung durchzuführen.

(5) Laut Stellungnahme des BMI strebe es im Sinne der Planungssicherheit eine nachhaltige und beständige mittelfristige Haushaltsplanung an. Unterjährige Änderungen seien nach Möglichkeit zu vermeiden, ausgenommen die Bewältigung von Auswirkungen exogener Faktoren. Grundsätzlich sei auf eine ausreichende Dotierung zur Erfüllung der Aufgaben hinzuwirken. Kurzfristige, im Inhalt und der Höhe nach nicht nachvollziehbare Mittelkürzungen durch das BMF sollten im Sinne einer sta-

## Häufige Änderungen

*bilen Budgetplanung vermieden werden. Das BMI verfolge eine möglichst transparente, nachvollziehbare und qualitätsvolle Planung und bringe diese dem BMF frühzeitig zur Kenntnis. Das BMI werde seine Bemühungen verstärken, auch für weiter in der Zukunft liegende Planungszeiträume eine realistische Haushaltsplanung sicherzustellen.*

4.4 (1) Der RH entgegnete dem BKA, dass die Darstellung der zahlreichen Planänderungen der Faktenlage entsprach. Diese oftmaligen Änderungen waren der Planungssicherheit insgesamt nicht zuträglich. Er wiederholte seine Feststellung, dass die Ressortchefs im Ministerrat den BFRG-Entwürfen zustimmten, obwohl Abweichungen absehbar waren.

(2) Der RH wiederholte gegenüber dem BMASK (siehe TZ 3), dass der erste BFRG-Wert der UG 22 Pensionsversicherung vom Juni 2010 um rd. 868 Mio. EUR unter den tatsächlichen Auszahlungen dieses Jahres lag. Diese Differenz war insofern absehbar, als selbst das BMASK bereits Anfang April 2010 in einer internen Information festgehalten hatte, dass – davon sei auszugehen – der Finanzrahmen der Jahre 2011 bis 2014 ohne gesetzliche Einsparungsmaßnahmen sehr deutlich überschritten werden würde. Grund dafür waren v.a. ein höherer Pensionsstand und ein stärkerer Struktureffekt bei den Durchschnittspensionen. Das BMASK sah schon 2010 für 2014 einen Mehrbedarf gegenüber dem beschlossenen Finanzrahmen in Höhe von rd. 900 Mio. EUR.

Hinsichtlich des Vergleichs der Auszahlungsobergrenzen gemäß BFRG mit den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA verwies der RH auf § 12 Abs. 3 BHG 2013, wonach das BFRG Obergrenzen für Auszahlungen festzulegen hatte. Weiters hatte der vom RH zu erstellende BRA u.a. die Finanzierungsrechnung des Bundes, getrennt nach Ein- und Auszahlungen, zu enthalten (§ 119 Abs. 3 leg. cit.). Für den RH war daher nicht erkennbar, weshalb ein Vergleich der Auszahlungsobergrenzen gemäß BFRG mit den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA (Finanzierungshaushalt) nicht zulässig bzw. aussagekräftig sein sollte.

Hinsichtlich der UG 20 Arbeit gab der RH zu bedenken, dass trotz der Erklärungen des BMASK der Unterschied zwischen der geplanten Auszahlungsobergrenze für 2014 gemäß BFRG und den tatsächlichen Auszahlungen gemäß BRA ein für den Bundeshaushalt wesentliches Volumen von 1,104 Mrd. EUR darstellte. Im Übrigen war auch für 2013 eine Diskrepanz von 303 Mio. EUR zu verzeichnen.

(3) Der RH entgegnete dem BMF, dass es im Zuge der gegenständlichen Gebarungsüberprüfung zu erheblichen Verzögerungen kam. Abgesehen davon, dass das BMF die Prüfungszuständigkeit des RH zunächst

thematisierte und Antwortfristen nicht einhielt, erteilte es die vom RH erbetenen Berechtigungen für den Zugriff auf die elektronischen Akten des BMF nur unzureichend.

Zum Hinweis des BMF, die vom RH verlangten Unterlagen zur mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes seien ohnehin öffentlich zugänglich (wie z.B. BRA, Strategieberichte, Budgetberichte), stellte der RH klar, dass ihm besondere, die Prozesse der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes betreffende Unterlagen vom BMF überwiegend nicht zur Verfügung gestellt wurden. Der RH verwies in diesem Zusammenhang auch auf die eingeschränkte Bereitschaft des BMF, Prüfungsgespräche mit Vertretern des RH zu führen. Einer Aufforderung an das BMF zur Übermittlung der Berechnungen zum Einsparungspotenzial „Vereinheitlichung der IT-Standards“ kam dieses nicht nach. Dem RH war es somit nicht möglich, das Einsparungspotenzial zu überprüfen und zu bewerten. Schließlich verwies der RH auf den Umstand, dass Planungsunterlagen jährlich mit den aktuellen Werten überschrieben wurden, weshalb die Nachvollziehbarkeit für vorangegangene Jahre nicht möglich war.

Der RH begrüßte aber die Überlegungen des BMF, Maßnahmen zur Nachschärfung der bestehenden Planungsinstrumente auszuarbeiten. Er anerkannte auch das Bemühen des BMF, die mittelfristige Haushaltsplanung so realistisch wie möglich zu gestalten, um unterjährig Änderungen des Finanzrahmens hintanzuhalten.

Zum Ziel der Mittelfristplanung erwiderte der RH dem BMF, dass mit deren Einführung (BGBl. I Nr. 20/2008) eine verbindliche Ausgabenplanung beabsichtigt war. Durch eine mehrjährige verbindliche Finanzplanung (Finanzrahmen) sollte ein bisher in Österreich noch nicht gekanntes Maß an Planungssicherheit erreicht werden. Diese Verbindlichkeit stellte den wesentlichen Punkt der neuen Regelung dar. Es handelte sich nicht um ein technisches Planungsinstrument, sondern sollte die wesentliche politische Prioritätensetzung darstellen, auch wenn der Finanzrahmen per Gesetz abgeändert werden kann. Der RH verwies in diesem Zusammenhang auf seine Feststellung, wonach die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes die Berechenbarkeit und Nachhaltigkeit der Budgetpolitik nicht erhöhen konnte.

Schließlich stellte der RH gegenüber dem BMF klar, dass die Auszahlungsobergrenze 2014 für die UG 30 Bildung 8.428,598 Mio. EUR betrug und der in Abbildung 8 ausgewiesene gerundete Betrag von 8,429 Mrd. EUR somit den gesetzlichen Grundlagen entsprach.

**Entwicklung der Ein- und Auszahlungen im Vergleich zu den Auszahlungsobergrenzen der Bundesfinanzrahmen bzw. den Werten der Strategieberichte**

- 5.1** (1) Gemäß Art. 9 der EU-Fiskalrahmenrichtlinie<sup>25</sup> hatten die EU-Mitgliedstaaten einen glaubwürdigen, effektiven mittelfristigen Haushaltsrahmen und damit u.a. umfassende und transparente mehrjährige Haushaltsziele in Bezug auf das gesamtstaatliche Defizit festzulegen.
- (2) Ein Vergleich zwischen den jeweils ersten mittelfristigen Planwerten gemäß BFRG und den tatsächlichen Aus- und Einzahlungen ergab folgendes Bild:

---

<sup>25</sup> Richtlinie 2011/85/EU des Rates vom 8. November 2011 über die Anforderungen an die haushaltspolitischen Rahmen der Mitgliedstaaten



# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

**Tabelle 3: Vergleich der jeweils ersten mittelfristigen Planwerte mit den tatsächlichen Aus- bzw. Einzahlungen der überprüften UG; 2009 bis 2014**

| Untergliederungen                                   | 2009        | 2010    | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|---|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|------------------------------|
|   | in Mrd. EUR |         |         |         |         |         | in %                         |
| <b>UG 11 Inneres</b>                                |             |         |         |         |         |         |                              |
| BFRG- Erstfassung                                   | 2,343       | 2,362   | 2,401   | 2,450   | 2,509   | 2,468   | 5                            |
| Auszahlungen  | 2,306       | 2,300   | 2,295   | 2,404   | 2,524   | 2,601   | 13                           |
| Differenz   | - 0,037     | - 0,062 | - 0,106 | - 0,046 | 0,015   | 0,133   |                              |
| <b>UG 15 Finanzverwaltung</b>                       |             |         |         |         |         |         |                              |
| BFRG- Erstfassung                                   | 1,178       | 1,198   | 1,220   | 1,218   | 1,299   | 1,100   | - 7                          |
| Auszahlungen  | 0,964       | 1,052   | 1,099   | 1,143   | 1,139   | 1,089   | 13                           |
| Differenz   | - 0,214     | - 0,146 | - 0,121 | - 0,075 | - 0,160 | - 0,011 |                              |
| <b>UG 20 Arbeit</b>                                 |             |         |         |         |         |         |                              |
| BFRG- Erstfassung                                   | 5,980       | 6,397   | 6,415   | 6,468   | 6,404   | 6,320   | 6                            |
| Auszahlungen  | 5,874       | 6,335   | 6,034   | 6,110   | 6,707   | 7,424   | 26                           |
| Differenz   | - 0,106     | - 0,062 | - 0,381 | - 0,358 | 0,303   | 1,104   |                              |
| <b>UG 22 Pensionsversicherung</b>                   |             |         |         |         |         |         |                              |
| BFRG- Erstfassung                                   | 8,401       | 8,842   | 9,313   | 9,627   | 9,744   | 9,535   | 13                           |
| Auszahlungen  | 8,693       | 9,238   | 9,114   | 9,795   | 9,793   | 10,403  | 20                           |
| Differenz   | 0,292       | 0,396   | - 0,199 | 0,168   | 0,049   | 0,868   |                              |
| <b>UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte</b>      |             |         |         |         |         |         |                              |
| BFRG- Erstfassung                                   | 7,594       | 7,772   | 7,946   | 8,137   | 8,346   | 8,463   | 11                           |
| Auszahlungen  | 7,634       | 7,835   | 8,008   | 8,918   | 8,611   | 8,999   | 18                           |
| Differenz   | 0,040       | 0,063   | 0,062   | 0,781   | 0,265   | 0,536   |                              |
| <b>UG 25 Familien und Jugend</b>                    |             |         |         |         |         |         |                              |
| BFRG- Erstfassung                                   | 6,258       | 6,645   | 6,626   | 6,655   | 6,683   | 6,229   | 0                            |
| Auszahlungen  | 6,188       | 6,528   | 6,294   | 6,371   | 6,570   | 6,834   | 10                           |
| Differenz   | - 0,070     | - 0,117 | - 0,332 | - 0,284 | - 0,113 | 0,605   |                              |
| <b>UG 30 Bildung und Frauen</b>                     |             |         |         |         |         |         |                              |
| BFRG- Erstfassung                                   | 7,173       | 7,228   | 7,304   | 7,362   | 7,443   | 7,712   | 8                            |
| Auszahlungen  | 7,125       | 7,102   | 7,848   | 8,354   | 8,516   | 8,064   | 13                           |
| Differenz   | - 0,048     | - 0,126 | 0,544   | 0,992   | 1,073   | 0,352   |                              |
| <b>UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge</b> |             |         |         |         |         |         |                              |
| BFRG- Erstfassung                                   | 7,639       | 8,080   | 8,955   | 9,778   | 10,639  | 9,853   | 29                           |
| Auszahlungen  | 6,728       | 5,743   | 6,828   | 6,616   | 6,397   | 6,703   | 0                            |
| Differenz   | - 0,911     | - 2,337 | - 2,127 | - 3,163 | - 4,242 | - 3,150 |                              |
| <b>Bundshaushalt gesamt</b>                         |             |         |         |         |         |         |                              |
| BFRG- Erstfassung                                   | 77,520      | 70,817  | 71,271  | 73,369  | 74,734  | 72,253  | - 7                          |
| Auszahlungen  | 69,457      | 67,287  | 67,814  | 72,880  | 75,567  | 74,653  | 7                            |
| Differenz   | - 8,063     | - 3,530 | - 3,457 | - 0,489 | 0,833   | 2,400   |                              |
| <b>UG 16 Öffentliche Abgaben</b>                    |             |         |         |         |         |         |                              |
| Erstfassung laut Strategiebericht                   | 64,767      | 64,045  | 65,767  | 68,198  | 71,434  | 73,109  | 13                           |
| Einzahlungen  | 63,314      | 65,492  | 69,858  | 73,153  | 76,370  | 78,503  | 24                           |
| Differenz   | - 1,453     | 1,447   | 4,091   | 4,955   | 4,936   | 5,394   |                              |

Anmerkung: Die Erstfassungen datierten für 2009 bis 2013 aus dem Juni 2009 und für 2014 aus dem Juni 2010

Quellen: BFRG; BRA

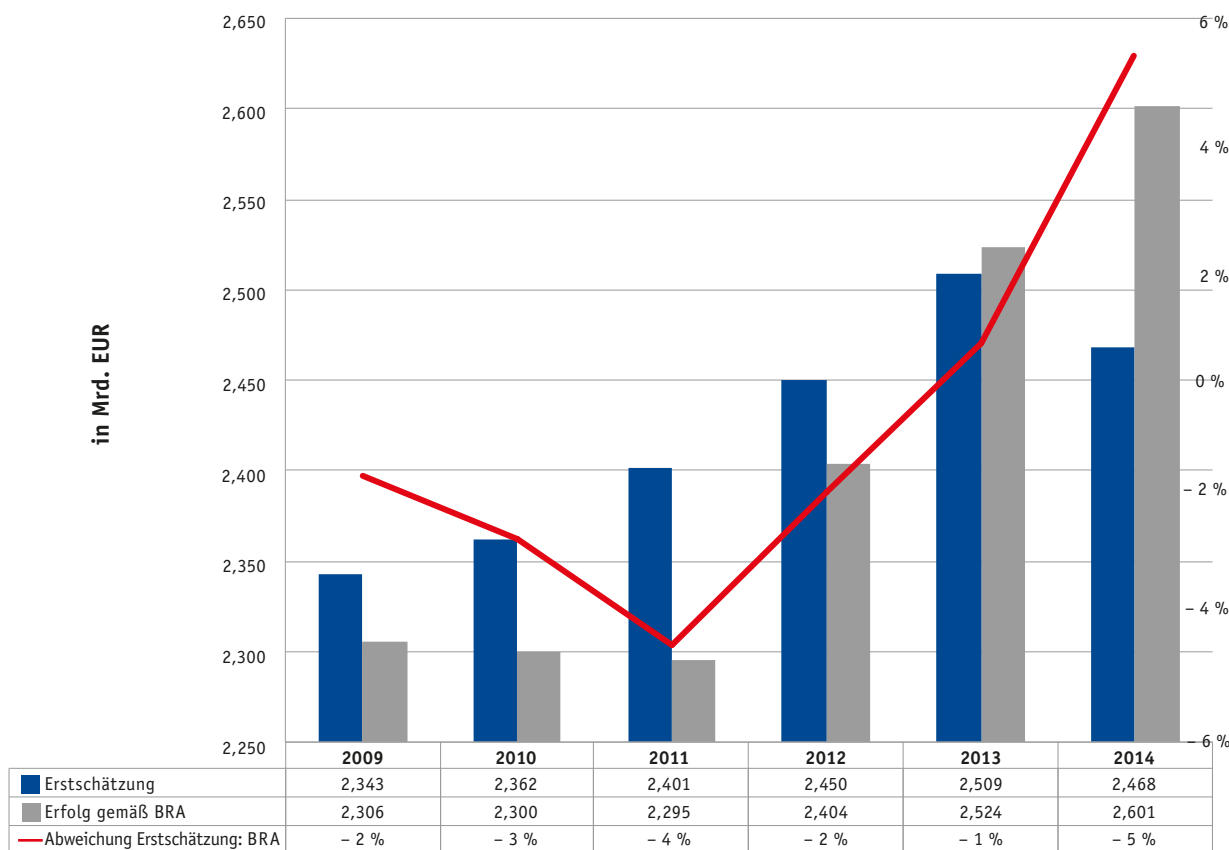
## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

Erhöhte Auszahlungen im Jahr 2012 waren – speziell in personalintensiven Ressorts – auf die Vorlaufzahlungen im Zuge der Änderungen im Zusammenhang mit der Haushaltsrechtsreform 2013 zurückzuführen; dadurch waren 2012 für die Bediensteten 13 statt zwölf Bezüge enthalten. Im Jahr 2013 waren erhöhte Auszahlungen – speziell in beamtensintensiven Ressorts – auf den per 1. Jänner 2013 von der zuständigen Dienstbehörde zu entrichtenden monatlichen Dienstgeberpensionsbeitrag in Höhe von 12,55 % der Bemessungsgrundlage zurückzuführen.

(3) Die folgenden Abbildungen 10 bis 18 stellen für die überprüften Untergliederungen die Plangenaugigkeit der Jahre 2009 bis 2014 grafisch dar – durch Gegenüberstellung des ersten Planwerts für das jeweilige Jahr gemäß BFRG und des Erfolgs gemäß BRA. Die Erstschätzungen für die Jahre 2009 bis 2013 erfolgten am 17. Juni 2009<sup>26</sup>, jene für 2014 am 11. Juni 2010<sup>27</sup>.

a) UG 11 Inneres

Abbildung 10: UG 11 Inneres – Planabweichungen 2009 bis 2014



Quellen: BFRG; BRA

<sup>26</sup> BFRG 2009 bis 2012 und 2010 bis 2013, BGBl. I Nr. 51/2009

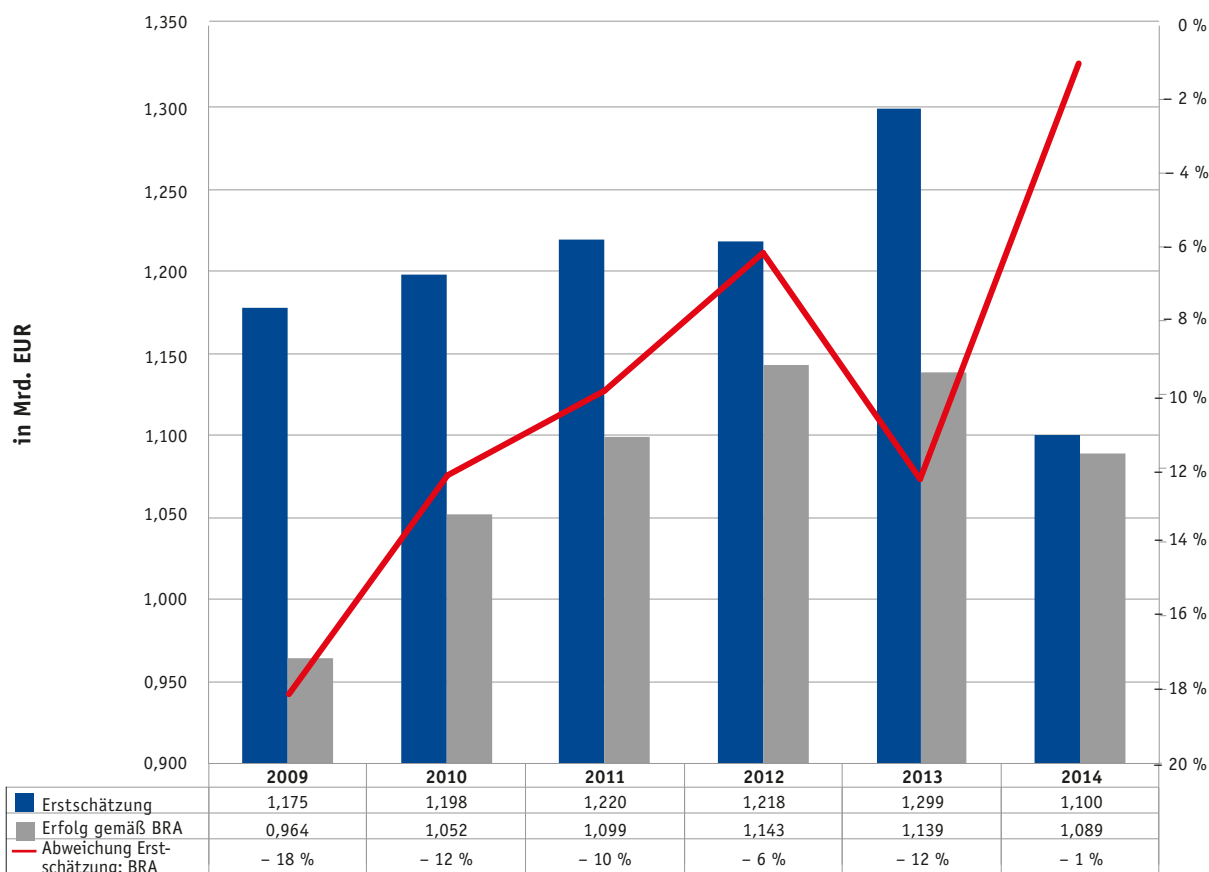
<sup>27</sup> BFRG 2011 bis 2014, BGBl. I Nr. 33/2010

Die Abweichungen zwischen dem ersten Planwert gemäß BFRG und dem Erfolg gemäß BRA lagen für die Auszahlungen der UG 11 Inneres in den Jahren 2009 bis 2014 zwischen -4 % (2011) und +5 % (2014). Die größte Abweichung war im Jahr 2014 mit 133 Mio. EUR zwischen Erstschatzung und Erfolg festzustellen.

Die Planungsgenauigkeit nahm mit der zunehmenden zeitlichen Entfernung des Planungszeitraums ab. Für die planungsfernen Zeiträume (2013 und 2014) schätzte das BMF gemeinsam mit dem BMI die Auszahlungen der UG 11 Inneres zu niedrig.

## b) UG 15 Finanzverwaltung

Abbildung 11: UG 15 Finanzverwaltung – Planabweichungen 2009 bis 2014



Quellen: BFRG; BRA

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

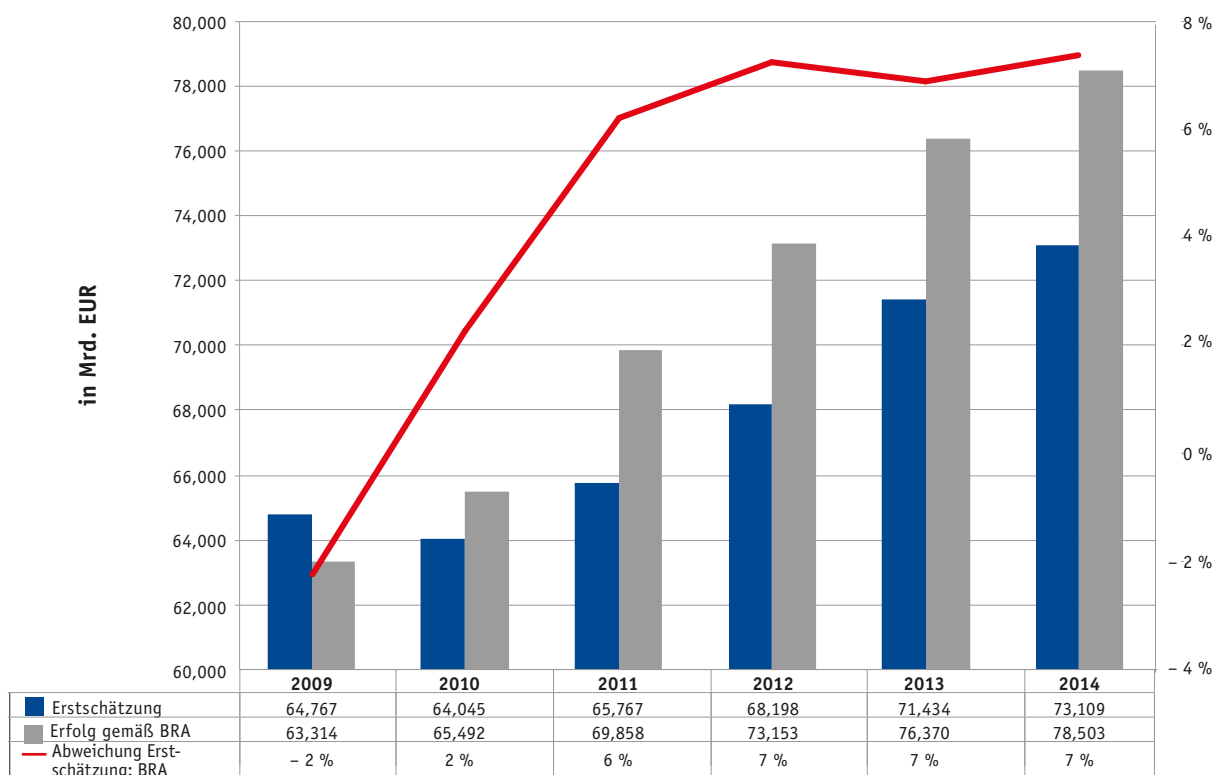
Die Abweichungen zwischen dem ersten Planwert gemäß BFRG und dem Erfolg gemäß BRA lagen für die Auszahlungen der UG 15 Finanzverwaltung in den Jahren 2009 bis 2014 zwischen –18 % (2009) und –1 % (2014). Die Auszahlungen lagen somit in allen Jahren unter den jeweiligen Planwerten.

Auffällig war, dass die größte Planabweichung für das planungsnächste Jahr im Jahr 2009 vorlag. Diesen Planwert legte der Gesetzgeber während der Vollzugsperiode Mitte Juni 2009 fest.

### c) UG 16 Öffentliche Abgaben

#### aa) Planungsgenauigkeit gesamt

Abbildung 12: UG 16 Öffentliche Abgaben – Planabweichungen 2009 bis 2014



Quellen: BFRG; BRA





Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

### Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

Die Abweichungen zwischen dem ersten Planwert (gemäß Strategiebericht) und dem Erfolg gemäß BRA lagen für die Einzahlungen (brutto) aus der UG 16 Öffentliche Abgaben in den Jahren 2009 bis 2014 zwischen  $-2\%$  (2009) und  $+7\%$  (2012 bis 2014).

Wie bei der UG 11 Inneres nahm die Planungsgenauigkeit mit der zunehmenden zeitlichen Entfernung des Planungszeitraums ab. Für die planungsfernen Zeiträume (2011 bis 2014) schätzte das BMF die Einzahlungen (brutto) der UG 16 Öffentliche Abgaben viel zu niedrig. Die größte Abweichung war für 2014 mit 5,394 Mrd. EUR festzustellen.

#### bb) Planungsgenauigkeit je Abgabenart

Das BMF legte dem RH keine Unterlagen über die Berechnungsgrundlagen und Herleitungen der geplanten Einzahlungen je Abgabenart vor.

Die nachfolgende Tabelle zeigt für die einzelnen Abgabenarten die Abweichungen zwischen der Planung gemäß den Strategieberichten und dem Erfolg gemäß BRA für die Jahre 2009 bis 2014 in der Gliederung der Strategieberichte. Darüber hinausgehende Planzahlen legte das BMF dem RH nicht vor.

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

| <b>Tabelle 4: UG 16 Öffentliche Abgaben – Planungsabweichungen je Abgabensart; 2009 bis 2014 (in der Gliederung der Strategieberichte)</b> |             |        |        |        |        |        |                              |
|--|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|------------------------------|
|  | 2009        | 2010   | 2011   | 2012   | 2013   | 2014   | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|  | in Mrd. EUR |        |        |        |        |        | in %                         |
| <b>Lohnsteuer</b>  |             |        |        |        |        |        |                              |
| Erstschätzung  | 20,000      | 20,300 | 21,000 | 21,800 | 22,800 | 24,200 | 21,0                         |
| letztgültiges BFG  | 20,000      | 20,300 | 21,600 | 23,000 | 23,916 | 26,000 | 30,0                         |
| Erfolg gemäß BRA   | 19,897      | 20,433 | 21,784 | 23,392 | 24,597 | 25,942 | 30,4                         |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>  | - 0,5       | 0,7    | 3,7    | 7,3    | 7,9    | 7,2    |                              |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | - 0,5       | 0,7    | 0,9    | 1,7    | 2,8    | - 0,2  |                              |
| <b>Einkommensteuer</b>   |             |        |        |        |        |        |                              |
| Erstschätzung  | 2,600       | 1,900  | 1,900  | 2,100  | 2,300  | 2,300  | - 11,5                       |
| letztgültiges BFG  | 2,600       | 1,900  | 2,500  | 2,860  | 3,349  | 3,500  | 34,6                         |
| Erfolg gemäß BRA   | 2,605       | 2,668  | 2,678  | 2,602  | 3,121  | 3,384  | 29,9                         |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>  | 0,2         | 40,4   | 40,9   | 23,9   | 35,7   | 47,1   |                              |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | 0,2         | 40,4   | 7,1    | - 9,0  | - 6,8  | - 3,3  |                              |
| <b>Körperschaftsteuer</b>  |             |        |        |        |        |        |                              |
| Erstschätzung  | 4,800       | 4,500  | 4,600  | 5,000  | 5,500  | 4,700  | - 2,1                        |
| letztgültiges BFG  | 4,800       | 4,500  | 4,500  | 5,500  | 5,790  | 6,200  | 29,2                         |
| Erfolg gemäß BRA   | 3,834       | 4,633  | 5,277  | 5,327  | 6,018  | 5,906  | 54,0                         |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>  | - 20,1      | 3,0    | 14,7   | 6,5    | 9,4    | 25,7   |                              |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | - 20,1      | 3,0    | 17,3   | - 3,1  | 3,9    | - 4,7  |                              |
| <b>Kapitalertragsteuer</b>   |             |        |        |        |        |        |                              |
| Erstschätzung  | 3,000       | 2,800  | 3,000  | 3,300  | 3,600  | 3,800  | 26,7                         |
| letztgültiges BFG  | 3,000       | 2,800  | 3,030  | 2,980  | 3,180  | 2,650  | - 11,7                       |
| Erfolg gemäß BRA   | 3,015       | 2,556  | 2,712  | 2,511  | 2,590  | 2,769  | - 8,2                        |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>  | 0,5         | - 8,7  | - 9,6  | - 23,9 | - 28,1 | - 27,1 |                              |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | 0,5         | - 8,7  | - 10,5 | - 15,7 | - 18,6 | 4,5    |                              |
| <b>Umsatzsteuer</b>  |             |        |        |        |        |        |                              |
| Erstschätzung  | 21,900      | 22,100 | 22,500 | 23,000 | 24,000 | 24,700 | 12,8                         |
| letztgültiges BFG  | 21,900      | 22,100 | 23,600 | 24,230 | 25,100 | 25,600 | 16,9                         |
| Erfolg gemäß BRA   | 21,628      | 22,467 | 23,391 | 24,602 | 24,867 | 25,472 | 17,8                         |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>  | - 1,2       | 1,7    | 4,0    | 7,0    | 3,6    | 3,1    |                              |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | - 1,2       | 1,7    | - 0,9  | 1,5    | - 0,9  | - 0,5  |                              |
| <b>Verbrauchssteuer</b>  |             |        |        |        |        |        |                              |
| Erstschätzung  | 5,561       | 5,511  | 5,611  | 5,711  | 5,811  | 6,011  | 8,1                          |
| letztgültiges BFG  | 5,561       | 5,511  | 6,236  | 6,270  | 6,421  | 6,247  | 12,3                         |
| Erfolg gemäß BRA   | 5,582       | 5,684  | 6,103  | 6,123  | 6,151  | 6,221  | 11,4                         |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>  | 0,4         | 3,1    | 8,8    | 7,2    | 5,9    | 3,5    |                              |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | 0,4         | 3,1    | - 2,1  | - 2,3  | - 4,2  | - 0,4  |                              |
| <b>Verkehrssteuer</b>  |             |        |        |        |        |        |                              |
| Erstschätzung  | 4,996       | 5,057  | 5,274  | 5,385  | 5,486  | 5,401  | 8,1                          |
| letztgültiges BFG  | 4,996       | 5,057  | 5,251  | 5,672  | 5,922  | 6,298  | 26,1                         |
| Erfolg gemäß BRA   | 4,953       | 5,116  | 5,627  | 5,967  | 5,839  | 6,261  | 26,4                         |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>  | - 0,9       | 1,2    | 6,7    | 10,8   | 6,4    | 15,9   |                              |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | - 0,9       | 1,2    | 7,2    | 5,2    | 8,6    | 152,9  |                              |



# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

**Fortsetzung Tabelle 4: UG 16 Öffentliche Abgaben – Planungsabweichungen je Abgabentart; 2009 bis 2014 (in der Gliederung der Strategieberichte)**

| <b>Sonstige<sup>1</sup></b>                                      |       |       |       |        |       |        |      |
|--|-------|-------|-------|--------|-------|--------|------|
| Erstschätzung  | 1,910 | 1,877 | 1,882 | 1,902  | 1,937 | 1,997  | 4,6  |
| letztgültiges BFG  | 1,910 | 1,877 | 1,763 | 1,663  | 1,586 | 1,747  | -8,5 |
| Erfolg gemäß BRA   | 1,799 | 1,934 | 1,776 | 1,799  | 1,883 | 1,698  | -5,7 |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>                                | - 5,8 | 3,1   | - 5,7 | - 5,4  | - 2,8 | - 15,0 |      |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | - 5,8 | 3,1   | 0,7   | 8,2    | 18,7  | - 2,8  |      |
| <b>Stabilitätsabgabe und Sonderbeitrag zur Stabilitätsabgabe</b> |       |       |       |        |       |        |      |
| Erstschätzung <sup>2</sup>                                       | -     | -     | -     | 0,648  | 0,638 | 0,638  | -    |
| letztgültiges BFG  | -     | -     | 0,500 | 0,648  | 0,638 | 0,638  | -    |
| Erfolg gemäß BRA   | -     | -     | 0,510 | 0,583  | 0,588 | 0,586  | -    |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>                                | -     | -     | -     | - 10,0 | - 7,8 | - 8,2  |      |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | -     | -     | 2,0   | - 10,0 | - 7,8 | - 8,2  |      |
| <b>Vorwegbesteuerung Pensionskassen</b>                          |       |       |       |        |       |        |      |
| Erstschätzung <sup>2</sup>                                       | -     | -     | -     | 0,900  | -     | -      | -    |
| letztgültiges BFG  | -     | -     | -     | 0,900  | -     | -      | -    |
| Erfolg gemäß BRA   | -     | -     | -     | 0,247  | -     | -      | -    |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>                                | -     | -     | -     | - 72,6 | -     | -      |      |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | -     | -     | -     | - 72,6 | -     | -      |      |
| <b>Finanztransaktionssteuer</b>                                  |       |       |       |        |       |        |      |
| Erstschätzung <sup>2</sup>                                       | -     | -     | -     | -      | -     | 0,500  | -    |
| letztgültiges BFG  | -     | -     | -     | -      | -     | -      | -    |
| Erfolg gemäß BRA   | -     | -     | -     | -      | -     | -      | -    |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>                                | -     | -     | -     | -      | -     | -      |      |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | -     | -     | -     | -      | -     | -      |      |
| <b>Abgeltungszahlung (Schweiz, Liechtenstein)</b>                |       |       |       |        |       |        |      |
| Erstschätzung <sup>2</sup>                                       | -     | -     | -     | -      | 1,000 | 0,050  | -    |
| letztgültiges BFG  | -     | -     | -     | -      | 1,000 | 0,500  | -    |
| Erfolg gemäß BRA   | -     | -     | -     | -      | 0,717 | 0,264  | -    |
| <i>Erstschätzung: Erfolg in %</i>                                | -     | -     | -     | -      | -28,3 | 428,0  |      |
| <i>BFG: Erfolg in %</i>  | -     | -     | -     | -      | -28,3 | -47,2  |      |

<sup>1</sup> z.B. Stempel-, Rechtsgebühren und Bundesverwaltungsabgaben; in den Erstschätzungen aus 2009 und 2010 waren einige Abgabentarten noch nicht geplant wie z.B. Stabilitätsabgabe, Abgeltungssteuer, Vorwegbesteuerung Pensionskassen; daher sind die Vergleichswerte nur bedingt aussagekräftig

<sup>2</sup> Das BMF wies die Stabilitätsabgabe, den Sonderbeitrag zur Stabilitätsabgabe, die Vorwegbesteuerung Pensionskassen, die Finanztransaktionssteuer und die Abgeltungszahlung erstmals im Strategiebericht 2013–2016 aus.

Quellen: BMF Strategieberichte; BRA

Die Detailplanung für die einzelnen Abgabentarten wich zum Teil erheblich vom Erfolg ab:

- Die Umsatzsteuer und die Lohnsteuer machten mit Anteilen von jeweils mehr als 30 % den größten Anteil an den öffentlichen Bruttoabgaben aus. Die Steuerschätzung für diese Abgabentarten lag mit Abweichungen von höchstens 7,9 % von der Erstschätzung relativ nahe am tatsächlichen Erfolg.

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

- Erhebliche Abweichungen von bis zu 47,1 % gab es hingegen etwa bei der Einkommensteuer. Die Einzahlungen aus der Kapitalertragsteuer lagen ab dem Jahr 2010 regelmäßig unter den geplanten Werten.
- Sonderfälle waren die Vorwegbesteuerung Pensionskassen und die Abgeltungssteuer (Schweiz, Liechtenstein). Mit dem 1. Stabilitätsgesetz 2012 beschloss der Nationalrat am 28. März 2012 eine Änderung bei der Besteuerung der Pensionen aus Pensionskassen<sup>28</sup>. Diese Option sollte 900 Mio. EUR an Steuern einbringen. Die Maßnahme führte jedoch nur zu Einzahlungen von rd. 247 Mio. EUR, also rd. 73 % weniger als geplant. Die Schätzung war nicht realistisch, weil die Regelung relativ komplex war und wenig attraktiv schien. Sie galt nur für die Beiträge bis zum Stichtag 31. Dezember 2011, für Beiträge ab dem Jahr 2012 galt die Option nicht. Hinzu kam, dass auch nach der pauschalen Vorwegbesteuerung die Renten besteuert werden mussten, jedoch zu den selben Bedingungen wie Renten aus Arbeitnehmerbeiträgen.
- Aus zwei Abkommen, die Österreich im März bzw. April 2014 mit der Schweiz und dem Fürstentum Liechtenstein geschlossen hatte, erwartete das BMF eine Abgeltungssteuer. Darin verpflichteten sich die Vertragspartner im Wesentlichen, eine Abgeltungssteuer für in der Vergangenheit hinterzogene Steuern einzuhoben und an den Vertragsstaat abzuführen. Betroffen davon waren natürliche Personen, die ihren Wohnsitz in Österreich und ein Konto bzw. Depot bei einer Schweizer oder Liechtensteiner Bank hatten. Die Erstschätzungen beliefen sich auf 1 Mrd. EUR für 2013 und auf 50 Mio. EUR für 2014. Mit dem letztgültigen BFG 2014 korrigierte das BMF den Planwert auf 500 Mio. EUR für 2014. Diese Maßnahmen brachten jedoch nur Einzahlungen von 717 Mio. EUR (2013) und von 264 Mio. EUR (2014) ein.
- Mit der Position Finanztransaktionssteuer, deren Einführung zum Zeitpunkt der Planung völlig ungewiss war, sah das BMF in seiner Planung<sup>29</sup> ab dem Jahr 2014 Einzahlungen aus Steuern in der Höhe von 500 Mio. EUR jährlich vor. Das BMF schrieb diese Werte auch noch im Strategiebericht 2014–2017 fort, obwohl die Einführung der Finanztransaktionssteuer auch im Zeitraum dieser Planung

<sup>28</sup> Zahlten Arbeitgeber für ihre Dienstnehmer Beiträge an eine Pensionskasse ein, waren die später ausbezahlten Renten für den Dienstnehmer voll einkommensteuerpflichtig. Daher hatten die Dienstnehmer die Möglichkeit, in ein Vorwegbesteuerungsmodell zu optieren und die bis zum Stichtag 31. Dezember 2011 einbezahlten Dienstgeberbeiträge pauschal mit 25 % vorweg zu besteuern.

<sup>29</sup> erstmalig im Strategiebericht 2013–2016

noch völlig offen war. Im Strategiebericht 2015–2018 korrigierte das BMF erstmalig den Wert auf 100 Mio. EUR für 2014 bis 2015. Für 2016 bis 2018 beließ das BMF den Wert von 500 Mio. EUR. Es fasste diese Position mit der Position Kapitalverkehrsteuer zusammen, was die Darstellung im Strategiebericht verzerrte. Im Strategiebericht 2016–2019 stellte das BMF die Finanztransaktionssteuer nicht mehr dar. Auf europäischer Ebene zeichnete sich vorerst keine Einführung der geplanten Finanztransaktionssteuer in näherer Zukunft ab.

Der RH hatte bereits in seiner Stellungnahme<sup>30</sup> vom 27. Februar 2012 im Rahmen des Begutachtungsverfahrens zum Stabilitätsgesetz 2012<sup>31</sup> hinsichtlich der erwarteten Einzahlungen für die Finanztransaktionssteuer und für die Abgeltungssteuer (Schweiz, Liechtenstein) darauf hingewiesen, dass „die Beträge mangels Angabe der Berechnungsgrundlage, ihrer Herleitung oder weiterer Details nicht nachvollziehbar dargestellt sind und somit auf Plausibilität nicht überprüfbar sind“.

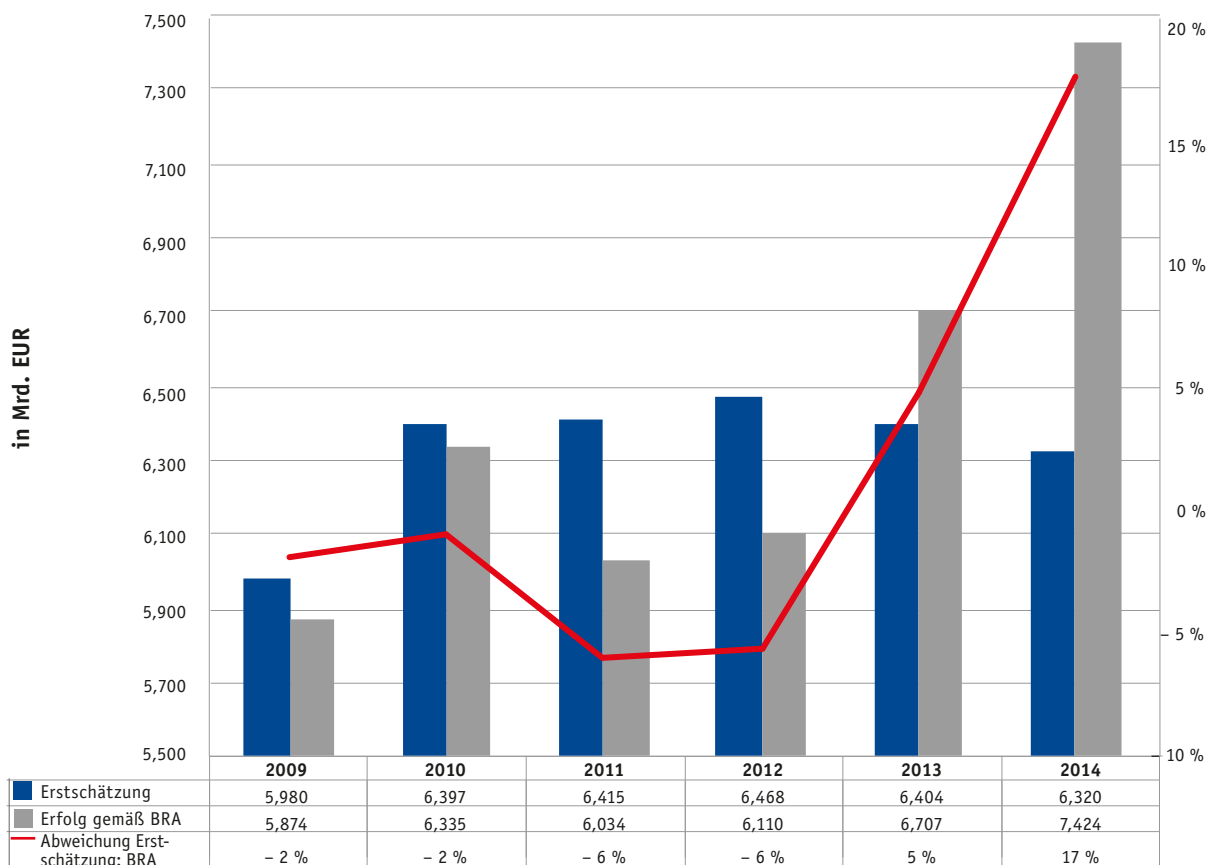
<sup>30</sup> veröffentlicht auf <http://www.rechnungshof.gv.at/beratung/gesetzesbegutachtungen.html> (zuletzt abgerufen am 8. Jänner 2016)

<sup>31</sup> Entwurf eines Bundesgesetzes, mit dem das Einkommensteuergesetz 1988, das Körperschaftsteuergesetz 1988, das Umsatzsteuergesetz 1994, das Grunderwerbsteuergesetz 1987, das Gesundheits- und Sozialbereichs-Beihilfengesetz, das Mineralölsteuergesetz 1995, das Bewertungsgesetz 1955, das Bundesgesetz über eine Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben und das Bausparkassengesetz geändert werden (Stabilitätsgesetz 2012) und Entwurf einer Novelle zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur Durchführung des Bausparkassengesetzes; GZ BMF-O10000/0002-IV/1/2012

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

### d) UG 20 Arbeit

Abbildung 13: UG 20 Arbeit – Planabweichungen 2009 bis 2014



Quellen: BFRG; BRA

Die Abweichungen zwischen dem ersten Planwert gemäß BFRG und dem Erfolg gemäß BRA lagen für die Auszahlungen der UG 20 Arbeit in den Jahren 2009 bis 2014 zwischen -6 % (2011 und 2012) und +17 % (2014).

Die Planungsgenauigkeit nahm auch in der UG 20 Arbeit mit der zunehmenden zeitlichen Entfernung des Planungszeitraums ab. Insbesondere für den planungsfernen Zeitraum 2014 war die Abweichung mit 1,104 Mrd. EUR bzw. 17 % besonders hoch. Auffällig war, dass die Auszahlungen der Jahre 2013 und 2014 in keinem der zahlreichen BFRG-Werte auch nur annähernd Deckung fanden.



# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

Die nachfolgende Tabelle zeigt die für die UG 20 Arbeit wesentlichen  
Prognose- und Istwerte:

| <b>Tabelle 5: UG 20 Arbeit – Planabweichungen 2009 bis 2014</b> |         |         |         |         |         |         |                              |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------------------------------|
|   | 2009    | 2010    | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
| WIFO-Prognose aus   | 2009/3  | 2009/3  | 2010/9  | 2011/9  | 2012/6  | 2013/10 |                              |
|   | Anzahl  |         |         |         |         |         | in %                         |
| <b>Arbeitslose</b>  |         |         |         |         |         |         |                              |
| Prognose  | 265,3   | 298,3   | 250,0   | 257,3   | 279,2   | 298,6   | 12,6                         |
| Istwerte  | 260,3   | 250,8   | 246,7   | 260,6   | 286,6   | 319,4   | 22,7                         |
| <i>Prognose: Istwerte in %</i>                                  | - 1,9   | - 15,9  | - 1,3   | 1,3     | 2,7     | 7,0     |                              |
| <b>unselbständig Beschäftigte</b>                               |         |         |         |         |         |         |                              |
| Prognose  | 3.378,7 | 3.358,1 | 3.411,0 | 3.427,9 | 3.474,7 | 3.508,5 | 3,8                          |
| Istwerte  | 3.339,1 | 3.360,2 | 3.421,7 | 3.465,5 | 3.482,0 | 3.503,4 | 4,9                          |
| <i>Prognose: Istwerte in %</i>                                  | - 1,2   | 0,1     | 0,3     | 1,1     | 0,2     | - 0,1   |                              |
|   | in %    |         |         |         |         |         |                              |
| <b>Arbeitslosenquote<sup>1</sup></b>                            |         |         |         |         |         |         |                              |
| Prognose  | 7,27    | 8,20    | 6,84    | 6,98    | 7,38    | 8,00    | 10,0                         |
| Istwerte  | 7,16    | 6,94    | 6,72    | 6,99    | 7,62    | 8,40    | 17,3                         |
| <i>Prognose: Istwerte in %</i>                                  | - 1,5   | - 15,4  | - 1,8   | 0,1     | 3,3     | 5,0     |                              |

<sup>1</sup> Bei der nationalen Berechnung der Arbeitslosenquote wird der Bestand arbeitsloser Personen ins Verhältnis zum Arbeitskräftepotenzial gesetzt. Das Arbeitskräftepotenzial wiederum ist die Summe aus Arbeitslosenbestand und unselbständig beschäftigten Personen laut Hauptverband der österreichischen Sozialversicherungsträger.

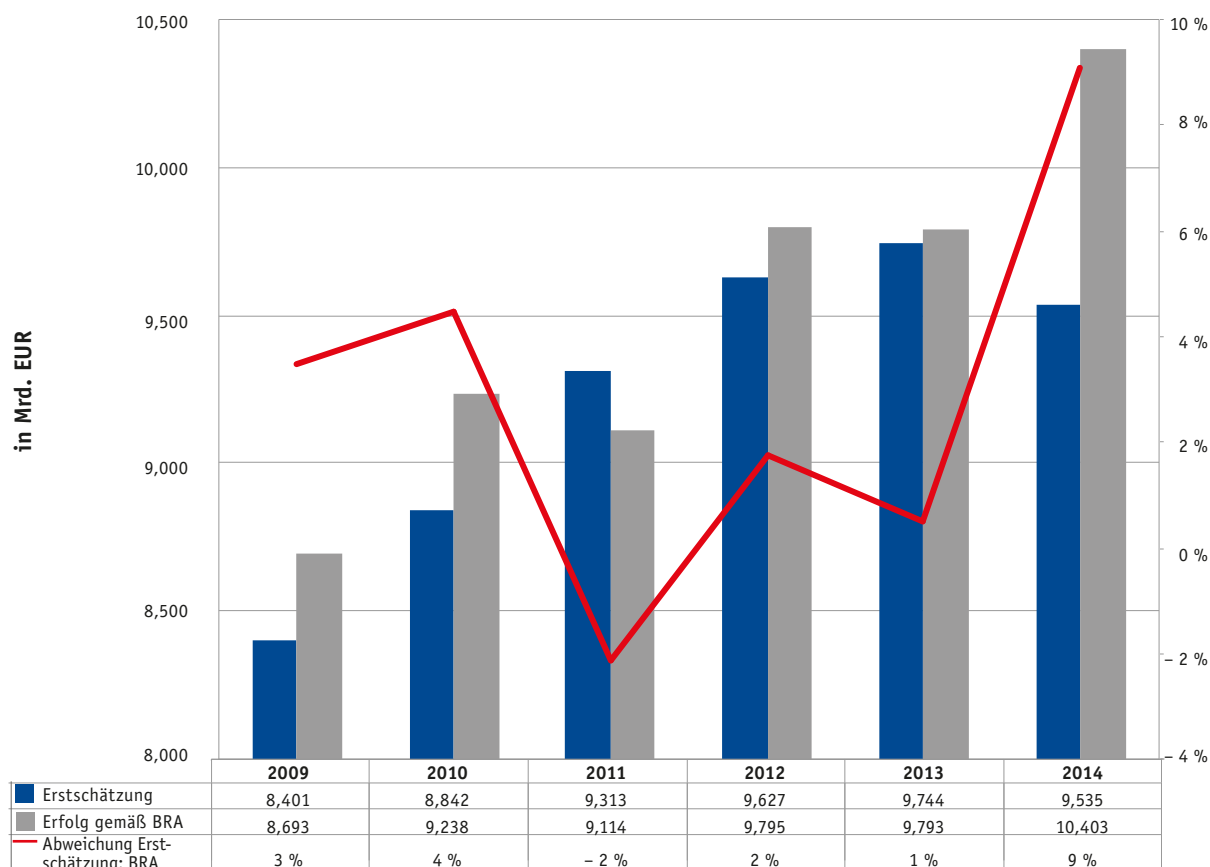
Quellen: BMASK; AMS

Planabweichungen betrafen in den Jahren 2013 und 2014 insbesondere die Arbeitslosenquote. Das ausbezahlte Arbeitslosengeld stieg daher auch von 1,658 Mrd. EUR im Jahr 2009 auf 1,811 Mrd. EUR im Jahr 2014; dies entsprach einer Steigerung um 9,2 %. Auch die ausbezahlte Notstandshilfe stieg von 809 Mio. EUR (2009) auf 1,344 Mrd. EUR (2014); dies entsprach einer Steigerung um 66,1 %.

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

### e) UG 22 Pensionsversicherung

Abbildung 14: UG 22 Pensionsversicherung – Planabweichungen 2009 bis 2014



Quellen: BFRG; BRA

Die Abweichungen zwischen dem ersten Planwert gemäß BFRG und dem Erfolg gemäß BRA lagen für die Auszahlungen der UG 22 Pensionsversicherung in den Jahren 2009 bis 2014 zwischen -2 % (2011) und +9 % (2014).

Die Planungsgenauigkeit nahm mit der zunehmenden zeitlichen Entfernung des Planungszeitraums ab.

Die Auszahlungen für die UG 22 Pensionsversicherung waren durch die demografische Entwicklung sowie die Wirtschaftsleistung geprägt. Die wesentlichen Einflussfaktoren stellten die Veränderungen der Anzahl an Pensions- und Ausgleichszulagenbeziehern und der Pflichtversi-



cherten dar.<sup>32</sup> Für die Planung waren externe Informationen und Parameter maßgeblich, wie z.B. der Verbraucherpreisindex, die Anzahl der Pensionsanträge und Pensionszuerkennungen, die Gebarungsvorschau der Pensionsversicherungsträger, Bevölkerungsprognosen, Lohnsteigerungen, die Zahl der Beschäftigten oder etwa die Arbeitslosenstatistiken.

Die größte Planabweichung bei den Auszahlungen der UG 22 Pensionsversicherung war für das Jahr 2014 mit rd. 868 Mio. EUR bzw. 9 % festzustellen.

Das erste BFRG für 2014 beschloss der Gesetzgeber am 11. Juni 2010. Bereits Anfang April 2010 hielt das BMASK in einer internen Information fest, dass aufgrund der aktuellen Datenlage (etwa die aktuellen Konjunkturprognosen WIFO vom März 2010) die vorgesehenen Auszahlungsobergrenzen ohne gesetzliche Einsparungsmaßnahmen beträchtlich überschritten würden. Grund dafür seien vor allem ein höherer Pensionsstand (= Anzahl der Pensionisten) und ein stärkerer Struktureffekt bei den Durchschnittspensionen, die bereits im Jahr 2010 einen Mehrbedarf verursachten und Auswirkungen auf die Folgejahre nach sich zögen. Das BMASK sah dabei für 2014 einen Mehrbedarf gegenüber dem beschlossenen Finanzrahmen in Höhe von rd. 900 Mio. EUR.

Anfang Juli 2010 wies das BMASK erneut in einer internen Information zum Finanzrahmen 2011 bis 2014 darauf hin, dass ein finanzieller Mehrbedarf vor allem auf einen stärkeren Struktureffekt bei den Durchschnittspensionen zurückzuführen sei.

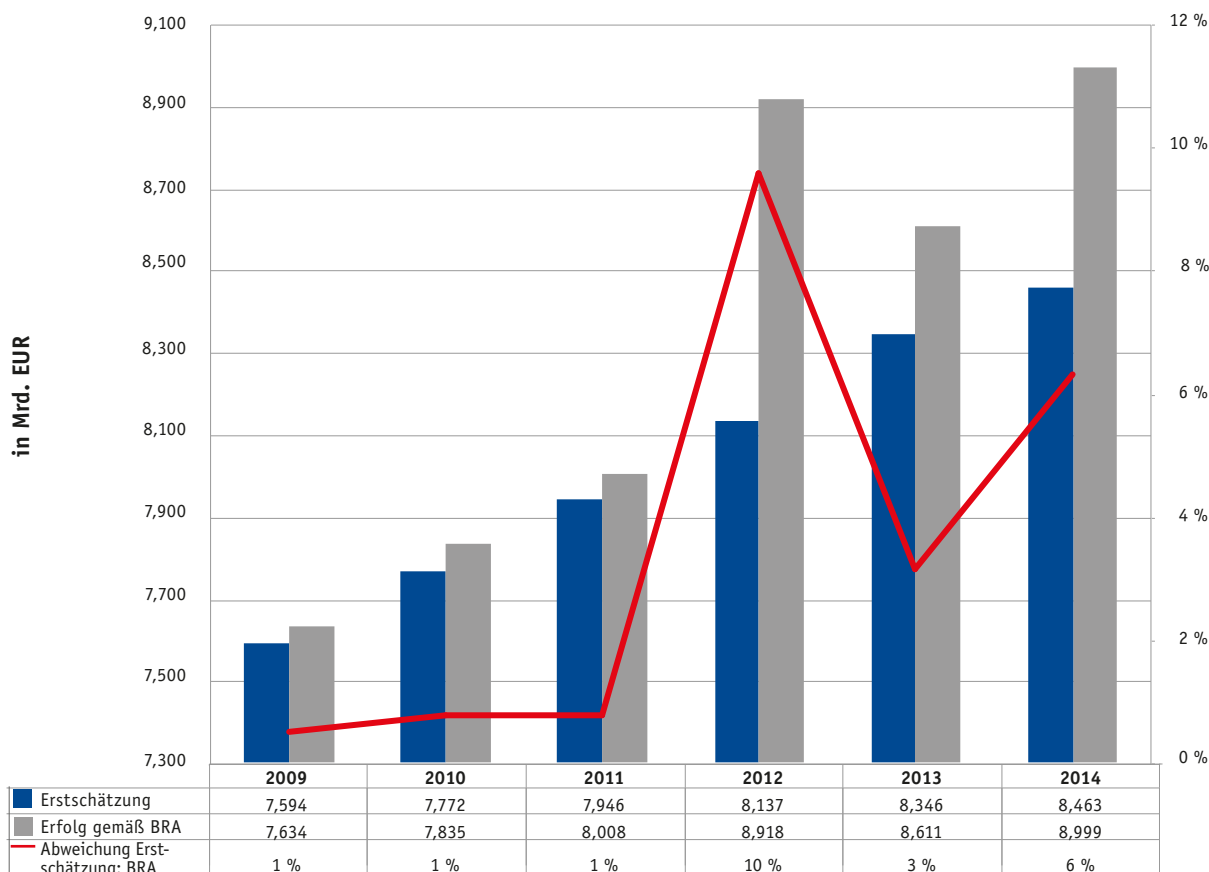
Im September 2010 legte die Kommission zur langfristigen Pensionsversicherung ein Gutachten vor. Demzufolge seien ein Mehrbedarf und eine Erhöhung bei den Auszahlungsobergrenzen für die kommenden Jahre gegeben gewesen.

<sup>32</sup> Strategiebericht 2013–2016

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

### f) UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte

Abbildung 15: UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte – Planabweichungen 2009 bis 2014



Quellen: BFRG; BRA

Die Abweichungen zwischen dem ersten Planwert gemäß BFRG und dem Erfolg gemäß BRA lagen für die Auszahlungen aus der UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte in den Jahren 2009 bis 2014 zwischen +1 % (2009 bis 2011) und +10 % (2012). Die größte Abweichung war im Jahr 2012 mit 781 Mio. EUR zwischen Erstschatzung und Erfolg festzustellen. Die Planungsgenauigkeit nahm daher tendenziell mit der zunehmenden zeitlichen Entfernung des Planungszeitraums ab.

Die UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte hatte im Jahr 2014 mit rd. 8,999 Mrd. EUR bzw. rd. 12 %<sup>33</sup> einen wesentlichen Anteil an den gesamten Auszahlungen des Bundes.

<sup>33</sup> gesamte Auszahlungen des Bundes im Jahr 2014: 74,653 Mrd. EUR; Berechnung Anteil an den gesamten Auszahlungen des Bundes:  $8,999 \cdot 100 / 74,653 = 12,05 \%$



Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

### Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

Für 2009 bis 2014 waren die jeweils ersten mittelfristigen Planwerte der Auszahlungsobergrenzen stets niedriger als die entsprechenden Auszahlungen. Besonders auffällig waren die Jahre 2012 mit einem um rd. 10 % und 2014 mit einem um rd. 6 % höheren Erfolg (Auszahlungen) gegenüber dem jeweils ersten Planwert. Der Anstieg im Jahr 2012 war insbesondere auf die Vorlaufzahlungen<sup>34</sup> im Zuge der Haushaltsrechtsreform 2013 (+538,6 Mio. EUR) zurückzuführen.

Den Jahressummen in den BFRG für die UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte lagen untergliederte Detailplanungen der zuständigen Fachabteilung in der Budgetsektion des BMF zugrunde. Hierfür musste das BMF neben den Prognosen zu den Pensionsantritten auch Annahmen über zukünftige Pensionsanpassungen und einen jährlichen Struktureffekt<sup>35</sup> sowie Steigerungen beim Pflegegeld treffen. Das BMF legte dem RH diese Detailplanungen nur für das aktuelle BFRG 2015–2018 vor, weil die elektronischen Vorjahresplanungen nicht gespeichert waren und bei jeder nächsten Planung überschrieben wurden.

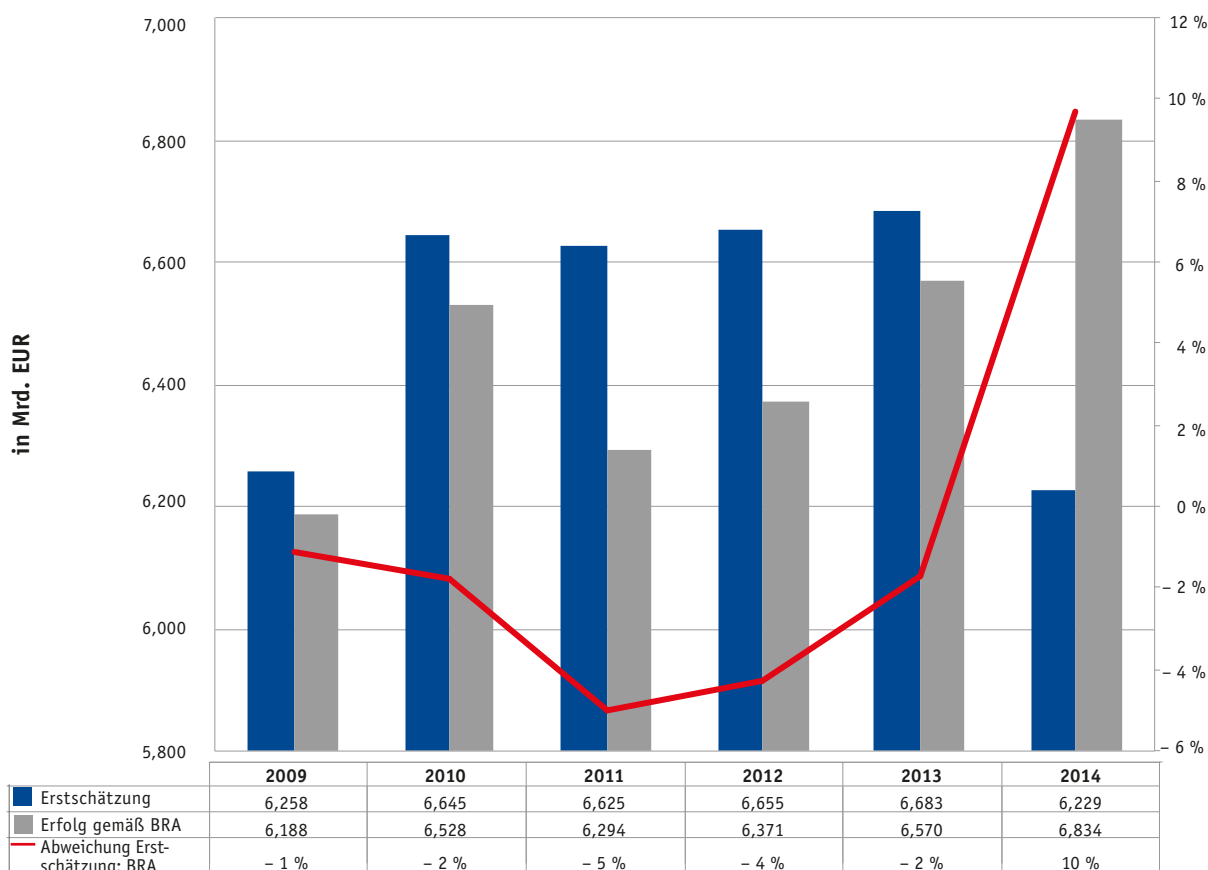
<sup>34</sup> Durch den Umstieg auf die Haushaltsrechtsreform waren 13 statt zwölf Bezüge enthalten.

<sup>35</sup> Das ist jener Effekt, der den Pensionsaufwand durch Veränderung der Altersstruktur u.a. aufgrund einer ungleichmäßigen Mengenverteilung sowie der steigenden Lebenserwartung jährlich steigen (oder sinken) lässt.

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

### g) UG 25 Familien und Jugend

Abbildung 16: UG 25 Familien und Jugend – Planabweichungen 2009 bis 2014



Quellen: BFRG; BRA

Die Abweichungen zwischen dem ersten Planwert gemäß BFRG und dem Erfolg gemäß BRA lagen für die Auszahlungen aus der UG 25 Familien und Jugend in den Jahren 2009 bis 2014 zwischen -5 % (2011) und +10 % (2014). Die größte Abweichung war im Jahr 2014 mit 605 Mio. EUR zwischen Erstschätzung und Erfolg festzustellen. Die Planungsgenauigkeit nahm daher mit der zunehmenden zeitlichen Entfernung des Planungszeitraums ab.

Das BMF belegte zur UG 25 Familien und Jugend alle den Bundesfinanzrahmen betreffenden Maßnahmen mit den dazugehörigen Bewertungen durch Berechnungsunterlagen bzw. sonstige Angaben.

Das BMF errechnete die budgetäre Entwicklung der UG 25 Familien und Jugend für die Auszahlungs- als auch für die Einzahlungsseite. Auf der Auszahlungsseite verwendete es die jeweils jüngsten verfügbaren



Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

**Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes**

baren Erfolgszahlen für die Prognose als Ausgangsbasis. Diese Daten korrigierte das BMF um bereits bekannte Effekte (wie zusätzliche Maßnahmen, Ausweitungen von Leistungen) auf Basis der zum Zeitpunkt der Erstellung geltenden Rechtslage. Die Einzahlungsseite errechnete das BMF mit den jeweiligen Prognosedaten des WIFO hoch. So wurde die Entwicklung der Dienstgeberbeiträge an der Entwicklung der Lohn- und Gehaltssummen berechnet<sup>36</sup>. Die Anteile der Einkommensteuer und Lohnsteuer stammten aus der jeweiligen Steuerschätzung der Steuersektion des BMF<sup>37</sup>.

Das BMFJ übermittelte dem RH eine Prognoserechnung für das BFRG 2014–2017 mit Stand Jahreswechsel 2012/2013, jedoch keine Prognoseunterlagen zu den Auszahlungsobergrenzen in den BFRG 2013–2016 und 2014–2017. Ein Vergleich der Daten des BMFJ mit denen des BMF war daher nicht möglich.

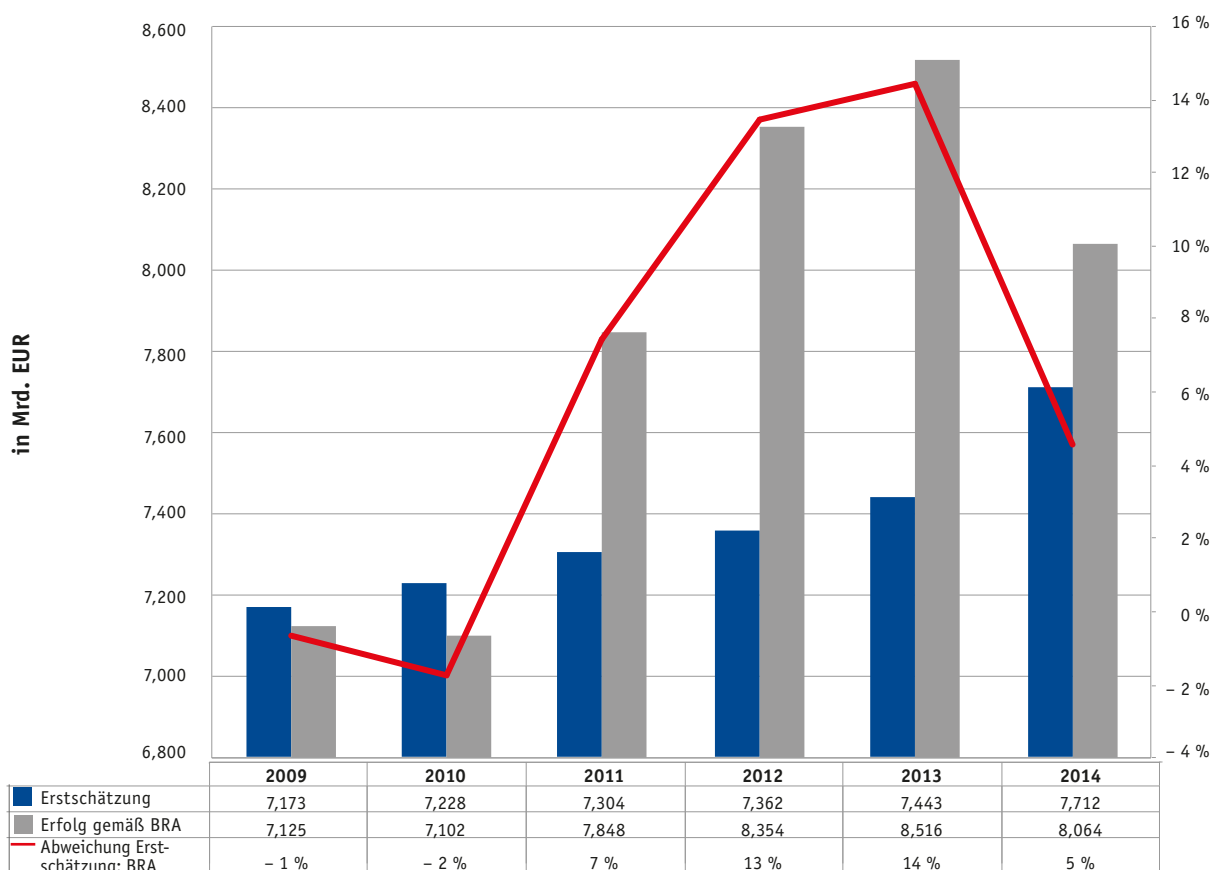
<sup>36</sup> Bspw. war für das BFRG 2009–2012 die Wirtschaftsprognose des WIFO vom 17. Februar 2009 die Grundlage.

<sup>37</sup> Für das BFRG 2009–2012 wurde bspw. die Steuerschätzung vom 18. Februar 2009 herangezogen.

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

### h) UG 30 Bildung und Frauen

Abbildung 17: UG 30 Bildung und Frauen – Planabweichungen 2009 bis 2014



Quellen: BFRG; BRA

Die Abweichungen zwischen dem ersten Planwert gemäß BFRG und dem Erfolg gemäß BRA lagen für die Auszahlungen aus der UG 30 Bildung und Frauen<sup>38</sup> in den Jahren 2009 bis 2014 zwischen -2 % (2010) und +14 % (2013). Die größte Abweichung war im Jahr 2013 mit 1,073 Mrd. EUR zwischen Erstschätzung und Erfolg festzustellen. Die Planungsgenauigkeit nahm daher mit der zunehmenden zeitlichen Entfernung des Planungszeitraums (Ausnahme 2014) ab. Nur für die zeitnächsten Planungsjahre 2009 und 2010 stimmten die Planwerte annähernd mit den Auszahlungen überein. Große Lücken in Höhe von mehreren Mio. EUR entstanden für die zeitferneren Planungsjahre 2011 bis 2014.

<sup>38</sup> Die UG 30 war im Prüfungszeitraum zweimal einer Änderung durch Umgestaltung der Zuständigkeit des Unterrichtsressorts unterworfen. Ab dem Budget 2011 war die ehemalige UG 30 „Unterricht“ mit der ehemaligen UG 32 „Kunst und Kultur“ zur neuen UG 30 „Unterricht, Kunst und Kultur“ verschmolzen.



Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

### Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

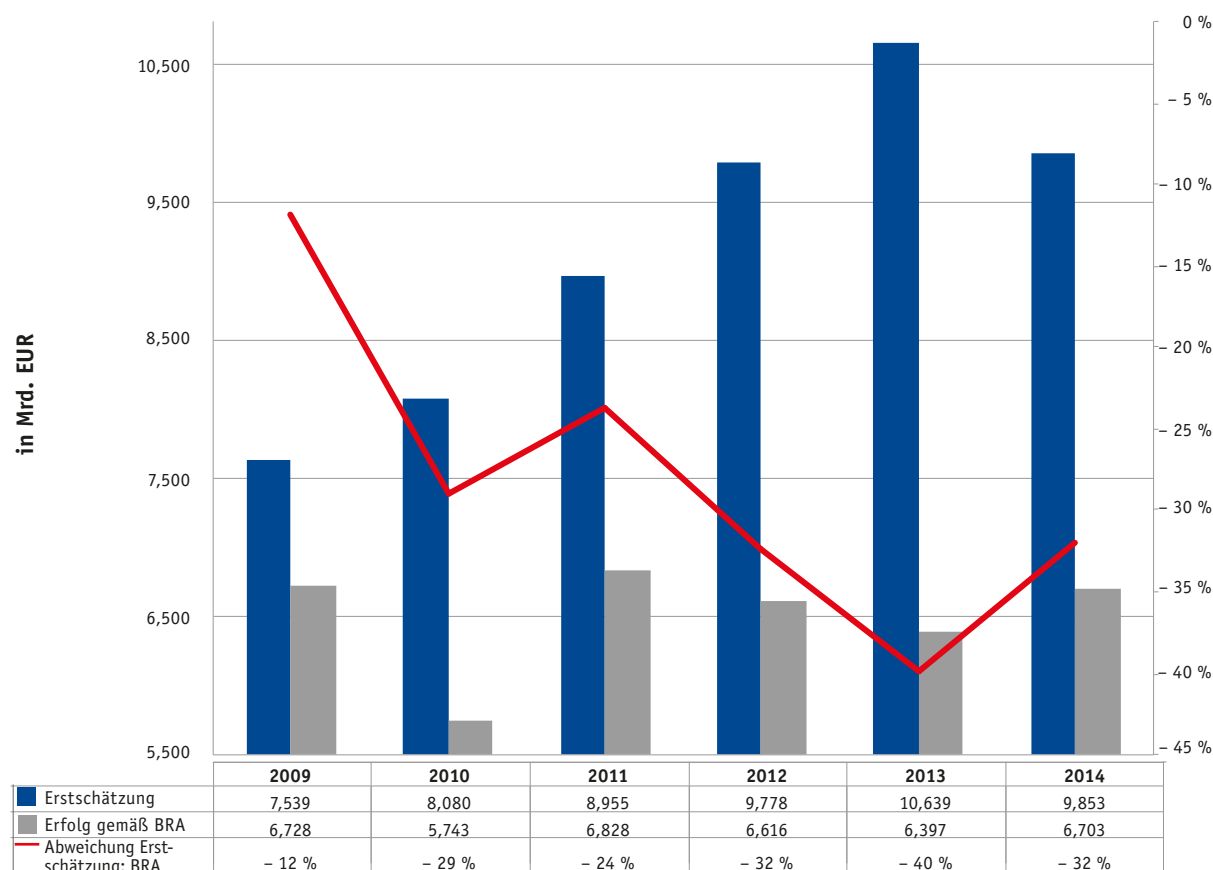
Der überwiegende Anteil der Auszahlungen (rd. 90 %) betraf die Besoldung der Bundes- und Landeslehrer. Einen weiteren großen Anteil nahmen die Auszahlungen an die BIG (Mieten) sowie Auszahlungen im Zusammenhang mit Investitionen im Bereich des Schulbaus, wie bspw. Instandhaltung, thermische Sanierungen, Lehrerarbeitsplätze und Barrierefreiheit, ein.

Wie sich später herausstellte, wurden die Personalauszahlungen (Bezugserhöhungen) überschritten. Das BMB wies in einem Schreiben vom August 2011 an das BMF auf Liquiditätsengpässe für die Jahre 2013 und 2014 hin. Dennoch stimmte die Ressortchefin im Ministerrat den BFRG-Entwürfen zu. Zu weiteren Erhöhungen der Planwerte kam es für 2012, weil aufgrund der Haushaltsrechtsreform des Bundes Vorlaufzahlungen in Höhe von rd. 270 Mio. EUR dem Jahr 2012 und nicht mehr dem Folgejahr (Auslaufzeitraum) zuzurechnen waren. Weiters wurden für bildungspolitische Ziele wie den Ausbau der Neuen Mittelschule zusätzlich – und abweichend von ersten Planungen – rd. 12 Mio. EUR budgetiert. An Offensivmitteln wurden für die Jahre 2012 bis 2015 jeweils 80 Mio. EUR für den Ausbau der Ganztagsbetreuung eingeplant.

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

### i) UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge

Abbildung 18: UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge – Planabweichungen 2009 bis 2014



Quellen: BFRG; BRA

Die tatsächlichen Auszahlungen der UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge lagen in den Jahren 2009 bis 2014 weit unter den ersten Planwerten. Die Jahresdifferenzen betrugen zwischen  $-12\%$  (2009) und  $-40\%$  (2013). Die tatsächlichen Auszahlungen laut BRA verminderten sich trotz steigender Finanzschulden des Bundes aufgrund des gesunkenen Zinsniveaus von 6,728 Mrd. EUR im Jahr 2009 auf 6,703 Mrd. EUR im Jahr 2014.

Im BRA 2013 hatte der RH dazu bereits festgehalten, dass Zinszahlungen einen wesentlichen Teil der vergangenheitsbezogenen Mittelverwendungen des Bundes darstellen und die Manövrierfähigkeit des Bundes erheblich einschränken. Im Hinblick auf das derzeit historisch niedrige Zinsniveau bestand ein Gefahrenpotenzial für zukünftige Budgets, falls das Zinsniveau wieder ansteigen sollte.





# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

Gründe für die Planabweichung waren u.a. eine geringere Ausnützung der Liquiditätsreserve<sup>39</sup>, die zu niedrigeren Zinsauszahlungen bei kurzfristigen Finanzierungen führte, sowie die Verbesserung der langfristigen Finanzierungskonditionen der Republik Österreich gegenüber den Annahmen zum Zeitpunkt der Erstellung der BFRG. Im sonstigen Aufwand führten hauptsächlich höhere Emissionsagien zu Mehreinzahlungen, weil diese bei der Planung bzw. Budgetierung bis zum Jahr 2013 nicht berücksichtigt waren. Zusätzlich führte ein geringeres Disagio aus der Wertpapiergebarung zu Einsparungen. Ab dem Jahr 2012 kam außerdem hinzu, dass das Zinsniveau für kurzfristige Finanzierungen über weite Teile des Jahres negativ war, wodurch nur sehr geringe Nettozinsen für kurzfristige Finanzierungen anfielen.

(4) Die folgende Tabelle stellt die Planwerte der Auszahlungsobergrenzen des Jahres 2009 – der überprüften Untergliederungen 11, 15, 20, 22, 23, 25, 30 und 58 – jenen des Jahres 2019 gegenüber und zeigt deren prozentuelle und absolute Entwicklung:

| <b>Tabelle 6: Entwicklung der Auszahlungsobergrenzen nach BFRG und der mittelfristig geplanten Einzahlungen der überprüften UG; 2009 und 2019</b> |               |               |              |          |
|---|---------------|---------------|--------------|----------|
| Untergliederungen   | 2009          | 2019          | Veränderung  |          |
|   | in Mrd. EUR   |               | in %         |          |
| <b>Auszahlungen</b>   |               |               |              |          |
| UG 11 Inneres   | 2,343         | 2,704         | 0,361        | 15       |
| UG 15 Finanzverwaltung  | 1,178         | 1,201         | 0,023        | 2        |
| UG 20 Arbeit  | 5,980         | 8,533         | 2,553        | 43       |
| UG 22 Pensionsversicherung  | 8,401         | 13,317        | 4,916        | 59       |
| UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte   | 7,594         | 10,538        | 2,944        | 39       |
| UG 25 Familien und Jugend   | 6,258         | 7,809         | 1,551        | 25       |
| UG 30 Bildung und Frauen  | 7,173         | 8,614         | 1,441        | 20       |
| UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge  | 7,639         | 3,873         | - 3,766      | - 49     |
| <b>Bundshaushalt gesamt</b>   | <b>77,520</b> | <b>80,388</b> | <b>2,868</b> | <b>4</b> |
| <b>geplante Einzahlungen</b>  |               |               |              |          |
| UG 16 Öffentliche Abgaben (brutto)  | 64,767        | 90,450        | 25,683       | 40       |

Quellen: BFRG; BFG; BRA

Den größten Anstieg der geplanten Auszahlungsobergrenzen zwischen 2009 und 2019 verzeichnete die UG 22 Pensionsversicherung mit 4,916 Mrd. EUR (+59 %), gefolgt von der UG 20 Arbeit mit 2,553 Mrd. EUR (+43 %) und der UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte mit 2,944 Mrd. EUR (+39 %). Zum Vergleich stiegen im selben Zeitraum die geplanten Einzahlungen (brutto) aus öffentlichen Abgaben um 25,683 Mrd. EUR bzw. um 40 %.

<sup>39</sup> sofort verfügbare Geldmittel zur Sicherstellung der zur Erfüllung fälliger Verpflichtungen erforderlichen Zahlungsfähigkeit

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

**5.2** Der RH hielt kritisch fest, dass die Auszahlungen umso mehr von den Planwerten abwichen, je weiter die Erstellung der Planwerte zeitlich zurück lag. Dies traf besonders für die Jahre 2013 und 2014 zu, für welche die ersten Planzahlen in den Jahren 2009 und 2010 vorlagen. Die tatsächlichen Auszahlungen des Gesamthaushalts lagen 2013 um 833 Mio. EUR und 2014 sogar um 2,400 Mrd. EUR höher als die ersten mittelfristigen Planwerte aus 2009 bzw. 2010. Insbesondere für planungsferne Zeiträume konnten daher die mittelfristigen Finanzpläne Planungssicherheit nicht bieten.

Besonderes Augenmerk war dabei auf die überdurchschnittlichen Wachstumsraten der Auszahlungen zwischen 2009 und 2014 bei der UG 20 Arbeit (+26 %), der UG 22 Pensionsversicherung (+20 %) und der UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte (+18 %) zu legen. Mit für 2019 geplanten Auszahlungsobergrenzen von insgesamt 32,388 Mrd. EUR – das entsprach einem Anteil von 40 % der gesamten Auszahlungsobergrenzen des Bundes – war die Gebarung dieser drei Untergliederungen wesentlich für die Nachhaltigkeit des gesamten Bundeshaushalts.

Der RH empfahl dem BMASK, dem BMB, dem BMF, dem BMFJ und dem BMI, die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes auch für weiter in der Zukunft liegende Planungszeiträume so realistisch wie möglich zu gestalten, um die Planungssicherheit für alle Ressorts zu erhöhen.

**5.3** (1) *Das BMASK verwies in seiner Stellungnahme auf seine Ausführungen zu TZ 4 hinsichtlich der nur bedingten Aussagekraft eines Vergleichs der Prognosewerte gemäß BFRG mit den Auszahlungen gemäß BRA. Überdies sei die mit zunehmender Entfernung des Prognoseendzeitpunkts vom Prognoseausgangspunkt abnehmende Prognosegüte schätztheoretisch auf die nicht steuerbaren Kontextvariablen (konjunkturelle, demografische und institutionelle Faktoren) zurückzuführen.*

*(2) Das BMB wies in seiner Stellungnahme darauf hin, dass es sich bei dem vom RH zum Vergleich herangezogenen „ersten Planwert gemäß BFRG“ um einen seinerzeit vom BMF festgelegten und ohne jede Einbeziehung des BMB zu Stande gekommenen Wert handle.*

*(3) Das BMF hielt in seiner Stellungnahme fest, dass es die Empfehlung des RH unterstütze, die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes auch für weiter in der Zukunft liegende Planungszeiträume so realistisch wie möglich zu gestalten, um die Planungssicherheit für alle Ressorts zu erhöhen.*

*Zur UG 16 Öffentliche Abgaben bemerkte das BMF, dass nicht das BMF die planungsfernen Zeiträume 2011 bis 2014 viel zu niedrig geschätzt habe, sondern in der Analyse des RH sämtliche diskretionären Maßnahmen, die zum Zeitpunkt der Schätzung noch nicht bekannt gewesen seien, nicht berücksichtigt worden seien. Die Schätzung des zu erwartenden Steueraufkommens erfolge grundsätzlich nach Abgabarten getrennt. Die Schätzungen würden sich wesentlich nach den Charakteristika der jeweiligen Abgabe richten. Oftmals würden Zeitreihen- bzw. Regressionsanalysen zur Anwendung kommen. Erklärende Variablen seien gemeinhin (und soweit vorhanden) historische Aufkommensdaten sowie Statistiken bzw. Sekundärstatistiken wesentlicher aufkommensbestimmender Faktoren. Saisonale Schwankungen, im Beobachtungszeitraum erfolgte gesetzliche Änderungen sowie Ausreißer und Informationen aus dem Vollzug seien zu berücksichtigen. Die Ergebnisse seien regelmäßig um die Wirkung kürzlich vorgenommener bzw. vorgesehener Maßnahmen zu korrigieren. Tabelle 4 enthalte nach Sicht des BMF keine aussagekräftigen Informationen, weil sie die Prognose der Aufkommensentwicklung (einzelner Abgaben) zum Zeitpunkt der Prognoseerstellung, d.h. bei gegebener Prognose der wirtschaftlichen Entwicklung und unter den damaligen rechtlichen Rahmenbedingungen, dem tatsächlichen Aufkommen – unter anderer tatsächlicher wirtschaftlicher Entwicklung und nach diversen diskretionären Maßnahmen und somit anderen steuerrechtlichen Rahmenbedingungen – gegenüberstelle.*

*Die Schätzung des Aufkommens aus den beiden Abkommen sei nicht revidiert worden. Das Aufkommen an Abgeltungssteuer aus dem Abkommen mit der Schweiz sei mit 1 Mrd. EUR veranschlagt worden, das Aufkommen in den Folgejahren (insbesondere Kapitalertragsteuer) mit 50 Mio. EUR pro Jahr. Das Aufkommen an Abgeltungssteuer aus dem Abkommen mit Liechtenstein sei mit 500 Mio. EUR veranschlagt worden, in den Folgejahren mit 25 Mio. EUR.*

*Das geplante Aufkommen durch die Einführung einer Finanztransaktionssteuer sei immer mit 500 Mio. EUR angesetzt gewesen und niemals korrigiert worden. Da die Wahrscheinlichkeit der Einführung einer umfassenden Finanztransaktionssteuer im Zeitablauf abgenommen habe, sei die Aufnahme in den Bundesfinanzrahmen verworfen worden.*

*(4) Das BMFJ wies in seiner Stellungnahme – wie schon zu TZ 3 – darauf hin, dass sich in der UG 25 Familien und Jugend insbesondere beim Familienlastenausgleichsfonds durch äußere Einflüsse oder durch Entscheidungen auf politischer Ebene teilweise schwer vorhersehbare Änderungen ergeben würden (im Detail siehe Stellungnahme zu TZ 3).*

## Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

*Wiederholt (siehe TZ 3) betonte das BMFJ sein Bestreben, Abstimmungen bestmöglich zwischen den beteiligten Ressorts (BMF oder bspw. BMGF zum Mutter-Kind-Pass) für die Budgetplanung durchzuführen.*

*(5) Neuerlich – wie schon zu TZ 4 – führte das BMI in seiner Stellungnahme aus, dass es im Sinne der Planungssicherheit eine nachhaltige und beständige mittelfristige Haushaltsplanung anstrebe (siehe ausführlicher die Stellungnahme zu TZ 4).*

- 5.4 (1) Der RH wiederholte gegenüber dem BMASK, dass aufgrund der gesetzlichen Vorgaben des BHG 2013 kein Grund vorlag, die Auszahlungsobergrenzen der BFRG nicht mit den Werten des Finanzierungshaushalts im BRA zu vergleichen (siehe auch TZ 3).

(2) Der RH entgegnete dem BMF bezüglich der UG 16 Öffentliche Abgaben, dass er vom BMF keine Grundlagen zu den Schätzungen der Abgabenarten erhalten hatte. Überdies hatte das BMF die elektronischen Planwerte für die UG 16 Öffentliche Abgaben jährlich überschrieben, ohne die Vorjahreswerte zu speichern, weshalb eine Nachvollziehbarkeit nicht möglich war. Die Analysen des RH konnten daher nur auf Basis der vorliegenden Strategieberichte erfolgen.

Die Tabelle 4 enthält – auf der Basis von Zahlen und Fakten – für 2009 bis 2014 die Planabweichungen einzelner Abgabenarten zwischen der jeweiligen Erstschätzung gemäß Strategiebericht, den Werten des letztgültigen BFG sowie des tatsächlichen Erfolgs gemäß BRA. Derartige Differenzen bilden die Basis für detaillierte Abweichungsanalysen, wie sie z.B. das BMF in seiner Stellungnahme darstellte. Für den RH war daher die Sicht des BMF nicht nachvollziehbar, dass die Tabelle 4 keine aussagekräftigen Informationen enthalte.

Zur Abgeltungssteuer entgegnete der RH dem BMF, dass es in den Strategieberichten ebenfalls zu etlichen Änderungen kam. Erstmals fand sich die Abgeltungssteuer unter der Bezeichnung „Abgeltungszahlung“ im Strategiebericht 2013–2015 (2013: 1,000 Mrd. EUR; 2014 bis 2016: je 50 Mio. EUR). Im Strategiebericht 2014–2017 war eine „Abgeltungssteuer Schweiz“ ausgewiesen, allerdings nicht mehr für die zu planende mittelfristige Haushaltsperiode 2014 bis 2017, sondern nur noch für das nicht planungsrelevante Jahr 2013. Auch im Strategiebericht 2015–2018 fehlten Werte für die Planungsperiode, eine diesmal als „Abgeltungssteuer Schweiz und Liechtenstein“ bezeichnete Abgabe war für 2013 mit 717 Mio. EUR und für 2014 mit 500 Mio. EUR ausgewiesen. Im Strategiebericht 2016–2019 war keine Abgeltungssteuer mehr ersichtlich. Der RH konnte die Einschätzung des BMF in seiner Stellungnahme, wonach „die Schätzung des Aufkommens aus den bei-



Entwicklung der Ein- und Auszahlungen

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

den Abkommen nicht revidiert“ worden sei, vor dem Hintergrund der angeführten Strategieberichte nicht nachvollziehen.

Zur Darstellung der Finanztransaktionssteuer entgegnete der RH dem BMF, dass diese zum ersten Mal im Strategiebericht 2013–2016 für die Jahre 2014 bis 2016 mit jeweils 500 Mio. EUR geplant war, obwohl deren Einführung zum Zeitpunkt der Planung völlig ungewiss war. Im folgenden Jahr verlängerte das BMF die Planung von jährlich 500 Mio. EUR bis 2017, obwohl sich an der bestehenden Ungewissheit nichts änderte. Der Strategiebericht 2015–2018 wies immer noch eine Finanztransaktionssteuer aus, diesmal jedoch für jedes Jahr in einem Betrag zusammen mit den Kapitalverkehrsteuern (2015: 100 Mio. EUR; 2016 – 2018: je 500 Mio. EUR); diese waren in den vorherigen Strategieberichten nicht ausgewiesen. Es war daher im Strategiebericht 2015–2018 nicht mehr ersichtlich, welche Einzahlungsbeträge das BMF allein für die Finanztransaktionssteuer plante. Im Strategiebericht 2016–2019 fehlten schließlich Planwerte sowohl für die Finanztransaktionssteuer als auch die Kapitalverkehrsteuern. Die Einschätzung des BMF in seiner Stellungnahme, wonach „das geplante Aufkommen durch die Einführung einer Finanztransaktionssteuer immer mit 500 Mio. EUR angesetzt gewesen und niemals korrigiert“ worden sei, kann daher der RH vor dem Hintergrund der angeführten Strategieberichte nicht nachvollziehen.

### BMF – UG 16 Öffentliche Abgaben – Jahresvergleich und Abgabenquote

- 6.1 (1) Den gesamten Auszahlungen des Bundeshaushalts standen die Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben gegenüber. In den Finanzrahmen gemäß BFRG war jedoch eine mehrjährige Vorausschau für die Planwerte der UG 16 Öffentliche Abgaben nicht enthalten, weil das BFRG nur die Auszahlungsobergrenzen festlegte. Allerdings enthielten die Strategieberichte des BMF, korrespondierend zu der mittelfristigen Haushaltsplanung der jeweiligen BFRG, eine Darstellung der voraussichtlichen Einzahlungen. Darüber hinausgehende Vorausschauen gab es für die öffentlichen Abgaben nicht.

Das BMF verwies darauf, dass es zur Planung der öffentlichen Abgaben weder auf EU-Ebene noch national spezifische Vorgaben gebe.

- (2) Die geplanten und die tatsächlichen Einzahlungen in der UG 16 Öffentliche Abgaben (brutto) entwickelten sich gemäß den Strategieberichten, denen die mittelfristigen Prognosen des WIFO zugrunde lagen, und gemäß den Bundesrechnungsabschlüssen wie folgt:

## BMF – UG 16 Öffentliche Abgaben – Jahresvergleich und Abgabenquote

**Tabelle 7: UG 16 Öffentliche Abgaben – Entwicklung der Einzahlungen (brutto) aus dem Finanzierungshaushalt; 2009 bis 2019**

|  | 2009        | 2010   | 2011   | 2012   | 2013   | 2014   | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019   |
|--|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|--------|
|  | in Mrd. EUR |        |        |        |        |        |         |         |         |         |        |
| Strategiebericht 2009  | 64,767      | 64,045 | 65,767 | 68,198 | 71,434 |        |         |         |         |         |        |
| Strategiebericht 2011–2014   |             | 64,045 | 64,601 | 67,327 | 70,408 | 73,109 |         |         |         |         |        |
| Strategiebericht 2012–2015   |             |        | 68,980 | 73,095 | 76,411 | 80,147 | 83,978  |         |         |         |        |
| Strategiebericht 2013–2016   |             |        |        | 73,723 | 76,902 | 79,788 | 83,274  | 86,970  |         |         |        |
| Strategiebericht 2014–2017   |             |        |        |        | 76,902 | 79,788 | 83,274  | 86,970  | 90,397  |         |        |
| Strategiebericht 2015–2018   |             |        |        |        |        | 79,380 | 81,780  | 85,320  | 88,260  | 91,190  |        |
| Strategiebericht 2016–2019 <sup>1</sup>  |             |        |        |        |        |        |         | 81,250  | 84,000  | 87,150  | 90,450 |
| Strategiebericht–Minimum   | 64,767      | 64,045 | 64,601 | 67,327 | 70,408 | 73,109 | 81,780  | 81,250  | 84,000  | 87,150  | 90,450 |
| Strategiebericht–Maximum   | 64,767      | 64,045 | 68,980 | 73,723 | 76,902 | 80,147 | 83,978  | 86,970  | 90,397  | 91,190  | 90,450 |
| Differenz in Mrd. EUR und in %   | 0,000       | 0,000  | 4,379  | 6,396  | 6,494  | 7,038  | 2,198   | 5,720   | 6,397   | 4,040   | 0,000  |
|  | 0,0 %       | 0,0 %  | 6,8 %  | 9,5 %  | 9,2 %  | 9,6 %  | 2,7 %   | 7,0 %   | 7,6 %   | 4,6 %   | 0,0 %  |
| Strategiebericht–Erstfassung   | 64,767      | 64,045 | 65,767 | 68,198 | 71,434 | 73,109 | 83,978  | 86,970  | 90,397  | 91,190  | 90,450 |
| Strategiebericht–Letztfassung  | 64,767      | 64,045 | 68,980 | 73,723 | 76,902 | 79,380 | 81,780  | 81,250  | 84,000  | 87,150  | 90,450 |
| Differenz in Mrd. EUR und in %   | 0,000       | 0,000  | 3,213  | 5,525  | 5,468  | 6,271  | – 2,198 | – 5,720 | – 6,397 | – 4,040 | 0,000  |
|  | 0,0 %       | 0,0 %  | 4,9 %  | 8,1 %  | 7,7 %  | 8,6 %  | – 2,6 % | – 6,6 % | – 7,1 % | – 4,4 % | 0,0 %  |
| letztgültiges BFG  | 64,767      | 64,045 | 68,980 | 73,723 | 76,902 | 79,380 | 81,780  |         |         |         |        |
| Einzahlungen (brutto)  | 63,314      | 65,492 | 69,858 | 73,153 | 76,370 | 78,503 |         |         |         |         |        |
| Differenz zw. Einzahlungen und Strategiebericht–Erstfassung in Mrd. EUR und in % | – 1,453     | 1,447  | 4,091  | 4,955  | 4,936  | 5,394  |         |         |         |         |        |
|  | – 2,2 %     | 2,3 %  | 6,2 %  | 7,3 %  | 6,9 %  | 7,4 %  |         |         |         |         |        |

<sup>1</sup> darin enthalten die geplanten finanziellen Auswirkungen der Steuerreform 2015/2016

Quellen: Strategieberichte; BFG; BRA

Mit Ausnahme des Jahres 2009 fielen die Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben (brutto) aus dem Finanzierungshaushalt wesentlich höher aus als geplant (Erstschätzung). Je weiter der Planungszeitraum in der Zukunft lag, desto größer war die Differenz. 2014 waren die tatsächlichen Einzahlungen um 5,394 Mrd. EUR höher als die ersten Planwerte.

Das BMF plante zwischen 2009 und 2019 eine Steigerung bei den Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben (brutto) in Höhe von 25,683 Mrd. EUR bzw. um 40 %. Ein Vergleich des Planwerts 2019 mit dem Erfolg 2009 ergab sogar eine Steigerung von 27,136 Mrd. EUR bzw. 43 %.

Ein Vergleich zwischen den bereits abgeschlossenen Jahren 2009 und 2014 zeigte, dass die Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben um 15,189 Mrd. EUR (von 63,314 Mrd. EUR auf 78,503 Mrd. EUR) bzw. um 24 % stiegen. Der Verbraucherpreisindex 86 erhöhte sich laut Statistik Austria im gleichen Zeitraum hingegen nur um 11,6 % (von 163,7 auf



182,7). Diese Diskrepanz fiel umso deutlicher aus, je größer der Beobachtungszeitraum war. So war bei den Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben zwischen 1995 und 2014 eine Steigerung von 107,3 % zu verzeichnen (von umgerechnet 37,876 Mrd. EUR auf 78,503 Mrd. EUR), der Verbraucherpreisindex 86 stieg im gleichen Zeitraum um 42,3 % (von 128,4 auf 182,7).

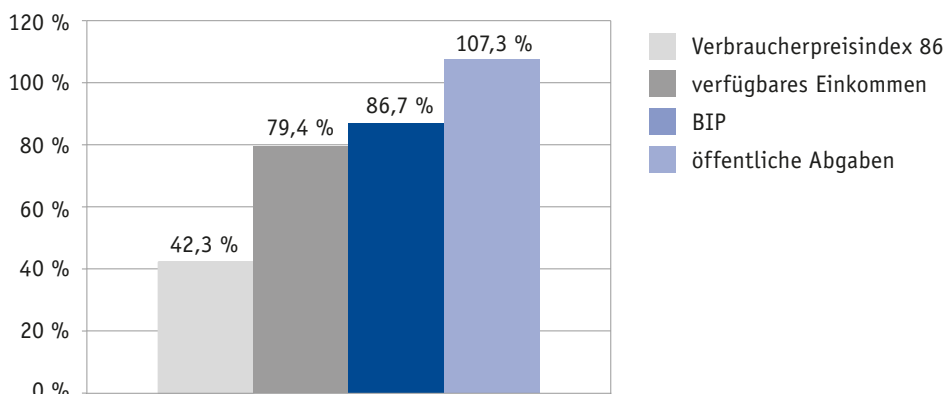
Die nachfolgende Tabelle und Abbildung zeigen die Entwicklung weiterer wesentlicher volkswirtschaftlicher Kenngrößen im Vergleich zu den Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben:

| <b>Tabelle 8: UG 16 Öffentliche Abgaben – Entwicklung im Vergleich zu wesentlichen volkswirtschaftlichen Kenngrößen; 1995 und 2014</b> |                      |                     |                              |
|--|----------------------|---------------------|------------------------------|
|  | 1995                 | 2014                | Veränderung<br>1995 bis 2014 |
|  | in Mrd. EUR          |                     | in %                         |
| BIP  | 176,18               | 328,89              | 86,7                         |
| verfügbares Einkommen  | 145,47               | 261,00 <sup>1</sup> | 79,4                         |
| öffentliche Abgaben (brutto)   | 37,876               | 78,503              | 107,3                        |
|  | Werte auf Basis 1986 |                     | in %                         |
| Verbraucherpreisindex 86   | 128,4                | 182,7               | 42,3                         |

<sup>1</sup> Wert aus 2013

Quellen: BRA; Statistik Austria (ESVG 2010)

Abbildung 19: Entwicklung der öffentlichen Abgaben im Vergleich zu wesentlichen volkswirtschaftlichen Kenngrößen; 1995 bis 2014



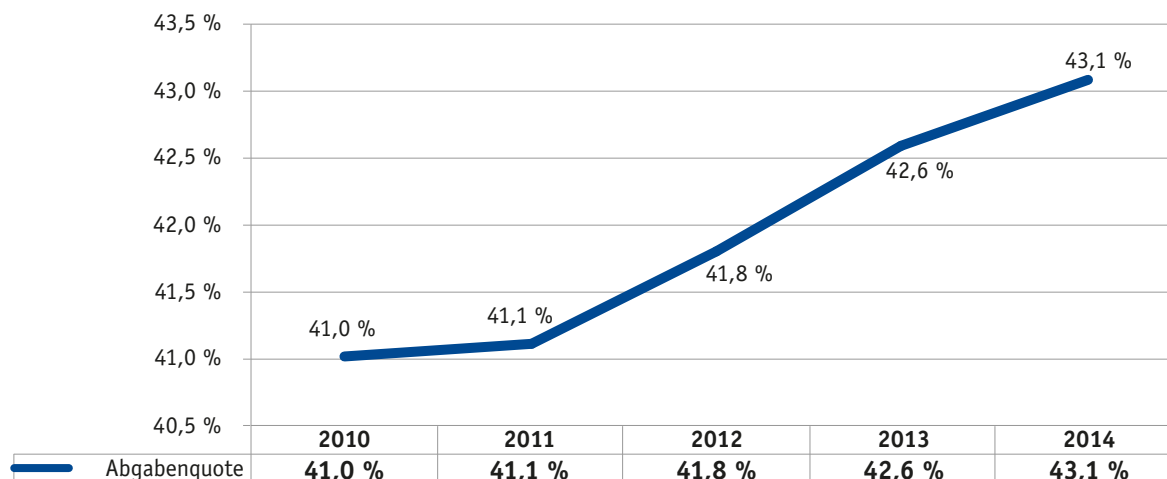
Quellen: BRA; Statistik Austria

Die Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben (brutto) stiegen im Zeitraum 1995 bis 2014 auch wesentlich höher als das BIP und die verfügbaren Einkommen.

### BMF – UG 16 Öffentliche Abgaben – Jahresvergleich und Abgabenquote

(3) Die Erhöhung der Steuer- und Abgabenlast fand auch in der Entwicklung der gesamtstaatlichen Abgabenquote in Österreich ihren Niederschlag:

Abbildung 20: Abgabenquoten in Österreich (in % des BIP); 2010 bis 2014



Die Abgabenquoten gemäß ESVG 2010 wurden gemäß Indikator 2 berechnet (Steuern und Tatsächliche Sozialbeiträge (nur Pflichtbeiträge) abzüglich uneinbringlicher Steuern und Sozialbeiträge).

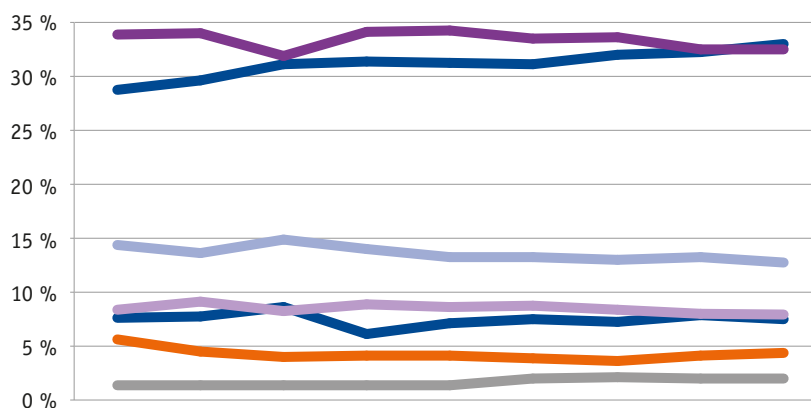
Quelle: BRA 2014

Die gesamtstaatliche Abgabenquote laut ESVG 2010 betrug im Jahr 2010 41,0 % des BIP und stieg bis 2014 auf 43,1 %.



(4) Die Einzahlungen (brutto) aus dem Finanzierungshaushalt der UG 16 Öffentliche Abgaben setzten sich im Jahresvergleich wie folgt zusammen:

Abbildung 21: Zusammensetzung der Einzahlungen (brutto) aus dem Finanzierungshaushalt aus der UG 16 Öffentliche Abgaben; 2000 bis 2014



|                                 | 2000 | 2005 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
|                                 | in % |      |      |      |      |      |      |      |      |
| — Lohnsteuer                    | 29   | 30   | 31   | 31   | 31   | 31   | 32   | 32   | 33   |
| — veranlagte Einkommensteuer    | 6    | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    |
| — Körperschaftsteuer            | 8    | 8    | 9    | 6    | 7    | 8    | 7    | 8    | 8    |
| — Umsatzsteuer                  | 34   | 34   | 32   | 34   | 34   | 33   | 34   | 33   | 32   |
| — Verbrauchsteuern              | 8    | 9    | 8    | 9    | 9    | 9    | 8    | 8    | 8    |
| — vermögensbezogene Steuern (1) | 1    | 1    | 1    | 1    | 1    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| — sonstige Abgaben (2)          | 14   | 14   | 15   | 14   | 13   | 13   | 13   | 13   | 13   |

(1) vermögensbezogene Steuern: Vermögensteuer, Erbschaftsteueräquivalent, Stiftungseingangssteuer, Erbschaft- und Schenkungssteuer, Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben, Bodenwertabgabe, Stabilitätsabgabe, Kapitalverkehrsteuern, Grunderwerbsteuer

(2) sonstige Abgaben: z.B. Kapitalertragsteuer, Stempel-, Rechtsgebühren und Bundesverwaltungsabgaben, Energieabgaben, Versicherungssteuer, motorbezogene Versicherungssteuer, Kraftfahrzeugsteuer

Quellen: BRA

Die beiden aufkommensstärksten Steuern – Umsatzsteuer und Lohnsteuer – trugen zu je rund einem Drittel zu den gesamten Einzahlungen der UG 16 Öffentliche Abgaben (brutto) bei, wobei der Anteil der Lohnsteuer seit 2000 kontinuierlich zunahm und 2014 sogar größer als jener der Umsatzsteuer war. Andere Steuern, wie etwa die veranlagte Einkommensteuer, die Körperschaftsteuer und die Verbrauchsteuern spielten eine untergeordnete Rolle. Minimale Einzahlungen resultierten aus vermögensbezogenen Steuern.

Bereits im April 2002 hatte die damalige Bundesregierung eine „Österreichische Strategie zur nachhaltigen Entwicklung“ formuliert. Die Bundesregierung erkannte die Notwendigkeit einer nachhaltigen

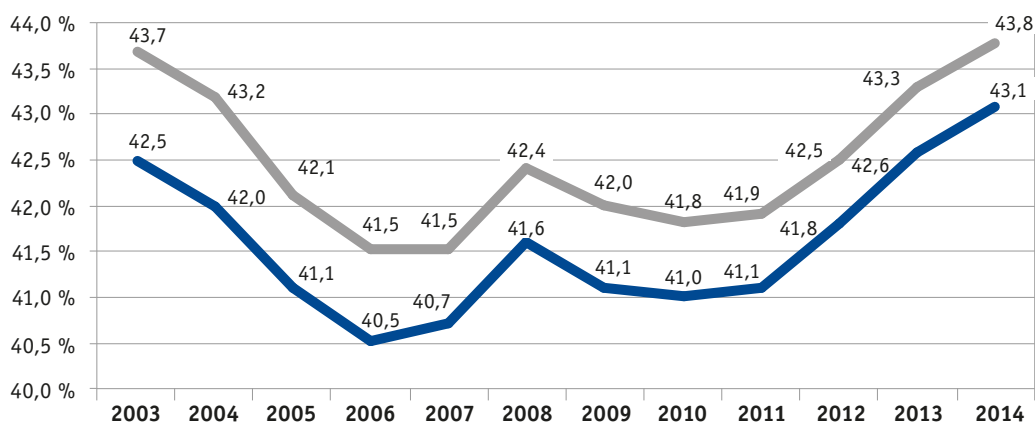
## BMF – UG 16 Öffentliche Abgaben – Jahresvergleich und Abgabenquote

Rückführung der Steuer- und Abgabenlast, welche „Wachstumsspielräume eröffnet und Unternehmensgewinne ermöglicht, damit Investitionen getätigt und Arbeitsplätze geschaffen und erhalten werden“. Die Abgabenquote sollte demnach von 45,9 % des BIP im Jahr 2001 auf unter 40 % des BIP bis 2010 gesenkt werden und dann zu den niedrigsten in der OECD gehören. Die Bundesregierung erwartete sich dadurch „mehr finanziellen Freiraum für alle und damit zusätzliche Beschäftigungsmöglichkeiten in Wirtschaft und Gesellschaft“.

Der RH hatte schon im BRA 2013<sup>40</sup> auf den Anstieg der Abgabenquote verwiesen: „Die gesamtstaatliche Abgabenquote belief sich im Finanzjahr 2013 auf 43,7 % des BIP und stieg somit um 0,7 Prozentpunkte gegenüber 2012 (43,0 %). Der Zuwachs im Vergleich zum Vorjahr ergab sich aufgrund steigender Einzahlungen aus Steuern und Sozialbeiträgen in Höhe von +3,8 % bei einem positiven Wirtschaftswachstum von nominell +2,0 %. Damit markierte die Abgabenquote im Jahr 2013 den höchsten Wert seit dem Finanzjahr 2001 (44,9 %).“<sup>41</sup>

Die Entwicklung der Abgabenquoten in Österreich nach Indikator 2 und Indikator 4 für den Zeitraum 2003 bis 2014 stellte sich wie folgt dar:

Abbildung 22: Entwicklung der Abgabenquoten in Österreich nach Indikator 2 und Indikator 4 (in % des BIP); 2003 bis 2014



**Indikator 2:** Steuern und Tatsächliche Sozialbeiträge (nur Pflichtbeiträge) abzüglich uneinbringlicher Steuern und Sozialbeiträge  
**Indikator 4:** Steuern und Tatsächliche Sozialbeiträge plus imputierte Sozialbeiträge abzüglich uneinbringlicher Steuern und Sozialbeiträge

Abgabenquoten gemäß ESVG 2010

Quelle: Statistik Austria, Stand 22. September 2015

<sup>40</sup> BRA für das Jahr 2013, Voranschlagsvergleichsrechnungen Stand 31. März 2013, Textteil, S. 7

<sup>41</sup> Zahlen nach ESVG 1995

Die gesamtstaatliche Abgabenquote betrug im Jahr 2003 42,5 % (Indikator 2) bzw. 43,7 % (Indikator 4) des BIP, sank bis zum Jahr 2006 auf 40,5 % (Indikator 2) bzw. 41,5 % (Indikator 4) und stieg bis zum Jahr 2014 auf 43,1 % (Indikator 2) bzw. 43,8 % (Indikator 4).

- 6.2** Der RH wies darauf hin, dass zwischen 2009 und 2014 die Einzahlungen (brutto) aus dem Finanzierungshaushalt der UG 16 Öffentliche Abgaben von 63,314 Mrd. EUR auf 78,503 Mrd. EUR (+24,0 %) und die Auszahlungen des Bundes von 69,457 Mrd. EUR auf 74,653 Mrd. EUR (+7,5 %) (siehe TZ 4) gestiegen waren.

Mit einer tatsächlichen Steigerung der Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben zwischen 1995 und 2014 von 107,3 % (von 37,876 Mrd. EUR auf 78,503 Mrd. EUR) hielt die Bundesregierung die Abgabenquote auf einem hohen Niveau. Diese Steigerung fiel noch dazu im Vergleich zum Verbraucherpreisindex 86 (42,3 %), zum BIP (86,7 %) und den verfügbaren Einkommen (79,4 %) überproportional hoch aus. Der RH hielt dazu kritisch fest, dass die Bundesregierung ihr eigenes Ziel – Senkung der Abgabenquote auf unter 40 % des BIP bis 2010 – infolge stetiger Anstiege klar verfehlte.

- 6.3** *Das BMF führte in seiner Stellungnahme aus, dass die Entwicklung des Abgabenaufkommens der UG 16 Öffentliche Abgaben vor allem von zwei Faktoren bestimmt sei: von der wirtschaftlichen Entwicklung und von diskretionären Maßnahmen betreffend steuerliche Regelungen. Die (statistische) Akkuranz der Schätzungen spiele auch eine wesentliche Rolle.*

*Laut BMF würden in der Analyse des RH jedoch die Änderungen in den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen wie auch die Vielzahl der steuerrechtlichen Änderungen „fast gänzlich außen vor gelassen“. Die Ausnahme bildeten die beiden internationalen Abkommen mit der Schweiz und Liechtenstein sowie eine Änderung im Zuge des 1. Stabilitätsgesetzes (Vorwegbesteuerung Pensionskassen). Der RH begründe nicht, warum nur/gerade diese Faktoren Eingang in die Analyse gefunden hätten. Damit verliere die Analyse jegliche Aussagekraft, weil dem geplanten Aufkommen das tatsächliche Aufkommen abhängig von der realisierten wirtschaftlichen Entwicklung und nach Implementierung diverser steuerlicher Maßnahmenpakete (z.B. „Loipersdorf-Paket“, 1. Stabilitätsgesetz, Abgabenänderungsgesetz 2014) gegenübergestellt werde. Es sei selbstredend, dass dadurch das realisierte Aufkommen von dem im Jahr 2010 geplanten abweiche.*

*Warum in Tabelle 8 und Abbildung 19 das verfügbare Einkommen und das BIP als wesentliche volkswirtschaftliche Größen zur Schätzung der öffentlichen Abgaben dargestellt seien, könne das BMF nicht nachvollziehen.*

## BMF – UG 16 Öffentliche Abgaben – Jahresvergleich und Abgabenquote

*Hinsichtlich der Aussagen zur Abgabenquote bemerkte das BMF Folgendes:*

- *Der Vergleich zur damaligen (2002) Bundesregierung erscheine von wenig Relevanz. Unmittelbar davor sei – wie vom RH dargestellt – 2001 die höchste Abgabenquote in der zweiten Republik zu verzeichnen gewesen, wobei der genannte Wert von 45,9 % nicht nachvollzogen werden könne: Gemäß aktueller Darstellung der Statistik Austria (nach ESVG 2010) habe der Indikator 4 für 2001 45,2 % betragen.*
- *Der Indikator 4 (wie in Abbildung 22 dargestellt) sei ohne Aussagekraft, da er Sachverhalte berücksichtige, die aus Sicht des BMF bei der Bestimmung einer Abgabenquote keine Berechtigung hätten. Dieser Umstand werde bei einem Vergleich der Entwicklung des Indikators 4 unter ESVG 1995 und ESVG 2010 offensichtlich.*

**6.4** Zum Vorwurf des BMF, der RH habe die Änderungen in den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen wie auch die Vielzahl der steuerrechtlichen Änderungen nicht ausreichend berücksichtigt, stellte der RH klar, dass er vom BMF keine näheren Erläuterungen oder Berechnungsgrundlagen zu den Schätzungen der UG 16 Öffentliche Abgaben erhalten hatte.

Zur Kritik des BMF am Vergleich der öffentlichen Abgaben mit anderen Kenngrößen entgegnete der RH dem BMF, dass gerade dieser Vergleich mit volkswirtschaftlich relevanten Kenngrößen die unterschiedlichen Entwicklungen verdeutlichen sollte. Es war demnach signifikant, dass insbesondere die Steigerung der Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben überproportional stark war. Allein im Zeitraum zwischen 2010 und 2014 verschlechterten sich überdies die budgetären Rahmenbedingungen Österreichs auf Basis ESVG 2010 signifikant. So stiegen die Nettofinanzschulden des Bundes von 186,743 Mrd. EUR auf 207,642 Mrd. EUR (+11 %), der öffentliche Schuldenstand von 242,442 Mrd. EUR auf 278,089 Mrd. EUR (+15 %) und die Verpflichtungen zu Lasten künftiger Finanzjahre von 89,006 Mrd. EUR auf 139,230 Mrd. EUR (+56 %), obwohl die Abgabenquote von 41,0 % auf 43,1 % (Indikator 2) und die Einzahlungen aus öffentlichen Abgaben von 65,492 Mrd. EUR auf 78,503 Mrd. EUR (+20 %) stiegen. Das reale BIP-Wachstum verlangsamte sich ab dem Jahr 2012 deutlich und betrug im Jahr 2014 rd. +0,3 %; 2011 waren es noch 3,1 % gewesen. Die gesamtstaatliche Schuldenquote stieg zwischen 2010 und 2014 von 82,4 % auf 84,5 % des BIP, die Staatsausgaben um 16,6 Mrd. EUR (11 %), die Staatseinnahmen um 21,8 Mrd. EUR (15 %). Das öffentliche Defizit verringerte sich von 2010 (13,104 Mrd. EUR) bis 2013 (4,144 Mrd. EUR) kontinuierlich, stieg jedoch 2014 wieder auf 7,916 Mrd. EUR.

Zur Abgabenquote des Jahres 2001 in Höhe von 45,9 % verwies der RH auf die „Österreichische Strategie zur nachhaltigen Entwicklung“ vom April 2002, in der die damalige Bundesregierung darlegte, dass Österreich „bei der Abgabenquote 2001 mit 45,9 % des BIP deutlich über dem EU-Durchschnitt von rund 41,7 % und erst recht über dem OECD-Durchschnitt von 38,7 % liegt“.<sup>42</sup>

Zur Kritik an der Darstellung der Abgabenquote (Indikator 4) entgegnete der RH dem BMF, dass er die Abgabenquoten auch mit dem Indikator 2 darstellte. Die Darstellung mit dem Indikator 4 wird regelmäßig für Vergleiche auf EU-Ebene verwendet. Österreich wies etwa 2014 – basierend auf einer Auswertung von Eurostat mit Stand Juni 2014 – die sechsthöchste Abgabenquote in der EU (28) und die vierthöchste Abgabenquote in der Eurozone (18) auf.

## Rücklagen

**7.1** (1) Für alle bis Ende 2008 bestehenden Rücklagen (Alt-Rücklagen) galt im Wesentlichen die Verpflichtung, diese bis spätestens Ende 2012 zu entnehmen oder aufzulösen.

Ab dem Jahr 2009 (1. Etappe der Haushaltsrechtsreform) konnte jedes Ressort den budgetierten, aber nicht verbrauchten Netto-Finanzierungssaldo einer Rücklage zuführen (Neu-Rücklagen) und zu einem späteren Zeitpunkt verbrauchen. Diese Rücklagen wurden nicht schon mit der Bildung, sondern erst mit der Verwendung finanzierungswirksam und verschlechterten den Saldo im Finanzierungshaushalt im jeweiligen Jahr.

Das BHG 2013<sup>43</sup> sah vor, dass eine Rücklage nur dann entnommen werden durfte, wenn das haushaltsleitende Organ einen Antrag an den Bundesminister für Finanzen gestellt und dieser dem Antrag zugestimmt hatte. Das BFG 2014<sup>44</sup> schränkte die Rücklagenentnahmen insofern ein, als der Bundesminister für Finanzen die Zustimmung nur erteilen durfte, wenn dies – nach vorheriger Ausschöpfung aller gesetzlich zulässigen Umschichtungen und Bedeckungen innerhalb der betroffenen Untergliederung – zur Erfüllung von fälligen Zahlungsverpflichtungen unbedingt erforderlich war und die haushaltsleitenden Organe vor der Antragstellung alle Möglichkeiten ausgeschöpft hatten, damit der Nettofinanzierungsbedarf auf Ebene der Untergliederung unverändert blieb.

<sup>42</sup> [https://www.nachhaltigkeit.at/assets/customer/Downloads/Strategie/strategie020709\\_de.pdf](https://www.nachhaltigkeit.at/assets/customer/Downloads/Strategie/strategie020709_de.pdf) (abgerufen am 15. Juli 2016)

<sup>43</sup> § 56 Abs. 2 BHG 2013

<sup>44</sup> Art. VI Z 2 lit. a und Art. VIII Abs. 4 BFG 2014

## Rücklagen

(2) Der Stand der nicht finanzierten Rücklagen war nicht im BFRG bzw. den dazugehörigen Unterlagen abgebildet.

(3) Für das Jahr 2014 stellten sich die Rücklagen im Bundeshaushalt wie folgt dar:

| <b>Tabelle 9: Bundeshaushalt – Rücklagengebarung 2014</b> |                       |                   |                                     |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|
| <b>Untergliederung</b>                                    | <b>Anfangsbestand</b> | <b>Endbestand</b> | <b>Anteil an den Zahlungen (VA)</b> |
|   | in Mio. EUR           |                   | in %                                |
| 01 Präsidentschaftskanzlei                                | 2,33                  | 1,87              | 24,5                                |
| 02 Bundesgesetzgebung                                     | 43,63                 | 38,63             | 23,7                                |
| 03 Verfassungsgerichtshof                                 | 0,74                  | 1,38              | 9,8                                 |
| 04 Verwaltungsgerichtshof                                 | 1,12                  | 1,26              | 6,7                                 |
| 05 Volksanwaltschaft                                      | 3,16                  | 3,15              | 31,3                                |
| 06 Rechnungshof   | 7,19                  | 6,73              | 21,6                                |
| 10 Bundeskanzleramt                                       | 132,30                | 127,70            | 32,2                                |
| 11 Inneres  | 315,51                | 163,43            | 6,5                                 |
| 12 Äußeres  | 104,25                | 87,27             | 20,8                                |
| 13 Justiz   | 246,74                | 237,36            | 18,3                                |
| 14 Militärische Angelegenheiten und Sport                 | 180,26                | 112,22            | 5,2                                 |
| 15 Finanzverwaltung                                       | 703,29                | 700,46            | 63,6                                |
| 16 Öffentliche Abgaben                                    | 2,67                  | 2,91              | –                                   |
| 20 Arbeit   | 75,64                 | 97,99             | 1,4                                 |
| 21 Soziales und Konsumentenschutz                         | 93,58                 | 63,02             | 2,2                                 |
| 22 Pensionsversicherung                                   | 173,11                | –                 | –                                   |
| 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte                      | 230,63                | 160,37            | 1,8                                 |
| 24 Gesundheit   | 69,66                 | 65,91             | 6,9                                 |
| 25 Familien und Jugend                                    | 48,13                 | 30,17             | 0,4                                 |
| 30 Bildung und Frauen                                     | 59,67                 | 70,30             | 0,9                                 |
| 31 Wissenschaft und Forschung                             | 630,74                | 567,79            | 13,9                                |
| 32 Kunst und Kultur                                       | –                     | 5,67              | 1,5                                 |
| 33 Wirtschaft (Forschung)                                 | 69,57                 | 53,17             | 52,3                                |
| 34 Verkehr, Innovation und Technologie (Forschung)        | 349,18                | 361,80            | 85,3                                |
| 40 Wirtschaft   | 399,76                | 378,87            | 105,0                               |
| 41 Verkehr, Innovation und Technologie                    | 1.912,42              | 1.989,98          | 62,7                                |
| 42 Land-, Forst- und Wasserwirtschaft                     | 224,56                | 301,39            | 13,5                                |
| 43 Umwelt   | 811,90                | 723,71            | 113,3                               |
| 44 Finanzausgleich  | 86,44                 | 148,76            | 14,7                                |
| 45 Bundesvermögen   | 2.863,49              | 3.073,01          | 199,5                               |
| 46 Finanzmarktstabilität                                  | 4.600,25              | 5.772,58          | 315,2                               |
| 51 Kassenverwaltung                                       | 478,35                | 392,28            | 39.228,2                            |
| 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge                 | 2.435,01              | 2.635,72          | 38,2                                |
| <b>gesamt</b>   | <b>17.355,26</b>      | <b>18.376,87</b>  | <b>24,3</b>                         |

Quelle: BRA 2014



**Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes**

Besonders hohe Rücklagen waren Ende 2014 bei der UG 46 Finanzmarktstabilität (5,773 Mrd. EUR), der UG 45 Bundesvermögen (3,073 Mrd. EUR), der UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge (2,636 Mrd. EUR) und der UG 41 Verkehr, Innovation und Technologie (1,990 Mrd. EUR) festzustellen. Gemessen am Anteil an den veranschlagten Auszahlungen der jeweiligen Untergliederungen waren die UG 51 Kassenverwaltung (39.228 %), die UG 46 Finanzmarktstabilität (315 %), die UG 45 Bundesvermögen (200 %), die UG 43 Umwelt (113 %) und die UG 40 Wirtschaft (105 %) besonders auffällig.

(4) Die Rücklagenentnahmen und Erhöhungen variabler Obergrenzen stellten sich in den Jahren 2009 bis 2014 für den gesamten Bundeshaushalt wie folgt dar:

**Tabelle 10: Bundshaushalt – Rücklagenentnahmen und Erhöhungen variabler Obergrenzen 2009 bis 2014**

|   | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|---|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------------|
|   | in Mrd. EUR |       |       |       |       |       | in %                         |
| Rücklagenentnahmen und Erhöhungen variabler Obergrenzen | 0,933       | 1,882 | 2,878 | 2,597 | 2,895 | 1,894 | 103                          |

Quellen: BRA 2013 und 2014

(5) Der Vergleich des jeweils letztgültigen BFRG mit dem Erfolg der Jahre 2009 bis 2012 und 2014 zeigte eine regelmäßige Unterschreitung der Auszahlungsobergrenzen im Gesamthaushalt.

Im Jahr 2013 wurde der beschlossene Finanzrahmen nach BFRG um rd. 511 Mio. EUR überschritten. Dies war deshalb möglich, weil sich dieser von 75,056 Mrd. EUR durch Rücklagenentnahmen und Änderungen der variablen Obergrenzen um 2,895 Mrd. EUR auf insgesamt 77,951 Mrd. EUR erweitert hatte. Generell erhöhten die Rücklagenentnahmen die Auszahlungsobergrenzen der jeweiligen BFRG.

(6) Das BMF führte Anfang 2015 gemäß Arbeitsprogramm der österreichischen Bundesregierung 2013 bis 2018 eine Evaluierung der Haushaltsrechtsreform durch. Der Evaluierungsbericht machte auf die große Unzufriedenheit der haushaltsleitenden Organe mit dem System der Rücklagen aufmerksam, insbesondere aufgrund der Einschränkungen bei der Rücklagenentnahme im Rahmen des restriktiven Budgetvollzugs. Die Entnahme von Rücklagen stellte im Hinblick auf das Maastricht-Defizit dann kein Problem dar, wenn mehr Rücklagen gebildet als verwendet wurden. Drehte sich die Situation ins Gegenteil, bedeutete dies eine Verschlechterung des Maastricht-Saldos. Der Evaluie-

## Rücklagen

rungsbericht kam zum Ergebnis, dass die unplanbare Möglichkeit der Rücklagenentnahme für die budgetäre Gesamtsteuerung eine große Herausforderung und auch für die haushaltsleitenden Organe eine nicht zufriedenstellende Situation darstellen würde. Zum Verfahren über die Rücklagenentnahmen gab es von keinem haushaltsleitenden Organ eine positive Rückmeldung. 80 % kamen zum Ergebnis, dass das Verfahren nicht den Anforderungen eines flexiblen Budgetvollzugs entspreche.

**7.2** (1) Der RH erachtete das System der Bildung von Rücklagen im neuen Haushaltsrecht grundsätzlich als zweckmäßig, um mit Steuergeld sparsam umzugehen. Er verwies jedoch auf die im Evaluierungsbericht des BMF aus dem Jahr 2015 enthaltene Kritik der haushaltsleitenden Organe an der eingeschränkten Möglichkeit der Rücklagenentnahme. Allerdings sollte nach Ansicht des RH eine künftige Regelung eines flexiblen Budgetvollzugs jedenfalls auf die Erfüllung der nationalen Haushaltsziele sowie jener der EU Rücksicht nehmen.

(2) Der RH sah den starken Anstieg der Rücklagenentnahmen und Erhöhungen variabler Obergrenzen im Zeitraum 2009 bis 2014 um 103 % insofern kritisch, als dies die Auszahlungsobergrenzen erhöhte. Durch die verstärkte Finanzierung über Rücklagen wurden die Auszahlungsobergrenzen des beschlossenen Bundesfinanzrahmens zum Teil deutlich angehoben, z.B. im Jahr 2013 mit Rücklagenentnahmen und Erhöhung variabler Obergrenzen in Höhe von 2,895 Mrd. EUR.

(3) Der RH wies kritisch auf den Umstand hin, dass der Stand der nicht finanzierten Rücklagen nicht im BFRG bzw. den dazugehörigen Unterlagen abgebildet war. Dies schwächte die Aussagekraft und Transparenz des Bundesfinanzrahmens.

(4) Der RH empfahl dem BMASK, dem BMB, dem BMF, dem BMFJ und dem BMI,

- geplante Rücklagenverwendungen in die BFRG-Obergrenzen einzubeziehen;
- die Rücklagengebarung transparent zu gestalten.

**7.3** (1) *Das BMB begrüßte die Empfehlung des RH, geplante Rücklagenverwendungen in die Obergrenzen der BFRG einzubeziehen. Die Veranschlagung verfügbarer Rücklagen sei bisher nicht am BMB gescheitert, sondern an den diesbezüglichen Restriktionen des BMF.*



*Ferner wies das BMB darauf hin, dass die Tabelle 9 nicht zwischen Rücklagen der reellen und der zweckgebundenen Gebarung differenziere. Rücklagen der zweckgebundenen Gebarung, darunter insbesondere aus Einzahlungen, welche die Bundesschulen aus der Schulraumüberlassung und aus Drittmitteln (Werbung, Sponsoring) erwirtschafteten, sollten den Bundesschulen auch wieder für ihren Betrieb zur Verfügung stehen. Sie seien folglich für allgemeine Bedarfe der UG 30 Bildung und Frauen grundsätzlich nicht disponibel.*

*Zu den Rücklagen in der zweckgebundenen Gebarung seien auch Lehrmittelbeiträge zu zählen, die am Beginn des Schuljahres eingehoben würden und in weiterer Folge zweckgewidmet während des laufenden Schuljahres (daher auch im folgenden Kalenderjahr) zu verausgaben seien.*

*(2) Das BMF hielt in seiner Stellungnahme fest, dass bereits derzeit die geplanten Rücklagenentnahmen in die Planungen der Obergrenzen einbezogen und in den BFG auch veranschlagt würden. Einschränkungen der Rücklagenentnahmen seien zur Erreichung der europarechtlichen Defizitvorgaben notwendig. Die unionsrechtlichen Vorschriften würden dabei die innerstaatlichen Haushaltsbestimmungen überlagern. Da das derzeitige Rücklagensystem dazu führe, dass die Rücklagenentnahmen defiziterhöhend wirkten, seien entsprechende Einschränkungen in den jeweiligen BFG vorzusehen gewesen. Insgesamt bedürfe aber der Komplex der Rücklagengebarung einer grundsätzlichen und eingehenden Auseinandersetzung und werde – ebenso wie die Frage nach der Verbindlichkeit von Auszahlungsobergrenzen – einen Schwerpunkt im Rahmen der externen Evaluierung der Haushaltsrechtsreform darstellen.*

*(3) Laut Stellungnahme des BMFJ gebe zum einen das BMF die Budgetierung von Rücklagen vor, zum anderen könne sich die Verwendung von Rücklagen oft zum Teil erst unterjährig ergeben.*

*(4) Das BMI begrüßte die Empfehlung des RH, die Umsetzung falle jedoch in die Zuständigkeit des BMF. Das BMI sei bemüht, auch weiterhin die Rücklagengebarung umfassend und transparent zu gestalten.*

**7.4** Zum Argument des BMF, dass „bereits derzeit“ geplante Rücklagenentnahmen veranschlagt würden, hielt der RH fest, dass im überprüften Zeitraum ein erheblicher Teil der Rücklagenentnahmen nicht veranschlagt wurde. Nach Ansicht des RH sollten möglichst alle vorhersehbaren Rücklagenentnahmen eines Budgetjahres bereits in den Auszahlungsobergrenzen berücksichtigt werden, um eine intransparente Erhöhung der Obergrenzen während des Budgetjahres zu vermeiden.

## Rücklagen

Der RH begrüßte daher die Zusage des BMF, die Rücklagengebarung grundsätzlich zu evaluieren.

**8.1** Die Rücklagengebarung stellte sich in den überprüften Untergliederungen für die Jahre 2009 bis 2014 wie folgt dar:

a) UG 11 Inneres

| Tabelle 11: UG 11 Inneres – Rücklagengebarung 2009 bis 2014 |             |       |       |       |       |       |                              |
|---|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------------|
|   | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|   | in Mrd. EUR |       |       |       |       |       | in %                         |
| Auszahlungen  | 2,306       | 2,300 | 2,295 | 2,404 | 2,524 | 2,601 | 12,8                         |
| Rücklagen zum 31.12.  | 0,072       | 0,139 | 0,215 | 0,315 | 0,316 | 0,163 | 126,4                        |
| davon   |             |       |       |       |       |       |                              |
| „Alt-Rücklagen“ <sup>1</sup>                                | 0,015       | 0,006 | 0,003 | –     | –     | –     | –                            |
| „Neu-Rücklagen“   | 0,057       | 0,134 | 0,212 | 0,315 | 0,316 | 0,163 | 186,0                        |
|   | in %        |       |       |       |       |       |                              |
| Anteil der Rücklagen an den<br>Auszahlungen                 | 3,1         | 6,0   | 9,4   | 13,1  | 12,5  | 6,5   |                              |

<sup>1</sup> Bis Ende 2012 mussten Rücklagen nach dem alten Haushaltsrecht (das waren die bis Ende des Finanzjahres 2008 bestehenden Rücklagen) entnommen bzw. aufgelöst werden.

Quellen: BFG; BRA; BMF

In den Jahren 2009 bis 2014 betrug der Anteil der Rücklagen an den Auszahlungen der UG 11 Inneres zwischen 3,1 % (2009) und 13,1 % (2012).

Im BMI war ein starker Anstieg der Rücklagenentnahmen (inkl. Auflösungen) für die UG 11 Inneres festzustellen:

| Tabelle 12: UG 11 Inneres – Rücklagenentnahmen (inkl. Auflösungen) 2009 bis 2014 |             |       |       |       |       |        |                              |
|--|-------------|-------|-------|-------|-------|--------|------------------------------|
|  | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014   | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|  | in Mrd. EUR |       |       |       |       |        | in %                         |
| Rücklagenentnahmen (inkl. Auflösungen)   | 22,10       | 15,45 | 18,10 | 33,49 | 70,63 | 157,52 | 613                          |

Quellen: BRA

Für 2014 und 2015 waren Rücklagenentnahmen von 90,50 Mio. EUR bzw. 83,00 Mio. EUR veranschlagt, welche die im BFRG für das entsprechende Finanzjahr vorgesehenen Auszahlungsobergrenzen erhöhen. Laut BMI sei die zusätzliche Budgetmittelbereitstellung im Wege

einer budgetierten Rücklage in den Jahren 2014 und 2015 deswegen notwendig gewesen, weil die vom BMF im Wege des BFRG jeweils bereitgestellten Mittel bei weitem nicht ausgereicht hätten, um sämtliche Aufgabenstellungen des BMI (speziell im Bereich Sicherheit und Fremdenwesen) zu erfüllen.

### b) UG 15 Finanzverwaltung

| Tabelle 13: UG 15 Finanzverwaltung – Rücklagengebarung 2009 bis 2014 |             |       |       |       |       |       |                              |
|--|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------------|
|  | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|  | in Mrd. EUR |       |       |       |       |       | in %                         |
| Auszahlungen   | 0,964       | 1,052 | 1,099 | 1,143 | 1,139 | 1,089 | 13,0                         |
| Rücklagen zum 31.12.   | 0,494       | 0,688 | 0,850 | 0,664 | 0,703 | 0,701 | 41,8                         |
| davon  |             |       |       |       |       |       |                              |
| „Alt-Rücklagen“ <sup>1</sup>   | 0,278       | 0,272 | 0,248 | –     | –     | –     | –                            |
| „Neu-Rücklagen“  | 0,216       | 0,416 | 0,602 | 0,664 | 0,703 | 0,701 | 224,5                        |
|  | in %        |       |       |       |       |       |                              |
| Anteil der Rücklagen an den<br>Auszahlungen                          | 51,2        | 65,4  | 77,3  | 58,1  | 61,7  | 64,4  |                              |

<sup>1</sup> Bis Ende 2012 mussten Rücklagen nach dem alten Haushaltsrecht (das waren die bis Ende des Finanzjahres 2008 bestehenden Rücklagen) entnommen bzw. aufgelöst werden.

Quellen: BFG; BRA

Zum 31. Dezember 2014 betragen die Rücklagen in der UG 15 Finanzverwaltung 700,91 Mio. EUR; das entspricht einem Anstieg von rd. 41,8 % seit 2009 (494,22 Mio. EUR).

In den Jahren 2009 bis 2014 betrug der Anteil der Rücklagen am jeweiligen Jahreserfolg der UG 15 Finanzverwaltung ausnahmslos mehr als 50 %, im Jahr 2011 sogar mehr als 77 %. Das BMF gab dem RH keine Auskunft darüber, zu welchem Zweck es in der UG 15 Finanzverwaltung derart hohe Rücklagen gebildet hatte.

Von den „Alt-Rücklagen“ der UG 15 Finanzverwaltung tätigte das BMF zum Teil überplanmäßige Auszahlungen<sup>45</sup> für andere Ressorts. So verwendete das BMF im Jahr 2011 insgesamt Rücklagen in Höhe von 24,30 Mio. EUR, davon 800.000 EUR für das Ressort selbst, 22,50 Mio. EUR<sup>46</sup> für andere Ressorts und 1,00 Mio. EUR für Förder-

<sup>45</sup> Mittelverwendungsüberschreitungen

<sup>46</sup> BMEIA 20,00 Mio. EUR, BMJ 2,50 Mio. EUR

## Rücklagen

maßnahmen<sup>47</sup>. Im Jahr 2012 verwendete das BMF Rücklagen in Höhe von rd. 53,30 Mio. EUR, davon 24,80 Mio. EUR für das eigene Ressort<sup>48</sup> und 25,50 Mio. EUR<sup>49</sup> für andere Ressorts.

### c) UG 16 Öffentliche Abgaben

| Tabelle 14: UG 16 Öffentliche Abgaben (brutto) – Rücklagengebarung 2009 bis 2014 |             |        |        |        |        |        |                              |
|--|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|------------------------------|
|  | 2009        | 2010   | 2011   | 2012   | 2013   | 2014   | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|  | in Mrd. EUR |        |        |        |        |        | in %                         |
| Einzahlungen   | 63,314      | 65,492 | 69,858 | 73,153 | 76,370 | 78,503 | 24,0                         |
| Rücklagen zum 31.12.   | 0,065       | 0,080  | 0,117  | 0,625  | 0,003  | 0,003  | - 95,4                       |
| <i>davon</i>   |             |        |        |        |        |        |                              |
| „Alt-Rücklagen“ <sup>1</sup>   | 0,043       | 0,038  | 0,035  | -      | -      | -      | -                            |
| „Neu-Rücklagen“  | 0,022       | 0,042  | 0,081  | 0,625  | 0,003  | 0,003  | - 86,4                       |
|  | in %        |        |        |        |        |        |                              |
| Anteil der Rücklagen an den<br>Einzahlungen                                      | 0,1         | 0,1    | 0,2    | 0,9    | 0,0    | 0,0    |                              |

<sup>1</sup> Bis Ende 2012 mussten Rücklagen nach dem alten Haushaltsrecht (das waren die bis Ende des Finanzjahres 2008 bestehenden Rücklagen) entnommen bzw. aufgelöst werden

Quellen: BFG; BRA

In der UG 16 Öffentliche Abgaben betrug in den Jahren 2009 bis 2014 der Anteil der Rücklagen an den jeweiligen Einzahlungen ausnahmslos unter 1 %. Die Rücklagen waren ab dem Jahr 2012 fast ausschließlich zweckgebundene Rücklagen.

<sup>47</sup> Das BMF übernahm Ausgaben für das BMWFW.

<sup>48</sup> Mehrausgaben aufgrund des IKT-Konsolidierungsgesetzes und des 2. Stabilitätsgesetzes (Realisierung von gesetzlichen Änderungen: Gewinnfreibetrag, Sonderbeitrag zur Stabilitätsabgabe, Forschungsprämie, Bausparprämie etc.), Umsetzung des Transparenzdatenbankgesetzes, Fördermittelmanagement, E-Finanz, Unterrichtspersonal-Informationssystem sowie für das Finanzzentrum Wien

<sup>49</sup> BMEIA 23,00 Mio. EUR, BMI 2,50 Mio. EUR



Rücklagen

# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

## d) UG 20 Arbeit

**Tabelle 15: UG 20 Arbeit – Rücklagengebarung 2009 bis 2014**

|   | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|---|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------------|
|   | in Mrd. EUR |       |       |       |       |       | in %                         |
| Auszahlungen                                | 5,874       | 6,335 | 6,034 | 6,110 | 6,708 | 7,424 | 26,4                         |
| Rücklagen zum 31.12.                        | 0,020       | 0,029 | 0,059 | 0,074 | 0,076 | 0,098 | 390,0                        |
| davon                                       |             |       |       |       |       |       |                              |
| „Alt-Rücklagen“ <sup>1</sup>                | 0,007       | 0,007 | 0,005 | –     | –     | –     | –                            |
| „Neu-Rücklagen“                             | 0,013       | 0,022 | 0,054 | 0,074 | 0,076 | 0,098 | 653,8                        |
|   | in %        |       |       |       |       |       |                              |
| Anteil der Rücklagen an den<br>Auszahlungen | 0,3         | 0,5   | 1,0   | 1,2   | 1,2   | 1,4   |                              |

<sup>1</sup> Bis Ende 2012 mussten Rücklagen nach dem alten Haushaltsrecht (das waren die bis Ende des Finanzjahres 2008 bestehenden Rücklagen) entnommen bzw. aufgelöst werden.

Quellen: BFG; BRA

Die Rücklagen der UG 20 Arbeit erhöhten sich zwischen 2009 und 2014 kontinuierlich. Der Anteil der Rücklagen an den Auszahlungen lag zwischen 0,3 % (2009) und 1,4 % (2014). Allerdings waren variable Auszahlungen – in der UG 20 Arbeit betrug deren Anteil rd. 75 % – von der Bildung von Rücklagen ausgenommen.

Zusätzlich bestand in der UG 20 Arbeit eine Arbeitsmarktrücklage, die der Bundesminister für Arbeit, Soziales und Konsumentenschutz gemäß Arbeitsmarktpolitik-Finanzierungsgesetz sowie Arbeitsmarktservicegesetz<sup>50</sup> zur Sicherstellung der Finanzierung besonderer arbeitsmarktpolitischer Projekte zu bilden hatte. Die Arbeitsmarktrücklage entwickelte sich wie folgt:

**Tabelle 16: UG 20 Arbeit – Arbeitsmarktrücklage 2009 bis 2014**

|  | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|--|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------------|
|  | in Mrd. EUR |       |       |       |       |       | in %                         |
| Auszahlungen                             | 5,874       | 6,335 | 6,034 | 6,110 | 6,708 | 7,424 | 26,4                         |
| Rücklagen zum 31.12.                     | 0,054       | 0,021 | 0,031 | 0,061 | 0,079 | 0,141 | 161,1                        |
|  | in %        |       |       |       |       |       |                              |
| Anteil der Rücklagen an den Auszahlungen | 0,9         | 0,3   | 0,5   | 1,0   | 1,2   | 1,9   |                              |

Quellen: BMASK; AMS

<sup>50</sup> §§ 2b und 15 bis 17 des Bundesgesetzes über die Finanzierung der Arbeitsmarktpolitik (Arbeitsmarktpolitik-Finanzierungsgesetz – AMPFG), BGBl. Nr. 315/1994 i.d.g.F. sowie § 52 des Bundesgesetzes über das Arbeitsmarktservice (Arbeitsmarktservicegesetz – AMSG), BGBl. Nr. 313/1994 i.d.g.F.

## Rücklagen

### e) UG 22 Pensionsversicherung

Bei den Rücklagen in der UG 22 Pensionsversicherung – zur Gänze eine Untergliederung mit variabler Auszahlungsobergrenze – handelte es sich um variable Auszahlungs-Rücklagen. Die Bildung einer Rücklage war in der UG 22 Pensionsversicherung nicht notwendig, weil eine Ausfallhaftung (in Höhe des Saldos der Erträge und Aufwendungen der gesetzlichen Pensionsversicherung) durch den Bund gegeben war. Das BMASK führte dementsprechend keine Rücklagenentnahme in der UG 22 Pensionsversicherung durch, sondern löste lediglich die gebildeten Rücklagen in den Folgejahren wieder auf:

| Tabelle 17: UG 22 Pensionsversicherung – Rücklagegebarung 2009 bis 2014 |             |       |       |       |       |        |                              |
|---|-------------|-------|-------|-------|-------|--------|------------------------------|
|   | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014   | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|   | in Mrd. EUR |       |       |       |       |        | in %                         |
| Auszahlungen  | 8,693       | 9,238 | 9,114 | 9,795 | 9,793 | 10,403 | 20,0                         |
| Rücklagen zum 31.12.  | –           | –     | –     | –     | 0,173 | –      | –                            |
| <i>davon</i>  |             |       |       |       |       |        |                              |
| „Alt-Rücklagen“ <sup>1</sup>  | –           | –     | –     | –     | –     | –      | –                            |
| „Neu-Rücklagen“   | –           | –     | –     | –     | 0,173 | –      | –                            |
|   | in %        |       |       |       |       |        |                              |
| Anteil der Rücklagen an den Auszahlungen                                | –           | –     | –     | –     | 1,8   | –      |                              |

<sup>1</sup> Bis Ende 2012 mussten Rücklagen nach dem alten Haushaltsrecht (das waren die bis Ende des Finanzjahres 2008 bestehenden Rücklagen) entnommen bzw. aufgelöst werden.

Quellen: BFG; BRA

## f) UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte

| Tabelle 18: UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte – Rücklagengebarung 2009 bis 2014 |             |       |       |       |       |       |                              |
|---|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------------|
|   | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|   | in Mrd. EUR |       |       |       |       |       | in %                         |
| Auszahlungen  | 7,634       | 7,835 | 8,008 | 8,918 | 8,611 | 8,999 | 17,9                         |
| Rücklagen zum 31.12.  | 0,274       | 0,234 | 0,066 | 0,105 | 0,231 | 0,160 | - 41,6                       |
| davon   |             |       |       |       |       |       |                              |
| „Alt-Rücklagen“ <sup>1</sup>  | -           | -     | -     | -     | -     | -     | -                            |
| „Neu-Rücklagen“   | 0,274       | 0,234 | 0,066 | 0,105 | 0,231 | 0,160 | - 41,6                       |
|   | in %        |       |       |       |       |       |                              |
| Anteil der Rücklagen an den<br>Auszahlungen   | 3,6         | 3,0   | 0,8   | 1,2   | 2,7   | 1,8   |                              |

<sup>1</sup> Bis Ende 2012 mussten Rücklagen nach dem alten Haushaltsrecht (das waren die bis Ende des Finanzjahres 2008 bestehenden Rücklagen) entnommen bzw. aufgelöst werden.

Quellen: BFG; BRA

Die Rücklagen der UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte betrugen zum 31. Dezember 2014 160,37 Mio. EUR; das entsprach einer Verminderung von 114,08 Mio. EUR bzw. 41,6 % seit 2009. In den Jahren 2009 bis 2014 betrug der Anteil der Rücklagen am jeweiligen Jahreserfolg (Auszahlungen) zwischen 0,8 % (2011) und 3,6 % (2009).

## g) UG 25 Familien und Jugend

Die Rücklagengebarung spielte in der UG 25 Familien und Jugend nur eine untergeordnete Rolle. Für das Jahr 2014 wurden erstmals Rücklagen in der Höhe von 3,90 Mio. EUR bereits im BFG veranschlagt. Diese 3,90 Mio. EUR waren Zweckzuschüsse des Bundes für Zwecke der Kinder- und Jugendhilfe jeweils für die Jahre 2013 und 2014<sup>51</sup>. Gemäß den Gesetzesmaterialien konnten diese Mittel aus der Rücklage der UG 25 Familien und Jugend bedeckt werden<sup>52</sup>.

<sup>51</sup> § 46 Abs. 1 des Bundesgesetzes über die Grundsätze für Hilfen für Familien und Erziehungshilfen für Kinder und Jugendliche (Bundes-Kinder- und Jugendhilfegesetz 2013 – B-KJHG 2013) BGBl. I Nr. 69/2013

<sup>52</sup> Im Jahr 2013 wurden die für diese Zwecke vorgesehenen Mittel im laufenden Vollzug aus den Rücklagen finanziert.

## Rücklagen

| <b>Tabelle 19: UG 25 Familien und Jugend – Rücklagengebarung 2009 bis 2014</b> |             |       |       |       |       |       |                              |
|--|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------------|
|  | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|  | in Mrd. EUR |       |       |       |       |       | in %                         |
| Auszahlungen   | 6,188       | 6,528 | 6,294 | 6,371 | 6,570 | 6,834 | 10,4                         |
| Rücklagen zum 31.12.   | 0,005       | 0,005 | 0,011 | 0,024 | 0,048 | 0,030 | 500,0                        |
| davon  |             |       |       |       |       |       |                              |
| „Alt-Rücklagen“ <sup>1</sup>   | 0,002       | 0,002 | 0,002 | –     | –     | –     | –                            |
| „Neu-Rücklagen“  | 0,002       | 0,003 | 0,008 | 0,024 | 0,048 | 0,030 | 1.400,0                      |
|  | in %        |       |       |       |       |       |                              |
| Anteil der Rücklagen an den<br>Auszahlungen                                    | 0,1         | 0,1   | 0,2   | 0,4   | 0,7   | 0,4   |                              |

<sup>1</sup> Bis Ende 2012 mussten Rücklagen nach dem alten Haushaltsrecht (das waren die bis Ende des Finanzjahres 2008 bestehenden Rücklagen) entnommen bzw. aufgelöst werden.

Quellen: BFG; BRA

In den Jahren 2009 bis 2014 betrug der Anteil der Rücklagen am jeweiligen Jahreserfolg (Finanzierungshaushalt) nie über 0,7 %.

### h) UG 30 Bildung und Frauen

| <b>Tabelle 20: UG 30 Bildung und Frauen — Rücklagengebarung 2009 bis 2014</b> |             |       |       |       |       |       |                                   |
|---|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|-----------------------------------|
|   | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | Verände-<br>rung 2009<br>bis 2014 |
|   | in Mrd. EUR |       |       |       |       |       | in %                              |
| Auszahlungen  | 7,125       | 7,102 | 7,848 | 8,354 | 8,516 | 8,064 | 13,2                              |
| Rücklagen zum 31.12.  | 0,137       | 0,276 | 0,158 | 0,131 | 0,060 | 0,070 | – 48,9                            |
| davon   |             |       |       |       |       |       |                                   |
| „Alt-Rücklagen“ <sup>1</sup>  | 0,040       | 0,033 | 0,003 | –     | –     | –     | –                                 |
| davon „Neu-Rücklagen“   | 0,097       | 0,243 | 0,155 | 0,131 | 0,060 | 0,070 | – 27,8                            |
|   | in %        |       |       |       |       |       |                                   |
| Anteil der Rücklagen an<br>den Auszahlungen                                   | 1,9         | 3,9   | 2,0   | 1,6   | 0,7   | 0,9   |                                   |

<sup>1</sup> Bis Ende 2012 mussten Rücklagen nach dem alten Haushaltsrecht (das waren die bis Ende des Finanzjahres 2008 bestehenden Rücklagen) entnommen bzw. aufgelöst werden.

Quelle: BRA

Die Rücklagen der UG 30 Bildung und Frauen betragen zum 31. Dezember 2014 70,30 Mio. EUR; das entsprach einer Verminderung um fast die Hälfte gegenüber 2009. In den Jahren 2009 bis 2014 betrug der Anteil der Rücklagen am jeweiligen Jahreserfolg (Auszahlungen) zwischen 0,7 % (2013) und 3,9 % (2010).



## i) UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge

**Tabelle 21: UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge – Rücklagenentwicklung der Jahre 2009 bis 2014**

|   | 2009        | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | Veränderung<br>2009 bis 2014 |
|---|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------------|
|   | in Mrd. EUR |       |       |       |       |       | in %                         |
| Auszahlungen                                | 6,728       | 5,743 | 6,828 | 6,616 | 6,397 | 6,703 | -7,2                         |
| Rücklagen zum 31.12.                        | 0,711       | 3,049 | 3,992 | 2,324 | 2,435 | 2,636 | 270,7                        |
| davon                                       |             |       |       |       |       |       |                              |
| „Alt-Rücklagen“ <sup>1</sup>                | -           | -     | -     | -     | -     | -     | -                            |
| „Neu-Rücklagen“                             | 0,711       | 3,049 | 3,992 | 2,324 | 2,435 | 2,636 | 270,7                        |
|   | in %        |       |       |       |       |       |                              |
| Anteil der Rücklagen an den<br>Auszahlungen | 10,6        | 53,1  | 58,5  | 35,1  | 38,1  | 39,3  |                              |

<sup>1</sup> Bis Ende 2012 mussten Rücklagen nach dem alten Haushaltsrecht (das waren die bis Ende des Finanzjahres 2008 bestehenden Rücklagen) entnommen bzw. aufgelöst werden.

Quelle: BRA

Das BMF führte die jährlichen Einsparungen in der UG 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge zur Gänze der Rücklage zu und sorgte so für einen eventuellen Zinsanstieg in den Folgejahren vor. Da der Rücklagenstand zum 31. Dezember 2011 bereits rd. 4 Mrd. EUR betrug, erfolgte seitens des BMF ein Rücklagenverzicht gemäß § 6 der Verordnung des BMF über die Regelung zum Vollzug der Rücklagen<sup>53</sup> in Höhe von 3 Mrd. EUR, um einen unnötig hohen Rücklagenstand zu bereinigen. Am 31. Dezember 2014 betrug der Rücklagenstand 2,636 Mrd. EUR, das waren rd. 39 % der Auszahlungen des Jahres 2014.

**8.2** Der RH wies auf die hohen Rücklagenstände in den UG 40 Wirtschaft, 41 Verkehr, Innovation und Technologie, 43 Umwelt, 45 Bundesvermögen, 46 Finanzmarktstabilität, 51 Kassenverwaltung und 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge hin (siehe Tabelle 9), weiters insbesondere in der UG 15 Finanzverwaltung – mit einem Rücklagenstand Ende 2014 in Höhe von 700,46 Mio. EUR bzw. rd. 64 % der Auszahlungen 2014.

Im Zusammenhang mit den Rücklagen der UG 15 Finanzverwaltung kritisierte der RH, dass das BMF keine Begründungen für die Bildung dieser Rücklagen nennen konnte. Insbesondere war nicht klar, ob und für welche Ereignisse zu einzelnen Positionen der UG 15 Finanzver-

<sup>53</sup> BGBl. II Nr. 462/2008 i.d.F. BGBl. II Nr. 388/2010

waltung die Mittel reserviert werden sollten. Der RH gab allerdings zu bedenken, dass die UG 15 Finanzverwaltung für eine derartige Mittelvorsorge keine adäquaten Haushaltspositionen enthielt.

**8.3** *Das BMASK wies in seiner Stellungnahme ergänzend darauf hin, dass es sich bei der Haushaltsrücklage in der UG 20 Arbeit per Ende 2014 zu 93 % um variable Auszahlungsrücklagen des Europäischen Sozialfonds, zu 4 % um nicht zweckgebundene fixe Rücklagen der Arbeitsinspektion und zu 3 % um nicht zweckgebundene fixe Rücklagen der Überbrückungshilfe gehandelt habe.*

## Erstellung der Strategieberichte

**9.1** (1) Gemäß Art. 51 B-VG i.V.m. § 14 BHG 2013 hatte die Bundesregierung dem Nationalrat jährlich einen Entwurf zum BFRG samt Strategiebericht vorzulegen. Der Strategiebericht hatte den Charakter eines für das BFRG begleitenden Dokuments, welches neben einem Überblick über die wirtschaftliche Lage und deren voraussichtliche Entwicklung u.a. budget- und wirtschaftspolitische Zielsetzungen sowie eine Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung wichtiger budgetpolitischer Kennzahlen zu enthalten hatte.

Nach § 15 Abs. 1 BHG 2013 hatte jedes haushaltsleitende Organ die für die Erstellung des Entwurfs des BFRG und des Strategieberichts erforderlichen Unterlagen dem Bundesminister für Finanzen nach Maßgabe der von diesem zu erstellenden Richtlinien zu übermitteln.

(2) Zwischen den haushaltszuständigen Abteilungen im BMF und in den Ressorts bestanden häufig unterschiedliche Auffassungen betreffend die Inhalte der Entwürfe. Das BMF ersuchte in solchen Fällen um Streichung von kritischen Textpassagen, v.a. im Zusammenhang mit beabsichtigten Konsolidierungsmaßnahmen. Davon waren insbesondere das BMI und das BMASK betroffen.

Letztlich beschloss die Bundesregierung die Strategieberichte einstimmig, d.h. dass auch in jenen Fällen, in denen Meinungsverschiedenheiten zwischen den haushaltszuständigen Abteilungen der Ressorts bestanden hatten, die Strategieberichte von allen Bundesministern zustimmend zur Kenntnis genommen wurden.

**9.2** Der RH betonte, dass der Bundesfinanzrahmen seine budgetstabilisierende Wirkung nur entfalten konnte, wenn er auf ausreichend akkordierten Grundlagen beruhte.

Er kritisierte, dass dem Gesetzgeber zum Zeitpunkt der Beschlussfassung der BFRG kritische Ressort-Informationen in den Letztfas-

sungen der jährlichen Strategieberichte der Bundesregierung fehlten und dadurch die Transparenz eingeschränkt war. Die Strategieberichte boten somit nicht in allen Fällen ein getreues Bild der wirtschaftlichen Lage und der voraussichtlichen Entwicklung des Bundeshaushalts.

Der RH empfahl dem BMASK, dem BMB, dem BMF, dem BMFJ und dem BMI,

- in den Strategieberichten zu den BFRG ein getreues Bild der wirtschaftlichen Lage und der voraussichtlichen Entwicklung des Bundeshaushalts transparent darzustellen;
- zur Wahrung der nötigen Transparenz dem Gesetzgeber mit den Strategieberichten zu den BFRG alle budgetrelevanten Informationen zur Verfügung zu stellen.

**9.3** *(1) Laut Stellungnahme des BMF sei es dort notwendig gewesen, Textpassagen in den Erläuterungen der Ressorts zum Strategiebericht zu streichen, wo die von den Ressorts vorgeschlagenen Erläuterungen mit den budgetären Rahmenbedingungen oder den budgetpolitischen Zielen nicht zusammengepasst hätten. Letztlich sei der Strategiebericht aber immer von der Bundesregierung einstimmig beschlossen worden.*

*Zur Kritik, dass die Strategieberichte nicht in allen Fällen ein getreues Bild der wirtschaftlichen Lage und voraussichtlichen Entwicklung des Bundeshaushalts boten, hielt das BMF fest, dass der Gesamterfolg entscheidend sei. Der Budgetvollzug habe sich als durchwegs besser als erwartet erwiesen. Die Budgetplanung des Bundes sei vorsichtig gewesen. Die generelle Kritik des RH sei vor diesem Hintergrund nicht berechtigt.*

*(2) Das BMFJ wies in seiner Stellungnahme abermals (siehe TZ 3 bis 5) darauf hin, dass sich in der UG 25 Familien und Jugend insbesondere beim Familienlastenausgleichsfonds durch äußere Einflüsse oder durch Entscheidungen auf politischer Ebene teilweise schwer vorhersehbare Änderungen ergeben würden (siehe ausführlicher die Stellungnahme in TZ 3).*

*(3) Laut Stellungnahme des BMI nehme es die Empfehlungen des RH auf, in den Strategieberichten ein getreues Bild der wirtschaftlichen Lage sowie die budgetrelevanten Informationen und Maßnahmen zur Konsolidierung des Haushalts dem Inhalt und der Höhe nach darzustellen. Das BMI werde daher auch weiterhin alle hierfür notwendigen Unterlagen dem BMF zur Verfügung stellen. Bei der Gestaltung der Strategieberichte liege die Letztverantwortung jedoch beim BMF.*

## Erstellung der Strategieberichte

**9.4** Der RH entgegnete dem BMF, dass gemäß § 15 Abs. 4 BHG 2013 die Bundesregierung dem Nationalrat jährlich u.a. einen Strategiebericht vorzulegen hat, der den Entwurf des BFRG und dessen Zielsetzung zu erläutern hat. Beim Strategiebericht handelt es sich daher um eine Information der exekutiven Staatsgewalt an die Legislative. Auch wenn die Strategieberichte letztlich von der Bundesregierung einstimmig beschlossen wurden, so waren die Informationen nicht umfassend, weil in den Letztfassungen der jährlichen Strategieberichte der Bundesregierung kritische Ressort-Informationen und dadurch wichtige Entscheidungsgrundlagen für den Nationalrat fehlten; damit war die Transparenz für den Gesetzgeber eingeschränkt. Der RH verblieb daher bei seinen Empfehlungen.

### Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele

**10.1** (1) Die in den Strategieberichten genannten Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele waren zum Teil sehr allgemein gehalten und enthielten oftmals keine konkreten quantifizierten Vorgaben hinsichtlich der Erreichung der Ziele und der Höhe der Einsparungen. Die Dokumentation der Bewertung und Berechnung der Maßnahmen lag in unterschiedlicher Form und in unterschiedlichem Umfang vor. Sowohl das BMF als auch die übrigen überprüften Ressorts konnten nicht alle Maßnahmen mit den dazugehörigen Bewertungen durch Berechnungsunterlagen bzw. sonstige Angaben vollständig belegen.

(2) In den überprüften Untergliederungen 11, 15, 20, 22, 25 und 30 waren die Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele im Einzelnen wie folgt definiert:



Maßnahmen zur Erreichung  
der Haushaltsziele

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

a) UG 11 Inneres

aa) Das BMI legte dem RH nur für Maßnahmen im Zusammenhang mit dem sogenannten Loipersdorfer-Sparpaket 2010/2011<sup>54</sup> eine Gegenüberstellung der geplanten und der umgesetzten Maßnahmen vor:

**Tabelle 22: UG 11 Inneres – Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele i.Z.m. dem Loipersdorfer-Sparpaket 2010/2011**

| Maßnahmen  | geplant       |               |               |                | umgesetzt     |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | 2011          | 2012          | 2013          | 2014           | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          |
|  | in Mio. EUR   |               |               |                |               |               |               |               |
| M1 Dienstzeitorientierungsmaßnahmen  | - 4,0         | - 13,0        | - 16,0        | - 21,0         | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M2 Zuteilungsgebühren  | - 0,5         | - 1,0         | - 1,0         | - 1,0          | - 0,6         | - 2,5         | - 2,4         | - 3,3         |
| M3 belastungskonforme Planstellensystemisierung  | - 0,5         | - 1,3         | - 1,5         | - 1,5          | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M4 Fachkarriere-Modelle  | 0,0           | 0,0           | - 1,0         | - 2,0          | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M6 Verwaltungspraktikum vor VB-Dienstverhältnis  | - 0,4         | - 0,4         | - 0,4         | - 0,4          | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M7 Inpflichtnahme aller Flughafenbetreiber   | - 14,9        | - 20,0        | - 20,2        | - 20,6         | - 11,3        | - 20,0        | - 20,2        | - 20,6        |
| M10 (a) Verringerung des Zivildienstgeldes   | - 3,2         | - 3,2         | - 3,2         | - 3,2          | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M11 Zivildienst: Abschaffung der freiwilligen Verlängerung                                   | - 1,2         | - 1,2         | - 1,2         | - 1,2          | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M14 Verringerung Dolmetschkosten   | - 1,0         | - 1,5         | - 2,0         | - 2,0          | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M15 Redimensionierung Infrastruktur und Ausrüstung   | - 2,0         | - 2,0         | - 2,5         | - 2,5          | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M16 (teilweise) Redimensionierung Fuhrpark   | - 0,5         | - 1,0         | - 1,5         | - 1,5          | - 1,3         | - 2,2         | - 2,0         | - 1,8         |
| M17 Druckerkonsolidierung  | - 1,0         | - 1,0         | - 1,5         | - 2,0          | - 0,3         | - 0,1         | 0,2           | 0,4           |
| M18 Reduktion der PC-Clientanzahl  | - 0,5         | 0,0           | 0,0           | 0,0            | - 0,5         | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M20 Verlegung FLIR-Hubschrauber zum Flughafen  | - 0,2         | - 0,2         | - 0,2         | - 0,2          | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M21 keine Grundversorgung für Asylwerber mit rechtskräftig negativ abgeschlossenem Verfahren | - 1,5         | - 2,0         | - 2,5         | - 3,0          | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M23 Reduktion Kofinanz-Anteil bei EU-SOLID-Fonds   | - 2,0         | - 1,4         | - 1,0         | 0,0            | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| M24 verzögerte Aufnahmepolitik   | - 9,0         | - 9,0         | - 9,0         | - 9,0          | - 9,7         | - 8,9         | - 8,9         | - 7,3         |
| M25 prozentuelle Reduktion von Mehrdienstleistungen und Belohnungen                          | - 5,3         | - 19,5        | - 27,2        | - 33,2         | - 4,7         | - 19,2        | - 26,4        | - 25,9        |
| <b>Summe</b>   | <b>- 47,7</b> | <b>- 77,7</b> | <b>- 91,9</b> | <b>- 104,3</b> | <b>- 28,4</b> | <b>- 52,9</b> | <b>- 59,7</b> | <b>- 59,1</b> |

Quelle: BMI

Das BMI setzte von 18 geplanten Maßnahmen des Loipersdorfer-Sparpakets 2010/2011 acht um. Damit erfüllte es das beabsichtigte Einsparungsvolumen von 321,6 Mio. EUR nur zu rund zwei Drittel (200,1 Mio. EUR). Begründungen dafür lagen dem RH in Einzelfällen nicht vor.

<sup>54</sup> Am 22. und 23. Oktober 2010 fand im steirischen Thermenort Loipersdorf in Vorbereitung des BFG 2010 eine Klausurtagung statt, bei der die damalige Bundesregierung zahlreiche Sparmaßnahmen und Einnahmewachse beschloss, wie z.B. höhere Steuern auf Treibstoff, Tabak und Aktien, die Banken- und die Flugticketabgabe sowie Kürzungen bei der Pflege und bei Familienförderungen.

### Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele

Das BMI hatte keinen eigenen Evaluierungsprozess zu den Maßnahmen des Loipersdorfer-Sparpakets 2010/2011 durchgeführt, es verfügte über kein Frühwarnsystem, das zur Einhaltung von budgetrelevanten Maßnahmen dienen könnte.

bb) Laut BMI gebe das BMF mit der Herleitung zum BFRG-Entwurf Maßnahmen und deren finanzielle Einsparungshöhen vor. Diese Maßnahmen seien laut BMI in der Höhe weitestgehend nicht nachvollziehbar bzw. auch die Beträge nicht mit der Budgetabteilung des BMI abgestimmt gewesen. Zum Beispiel habe die vom BMF berechnete Einsparungsmaßnahme „Flächenmanagement“ eine Einsparung von jährlich 49 Mio. EUR ab 2015 vorgesehen; laut BMI würde dies rd. 50 % des gesamten Miet- und Betriebsaufwands des BMI betreffen, eine nur 1 %-ige Flächenreduktion bedeute die Einsparung von rd. 13.000 m<sup>2</sup> in Höhe von rd. 1 Mio. EUR, was ungefähr 37 Polizeiinspektionen durchschnittlicher Größe entspreche, welche jedoch aus dem Bereich des interministeriellen Flächenmanagements ausgeklammert seien.

#### b) UG 15 Finanzverwaltung

Die nachfolgende Tabelle zeigt eine Übersicht der für die UG 15 Finanzverwaltung in den Strategieberichten festgehaltenen Maßnahmen; darüber hinausgehende Informationen zu Maßnahmen erhielt der RH vom BMF nicht.



# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Maßnahmen zur Erreichung  
der Haushaltsziele

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

**Tabelle 23: UG 15 Finanzverwaltung – Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele**

|  | 2009–<br>2013 | 2011–<br>2014 | 2012–<br>2015 | 2013–<br>2016 | 2014–<br>2017 | 2015–<br>2018 | 2016–<br>2019 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Haushaltsrechtsreform – Erarbeitung 2. Etappe  | X             | X             | X             |               |               |               |               |
| Etablierung der Österreichischen Entwicklungsbank  | X             |               |               |               |               |               |               |
| Vereinfachung und Vereinheitlichung der Steuer- und Zollgesetzgebung   | X             |               |               |               |               |               |               |
| Durchführung Steuerreform 2009   | X             |               |               |               |               |               |               |
| Serviceorientierung in der Finanzverwaltung / Gestaltung von Kundenbeziehungen und Weiterentwicklung in der Finanzverwaltung (Good Governance) | X             | X             |               | X             | X             | X             | X             |
| Ausbau E-Government in der Finanzverwaltung (Finanzonline, E-Zoll)   | X             |               |               |               |               |               |               |
| Gewährleistung ausfallssichere IT-Umgebung und Rund-um-die-Uhr-Betrieb für IT-Anwendungen  |               | X             | X             |               |               |               |               |
| Umsetzung des Dienstleistungsgedankens in Form von Serviceorientierung (Qualitäts- und Leistungsstandards)                                     |               | X             | X             |               |               |               |               |
| umfassende bzw. flächendeckende Prüfungs- und Kontrollmaßnahmen  |               | X             | X             | X             |               |               |               |
| gezielte Betrugsbekämpfung durch Aktionstage   |               | X             | X             |               |               |               |               |
| Instandhaltung und Erneuerung der Verwaltungseinrichtungen und benötigten Gebäude insbesondere unter dem Gesichtspunkt der Barrierefreiheit    |               | X             | X             |               |               |               |               |
| Entwicklung und Umsetzung von Fair-Play-Maßnahmen (verbindliche Auskünfte, Compliance Besuche etc.)  |               | X             | X             |               |               |               |               |
| Durchsetzung von Wettbewerbsregeln und Sicherung des freien Warenverkehrs  |               | X             | X             |               |               |               |               |
| erstmalige Erstellung einer Langfristprognose für das Budget (30 Jahre)  |               |               |               | X             |               |               |               |
| Aufrechterhaltung abgabenrechtlicher Prüfungs- und Kontrollmaßnahmen im Außendienst  |               |               |               | X             | X             | X             | X             |
| Einführung eines standardisierten Tools für Ex-ante- und Ex-post-Kosten-Nutzen-Analysen  |               |               |               | X             | X             | X             |               |
| Beobachtung, Forcierung und aktive Förderung der Annahme von E-Government-Angeboten der Kunden   |               |               |               | X             |               |               | X             |
| Förderung flexibler Arbeitszeitmodelle durch Erweiterung mobiler Arbeitsplätze   |               |               |               | X             | X             | X             | X             |
| Motivation von Frauen zur Bewerbung als Führungskraft  |               |               |               | X             |               |               |               |
| flächendeckende Umsetzung von Glücksspielkontrollen, Kontrollen der Schwarzarbeit und sonstige finanzpolizeiliche Kontrollen                   |               |               |               |               | X             | X             | X             |

Quellen: Strategieberichte

aa) Die Maßnahmen waren allgemein gehalten; eine Quantifizierung der Maßnahmen im Strategiebericht erfolgte nicht. Das BMF konnte dem RH nicht belegen, mit welchen konkreten Maßnahmen und bis wann es beabsichtigte, die Haushaltsziele der UG 15 Finanzverwaltung zu erfüllen.

bb) Im IT-Bereich waren für die Jahre 2013 bis 2016 einerseits Kürzungen zwischen 8,1 Mio. EUR und 13,67 Mio. EUR veranschlagt, andererseits fanden sich in den Strategieberichten kostenverursachende



## Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele

Maßnahmen wie „Gewährleistung einer ausfallssicheren IT“ und „Forcierung von E-Government“.

cc) Mehrere Maßnahmen zielten auf die Kontroll- und Prüftätigkeit der Finanz- und Zollverwaltung ab, z.B. flächendeckende Prüfungs- und Kontrollmaßnahmen, Aufrechterhaltung von Kontrollmaßnahmen im Außendienst, flächendeckende Umsetzung von Glücksspielkontrollen und finanzpolizeiliche Einsätze. Die konkreten und detaillierten finanziellen Auswirkungen daraus für die Gebarung der UG 15 Finanzverwaltung fehlten.

dd) Für das Personal waren für 2012 bis 2015 Budgetkürzungen wegen des Aufnahmestopps zwischen 6,8 Mio. EUR und 15,7 Mio. EUR pro Jahr vorgesehen. Für den gleichen Zeitraum budgetierte das BMF für Personaltransfers aus dem BMLVS Mittel in Höhe von 24,7 Mio. EUR und 30,1 Mio. EUR, welche die geplanten Kürzungen überkompensierten. Ob und in welcher Form das Personal zur Erreichung der Maßnahmen aufgenommen und eingesetzt wurde, ging aus den Unterlagen, die das BMF dem RH zur Verfügung stellte, nicht hervor.

ee) Für das Flächenmanagement waren Einsparungen in Höhe von 18,4 Mio. EUR für die Jahre 2015 und 2016 angesetzt. Diese Maßnahme fand sich in den Strategieberichten nicht wieder.

### c) UG 20 Arbeit

Weder das BMF noch das BMASK legte zu den geplanten Einsparungen der UG 20 Arbeit – z.B. 833 Mio. EUR für die vier Jahre des BFRG 2011–2014 – Belege über die Berechnungsgrundlagen sowie deren Umsetzung vor. Bei der Aufteilung der Kuchenstücke orientierte sich das BMASK vor allem am Erfolg und den Vorbelastungen der letzten Jahre.

### d) UG 22 Pensionsversicherung

Auch in der UG 22 Pensionsversicherung legte weder das BMF noch das BMASK – etwa zu den geplanten Einsparungen bei den Pensionen mit einem Gesamtvolumen von 1,200 Mrd. EUR für 2013 bis 2016 – Belege über die Berechnungsgrundlagen sowie deren Umsetzung vor.

Laut BMASK könne ein Soll-Ist-Vergleich zwischen geplanten und umgesetzten Maßnahmen in den wenigsten Fällen durchgeführt werden, weil sich die meisten Maßnahmen überlagern würden und oft-





Maßnahmen zur Erreichung  
der Haushaltsziele

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

mals von zeitlich später gesetzten Maßnahmen sowie den aktuellen wirtschaftlichen und demografischen Gegebenheiten sowohl im positiven als auch im negativen Sinne beeinflusst worden wären.

### e) UG 25 Familien und Jugend

Die Strategieberichte im Zeitraum 2009 bis 2015 hielten für die UG 25 Familien und Jugend u.a. die in der folgenden Tabelle genannten Maßnahmen fest:

| Tabelle 24: UG 25 Familien und Jugend – Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele   |               |               |               |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   | 2009–<br>2013 | 2011–<br>2014 | 2012–<br>2015 | 2013–<br>2016 | 2014–<br>2017 | 2015–<br>2018 |
| Sicherstellung Vereinbarkeit Familien- und Berufsleben (einkommensabhängiges Kinderbetreuungsgeld)  | X             | X             |               |               |               |               |
| finanzielle Entlastung der Familien durch Limit-Erhöhung bei Schulbüchern   | X             | X             |               |               |               |               |
| nachhaltige Sicherung der Finanzierung der Familienleistungen   |               |               | X             |               |               |               |
| Lastenausgleich zwischen kinderlosen Personen und unterhaltspflichtigen Elternteilen  |               |               |               | X             | X             | X             |
| Einführung eines kostenlosen verpflichtenden letzten Kindergartenjahres (halbtags)  | X             | X             |               |               |               |               |
| Forcierung Väterbeteiligung bei der Kinderbetreuung   | X             | X             | X             | X             | X             | X             |
| finanzielle Transferleistungen des Staats an Eltern – finanzieller Ausgleich der Unterhaltlast  |               |               |               | X             | X             | X             |
| Implementierung des EU-Programms ERASMUS+/Jugend zur Steigerung der Qualität von Jugendmobilität, Beschäftigungsfähigkeit und Erreichung der EU 2020-Ziele (Ausschöpfung der EU-Mittel) |               |               |               |               |               | X             |
| Förderung von Familienberatungsstellen und Geldzuwendungen für Familien in finanziell existenzbedrohenden Notsituationen  |               |               |               | X             | X             | X             |

Quellen: Strategieberichte

Die Maßnahme „Einführung eines kostenlosen verpflichtenden letzten Kindergartenjahres (halbtags)“ war als einzige Maßnahme quantifiziert (mit 25 Mio. EUR im Jahr 2009 bzw. 73 Mio. EUR in den Folgejahren).

### f) UG 30 Bildung und Frauen

aa) Im Strategiebericht 2011–2014 waren z.B. als bildungspolitische Ziele die Senkung der Klassenschülerhöchstzahl, die Weiterführung des Modellversuchs Neue Mittelschule<sup>55</sup> und die Einführung von Bildungsstandards angeführt. Diese Ziele sollten u.a. durch folgende Maßnahmen erreicht werden:

<sup>55</sup> Die Neue Mittelschule wurde im Schuljahr 2012/2013 ohne Evaluierung in das Regelschulwesen überführt (siehe dazu den Bericht des RH, Reihe Bund 2013/12).

### Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele

- Entwicklung eines neuen Dienst- und Besoldungsrechts und einer neuen Lehrerausbildung;
- Ausbau der ganztägigen Schulangebote;
- Umsetzung des Schulentwicklungsprogramms (SCHEP) 2008.

bb) Im Strategiebericht 2012–2015 waren u.a. Konsolidierungsmaßnahmen, wie Minderausgaben infolge des Rückgangs der Schülerzahlen und eine Redimensionierung des Schulentwicklungsprogramms 2008 angeführt. Als Reformprojekte waren bspw. die Entwicklung eines neuen Dienst- und Besoldungsrechts für Lehrer, die Pädagogenbildung neu und der Ausbau der Neuen Mittelschule genannt.

Diese und weitere Maßnahmen legte die Bundesregierung im Loipersdorfer-Sparpaket 2010/2011 für die UG 30 Bildung und Frauen für die Jahre 2011 bis 2014 als Konsolidierungsmaßnahmen im Ausmaß von rd. 736 Mio. EUR fest:

| <b>Tabelle 25: UG 30 Bildung und Frauen – Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele i.Z.m. dem Loipersdorfer-Sparpaket 2010/2011</b> |                |                |                |                |                |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Maßnahmen  | geplant        |                |                |                | umgesetzt      |                |                |                |
|  | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           |
| in Mio. EUR  |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Nichtinanspruchnahme beim Vorhaben „Tagesbetreuung neu“  | - 3,0          | - 4,1          | - 9,0          | - 14,2         | 1,1            | - 0,9          | - 4,9          | - 4,9          |
| Entfall des Individualisierungszuschlags für berufsbildende Pflichtschulen   | - 0,7          | - 2,1          | - 2,1          | - 2,1          | - 0,2          | - 0,6          | - 0,6          | - 0,6          |
| erwartete Minderausgaben beim Vorhaben „Lehre mit Matura“  | - 2,0          | - 2,0          | - 2,0          | - 2,0          | 2,5            | 2,6            | 7,4            | 2,3            |
| Ausschöpfen von Effizienzpotenzialen bei den allgemein pädagogischen Erfordernissen  | - 1,6          | - 1,6          | - 1,6          | - 1,6          | - 1,6          | - 1,6          | - 1,6          | - 1,6          |
| Redimensionierung des Vorhabens „Nachholen von Bildungsabschlüssen“  | - 14,4         | - 7,5          | - 3,5          | - 4,6          | - 14,4         | - 10,8         | - 11,7         | - 10,5         |
| LandeslehrerInnencontrolling   | 0,0            | 0,0            | 0,0            | - 10,5         | 0,0            | 0,0            | 0,0            | 0,0            |
| Konsolidierungsbeitrag aus sonstigen Förderansätzen des Ressorts   | - 2,1          | - 2,1          | - 2,1          | - 2,1          | - 2,1          | - 2,1          | - 2,1          | - 2,1          |
| Nichtumsetzung des Vorhabens „Internationalität“   | - 1,1          | - 4,3          | - 7,6          | - 10,7         | - 1,1          | - 4,3          | - 7,6          | - 10,7         |
| Nichtumsetzung des Vorhabens „Klassenwiederholungen reduzieren (Modulare Oberstufe)“   | - 1,8          | - 3,9          | - 5,7          | - 6,5          | - 1,8          | - 3,9          | - 5,7          | - 6,5          |
| Nichtumsetzung des Vorhabens „Ethikunterricht“   | - 2,7          | - 10,6         | - 18,3         | - 25,4         | - 2,7          | - 10,6         | - 18,3         | - 25,4         |
| Aufschieben von Maßnahmen infolge der Umsetzung des Bundes-Behindertengleichstellungsgesetzes  | - 21,6         | - 21,4         | - 21,4         | - 21,4         | - 21,3         | - 21,3         | - 21,3         | - 21,3         |
| Auswirkungen prognostizierter SchülerInnenzahlentwicklung  | - 61,1         | - 91,9         | - 88,2         | - 79,9         | - 56,5         | - 102,5        | - 137,5        | - 158,5        |
| Redimensionierung Schulentwicklungsprogramm der Bundesregierung  | 0,0            | - 28,4         | - 48,3         | - 53,0         | - 4,5          | - 51,0         | - 26,5         | - 51,8         |
| <b>Summe</b>   | <b>- 112,1</b> | <b>- 179,9</b> | <b>- 209,8</b> | <b>- 234,0</b> | <b>- 102,7</b> | <b>- 206,9</b> | <b>- 230,3</b> | <b>- 291,6</b> |

Quelle: BMB



Maßnahmen zur Erreichung  
der Haushaltsziele

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

Das BMB setzte von 13 geplanten Maßnahmen des Loipersdorfer-Sparpakets 2010/2011 neun um; bei vier Maßnahmen – Tagesbetreuung neu, Individualisierungszuschlag, Lehre mit Matura und LandeslehrerInnencontrolling – blieb das BMB hinter den geplanten Einsparungen zurück. Dennoch erfüllte es insgesamt das geplante Einsparungsvolumen (831,5 Mio. EUR gegenüber geplanten 735,8 Mio. EUR).

Das BMF legte dem RH die Berechnungsgrundlagen für diese Konsolidierungsmaßnahmen bzw. die Informationen, auf Basis welcher Annahmen das BMF diese Zahlen als Konsolidierungsmaßnahme errechnete, mit dem Hinweis auf neue politische Vorgaben nicht vor.

cc) Im Zuge der Erstellung des BFRG 2013–2016 wurden als Ergebnis politischer Verhandlungen zwischen dem BMF und den Ressorts Einsparungsmaßnahmen durch „Vereinheitlichung der IT-Standards“ und im Flächenmanagement festgelegt. Diese Maßnahmen betrafen anteilmäßig alle Ressorts, allerdings waren im Bereich des BMB laut dieser Vereinbarung die Schulen und das Lehrpersonal von den Einsparungen beim Flächenmanagement ausgenommen; es war nur das Verwaltungspersonal davon betroffen. Die Berechnungsgrundlage bzw. den Berechnungsschlüssel, wie das BMB diese Einsparungsmaßnahmen bzw. Minderausgaben trotz Ausnahme der Lehrer vom Flächenmanagement erfüllen sollte, legte das BMF dem RH nicht vor.

dd) Die Strategieberichte zu den BFRG 2014–2017 und 2015–2018 enthielten Verweise auf die Entwicklung eines neuen Dienst- und Besoldungsrechts für Lehrer und der PädagogInnenbildung NEU<sup>56</sup>, die Berechnungen fanden aber keinen Niederschlag in den BFRG. So wurde auch die Schätzung des BKA über die finanziellen Auswirkungen bis 2018 mit rd. 50 Mio. EUR nicht berücksichtigt. Dessen ungeachtet stimmte die Ressortchefin den BFRG-Entwürfen zu und ermöglichte damit einstimmige Beschlüsse im Ministerrat.

- 10.2** (1) Der RH kritisierte, dass Maßnahmen im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes zur Erreichung der Haushaltsziele zum Teil sehr allgemein gehalten waren und oftmals keine konkreten quantifizierten Vorgaben hinsichtlich der Erreichung der Ziele und der Höhe der Einsparungen enthielten.

Geplante Einsparungen konnten zum Teil weder belegt noch konnte nachgewiesen werden, mit welchen konkreten Maßnahmen diese Einsparungen erreicht werden sollten. Somit war für den RH nicht schlüs-

<sup>56</sup> Neu eintretende Lehrer haben die Möglichkeit, ab 2015 nach dem Neuen Dienst- und Besoldungsrecht für Lehrer angestellt zu werden. Ab 1. Jänner 2019 gilt dies für alle neu eintretenden Lehrer.

## Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele

sig nachvollziehbar, wie diese Vorgaben hätten umgesetzt werden sollen.

Der RH sah einen direkten Zusammenhang zwischen den häufigen Änderungen der Bundesfinanzrahmen (siehe TZ 4) mit der sich daraus ergebenden Planungsunsicherheit und der fehlenden Festlegung von konkreten und quantifizierten Maßnahmen zur Erreichung von mittelfristigen Konsolidierungserfordernissen.

(2) Der RH kritisierte, dass das BMI in der UG 11 Inneres

- geplante Maßnahmen des Loipersdorfer-Sparpakets 2010/2011 mehrheitlich nicht umsetzte und Begründungen dafür in Einzelfällen nicht vorlagen und
- hinsichtlich der Maßnahmen im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung weder einen eigenen Evaluierungsprozess durchführte noch über ein Frühwarnsystem verfügte, welches zur Einhaltung von budgetrelevanten Maßnahmen dienen könnte.

(3) Der RH kritisierte, dass das BMF dem RH Unterlagen über die Einsparungsmaßnahmen bzw. Minderausgaben im Zusammenhang mit der „Vereinheitlichung der IT-Standards“ und dem Flächenmanagement des BMB nicht zur Verfügung stellte, weshalb die Nachvollziehbarkeit der Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele nicht gegeben war.

(4) Der RH kritisierte, dass das BMB in der UG 30 Bildung und Frauen vier von 13 Maßnahmen des Loipersdorfer-Sparpakets 2010/2011 nicht bzw. nicht in vollem Umfang umsetzte.

Weiters kritisierte er, dass das BMB nach der Zustimmung im Ministerrat zu den BFRG-Entwürfen mögliche Überschreitungen der Auszahlungsobergrenzen in Kauf genommen hatte.

(5) Der RH empfahl dem BMASK, dem BMB, dem BMF, dem BMFJ und dem BMI,

- in den Strategieberichten zu den BFRG die finanziellen Erfordernisse zur Konsolidierung des Bundeshaushalts für jede Untergliederung anhand konkreter Maßnahmen dem Inhalt und der Höhe nach festzulegen, um ausreichende Planungssicherheit, Transparenz und Nachvollziehbarkeit sicherzustellen;
- dann, wenn eine Festlegung konkreter Maßnahmen im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung ausnahmsweise



Maßnahmen zur Erreichung  
der Haushaltsziele

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

nicht möglich war, in den Planungsunterlagen ausdrücklich darauf hinzuweisen;

- für die Umsetzung von Maßnahmen im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung einen genauen Zeitplan festzulegen;
- mit der Umsetzung der Maßnahmen laufend die Einhaltung der finanziellen Vorgaben zu evaluieren.

**10.3** (1) *Das BMASK wies in seiner Stellungnahme die Kritik zurück, dass dem RH Planungsunterlagen, Informationen und Berechnungsunterlagen für die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes nur unzureichend zur Verfügung gestellt, zum Teil Planungsunterlagen nicht gespeichert, Planwerte der Vorjahre mit aktuellen Werten elektronisch überschrieben und Vorjahreswerte nicht dokumentiert worden seien. Die zitierte Einsparung bei den Pensionen mit einem Gesamtvolumen von 1,200 Mrd. EUR für 2013 bis 2016 stelle insofern eine Ausnahme dar, als sie einer Vorgabe des BMF entspreche, die im Zuge der Erstellung des BFRG 2013–2016 erfolgt und im Rahmen der politischen Einigung als Orientierung für die durch die steuernden Maßnahmen zu erzielenden Effekte akkordiert worden sei.*

*Bei der Aufteilung der Kuchenstücke für die Arbeitsmarktförderung auf Finanzpositionen in der UG 20 Arbeit habe sich das BMASK v.a. am Erfolg der Vorjahre und an den Vorbelastungen der Folgejahre orientiert.*

(2) *Das BMB führte in seiner Stellungnahme aus, dass es beim Landeslehrercontrolling alleine keine Umsetzung bewirken könne, weil die Zustimmung der Länder und des BMF erforderlich sei.*

*Eine der wesentlichen Schwierigkeiten bei der Umsetzung des sogenannten Loipersdorfer Sparpakets sei die mangelhafte Darstellung der Herleitung der durch das BMF vorgegebenen Einsparungsziele gewesen. So sei etwa im Bereich der sogenannten IKT-Konsolidierung nicht ersichtlich gewesen, von welcher Grundsumme und unter Einbeziehung welcher Leistungen (reine Sachkosten oder auch Minderausgaben im Personalaufwand) das Einsparungsziel abgeleitet worden sei. Mangels dieser grundlegenden Annahmen sei es auch nicht immer möglich gewesen, jene Maßnahmen zu setzen, die ein den Vorgaben entsprechendes Ergebnis bewirkt hätten. Trotz dieser Schwierigkeit habe das BMB die vorgegebenen Beiträge zur Budgetkonsolidierung erbracht bzw. sogar übererfüllt.*

## Maßnahmen zur Erreichung der Haushaltsziele

*(3) Laut Stellungnahme des BMF seien alle Einsparungsmaßnahmen, die mehrere UG betroffen hätten, nach klaren Schlüsseln und Methoden auf die einzelnen UG verteilt worden. Die Schlüssel und Methoden seien im BMF dokumentiert, der jeweilige UG-spezifische Beitrag sei in den Kuchenstücken ersichtlich, und die Ressorts hätten sich bei Unklarheiten jederzeit an das BMF wenden können. Die konkreten Maßnahmen, wie die einzelnen Ressorts diese Einsparungsziele umsetzten, lägen jedoch in der Verantwortung der jeweiligen haushaltsleitenden Organe.*

*Aus Sicht des BMF sei die Herleitung der Kuchenstücke für alle Bundesfinanzrahmen vollständig dokumentiert und seien die konkreten Maßnahmen je UG dort dem Inhalt, der Höhe und der Fristigkeit nach festgelegt.*

*(4) Das BMFJ teile in seiner Stellungnahme mit, es sei bestrebt, künftig bei der Erstellung von Strategieberichten die Darlegung von weiteren quantifizierbaren Maßnahmen zu prüfen und sie, sofern möglich, anzuführen.*

*(5) Wie das BMI in seiner Stellungnahme mitteilte, habe es trotz des Vorliegens exogener Faktoren die Maßnahmen des Loipersdorfer Sparpakets 2010/2011 zur Erreichung der Haushaltsziele teilweise umsetzen können. Über 60 % der Maßnahmen seien umgesetzt worden bzw. in Umsetzung begriffen, rd. 62 % des vorgesehenen Einsparungspotenzials sei bisher erreicht worden.*

*Weiters nehme es die Empfehlungen des RH auf, in den Strategieberichten ein getreues Bild der wirtschaftlichen Lage sowie die budgetrelevanten Informationen und Maßnahmen zur Konsolidierung des Haushalts dem Inhalt und der Höhe nach darzustellen. Das BMI werde daher auch weiterhin alle hierfür notwendigen Unterlagen dem BMF zur Verfügung stellen. Bei der Gestaltung der Strategieberichte liege die Letztverantwortung jedoch beim BMF.*

*Ebenfalls im Sinne der Empfehlungen des RH werde das BMI in Zukunft für Maßnahmen im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung genaue Zeitpläne festlegen und die Einhaltung der finanziellen Vorgaben evaluieren. Ebenso sei das BMI bemüht, in den Planungsunterlagen darauf hinzuweisen, falls die Festlegung konkreter Maßnahmen nicht möglich sei.*



Maßnahmen zur Erreichung  
der Haushaltsziele

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

**10.4** (1) Gegenüber dem BMASK stellte der RH neuerlich klar, dass er zwar zahlreiche Unterlagen, nicht aber die Prognosen für die Bundesfinanzrahmen 2009 bis 2012, 2010 bis 2013, 2011 bis 2014 und 2012 bis 2015 erhalten hatte (siehe auch TZ 3).

(2) Der RH entgegnete dem BMF, dass er wiederholt, auf unterschiedlichem Wege und nachweislich die Unterlagen zu den Kuchenstücken angefordert hatte. Das BMF hatte die Herleitung der Kuchenstücke für die UG 15 Finanzverwaltung erst ab dem Jahr 2011 vorgelegt, wobei die zugrunde liegenden Annahmen sowie die Berechnungsgrundlagen nicht ersichtlich waren. Weiters hielt der RH fest, dass ihm das BMF für die UG 15 Finanzverwaltung und die UG 16 Öffentliche Abgaben den angeforderten Zugriff auf die elektronischen Akten nicht ermöglicht und nach mehrmaliger Urgenz lediglich eine vorselektierte Auswahl an Akten zur UG 16 Öffentliche Abgaben zur Verfügung gestellt hatte, die für die Herleitung des BFRG nicht relevant war.

Weiters erinnerte der RH das BMF daran, dass es Unterlagenanforderungen des RH mit der Begründung als gegenstandslos erachtete, die Controllingberichte des Ressorts würden nicht die „Gebarung“ betreffen und nicht in die Prüfkompetenz des RH fallen. Auch zu den Herleitungen der „Gestaltbaren Ermessensausgaben“ hatte das BMF keine Auskünfte erteilt.

**UG 23 Pensionen –  
Beamtinnen  
und Beamte –  
Budgetäre  
Verantwortung  
vs. legistische  
Zuständigkeit**

**11.1** Die budgetäre Verantwortung<sup>57</sup> für die UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte lag beim BMF, für die Legistik des Pensions- bzw. Dienstrechts (Pensionsantritt) waren jedoch die jeweiligen Fachressorts zuständig.

| Tabelle 26: UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte – Zuständigkeiten i.Z.m. Beamten-Pensionen |                            |   |
|--|----------------------------|---|
|  | budgetäre<br>Verantwortung | legistische Zuständigkeit   |
| Beamte der Hoheitsverwaltung bzw. ausgegliederte Institutionen                                 | BMF                        | BKA: Pensionsgesetz 1965 bzw. Bundestheaterpensionsgesetz   |
| Postbeamte   | BMF                        | BKA: Pensionsgesetz 1965  |
| ÖBB-Beamte   | BMF                        | BMVIT: Bundesbahn-Pensionsgesetz  |
| Landeslehrerbeamte   | BMF                        | BKA: Pensionsgesetz 1965<br>BMB: Landeslehrer-Dienstrechtsgesetz<br>BMLFUW: Land- und forstwirtschaftliches Landeslehrer-Dienstrechtsgesetz |

Quelle: RH

<sup>57</sup> Planung, Budgetierung und Einhaltung des Budgets



## UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte

In den Strategieberichten ab dem BFRG 2013–2016 wies das BMF in seinen Ausführungen zu den „Erforderlichen Steuerungs- und Korrekturmaßnahmen zur Einhaltung der Obergrenzen“ bei der UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte jährlich darauf hin, dass es keine materielle Steuerungskompetenz habe und damit auch keine Korrekturmaßnahmen zur Einhaltung der Auszahlungsobergrenzen setzen könne. Wenn die gesetzlichen Voraussetzungen zur Ruhestandsversetzung erfüllt waren und die jeweilige Dienstbehörde die Betroffenen in den Ruhestand versetzte, waren entsprechende Ruhebezüge auszu zahlen.

- 11.2** Der RH gab zu bedenken, dass die Validität der mittelfristigen Budgetplanung der UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte maßgeblich von der Kenntnis bzw. der Möglichkeit der Beeinflussung der künftigen diesbezüglichen Auszahlungen abhing. Da sich die Höhe dieser Auszahlungen hauptsächlich durch die jeweiligen Pensionsgesetze ergab, waren diesbezügliche Steuerungsmaßnahmen v.a. durch Regierungsvorlagen für legislative Eingriffe möglich. Der RH sah daher bei der UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte durch die gegebene Trennung der Zuständigkeiten für Legistik und Budget die Planung und Einhaltung der Auszahlungsobergrenzen erschwert, weil das BMF mangels fehlender aktiver Steuerungsmöglichkeiten keine direkte Einflussnahme auf den Budgetvollzug hatte (siehe Bericht des RH, „Zahlungsströme im Zusammenhang mit bundesfinanzierten Pensionen“, Reihe Bund 2014/5).

Der RH empfahl dem BKA (betreffend Bundesbeamte und Postbeamte), dem BMB (betreffend Landeslehrer), dem BMF (betreffend die UG 23 Budget) und dem BMVIT (betreffend ÖBB-Beamte), darauf hinzuwirken, die legislativen Zuständigkeiten und die Budgetverantwortung für das Beamten-Pensionsrecht im BMF zusammenzuführen, um die Aufgaben-, Ausgaben- und Finanzierungsverantwortung in eine Hand zu legen.

- 11.3** *Das BKA bezeichnete in seiner Stellungnahme die Empfehlung einer Zusammenführung der Aufgaben-, Ausgaben- und Finanzierungsverantwortung im BMF weder als logisch noch als zwingend. Das BKA nehme die Koordination im pensions- und besoldungsrechtlichen*



*Bereich wahr (siehe BDG<sup>58</sup>, LDG<sup>59</sup>, LLDG<sup>60</sup>, GehG<sup>61</sup>). Die dienstrechtlichen Zuständigkeiten des BMLFUW und des BMB würden demgegenüber eine untergeordnete Rolle spielen. Die legislative Verantwortung für das Beamtenpensionsrecht sollte entweder beim BKA bleiben (Verantwortung für das Dienst- und Besoldungsrecht der Beamten) oder dem BMASK übertragen werden (Kompetenz für das künftige Pensionsrecht der Beamten im Rahmen des ASVG<sup>62</sup>/APG<sup>63</sup>). Die Übertragung der Gesamtzuständigkeit an eine Stelle, die keine legislative Kompetenz für das Pensionsrecht aufweise (einzige Zuständigkeit des BMF in diesem Bereich sei die Budgetierung der UG 23 Pensionen) könne aus Sicht des BKA keinesfalls zielführend sein. 1991 sei die Zuständigkeit für das Beamtenpensionsrecht wegen der erforderlichen Zusammenführung der dienst-, besoldungs- und pensionsrechtlichen Kompetenzen vom BMF an das BKA übertragen worden.*

**11.4** Der RH hielt an seiner Empfehlung nach einer Zusammenführung der Aufgaben-, Ausgaben- und Finanzierungsverantwortung in einer Hand fest. Die Klärung der Ressortzuständigkeit sollte sich an den Grundsätzen der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit orientieren.

**12.1** Das Pflegegeld für Beamte<sup>64</sup> (Hoheitsverwaltung, ausgegliederte Einrichtungen, Post, ÖBB, Landeslehrer) war ebenfalls in der UG 23 Pensionen – Beamtinnen und Beamte veranschlagt (für 2014 rd. 210 Mio. EUR), obwohl Pflegegeld<sup>65</sup> grundsätzlich in der UG 21 Soziales und Konsumentenschutz – im Zuständigkeitsbereich des BMASK – budgetiert war (für 2014 rd. 2,6 Mrd. EUR). Somit lag auch bezüglich des Pflegegelds für Beamte die budgetäre Verantwortung beim BMF, die diesbezüglich legislative und grundsätzliche Zuständigkeit aber beim BMASK.

<sup>58</sup> Bundesgesetz vom 27. Juni 1979 über das Dienstrecht der Beamten (Beamten-Dienstrechtsgesetz 1979 – BDG 1979), BGBl. Nr. 333/1979 i.d.g.F.

<sup>59</sup> Bundesgesetz vom 27. Juni 1984 über das Dienstrecht der Landeslehrer (Landeslehrer-Dienstrechtsgesetz – LDG 1984), BGBl. Nr. 302/1984 i.d.g.F.

<sup>60</sup> Bundesgesetz vom 28. Juni 1985 über das Dienstrecht der land- und forstwirtschaftlichen Landeslehrer (Land- und forstwirtschaftliches Landeslehrer-Dienstrechtsgesetz – LLDG 1985), BGBl. Nr. 296/1985 i.d.g.F.

<sup>61</sup> Bundesgesetz vom 29. Februar 1956 über die Bezüge der Bundesbeamten (Gehaltsgesetz 1956 – GehG), BGBl. Nr. 54/1956 i.d.g.F.

<sup>62</sup> Bundesgesetz vom 9. September 1955 über die Allgemeine Sozialversicherung (Allgemeines Sozialversicherungsgesetz – ASVG), BGBl. Nr. 189/1955 i.d.g.F.

<sup>63</sup> Allgemeines Pensionsgesetz (APG), BGBl. I Nr. 142/2004 i.d.g.F.

<sup>64</sup> veranschlagte Auszahlungen für Pflegegeld für Beamte (Hoheitsverwaltung, Post, ÖBB, Landeslehrer) in UG 23 2014 rd. 210 Mio. EUR

<sup>65</sup> veranschlagte Auszahlungen für Pflegegeld in UG 21 (Detailbudget 21.02.01) 2014 rd. 2,582 Mrd. EUR

**12.2** Der RH kritisierte, dass auch beim Pflegegeld eine Trennung zwischen Legistik und Budget vorlag, wodurch die Planung und Einhaltung der Auszahlungsobergrenzen erschwert war, weil das BMF mangels fehlender aktiver Steuerungsmöglichkeiten keine direkte Einflussnahme auf den Budgetvollzug hatte (siehe Bericht des RH, „Zahlungsströme im Zusammenhang mit bundesfinanzierten Pensionen“, Reihe Bund 2014/5).

Der RH empfahl dem BMASK und dem BMF, darauf hinzuwirken, die Planung, die Budgetierung und den Vollzug aller Auszahlungen für Pflegegeld – auch für Beamte – ausschließlich in der UG 21 Soziales und Konsumentenschutz abzuwickeln, um die Aufgaben-, Ausgaben- und Finanzierungsverantwortung zusammenzuführen.

### **Mittelfristige Bundespersonal- planung**

**13.1** (1) Neben den monetären Auszahlungsobergrenzen für die einzelnen Untergliederungen war auch der Höchststand des Personals je Ressort im BFRG festgelegt. Jedes BFRG enthielt hierzu eine Tabelle mit „Grundzügen des Personalplanes“ für vier Jahre, mit der höchstzulässigen quantitativen auszahlungswirksamen<sup>66</sup> Personalkapazität<sup>67</sup> je Jahr und Untergliederung. Die jährliche Gesamtsumme (Personalkapazität des Bundes) als Ergebnis aller bei den Untergliederungen ausgewiesenen Teilsommen durfte an keinem Tag des jeweiligen Jahres überschritten werden. Die Grundzüge des Personalplans stellten somit eine ganzjährige obere Schwelle für die Personalkapazität des Bundes dar:

<sup>66</sup> Nicht enthalten sind z.B. karenzierte Personen.

<sup>67</sup> Eine Planstelle im Personalplan entspricht dem Arbeitsumfang einer vollbeschäftigten Person (VBÄ).



# BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

Mittelfristige Bundespersonalplanung

Qualität der mittelfristigen  
Haushaltsplanung des Bundes

**Tabelle 27: Bundespersonal – Grundzüge des Personalplans – BFRG 2016–2019**

| UG  | Bezeichnung                            | 2016           | 2017           | 2018           | 2019           |
|---|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   |  | Planstellen    |                |                |                |
| 01  | Präsidentenkanzlei                     | 80             | 80             | 79             | 79             |
| 02  | Bundesgesetzgebung                     | 430            | 430            | 430            | 430            |
| 03  | Verfassungsgerichtshof                 | 100            | 100            | 100            | 100            |
| 04  | Verwaltungsgerichtshof                 | 200            | 200            | 200            | 200            |
| 05  | Volksanwaltschaft                      | 74             | 74             | 74             | 74             |
| 06  | Rechnungshof                           | 323            | 323            | 323            | 323            |
| 10  | Bundeskanzleramt                       | 1.248          | 1.244          | 1.239          | 1.233          |
| 11  | Inneres                                | 32.531         | 32.723         | 32.893         | 32.808         |
| 12  | Äußeres                                | 1.339          | 1.328          | 1.315          | 1.301          |
| 13  | Justiz                                 | 11.215         | 11.156         | 11.074         | 10.986         |
| 14  | Militärische Angelegenheiten und Sport | 21.831         | 21.680         | 21.457         | 21.170         |
| 15  | Finanzverwaltung                       | 11.890         | 11.890         | 11.890         | 11.890         |
| 20  | Arbeit                                 | 408            | 408            | 408            | 408            |
| 21  | Soziales und Konsumentenschutz         | 1.138          | 1.119          | 1.101          | 1.081          |
| 24  | Gesundheit                             | 379            | 375            | 369            | 362            |
| 25  | Familien und Jugend                    | 125            | 125            | 125            | 125            |
| 30  | Bildung und Frauen                     | 44.277         | 44.240         | 44.192         | 44.143         |
| 31  | Wissenschaft und Forschung             | 718            | 710            | 699            | 688            |
| 32  | Kunst und Kultur                       | 304            | 304            | 304            | 304            |
| 40  | Wirtschaft                             | 2.299          | 2.270          | 2.234          | 2.193          |
| 41  | Verkehr, Innovation und Technologie    | 1.034          | 1.024          | 1.012          | 998            |
| 42  | Land-, Forst- und Wasserwirtschaft     | 2.610          | 2.587          | 2.557          | 2.524          |
| <b>Gesamtsumme (Personalkapazität Bund)</b> |  | <b>134.553</b> | <b>134.390</b> | <b>134.075</b> | <b>133.420</b> |

Quellen: Strategiebericht zum BFRG 2016–2019; BFRG 2016–2019

Die Strategieberichte zu den BFRG enthielten darüber hinaus kurze verbale Beschreibungen von Vorgehensweisen, wie die geplanten Personaleinsparungen erreicht werden sollten.

(2) Um quantitative Vorgaben für diese Personaleinsparungen zu definieren, beschloss der Ministerrat eine grundsätzliche Systematik für die Personalreduktion über den gesamten Bund und legte die daraus resultierenden konkreten Zielwerte, die jedes Bundesministerium<sup>68</sup> per Jahresende erreichen bzw. unterschreiten sollte, in Form von Ministerratsbeschlüssen fest. Grundlage für die ressortspezifischen Personaleinsparungen ab dem Jahr 2009 war die halbe Pensionierungsquote, d.h. es sollte nur jede zweite Pensionierung je Bundesministerium nachbesetzt werden. Spezielle Bereiche, bspw. „Lehrer im Schulbetrieb“, Exekutive, Gerichtsbarkeit, Asylbereich, Arbeitsinspektion sowie Finanzpo-

<sup>68</sup> Ausgliederte Einrichtungen waren in den Zielwerten nicht enthalten.

## Mittelfristige Bundespersonalplanung

lizei, waren von diesen Einsparungen ausgenommen bzw. unterlagen spezifischen Regelungen.

Im März 2012 verschärfte der Ministerrat die Vorgaben dahingehend, dass er für 2012 bis 2014 einen Aufnahmestopp beschloss; danach sollte wieder jede zweite Pensionierung nachbesetzt werden.

Im Ministerratsbeschluss waren die Einsparvorgaben bezüglich Personalkapazitäten mit einer grundsätzlichen Produktivitätssteigerung argumentiert. Weder in den Ministerratsbeschlüssen noch im Strategiebericht zum BFRG waren konkrete begleitende Reformen oder Aufgabenreduzierungen benannt oder die angenommenen Produktivitätssteigerungen begründet, ebenso fehlten konkrete begleitende Maßnahmen.

(3) Das BKA evaluierte die Zielerreichung dieser Vorgaben im Zuge des Personalkapazitätscontrollings zweimal pro Jahr und berichtete dem Ministerrat. Hierbei zeigte sich, dass die bundesweiten Personaleinsparziele in den Jahren 2009 bis 2013 erreicht wurden. Im Detail zeigte sich jedoch, dass das BMB (vormals BMUKK) ab 2010 die Einsparvorgaben nicht einhielt. Die jährlichen bundesweiten Einsparziele waren daher nur in Folge der Übererfüllung durch die anderen Ressorts zu erreichen.

(4) In seinem Bericht über die Justizbetreuungsagentur (Reihe Bund 2014/7, TZ 32) kritisierte der RH die Ausgliederung von Bundespersonal über die Justizbetreuungsagentur, weil damit der Personalplan des Bundes seine Steuerungsfunktion verliert. Der Ausweis der überlassenen Arbeitskräfte im Sachaufwand führte zu geringerer Transparenz hinsichtlich des Personalaufwands.

- 13.2** Der RH bekräftigte die grundsätzliche Notwendigkeit, auch bei den Personalauszahlungen zu sparen, kritisierte jedoch den damit verbundenen und – mit einigen Ausnahmen – für alle Ressorts gleich festgelegten undifferenzierten Aufnahmestopp. Die allgemein gehaltene Begründung einer „grundsätzlichen Produktivitätssteigerung“ war für den RH nicht nachvollziehbar, zumal die Einsparungen weitgehend sachlich undifferenziert erfolgen sollten, ohne auf ressortspezifische Ausgangslagen (z.B. Aufgaben, Organisationsstrukturen, bisherige Entwicklung der Personalstände) Rücksicht zu nehmen. Der RH kritisierte, dass das BKA kein konkretes und detailliertes Konzept für die selbst verordnete Produktivitätssteigerung erarbeitet hatte.

Weiters merkte er im Hinblick auf seinen Bericht über die Justizbetreuungsagentur (Reihe Bund 2014/7, TZ 32) an, Einsparungen bei den Personalauszahlungen nicht durch Personalauslagerungen zu unterlaufen.

Der RH empfahl dem BKA, als Grundlage eines bedarfsgerechten Personalabbaus eine detaillierte Aufgaben- und Prozesskritik in den Ressorts anzuregen (siehe Bericht des RH, „Budgetkonsolidierung“, Reihe Bund 2004/3), um mögliche Potenziale für Personaleinsparungen zu identifizieren. Auf Basis dieser Ergebnisse wären konkrete Personalbedarfsanalysen sowie Konzepte für eine qualitätsgesicherte Produktivitätssteigerung durch Optimierungen des Arbeitsumfelds bzw. durch Schaffung effizienter Arbeitsstrukturen zu erstellen.

- 13.3** *Das BKA teilte in seiner Stellungnahme mit, dass bei der Festlegung der Grundzüge des Personalplans und der Personaleinsparungsvorgaben zentrale operative Bereiche (Lehrer, Exekutive, Justiz, Arbeitsinspektion, Finanzpolizei etc.) – und damit rd. 50 % des Bundespersonals – von diesen Einsparungen ausgenommen gewesen seien.*

*Es sei zulässig und methodisch empfohlen, (Personal)Einsparungen (z.B. Nichtnachbesetzung durch Pensionsabgänge) „top down“ vorzusehen und dann im Rahmen der gesetzlich festgelegten Personalhoheit, aber auch der materiellen Steuerungsmöglichkeiten von den einzelnen Bundesministerien mit gängigen betriebswirtschaftlichen Methoden umsetzen zu lassen. Dabei werde der Umfang der erforderlichen und dienstrechtlich möglichen Einsparung festgelegt. Dieser „Top-down-Ansatz“ sei v.a. im Vergleich mit ähnlich großen Organisationseinheiten gängiger Standard. Es sei faktisch unmöglich, im Zuge der Erstellung des Bundesfinanzrahmens einen mit allen Ressorts abgestimmten Aufgabenkritikprozess über sämtliche Zuständigkeitsbereiche des Bundes durchzuführen.*

- 13.4** Der RH entgegnete dem BKA, dass der „Top-down-Ansatz“ letztlich dazu führen könnte, gesetzlich erforderliche staatliche Aufgaben nicht mehr (ausreichend) wahrnehmen zu können. Er beurteilte zwar die Vereinbarungen von Personalkapazitätszielen (in VBÄ) im Rahmen von Ministerratsbeschlüssen grundsätzlich als flexibles Instrument zur Steuerung der Besetzung von Planstellen bis zur maximalen gesetzlich vorgegebenen Höchstgrenze; allerdings waren bisher weder die ressortspezifischen Ausgangslagen (Organisationsstrukturen, bisherige Entwicklung der Personalstände) noch die ressortspezifischen Aufgaben berücksichtigt. Es fehlten insbesondere eine detaillierte Aufgaben- und Prozesskritik sowie eine Personalbedarfsanalyse in den Ressorts.

Dementsprechend hatte der RH etwa dem BMF am Beispiel der Finanzverwaltung empfohlen<sup>69</sup>, die vom RH aufgezeigte wirtschaftliche Aufgabenerfüllung – das Kosten-Nutzen-Verhältnis von Finanzbediens-

<sup>69</sup> Reihe Bund 2014/14, Risikomanagement in der Finanzverwaltung

## Mittelfristige Bundespersonalplanung

teten belief sich auf das bis zu rd. 34-Fache – bei Überlegungen zum risikoorientierten Personaleinsatz verstärkt zu berücksichtigen, um v.a. die Abgabenrisiken minimieren zu können. Zu diesem Zweck sollte das BMF eine umfassende Personalbedarfserhebung vornehmen, welche sich einerseits an den gesetzlich bestimmten Aufgaben für die Finanzverwaltung unter Bewertung der dafür erforderlichen zeitlichen Ressourcen orientiert und andererseits das bewusst in Kauf genommene Abgabenausfallsrisiko berücksichtigt.

In gleicher Weise – Sicherstellung der gesetzlich erforderlichen Aufgabenerledigung versus risikoorientiertem Personaleinsatz – sollten sämtliche Ressorts ihren Personalbedarf erheben, um eine seriöse Grundlage für die Steuerung des Personaleinsatzes bzw. der damit verbundenen Auszahlungen und Ausgaben zu erhalten. Dabei wären auch ressortübergreifende Synergieeffekte – und damit Personaleinsparungspotenziale – zu beachten.

Im Hinblick auf die vom BKA angeführte Ausnahme von den Personaleinsparungsvorgaben bei Lehrern wies der RH auf seine kritische Analyse der Grundprobleme der Schulverwaltung in Österreich<sup>70</sup> hin, wonach von 2010 bis 2014 die Ausgaben für den Schulbereich um 13,5 % gestiegen waren, der Ausgabenanstieg für den gesamten Bundeshaushalt im selben Zeitraum jedoch nur bei 10,9 % lag. Die Ausgabensteigerung ging zudem nicht mit der Entwicklung der Schülerzahlen konform: Die Schülerzahl ging vom Schuljahr 2009/2010 bis zum Schuljahr 2013/2014 um 4 % zurück. Bei den Bildungsausgaben pro Kopf lag Österreich 2012 um beinahe 30 % über dem OECD-Durchschnitt und damit im vorderen Drittel. Das Lehrer-Schüler-Verhältnis in Österreich war im internationalen Vergleich überdurchschnittlich gut; unterdurchschnittlich war aber die Präsenz von Lehrern in den Klassen. Weiters wendeten Lehrer für das Unterrichten selbst nur rd. 30 % bis 40 % der Arbeitszeit auf und etwa ein Drittel für die Vor- und Nachbereitung. Der Rest – etwa ein Drittel – umfasste administrative Tätigkeiten, Sprechstunden, Schulveranstaltungen, Fortbildung, Schulplanung und sonstige Tätigkeiten. Trotz dieser Rahmenbedingungen war das Ausbildungsniveau der Schüler im OECD-Vergleich nur durchschnittlich.

<sup>70</sup> siehe Positionspapier des RH, „Effizientere Schulverwaltung – Vorschläge des Rechnungshofes für Reformen im Bildungsbereich“, Reihe Positionen 2016/1, S. 10 f., 13 f., 87

## Schlussempfehlungen

14 Zusammenfassend hob der RH die folgenden Empfehlungen hervor:

**BMASK, BMB, BMF,  
BMFJ und BMI**

(1) Eine zwischen den Ressorts koordinierte und verbindliche mittelfristige Haushaltsplanung wäre durchzuführen. (TZ 3)

(2) Die künftigen Bundesfinanzrahmen und die zugehörigen Strategieberichte wären für jede Untergliederung transparent und nachvollziehbar zu erstellen. (TZ 3)

(3) Die Herleitungen, Berechnungen und Begründungen der Planwerte in der mittelfristigen Haushaltsplanung wären umfassend zu dokumentieren und aufzubewahren. (TZ 3)

(4) Die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes wäre zu schärfen und im Sinne der Planungssicherheit nachhaltig und damit beständig zu gestalten, sodass kurzfristig erforderliche Eingriffe in die Planung nur bei Vorliegen exogener, im Voraus nicht beeinflussbarer Ereignisse notwendig werden. (TZ 4)

(5) Es wäre darauf zu achten, dass Novellierungen des Bundesfinanzrahmengesetzes, die zu einer unterjährigen Änderung des Finanzrahmens führen, nicht notwendig werden. (TZ 4)

(6) Die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes wäre auch für weiter in der Zukunft liegende Planungszeiträume so realistisch wie möglich zu gestalten, um die Planungssicherheit für alle Ressorts zu erhöhen. (TZ 5)

(7) Geplante Rücklagenverwendungen wären in die Obergrenzen der Bundesfinanzrahmengesetze einzubeziehen. (TZ 7)

(8) Die Rücklagengebarung wäre transparent zu gestalten. (TZ 7)

(9) In den Strategieberichten zu den Bundesfinanzrahmengesetzen wäre ein getreues Bild der wirtschaftlichen Lage und der voraussichtlichen Entwicklung des Bundeshaushalts transparent darzustellen. (TZ 9)

(10) Zur Wahrung der nötigen Transparenz wären dem Gesetzgeber mit den Strategieberichten zu den Bundesfinanzrahmengesetzen alle budgetrelevanten Informationen zur Verfügung zu stellen. (TZ 9)



## Schlussempfehlungen

(11) In den Strategieberichten zu den Bundesfinanzrahmengesetzen wären die finanziellen Erfordernisse zur Konsolidierung des Bundeshaushalts für jede Untergliederung anhand konkreter Maßnahmen dem Inhalt und der Höhe nach festzulegen, um ausreichende Planungssicherheit, Transparenz und Nachvollziehbarkeit sicherzustellen. (TZ 10)

(12) Sollte eine Festlegung konkreter Maßnahmen im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung ausnahmsweise nicht möglich sein, wäre in den Planungsunterlagen ausdrücklich darauf hinzuweisen. (TZ 10)

(13) Für die Umsetzung von Maßnahmen im Zusammenhang mit der mittelfristigen Haushaltsplanung wäre ein genauer Zeitplan festzulegen. (TZ 10)

(14) Mit der Umsetzung der in der mittelfristigen Haushaltsplanung vorgesehenen Maßnahmen wäre laufend die Einhaltung der finanziellen Vorgaben zu evaluieren. (TZ 10)

**BKA (Bundesbeamte und Postbeamte),  
BMB (Landeslehrer),  
BMF (UG 23 Budget)  
und BMVIT (ÖBB-  
Beamte)**

(15) Es wäre darauf hinzuwirken, die legislativen Zuständigkeiten und die Budgetverantwortung für das Beamten-Pensionsrecht im BMF zusammenzuführen, um die Aufgaben-, Ausgaben- und Finanzierungsverantwortung in eine Hand zu legen. (TZ 11)

**BMASK und BMF**

(16) Es wäre darauf hinzuwirken, die Planung, die Budgetierung und den Vollzug aller Auszahlungen für Pflegegeld – auch für Beamte – ausschließlich in der UG 21 Soziales und Konsumentenschutz abzuwickeln, um die Aufgaben-, Ausgaben- und Finanzierungsverantwortung zusammenzuführen. (TZ 12)

**BKA**

(17) Als Grundlage eines bedarfsgerechten Personalabbaus wäre in den Ressorts eine detaillierte Aufgaben- und Prozesskritik anzuregen, um mögliche Potenziale für Personaleinsparungen zu identifizieren. (TZ 13)





Schlussempfehlungen

## BKA BMASK BMB BMF BMFJ BMI

### Qualität der mittelfristigen Haushaltsplanung des Bundes

(18) Auf Basis der Ergebnisse der Aufgaben- und Prozesskritik wären konkrete Personalbedarfsanalysen sowie Konzepte für eine qualitätsgesicherte Produktivitätssteigerung durch Optimierungen des Arbeitsumfelds bzw. durch Schaffung effizienter Arbeitsstrukturen zu erstellen. (TZ 13)

**BMF**

(19) Für die mittelfristige Haushaltsplanung des Bundes wären die Prognosewerte der Europäischen Kommission mitzubersichtigen. (TZ 2)

Wien, im September 2016

Die Präsidentin:

Dr. Margit Kraker



**Bisher erschienen:**

- Reihe Bund 2016/1 Bericht des Rechnungshofes
- Unternehmensliquiditätsstärkungsgesetz – Vergabe von Haftungen
  - Energie-Control Austria
  - Pensionsrecht der Bediensteten der Sozialversicherungen; Follow-up-Überprüfung
  - Zusammenarbeit Bundessozialamt und Sozialabteilung Land Steiermark; Follow-up-Überprüfung
  - Wiener Stadterweiterungsfonds; Follow-up-Überprüfung
- Reihe Bund 2016/2 Bericht des Rechnungshofes
- Hochschule für Agrar- und Umweltpädagogik
  - Löschung von Abgabenrückständen
  - KELAG Wärme GmbH
  - MAK – Österreichisches Museum für angewandte Kunst; Follow-up-Überprüfung
  - Wellcon Gesellschaft für Prävention und Arbeitsmedizin GmbH; Follow-up-Überprüfung
- Reihe Bund 2016/3 Bericht des Rechnungshofes
- Instrumente zur finanziellen Steuerung der Krankenversicherung
  - Ausgewählte Steuerbereiche in der Krankenversicherung
  - Europäischer Globalisierungsfonds – Projekt für Transportarbeiter NÖ/OÖ
  - Münze Österreich Aktiengesellschaft; Follow-up-Überprüfung
  - via donau – Österreichische Wasserstraßen-Gesellschaft mbH; Follow-up-Überprüfung
  - Agrarumweltprogramm ÖPUL 2007; Follow-up-Überprüfung
- Reihe Bund 2016/4 Bericht des Rechnungshofes
- Der abgestufte Bevölkerungsschlüssel im Finanzausgleich
  - Zahlungsströme zwischen den Gebietskörperschaften mit dem Schwerpunkt Bedarfszuweisungen in den Ländern Niederösterreich und Steiermark
  - EFRE-Einzelentscheidungen
  - Stiftung Österreichisches Freilichtmuseum
  - Kinderbetreuung für 0- bis 6-Jährige; Follow-up-Überprüfung
  - Flächennutzung im Bereich der Neuen Donau, der Donauinsel und des Donaukanals

- Reihe Bund 2016/5 Bericht des Rechnungshofes
- Einführung der Wirkungsorientierung in ausgewählten Bundesministerien
  - Österreichisches Zentrum für Begabtenförderung und Begabungsforschung (ÖZBF)
  - Schüler mit Migrationshintergrund – Antworten des Schulsystems; Follow-up-Überprüfung
  - Modellversuche Neue Mittelschule; Follow-up-Überprüfung
  - Villacher Alpenstrassen Fremdenverkehrsgesellschaft m.b.H.
  - Haftungen des Bundes für Exportförderungen; Follow-up-Überprüfung
  - Internes Kontrollsystem im Bereich der Finanzverwaltung an der Technischen Universität Graz und an der Universität Salzburg
  - Graz-Köflacher Bahn und Busbetrieb GmbH
- Reihe Bund 2016/6 Bericht des Rechnungshofes
- Burgtheater GmbH
- Reihe Bund 2016/7 Bericht des Rechnungshofes
- Brandschutz in öffentlichen Gebäuden
  - Vergabe der Glücksspielkonzessionen des Bundes
  - Zivildienst
  - Auszahlung und Hereinbringung von Unterhaltsvorschüssen
  - Erstellung des Grünen Berichts
  - Das Donauhochwasser 2013
  - Frontrunner-Förderaktion
- Reihe Bund 2016/8 Bericht des Rechnungshofes
- Mittelfristige Haushaltsplanung im BMLVS
  - Ausgewählte gebietskörperschaftsübergreifende Leistungen im Bereich der Schulbehörden
  - Forschungsfinanzierung in Österreich
- Reihe Bund 2016/9 Bericht des Rechnungshofes
- IT-Programm E-Finanz
  - Verein „Zentrum für sichere Informationstechnologie – Austria“ (A-SIT)
  - EKZ Tulln Errichtungs GmbH
- Reihe Bund 2016/10 Bericht des Rechnungshofes
- Universitätsräte
  - Studieneingangs- und Orientierungsphase; Follow-up-Überprüfung
- Reihe Bund 2016/11 Bericht des Rechnungshofes
- Projekt AirPower
- Reihe Bund 2016/12 Bericht des Rechnungshofes
- Erstversorgung im Salzkammergut-Klinikum Vöcklabruck, im Klinikum Wels-Grieskirchen sowie im Krankenhaus der Barmherzigen Schwestern Ried
  - Förderungen des BMGF



Reihe Bund 2016/13      Bericht des Rechnungshofes  
– Bundesanstalt für Agrarwirtschaft; Follow-up-Überprüfung

