



**Der
Rechnungshof**

Bundesrechnungsabschluss für das Jahr 2004

Band 1

Republik Österreich

BUNDESRECHNUNGSABSCHLUSS

FÜR DAS JAHR

2004

Band 1

Bericht zum Bundesrechnungsabschluss

Wien, im September 2005

Der Präsident des Rechnungshofes

Dr. Josef Moser



INHALT

BAND 1: BERICHT ZUM BUNDESRECHNUNGSABSCHLUSS 2004

| | Seite |
|---|-----------|
| 1. Allgemeine Bemerkungen | 15 |
| 1.1 Rechtliche Grundlagen | 15 |
| 1.2 Prüfung und Richtigstellung der Jahresrechnungen | 15 |
| 1.3 Kontinuität der Rechnungsabschlüsse | 15 |
| 1.4 Statistische Daten | 16 |
| 1.5 Grundsätze der Bundeshaushaltsverrechnung und Begriffsbestimmungen | 16 |
| 1.5.1 Verrechnungsverfahren | 16 |
| 1.5.2 Abschlussrechnungen | 18 |
| 2. Gesamtwirtschaft und Finanzwirtschaft des Bundes | 20 |
| 2.1 Volkswirtschaftliche Rahmenbedingungen | 20 |
| 2.1.1 Verschiedene Wirtschaftsindikatoren | 20 |
| 2.1.2 Entstehung des Brutto-Inlandsprodukts | 23 |
| 2.1.3 Nationaleinkommen | 23 |
| 2.1.4 Verwendung des Güter- und Leistungsvolumens | 25 |
| 2.2 Der Bundeshaushalt und verschiedene konjunkturpolitische Saldenrechnungen | 26 |
| 2.2.1 Der Bundeshaushalt 2004 im Überblick | 26 |
| 2.2.2 Konjunkturpolitische Saldenrechnungen | 27 |
| 2.3 Der Staatshaushalt im Licht EU-rechtlicher Verpflichtungen („Maastricht-Kriterien“) | 28 |
| 2.4 Der Bundeshaushalt und der Österreichische Stabilitätspakt | 33 |
| 2.5 Finanzwirtschaftliche Betrachtung des Allgemeinen Haushalts des Bundes | 33 |
| 2.6 Fiskalische Gesamtbelastung | 35 |
| 3. Gesamtergebnisse der Haushaltsführung des Bundes | 38 |
| 3.1 Rechtliche Grundlagen der Gebarung | 39 |
| 3.1.1 Gesetzliche Grundlagen | 39 |
| 3.1.2 Verfügungen des Bundesfinanzgesetzgebers | 40 |
| 3.1.3 Ermächtigungen des Bundesministers für Finanzen | 41 |
| 3.2 Gesamtergebnis der Voranschlagsvergleichsrechnung | 41 |
| 3.2.1 Hauptergebnisse der Gebarung im Vergleich zum Voranschlag | 41 |
| 3.2.2 Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben nach Kapiteln gegliedert | 43 |
| 3.2.3 Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben nach Aufgabenbereichen gegliedert ... | 48 |
| 3.2.4 Gliederungen der Einnahmen und Ausgaben nach verschiedenen Gesichtspunkten | 50 |
| 3.2.4.1 Gesamtausgaben | 50 |
| 3.2.4.2 Personalausgaben | 50 |
| 3.2.4.3 Sachausgaben | 51 |
| 3.2.4.4 Gesamteinnahmen | 51 |
| 3.2.5 Vorjahresvergleich des Gesamthaushalts in finanzwirtschaftlicher Gliederung | 52 |
| 3.3 Gesamtergebnis der Jahresbestandsrechnung | 52 |



INHALT

| | Seite |
|-----------|---|
| 3.3.1 | Allgemeines zur Darstellung des Vermögens und der Schulden sowie des Kapitalausgleichs 52 |
| 3.3.2 | Gesamtstand des Vermögens 53 |
| 3.3.3 | Gesamtstand der Schulden 54 |
| 3.3.4 | Betriebsähnliche Einrichtungen 55 |
| 3.4 | Gesamtergebnis der Jahreserfolgsrechnung 55 |
| 3.5 | Abgang des Allgemeinen Haushalts 57 |
| 3.6 | Ergebnis der geldwirksamen Gebarung 59 |
| 3.7 | Voranschlagsabweichungen 60 |
| 3.7.1 | Rechtliche Grundlagen der Voranschlagsabweichungen 60 |
| 3.7.2 | Neue Ausgaben und Mehrausgaben (außer- und überplanmäßige Ausgaben) sowie Minderausgaben, Mehr- und Mindereinnahmen des Allgemeinen Haushalts 60 |
| 3.7.3 | Voranschlagsabweichungen des Ausgleichshaushalts 62 |
| 3.7.4 | Negative Verfügungsreste bei den Ausgaben-Voranschlagsansätzen 63 |
| 3.7.5 | Überwachung von Ansatzabweichungen 64 |
| 3.8 | Ausfälle und Rückstände bei Einnahmen 65 |
| 3.8.1 | Rückstände an öffentlichen Abgaben 65 |
| 3.8.2 | Nachweis über die Abschreibungen von Forderungen und Ersatzforderungen sowie von Abgabenschuldsigkeiten 66 |
| 3.9 | Vorgriffe auf künftige Finanzjahre 66 |
| 3.9.1 | Gesamtstand der Verpflichtungen zu Lasten künftiger Finanzjahre 67 |
| 3.9.2 | Gesamtstand der Berechtigungen zugunsten künftiger Finanzjahre 67 |
| 3.9.3 | Gesamtstand der voranschlagsverbundenen Schulden 68 |
| 3.9.4 | Gesamtstand der voranschlagsverbundenen Forderungen 69 |
| 3.9.5 | Leasing- und Bauträgerverpflichtungen sowie -schulden 69 |
| 3.10 | Haushaltsrücklagen 70 |
| 3.11 | Zahlungsflüsse im Rahmen der Mitgliedschaft zur Europäischen Union 71 |
| 3.11.1 | Besondere Einnahmen-Rücklage 73 |
| 4. | Erläuterung der Abweichungen vom Bundesvoranschlag in der Voranschlagsvergleichsrechnung 74 |
| 4.1 | Erklärung der Darstellung der ansatzweisen Erläuterungen 74 |
| 4.2 | Ansatzweise Erläuterungen zu den Ausgaben 75 |
| 4.3 | Ansatzweise Erläuterungen zu den Einnahmen 161 |
| | Kapitel (Ausgaben/Einnahmen) |
| | 01 Präsidentschaftskanzlei 75/ - |
| | 02 Bundesgesetzgebung 75/ - |
| | 03 Verfassungsgerichtshof - / - |
| | 04 Verwaltungsgerichtshof - / - |
| | 05 Volksanwaltschaft - / - |
| | 06 Rechnungshof - / - |
| | 10 Bundeskanzleramt mit Dienststellen 76/161 |
| | 11 Inneres 78/162 |

| | Seite |
|--|------------|
| 12 Bildung und Kultur | 84/162 |
| 13 Kunst | 91/ - |
| 14 Wissenschaft | 91/164 |
| 15 Soziale Sicherheit | 98/165 |
| 16 Sozialversicherung | 101/166 |
| 17 Gesundheit und Frauen | 103/167 |
| 19 Familie, Generationen, Konsumentenschutz | 104/167 |
| 20 Äußeres | 107/169 |
| 30 Justiz | 109/169 |
| 40 Militärische Angelegenheiten | 111/170 |
| 50 Finanzverwaltung | 114/171 |
| 51 Kassenverwaltung | 119/173 |
| 52 Öffentliche Abgaben | 123/176 |
| 53 Finanzausgleich | 123/183 |
| 54 Bundesvermögen | 125/184 |
| 55 Pensionen | 128/188 |
| 58 Finanzierungen, Währungstauschverträge | 130/190 |
| 60 Land-, Forst- und Wasserwirtschaft | 138/195 |
| 61 Umwelt neu | 146/197 |
| 63 Wirtschaft und Arbeit | 148/197 |
| 65 Verkehr, Innovation und Technologie | 154/200 |
| 5. Erläuterung der Veränderungen des Vermögens und der Schulden in der Jahresbestandsrechnung | 202 |
| 6. Erläuterung der Veränderungen der Aufwendungen und Erträge in der Jahreserfolgsrechnung | 208 |
| 7. Bericht zur Finanzierung des Bundeshaushalts und zum Stand der Bundesschulden | 216 |
| 7.1 Allgemeines | 216 |
| 7.2 Entwicklung und Stand der gesamten Bundesschulden | 217 |
| 7.3 Gliederung des Ausgleichshaushalts | 218 |
| 7.4 Finanzschulden | 219 |
| 7.4.1 Ausnützung des Ermächtigungsrahmens | 219 |
| 7.4.2 Aufnahme nach Schuldgattungen | 219 |
| 7.4.3 Tilgung | 220 |
| 7.4.4 Zinsendienst und sonstiger Aufwand | 220 |
| 7.4.5 Entwicklung und Stand der Finanzschulden sowie der diesbezüglichen Zinsen | 220 |
| 7.4.6 Finanzschuldquote | 222 |
| 7.5 Währungstauschverträge | 223 |
| 7.5.1 Kapitaltausch und Verzinsung | 223 |
| 7.5.2 Entwicklung und Stand der Währungstauschverträge sowie der diesbez. Zinsen | 223 |



INHALT

| | Seite |
|---|------------|
| 7.6 Netto-Gesamtbetrachtung der Finanzschulden einschließlich der Währungstausch- verträge | 225 |
| 7.6.1 Nettozinsenaufwand | 225 |
| 7.6.2 Nettostand | 225 |
| 7.7 Kreditoperationen zur Kassenstärkung | 226 |
| 7.8 Nicht voranschlagswirksam zu verrechnende Kreditoperationen | 226 |
| 7.8.1 Umwandlung von Finanzschulden | 226 |
| 7.8.2 Kreditoperationen gemäß § 65b Abs. 3 Z. 1 lit. c BHG | 227 |
| 7.9 Rechtsträgerfinanzierung | 227 |
| 8. Bericht zu den Bundeshaftungen | 229 |
| 8.1 Entwicklung und Stand der Bundeshaftungen | 229 |
| 8.2 Schadenszahlungen zu und Rückersätze aus Haftungsübernahmen | 230 |
| 9. Bericht zu den Abschlussrechnungen vom Bund verwalteter Rechtsträger | 231 |
| 9.1 Allgemeines | 231 |
| 9.2 Ausstehende Fondsabschlüsse | 231 |
| 9.3 Reservefonds für Familienbeihilfen | 232 |
| 9.4 Umwelt- und Wasserwirtschaftsfonds | 232 |
| 9.5 Erstmals veröffentlichte Jahresabschlüsse | 232 |
| 9.6 Nachträglich veröffentlichte Fondsabschlüsse | 233 |
| 9.7 Agrarmarkt Austria (AMA) | 233 |
| 10. Äußerungen des Bundesministers für Finanzen | 234 |
| 11. Gegenbemerkungen des Rechnungshofes | 235 |
| Gliederung der voranschlagswirksamen Verrechnung | 236 |
| Verzeichnis der Abkürzungen | 237 |

BAND 2: ABSCHLUSSRECHNUNGEN UND ÜBERSICHTEN ZUM BUNDESRECHNUNGSABSCHLUSS 2004

| | Seite |
|-----------|--|
| A | Voranschlagswirksame Verrechnung |
| 1. | Voranschlagsvergleichsrechnung in der Gliederung des Bundesvoranschlages 2004 |
| A.1.1 | Gesamtergebnis der Voranschlagsvergleichsrechnung 11 |
| A.1.2 | Zusammenfassung der Voranschlagsvergleichsrechnung nach Gruppen und Kapiteln .. 12 |
| A.1.3 | Voranschlagsvergleichsrechnung in der Gliederung des Bundesvoranschlages..... 14 |
| | Kapitel (Ausgaben/Einnahmen) |
| | 01 Präsidentschaftskanzlei 14/ 79 |
| | 02 Bundesgesetzgebung 15/ 80 |
| | 03 Verfassungsgerichtshof 16/ 81 |
| | 04 Verwaltungsgerichtshof 17/ 82 |
| | 05 Volksanwaltschaft 18/ 83 |
| | 06 Rechnungshof 19/ 84 |
| | 10 Bundeskanzleramt mit Dienststellen 20/ 85 |
| | 11 Inneres 23/ 87 |
| | 12 Bildung und Kultur..... 27/ 89 |
| | 13 Kunst 34/ 93 |
| | 14 Wissenschaft 36/ 94 |
| | 15 Soziale Sicherheit 39/ 96 |
| | 16 Sozialversicherung 41/ 97 |
| | 17 Gesundheit und Frauen..... 42/ 98 |
| | 19 Familie, Generationen, Konsumentenschutz 45/100 |
| | 20 Äußeres 47/101 |
| | 30 Justiz 48/102 |
| | 40 Militärische Angelegenheiten 50/103 |
| | 50 Finanzverwaltung 51/104 |
| | 51 Kassenverwaltung 55/106 |
| | 52 Öffentliche Abgaben 56/108 |
| | 53 Finanzausgleich 57/110 |
| | 54 Bundesvermögen 58/111 |
| | 55 Pensionen 60/114 |
| | 58 Finanzierungen Währungstauschverträge 61/115 |
| | 60 Land-, Forst- und Wasserwirtschaft 64/118 |
| | 61 Umwelt neu..... 69/121 |
| | 63 Wirtschaft und Arbeit 70/122 |
| | 65 Verkehr, Innovation und Technologie..... 75/125 |
| 2. | Gesamtübersichten zur Voranschlagsvergleichsrechnung |
| A.2.1.1 | Gesamtübersicht über die Ausgaben getrennt nach gesetzlichen Verpflichtungen und Ermessensausgaben 128 |
| A.2.1.2 | Gesamtübersicht über die Ausgaben getrennt nach Personal- und Sachausgaben 129 |
| A.2.1.3 | Gesamtübersicht über die Sachausgaben getrennt nach erfolgswirksamen Ausgaben und bestandswirksamen Ausgaben 130 |
| A.2.1.4 | Gesamtübersicht über die Sachausgaben (Zahlungen) getrennt nach Gebarungsgruppen..... 131 |
| A.2.2.1 | Gesamtübersicht über die Einnahmen getrennt nach erfolgswirksamen Einnahmen und bestandswirksamen Einnahmen 132 |



INHALT

| | Seite |
|-----------|--|
| A.2.2.2 | Gesamtübersicht über die Einnahmen getrennt nach zweckgebundenen Einnahmen und sonstigen Einnahmen 133 |
| A.2.3.1 | Gesamtübersicht über die Ausgaben und Einnahmen (Zahlungen) gegliedert nach Aufgabenbereichen 134 |
| A.2.3.2 | Gesamtübersicht über die Sachausgaben (Zahlungen) gegliedert nach Gebarungsgruppen und Aufgabenbereichen 135 |
| 3. | Übersichten zur Voranschlagsvergleichsrechnung |
| A.3.1.1 | Übersicht über die Verpflichtungen 136 |
| A.3.1.2 | Übersicht über die Verpflichtungen zu Lasten künftiger Finanzjahre getrennt nach Finanzjahren 137 |
| A.3.2.1 | Übersicht über die Schulden 138 |
| A.3.2.2 | Übersicht über die nichtfälligen Schulden getrennt nach Finanzjahren 139 |
| A.3.3.1 | Übersicht über die Berechtigungen 140 |
| A.3.3.2 | Übersicht über die Berechtigungen zu Gunsten künftiger Finanzjahre getrennt nach Finanzjahren..... 141 |
| A.3.4.1 | Übersicht über die Forderungen 142 |
| A.3.4.2 | Übersicht über die nichtfälligen Forderungen getrennt nach Finanzjahren 143 |
| 4. | Nachweise über die Abschreibungen von Forderungen |
| A.4.1 | Nachweis über die Abschreibungen von Forderungen und Ersatzforderungen 144 |
| 5. | Nachweise über die Haushaltsrücklagen |
| A.5.1 | Nachweis über die Gebarung aus zweckgebundenen Einnahmen 145 |
| A.5.2 | Nachweis über die allgemeinen Rücklagen 165 |
| A.5.3 | Nachweis über die besonderen Rücklagen 171 |
| A.5.4 | Nachweis über die besonderen Einnahmen-Rücklagen (EU) 174 |
| A.5.5 | Nachweis über die besonderen Aufwendungen-Rücklagen..... 176 |
| A.5.6 | Nachweis über die Rücklagen im Rahmen der Flexibilisierungsklausel..... 184 |
| A.5.7 | Nachweis über die Ausgleichsrücklage 186 |
| B | Bestands- und Erfolgsverrechnung |
| 1. | Bestandsverrechnung |
| B.1 | Jahresbestandsrechnung des Bundes 2004..... 187 |
| 2. | Gesamtübersichten zur Jahresbestandsrechnung |
| B.2.1 | Gesamtübersicht über das Vermögen des Bundes nach Vermögensarten 188 |
| B.2.2 | Gesamtübersicht über die Schulden des Bundes nach Schuldarten 192 |
| 3. | Übersichten zur Jahresbestandsrechnung |
| B.3.1 | Übersicht über das unbewegliche (einschließlich in Bau befindliche) Anlagevermögen .. 194 |
| B.3.2 | Übersicht über die Beteiligungen des Bundes 196 |

| | Seite |
|-----------|--|
| B.3.3.1 | Übersicht über die Rücklagen aus zweckgebundenen Einnahmen 201 |
| B.3.3.2 | Übersicht über die allgemeinen Rücklagen 203 |
| B.3.3.3 | Übersicht über die besonderen Rücklagen..... 206 |
| B.3.3.4 | Übersicht über die besonderen Einnahmen-Rücklagen (EU) 208 |
| B.3.3.5 | Übersicht über die besonderen Aufwendungen-Rücklagen 209 |
| B.3.3.6 | Übersicht über die Rücklagen im Rahmen der Flexibilisierungsklausel 213 |
| B.3.3.7 | Übersicht über die Ausgleichsrücklage..... 214 |
| 4. | Erfolgsverrechnung |
| B.4 | Jahreserfolgsrechnung des Bundes 2004..... 215 |
| 5. | Gesamtübersichten zur Jahreserfolgsrechnung |
| B.5.1 | Gesamtübersicht über die Aufwendungen des Bundes nach Aufwandsarten 216 |
| B.5.2 | Gesamtübersicht über die Erträge des Bundes nach Ertragsarten 218 |
| 6. | Abschlussrechnung der betriebsähnlichen Einrichtung |
| B.6.1 | Heeres-Land- und Forstwirtschaftsbetrieb Allentsteig 220 |
| C | Finanzierung des Bundeshaushalts; Rechtsträgerfinanzierung; Bundeshaftungen |
| 1. | Finanzierung des Bundeshaushalts |
| C.1.1 | Kapitel 51 und 58 – Übersicht über den Nettoaufwand (Voranschlagsvergleichsrechnung) 221 |
| C.1.2 | Kapitel 51 und 58 – Übersicht über den Nettoaufwand (Zahlungen) 222 |
| C.1.3 | Kapitel 51 und 58 – Übersicht über den Nettoaufwand in künftigen Jahren (Schulden und Forderungen, Verpflichtungen und Berechtigungen) 223 |
| C.2.1 | Kapitel 54 und 58 – Voranschlagsvergleichsrechnung, Allgemeiner Haushalt..... 224 |
| C.2.2 | Kapitel 54 und 58 – Voranschlagsvergleichsrechnung, Ausgleichshaushalt..... 228 |
| C.3.1.1 | Übersicht über die Zinsen (Verpflichtung) für nichtfällige Finanzschulden getrennt nach Finanzjahren – Kapitel 58 232 |
| C.3.1.2 | Übersicht über die nichtfälligen Finanzschulden (Tilgung) getrennt nach Finanzjahren – Kapitel 58 233 |
| C.3.2.1 | Übersicht über die Zinsen (Verpflichtung) für nichtfällige Schulden aus Währungstauschverträgen getrennt nach Finanzjahren – Kapitel 58 234 |
| C.3.2.2 | Übersicht über die nichtfälligen Schulden (Tilgung) aus Währungstauschverträgen getrennt nach Finanzjahren – Kapitel 58 235 |
| C.3.3.1 | Übersicht über die Zinsen (Berechtigung) für nichtfällige Forderungen aus Währungstauschverträgen getrennt nach Finanzjahren – Kapitel 58 236 |
| C.3.3.2 | Übersicht über die nichtfälligen Forderungen aus Währungstauschverträgen getrennt nach Finanzjahren – Kapitel 58..... 237 |
| C.3.4.1 | Übersicht über sonstige nichtfällige Verpflichtungen getrennt nach Finanzjahren – Kapitel 58..... 238 |
| C.3.5.1 | Übersicht über sonstige nichtfällige Berechtigungen getrennt nach Finanzjahren – Kapitel 58..... 239 |



INHALT

| | Seite |
|---|-------|
| C.3.5.2 Übersicht über sonstige nichtfällige Forderungen getrennt nach Finanzjahren – Kapitel 58..... | 240 |
| C.4 Nachweis über die Gebarung des Ausgleichshaushalts..... | 241 |
| C.5.1 Nachweis über Konversionen von Finanzschulden und Währungstauschverträgen | 256 |
| C.5.2 Nachweis über Aufnahmen von Finanzschulden und Währungstauschverträgen gemäß § 65b Abs. 3 Z 1 lit. c BHG..... | 258 |
| C.5.3 Nachweis über Prolongationen von Finanzschulden und Währungstauschverträgen..... | 260 |
| C.6.1 Übersicht über die Finanzschulden – Kapitel 58..... | 261 |
| C.6.2 Übersicht über die Schulden aus Währungstauschverträgen – Kapitel 58 | 270 |
| C.6.3 Übersicht über die Forderungen aus Währungstauschverträgen – Kapitel 58 | 273 |
| C.7.1.1 Übersicht über die Entwicklung der Finanzschuld im Jahr 2004 – Kapitel 58..... | 276 |
| C.7.1.2 Übersicht über die Entwicklung der Finanzschuld in fremder Währung im Jahr 2004 – Kapitel 58 | 278 |
| C.7.1.3 Übersicht über die Entwicklung der Finanzschuld in der jeweiligen Fremdwährung im Jahr 2004 – Kapitel 58 | 282 |
| C.7.2.1 Übersicht über die Entwicklung der Schulden aus Währungstauschverträgen im Jahr 2004 – Kapitel 58 | 286 |
| C.7.2.2 Übersicht über die Entwicklung der Schulden aus Währungstauschverträgen in fremder Währung im Jahr 2004 – Kapitel 58 | 288 |
| C.7.2.3 Übersicht über die Entwicklung der Schulden aus Währungstauschverträgen in der jeweiligen Fremdwährung im Jahr 2004 – Kapitel 58 | 290 |
| C.7.3.1 Übersicht über die Entwicklung der Forderungen aus Währungstauschverträgen im Jahr 2004 – Kapitel 58 | 292 |
| C.7.3.2 Übersicht über die Entwicklung der Forderungen aus Währungstauschverträgen in fremder Währung im Jahr 2004 – Kapitel 58..... | 294 |
| C.7.3.3 Übersicht über die Entwicklung der Forderungen aus Währungstauschverträgen in der jeweiligen Fremdwährung im Jahr 2004 – Kapitel 58 | 298 |
| 2. Rechtsträgerfinanzierung | |
| K56.C.1.1 Übersicht über den Nettoaufwand (Voranschlagsvergleichsrechnung)..... | 302 |
| K56.C.1.2 Übersicht über den Nettoaufwand (Zahlungen)..... | 303 |
| K56.C.1.3 Übersicht über den Nettoaufwand in künftigen Jahren (Schulden und Forderungen, Verpflichtungen und Berechtigungen)..... | 304 |
| K56.C.2.1 Voranschlagsvergleichsrechnung, Allgemeiner Haushalt..... | 305 |
| K56.C.2.2 Voranschlagsvergleichsrechnung, Ausgleichshaushalt | 307 |
| K56.C.3.1.1 Übersicht über die Zinsen (Verpflichtung) für nichtfällige Rechtsträgerschulden getrennt nach Finanzjahren..... | 309 |
| K56.C.3.1.2 Übersicht über die nichtfälligen Rechtsträgerschulden (Tilgung) getrennt nach Finanzjahren | 310 |
| K56.C.3.2.1 Übersicht über die Zinsen (Berechtigung) für nichtfällige Forderungen an Rechtsträger getrennt nach Finanzjahren..... | 311 |
| K56.C.3.2.2 Übersicht über die nichtfälligen Forderungen an Rechtsträger getrennt nach Finanzjahren | 312 |



INHALT

| | Seite |
|--|-------|
| K56.C.3.3.1 Übersicht über die Zinsen (Verpflichtungen) für nichtfällige Schulden aus Währungstauschverträgen getrennt nach Finanzjahren | 313 |
| K56.C.3.3.2 Übersicht über die nichtfälligen Schulden (Tilgung) aus Währungstauschverträgen getrennt nach Finanzjahren | 314 |
| K56.C.3.4.1 Übersicht über die Zinsen (Berechtigung) für nichtfällige Forderungen aus Währungstauschverträgen getrennt nach Finanzjahren | 315 |
| K56.C.3.4.2 Übersicht über die nichtfälligen Forderungen aus Währungstauschverträgen getrennt nach Finanzjahren | 316 |
| K56.C.3.5.1 Übersicht über sonstige nichtfällige Verpflichtungen getrennt nach Finanzjahren..... | 317 |
| K56.C.3.6.1 Übersicht über sonstige nichtfällige Berechtigungen getrennt nach Finanzjahren..... | 318 |
| K56.C.4 Nachweis über die Gebarung des Ausgleichshaushalts | 319 |
| K56.C.5.1 Nachweis über Konversionen von Rechtsträgerschulden und Währungstauschverträgen | 323 |
| K56.C.5.2 Nachweis über Aufnahmen von Rechtsträgerschulden gemäß § 65c Abs. 2 BHG..... | 324 |
| K56.C.6.1 Übersicht über die Rechtsträgerschulden..... | 325 |
| K56.C.6.2 Übersicht über die Forderungen an Rechtsträger..... | 327 |
| K56.C.6.3 Übersicht über die Schulden aus Währungstauschverträgen | 329 |
| K56.C.6.4 Übersicht über die Forderungen aus Währungstauschverträgen | 331 |
| K56.C.7.1.1 Übersicht über die Entwicklung der Rechtsträgerschuld im Jahr 2004 | 334 |
| K56.C.7.1.2 Übersicht über die Entwicklung der Rechtsträgerschuld in fremder Währung im Jahr 2004 | 336 |
| K56.C.7.1.3 Übersicht über die Entwicklung der Rechtsträgerschuld in der jeweiligen Fremdwährung im Jahr 2004 | 338 |
| K56.C.7.2.1 Übersicht über die Entwicklung der Forderungen an Rechtsträger im Jahr 2004 | 340 |
| K56.C.7.2.2 Übersicht über die Entwicklung der Forderungen an Rechtsträger in fremder Währung im Jahr 2004 | 342 |
| K56.C.7.2.3 Übersicht über die Entwicklung der Forderungen an Rechtsträger in der jeweiligen Fremdwährung im Jahr 2004 | 344 |
| K56.C.7.3.1 Übersicht über die Entwicklung der Schulden aus Währungstauschverträgen im Jahr 2004 | 346 |
| K56.C.7.3.2 Übersicht über die Entwicklung der Schulden aus Währungstauschverträgen in fremder Währung im Jahr 2004..... | 348 |
| K56.C.7.3.3 Übersicht über die Entwicklung der Schulden aus Währungstauschverträgen in der jeweiligen Fremdwährung im Jahr 2004..... | 350 |
| K56.C.7.4.1 Übersicht über die Entwicklung der Forderungen aus Währungstauschverträgen im Jahr 2004 | 352 |
| K56.C.7.4.2 Übersicht über die Entwicklung der Forderungen aus Währungstauschverträgen in fremder Währung im Jahr 2004..... | 354 |
| K56.C.7.4.3 Übersicht über die Entwicklung der Forderungen aus Währungstauschverträgen in der jeweiligen Fremdwährung im Jahr 2004..... | 356 |
| | |
| 3. Bundeshaftungen | |
| C.8.1 Übersicht über die Entwicklung der Bundeshaftungen im Jahr 2004..... | 358 |



INHALT

| | Seite | |
|-----------|---|-----|
| C.8.2.1 | Übersicht über die Entwicklung der Bundeshaftungen in heimischer Währung im Jahr 2004 359 | 359 |
| C.8.2.2 | Übersicht über die Entwicklung der Bundeshaftungen in fremder Währung im Jahr 2004 360 | 360 |
| C.8.2.3 | Übersicht über die Entwicklung der nach Fremdwährungen aufgegliederten Bundeshaftungen in fremder Währung im Jahr 2004 361 | 361 |
| C.8.2.4 | Übersicht über die Entwicklung der in Fremdwährungen zusammengefassten Bundeshaftungen in fremder Währung im Jahr 2004 362 | 362 |
| C.8.3 | Nachweis der Bundeshaftungen 363 | 363 |
| D | Abschlussrechnungen vom Bund verwalteter Rechtsträger (wenn nicht anders vermerkt, für das Jahr 2004) | |
| 1. | Parlamentsdirektion | |
| D.1.1 | Nationalfonds der Republik Österreich für Opfer des Nationalsozialismus 374 | 374 |
| D.1.2 | Allgemeiner Entschädigungsfonds für Opfer des Nationalsozialismus 376 | 376 |
| D.1.3 | Margaretha-Lupac-Stiftung für Parlamentarismus und Demokratie 378 | 378 |
| 2. | Bundeskanzleramt | |
| D.2.1 | Österreichisches Filminstitut 380 | 380 |
| D.2.2 | Bundesanstalt Statistik Österreich 382 | 382 |
| D.2.3 | Künstler Sozialversicherungsfonds 384 | 384 |
| D.2.4 | Künstlerhilfe-Fonds (für das Jahr 2001) 386 | 386 |
| D.2.5 | Künstlerhilfe-Fonds (für das Jahr 2002) 388 | 388 |
| D.2.6 | Künstlerhilfe-Fonds (für das Jahr 2003) 390 | 390 |
| D.2.7 | Künstlerhilfe-Fonds 392 | 392 |
| 3. | Bundesministerium für Inneres | |
| D.3.1 | Unterstützungsinstitut der Bundes-Sicherheitswache in Wien 394 | 394 |
| D.3.2 | Wiener Stadterweiterungsfonds 396 | 396 |
| D.3.3 | Gendarmeriejubiläumsfonds 1949 398 | 398 |
| D.3.4 | Wohlfahrtsfonds der Bundespolizei 400 | 400 |
| D.3.5 | Österreichischer Integrationsfonds (2003) 402 | 402 |
| 4. | Bundesministerium für Bildung, Wissenschaft und Kultur | |
| D.4.1 | Stiftung Theresianische Akademie 404 | 404 |
| D.4.2 | Kunsthistorisches Museum mit Museum für Völkerkunde und Österreichischem Theatermuseum, Wien 406 | 406 |
| D.4.3 | Österreichisches Institut für Sportmedizin 408 | 408 |
| D.4.4 | Naturhistorisches Muesum, Wien 410 | 410 |
| D.4.5 | ERP-Fonds 412 | 412 |



INHALT

| | Seite |
|------------|--|
| D.4.6 | Albertina..... 414 |
| D.4.7 | MAK – Österreichisches Museum für angewandte Kunst..... 416 |
| D.4.8 | Technisches Museum Wien mit Österreichischer Mediathek..... 418 |
| D.4.9 | Österreichische Galerie Belvedere..... 420 |
| D.4.10 | Museum Moderner Kunst Stiftung Ludwig Wien..... 422 |
| D.4.11 | Österreichische Nationalbibliothek..... 424 |
| 5. | Bundesministerium für Wirtschaft und Arbeit |
| D.5.1 | Arbeitsmarktservice Österreich 426 |
| D.5.2 | Insolvenz-Ausfallgeld-Fonds 428 |
| D.5.3 | Bundeswohnbaufonds 430 |
| 6. | Bundesministerium für soziale Sicherheit, Generationen und Konsumentenschutz |
| D.6.1 | Ausgleichstaxfonds 432 |
| D.6.2 | Unterstützungsfonds für Menschen mit Behinderung..... 434 |
| D.6.3 | Kriegsopfer- und Behindertenfonds..... 436 |
| D.6.4 | Erzbischof Ladislaus von Pyrker- und Erzherzog Albrecht-Gasteiner-Badestiftung; Kurhaus Ferdinand Hanusch 438 |
| D.6.5 | Fonds zur besonderen Hilfe für Widerstandskämpfer und Opfer der politischen Verfolgung – Hilfsfonds 440 |
| D.6.6 | Reservefonds für Familienbeihilfen 442 |
| D.6.7 | Bundesstelle für Sektenfragen 444 |
| D.6.8 | Härteausgleichsfonds..... 446 |
| 7. | Bundesministerium für auswärtige Angelegenheiten |
| D.7.1 | Fonds zur Unterstützung österreichischer Staatsbürger im Ausland 448 |
| D.7.2 | Diplomatische Akademie Wien 450 |
| 8. | Bundesministerium für Landesverteidigung |
| D.8.1 | Vereinigte Altösterreichische Militärstiftungen 452 |
| 9. | Bundesministerium für Finanzen |
| D.9.1 | Finanzmarktaufsichtsbehörde 454 |
| D.9.2 | Österreichische Bundesfinanzierungsagentur 456 |
| 10. | Bundesministerium für Land- und Forstwirtschaft, Umwelt und Wasserwirtschaft |
| D.10.1 | Agrarmarkt Austria 458 |
| D.10.2 | Umwelt- und Wasserwirtschaftsfonds..... 460 |
| 11. | Bundesministerium für Verkehr, Innovation und Technologie |
| D.11.1 | Fonds zur Förderung der wissenschaftlichen Forschung..... 462 |



INHALT

Seite

| | | |
|------------|---|-----|
| 12. | Bundesministerium für Gesundheit und Frauen | |
| D.12.1 | In-Vitro-Fertilisationsfonds | 464 |
| D.12.2 | Strukturfonds | 466 |
| D.12.3 | Österreichisches Bundesinstitut für Gesundheitswesen | 468 |
| D.12.4 | Fonds „Gesundes Österreich,“ | 470 |
| E | Tabellen zur Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung 2004 | |
| 1. | Wirksame Ausgaben und Einnahmen des Bundes nach Abzug der Gebarung der erwerbswirtschaftlichen Verwaltungszweige | |
| E.1 | Gesamtübersicht über die wirksamen Ausgaben und Einnahmen nach ökonomischen und funktionellen Gesichtspunkten | 472 |
| 2. | Wirksame Ausgaben und Einnahmen des Bundes – Gesamtgebarung nach der Gliederung des Bundesvoranschlages | |
| E.2.1 | Gesamtübersicht der wirksamen Ausgaben und Einnahmen nach ökonomischen Gesichtspunkten | 473 |
| E.2.2 | Gesamtübersicht der Gesamtausgabengebarung nach ökonomischen Gesichtspunkten | 474 |
| E.2.3 | Aufgliederung der Instandhaltungsausgaben | 475 |
| E.2.4 | Aufgliederung der Bruttoinvestitionen | 476 |
| E.2.5.1 | Aufgliederung der Investitionsförderung (Kapitaltransfers) | 477 |
| E.2.5.2 | Aufgliederung der Investitionsförderung (Darlehen) | 478 |
| E.2.6.1 | Aufgliederung der Vermögensgebarung (Ausgaben) | 479 |
| E.2.6.2 | Aufgliederung der Vermögensgebarung (Einnahmen) | 480 |
| E.2.7.1 | Aufgliederung der Ausgaben an andere Stellen des öffentlichen Sektors | 482 |
| E.2.7.2 | Aufgliederung der Einnahmen von anderen Stellen des öffentlichen Sektors | 483 |
| | Gliederung der voranschlagswirksamen Verrechnung | 484 |
| | Verzeichnis der Abkürzungen | 485 |



ALLGEMEINE BEMERKUNGEN

1. ALLGEMEINE BEMERKUNGEN

1.1 Rechtliche Grundlagen

Der Rechnungshof (RH) legt gemäß Art. 121 Abs. 2 des Bundes-Verfassungsgesetzes und gemäß § 9 Abs. 1 des Rechnungshofgesetzes 1948 (RHG) i.d.g.F. den von ihm verfassten Bundesrechnungsabschluss (BRA) für das Jahr 2004 zur verfassungsmäßigen Behandlung vor. Der gemäß § 9 Abs. 2 RHG vorzulegende Nachweis über den Stand der Bundesschulden ist darin enthalten (TZ 7.).

Der BRA enthält gemäß § 98 des Bundeshaushaltsgesetzes (BHG), BGBl. Nr. 213/1986, i.d.g.F., die Voranschlagsvergleichsrechnung in der Gliederung des Bundesvoranschlags, die Jahresbestandsrechnung und die Jahreserfolgsrechnung des Bundes. Der Textteil des BRA (= Band 1: Bericht zum Bundesrechnungsabschluss) wurde vom RH angefertigt. Der Zahlenteil (= Band 2: Abschlussrechnungen und Übersichten) wurde vom Bundesministerium für Finanzen (BMF) im Wege der Bundesrechenzentrum GmbH unter Berücksichtigung der vom RH veranlassten Richtigstellungen erstellt und durch die vom RH geprüften Abschlussrechnungen der vom Bund verwalteten Rechtsträger vervollständigt.

Der vom RH verfasste BRA wurde gemäß § 9 Abs. 1 RHG dem Bundesminister für Finanzen zur Stellungnahme übermittelt. Hiezu gab der Bundesminister für Finanzen eine Äußerung ab (siehe TZ 10.).

Die Bilanzen sowie die Gewinn- und Verlustrechnungen der betriebsähnlichen Einrichtungen, die Abschlussrechnungen der vom Bund verwalteten Rechtsträger sowie ein Nachweis der Bundeshaftungen sind gesondert dargestellt (siehe Band 2, Tabellen B.6 und C.8 sowie Tabellen des Abschnittes D).

1.2 Prüfung und Richtigstellung der Jahresrechnungen

Gemäß § 9 Abs. 1 RHG hat der RH die ihm vorgelegten Jahresrechnungen geprüft. Diese Prüfung umfasste die Feststellung der formalen und rechnerischen Richtigkeit sowie die Einhaltung der haushaltsrechtlichen Vorschriften bei der Vollziehung des Bundesfinanzgesetzes (BFG). Zu diesem Zweck wurde an Ort und Stelle bei den Buchhaltungen der anweisenden Organe stichprobenweise Einsicht in die Verrechnungsaufschreibungen und Belege genommen. Vorgefundene Mängel wurden im unmittelbaren Verkehr mit den rechnungslegenden Stellen behoben.

Eine eingehende Überprüfung des Budgetvollzuges wird im Rahmen zahlreicher laufender Gebärungsüberprüfungen des RH im Bereich der gesamten öffentlichen Verwaltung durchgeführt. Über deren Ergebnis geben die Tätigkeits- und Wahrnehmungsberichte des RH Auskunft.

1.3 Kontinuität der Rechnungsabschlüsse

Der BRA für das Jahr 2003 wurde vom Nationalrat mit Bundesgesetz, BGBl. I Nr. 7/2005, genehmigt. Der mit Abschluss des Finanzjahres 2003 ausgewiesene Bestand der flüssigen Mittel,

ALLGEMEINE BEMERKUNGEN

der sich aus den in der Jahresbestandsrechnung des Bundes 2003 (BRA 2003, Band 2, Tabelle B.1) in den Punkten II.4 bis II.9 ausgewiesenen Teilbeständen des Umlaufvermögens zusammensetzt, stimmt mit dem diesbezüglichen anfänglichen Gesamtbestand des Finanzjahres 2004 überein, wie er in Übersicht 11 über das Ergebnis der geldwirksamen Gebarung im vorliegenden BRA ausgewiesen ist.

In den Entwicklungs- und Vergleichstabellen wurden die Beträge für die Jahre vor 2002 von ATS in EUR umgerechnet. Aufgrund vorgenommener Rundungen entsprechen die EUR-Beträge für diese Jahre, sowie die daraus errechneten Vergleichszahlen, nicht immer exakt den ursprünglichen ATS-Beträgen in früheren BRA.

Im BRA 2001 wurden die ATS-Beträge erst nach eventuellen Summenbildungen in EUR umgerechnet. Da seit dem BRA 2002 die Beträge in EUR ermittelt werden, erfolgt die Aufsummierung zweckmäßigerweise auch für frühere Jahre nur noch mit bereits umgerechneten EUR-Werten. Dadurch können sich bei Summenzahlen für die Jahre bis 2001 Abweichungen von den im BRA 2001 enthaltenen EUR-Beträgen ergeben.

Rundungen können in allen Tabellenrechnungen Rechendifferenzen ergeben.

1.4 Statistische Daten

Soweit im BRA für das Jahr 2004 Daten der Statistik Austria, des Österreichischen Institutes für Wirtschaftsforschung (WIFO) sowie des Institutes für Höhere Studien, Wien (IHS) verwendet werden, entsprechen sie – soweit nicht anders angegeben – dem Stand vom Juni 2004 und haben teilweise noch vorläufigen Charakter. Allenfalls für frühere Jahre vorzunehmende Revisionen und Aktualisierungen von Zahlenwerten wurden dabei berücksichtigt. Dadurch können sich Abweichungen gegenüber den im BRA 2003 enthaltenen – und zum damaligen Zeitpunkt ebenfalls noch vorläufigen – Daten ergeben.

1.5 Grundsätze der Bundeshaushaltsverrechnung und Begriffsbestimmungen

1.5.1 Verrechnungsverfahren

Das in der Verrechnung des Bundes angewandte Verrechnungssystem beruht auf einer Zusammenführung finanzplanerischer und doppischer Elemente. Es ist durch folgende Merkmale gekennzeichnet:

- Alle rechtlich und wirtschaftlich bedeutsamen Vorgänge in der Hoheits- und Wirtschaftsverwaltung des Bundes werden nach einheitlichen Grundsätzen dezentral von den einzelnen Buchhaltungen erfasst und an die Bundesrechenzentrum GmbH zur zentralen Verarbeitung weitergeleitet.
- Die Verrechnung der einzelnen Geschäftsfälle erfolgt in einem oder mehreren Verrechnungskreis(en), deren Ergebnisse jeweils zum Ende eines Verrechnungszeitraumes (Monats- und Jahresende) für die Hoheits- und Privatwirtschaftsverwaltung des Bundes unmittelbar zur Verfügung stehen.

- Ein Verrechnungskreis stellt eine selbständige, in sich geschlossene Verrechnungseinheit gleichartiger Konten zwecks zusammenfassender Darstellung von Verrechnungsgrößen dar. Die Verrechnungskreise sind derart miteinander verbunden, dass ein Geschäftsfall durch eine einzige Buchung gleichzeitig in mehreren Verrechnungskreisen erfasst wird und die Salden sofort verändert werden (Simultanbuchführung). Bei den Verrechnungskreisen ist zwischen Haupt- und Nebenverrechnungskreisen zu unterscheiden.
- Hauptverrechnungskreise stellen zwingend vorzusehende Verrechnungskreise dar und umfassen die voranschlagswirksame Verrechnung (VWV) für das laufende Finanzjahr und für die künftigen Finanzjahre (zur Erfassung der Vorberechtigungen und Vorbelastungen) sowie die Bestands- und Erfolgsverrechnung (BEV).
- Nebenverrechnungskreise werden zur gesonderten Erfassung abgrenzbarer Tätigkeiten eines Aufgabenträgers gebildet und sind entweder in die Buchführung integriert (z.B. Kostenstellen-, Kostenträgerrechnung, Projekt- und Vorhabensabrechnung) oder dieser vorgelegt (z.B. Besoldung der Bundesbediensteten, Bundespensionen, Abgabeneinhebung der Finanz- und Zollämter); sie werden einzeln oder zusammengefasst in die Hauptverrechnungskreise übernommen.

Die voranschlagswirksame Verrechnung stellt das "Kernstück" des Rechnungswesens des Bundes dar und enthält die aufgrund gesetzlicher, vertraglicher oder sonstiger Bestimmungen einzuhebenden Einnahmen und zu leistenden Ausgaben des Bundes, wie sie im Bundesvoranschlag finanzgesetzlich genehmigt wurden. Gemäß § 16 Abs. 1 BHG sind in den Bundesvoranschlag sämtliche im folgenden Finanzjahr zu erwartende Einnahmen und voraussichtlich zu leistende Ausgaben des Bundes voneinander getrennt und in der vollen Höhe (brutto) aufzunehmen.

In der VWV werden die rechtlich und wirtschaftlich bedeutsamen Vorgänge im Gebarungsablauf festgehalten (§ 78 BHG); sie dient vor allem der Überwachung der Jahresvoranschlagsbeträge und der Aufstellung der Voranschlagsvergleichsrechnung. Sie stellt ein wichtiges Steuerungsinstrument für die Budgeterstellung und den Budgetvollzug dar.

Die voranschlagsunwirksame Verrechnung enthält jene Einnahmen und Ausgaben, die nicht endgültig solche des Bundes oder die aufgrund gesetzlicher Anordnung nicht zu veranschlagen sind. Es sind dies nach § 16 Abs. 2 BHG beispielsweise die einbehaltenen Sozialversicherungsbeiträge von Bediensteten des Bundes oder Konversionen und Prolongationen von Finanzschulden und Währungstauschverträgen.

Der im § 75 Abs. 1 BHG enthaltene Grundsatz der Bruttoverrechnung wird in Ausnahmefällen (§§ 16 Abs. 2 ff. sowie 78 Abs. 7 und 8 BHG) durchbrochen. In diesen Fällen können Ausgaben oder Einnahmen auf den Konten der ursprünglichen Zahlungen rückverrechnet werden (absetzbare Zahlungen). Dies erfolgt beispielsweise bei Rückzahlungen von Einnahmen oder Ausgaben (Stornobuchungen) sowie bei der vermittlungsweisen Leistung von Zahlungen für ein anderes anweisendes Organ. Ab 1. Jänner 1995 sind auch die an die Europäische Union abzuführenden Mittel, die gemäß Art. 269 (= alt 201) des EG-Vertrages zur Finanzierung des Gesamthaushalts dienen, als Verminderungen der Einnahmen an öffentlichen Abgaben zu veranschlagen (§ 16 Abs. 3a BHG i.d.F. BGBl. Nr. 297/1995).

ALLGEMEINE BEMERKUNGEN

In Zusammenhang mit der Absetzbarkeit von Zahlungen werden Schulden und Forderungen als Ersatzschulden und Ersatzforderungen festgehalten, sofern die Rückzahlung noch nicht durchgeführt wurde.

1.5.2 Abschlussrechnungen

Die Voranschlagsvergleichsrechnung entspricht in ihrer Form der im Bundesvoranschlag festgelegten Gliederung. Sie enthält das Ergebnis aller rechtlich und wirtschaftlich bedeutsamen Vorgänge von der Genehmigung der Voranschlagsansätze bis zur Verwirklichung der Einnahmen und Ausgaben und spiegelt den Budgetvollzug wider.

Die Jahresbestandsrechnung ist grundsätzlich einer Bilanz nachgebildet: Sie gibt Aufschluss über Stand und Struktur des Bundesvermögens am Ende des Verrechnungszeitraumes.

Wenn auch der RH weiterhin bemüht ist, das Vermögen des Bundes möglichst vollständig zu erfassen, ist der Aussagewert der Vermögensrechnung des Bundes allerdings eingeschränkt und mit der Bilanz einer Unternehmung nicht vergleichbar, weil beispielsweise wesentliche Vermögensteile mangels Bewertbarkeit überhaupt nicht erfasst sind (wie etwa historische Bauwerke, Kunstschätze oder der Musealbesitz) und das Verwaltungsvermögen bei den Amtsorganen bereits bei der Anschaffung mit 50 % abgeschrieben wird. Daraus folgt, dass jüngere Vermögenswerte unterbewertet und ältere Vermögenswerte überbewertet werden. Weiters werden – einer internationalen Übung folgend – militärische Anlagen und Ausrüstungsgegenstände nicht in die Bestandsrechnung aufgenommen. Auch wird die finanzwissenschaftlich für eine "Staatsbilanz" als bedeutsam erachtete Steuerkraft der Bevölkerung nicht aktiviert.

Die sich in der Verwaltung von Straßensondergesellschaften befindlichen Vermögensteile (Autobahnen und Schnellstraßen) werden seit dem Jahre 1984 wertmäßig erfasst und dargestellt. Die wertmäßige Erfassung des übrigen Bundesstraßenvermögens erfolgte erstmals im Jahre 1985.

Bemerkenswert ist weiters, dass der Kapitalausgleich (122 281,59 Mill. EUR) unter den Aktiva ausgewiesen wird. Diese Position ist jedoch nicht als negatives Eigenkapital im betriebswirtschaftlichen Sinn zu verstehen, sondern ergibt sich aus den zuvor erwähnten Eigenheiten bei der Erfassung und Bewertung des Vermögens sowie aus weiteren Besonderheiten des Verrechnungsverfahrens. Der Position des Kapitalausgleichs kommt daher lediglich die Bedeutung einer Rechnungsgröße zu, die den Unterschied zwischen den höheren Passiva und den niedrigeren Aktiva ausgleicht.

Die Jahreserfolgsrechnung ist grundsätzlich einer Gewinn- und Verlustrechnung nachgebildet. Durch die Gegenüberstellung von Aufwendungen und Erträgen entspricht sie einer finanzwirtschaftlichen Saldorechnung. Der mit 9 751,94 Mill. EUR ausgewiesene Vermögensabgang stellt ebenfalls eine rechentechnische Ausgleichsposition dar. Von der voranschlagswirksamen Verrechnung unterscheidet sich die Jahreserfolgsrechnung durch die Periodenabgrenzung der Zahlungsströme, durch die Ausgrenzung der bloß bestandswirksamen Zahlungen und durch bestimmte Bewertungsvorgänge.



ALLGEMEINE BEMERKUNGEN

Die Jahresbestandsrechnung wird ebenso wie die Jahreserfolgsrechnung nach den Grundsätzen der kaufmännischen Doppik erstellt, weshalb der Kontenplan des Bundes in Anlehnung an den Einheitskontenrahmen der österreichischen Wirtschaft erstellt wurde.

GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES



2. GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES

Die Wachstumsrate der österreichischen Wirtschaft war im Jahr 2004 deutlich höher als in den letzten Jahren und lag sowohl nominell als auch real über der bei Erstellung des Bundesvoranschlags angenommenen Höhe.

Der Referenzwert der "Maastricht-Kriterien" bezüglich des Staatsdefizits wurde eingehalten. Hin- gegen überstieg der Schuldenstand des Gesamtstaates die Marke von 60 % des BIP trotz sinken- der Tendenz noch um nahezu vier Prozentpunkte.

Der im österreichischen Stabilitätspakt vorgesehene Stabilitätsbeitrag des Bundes wurde im Jahr 2004 ebenso wie im Jahr davor deutlich verfehlt.

Der seit dem Jahr 2001 feststellbare Rückgang der steuerlichen Gesamtbelastung der Bevölkerung hat sich im Jahr 2004 etwas verlangsamt.

Die Gebarungssalden des Bundes (Saldo Allgemeiner Haushalt, BIP-relevanter Saldo und Pri- mäsaldo) haben, längerfristig betrachtet, nach dem guten Ergebnis des Jahres 2001 nunmehr wieder das Niveau der späten Neunzigerjahre erreicht. Weiters sind die von Durchlaufposten bereinigten Bundesaussgaben im Jahr 2004 so stark gestiegen wie seit zehn Jahren nicht mehr. Der Rechnungshof hält daher, um eine tatsächliche und nachhaltige Budgetsanierung zu erzielen, die Setzung von strukturellen Konsolidierungsmaßnahmen weiterhin für geboten.

2.1 Volkswirtschaftliche Rahmenbedingungen

2.1.1 Verschiedene Wirtschaftsindikatoren

Der Bundesvoranschlag wurde gemäß Art. III Abs. 1 BFG 2004 auf der Grundlage einer nomi- nellen Wachstumsrate der österreichischen Wirtschaft von 3,5 % erstellt.

Nach den bisherigen und vorläufigen Ergebnissen der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung (Stand: Juli 2005) belief sich das Brutto-Inlandsprodukt 2004 zu laufenden Preisen auf 237,04 Mrd. EUR und erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr (226,97 Mrd. EUR) um nominell 4,4 %. Es lag damit 0,9 Prozentpunkte über der bei der Erstellung des Bundesvoranschlags ange- nommenen Wachstumsrate.

Mit einer jahresdurchschnittlichen realen Zunahme des Brutto-Inlandsproduktes von 2,4 % (2003: + 1,4 %) lag Österreich damit über dem Durchschnitt der EU-Euro-Länder (+ 2,0 %). Im Vergleich: USA + 4,4 %, Deutschland + 1,6 %, Japan + 2,7 % und OECD insgesamt + 3,4 %.



GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES

Bei der vom AMS ermittelten Arbeitslosenrate trat eine weitere Verschlechterung ein (Jahresdurchschnitt 2004: 7,1 %, Jahresdurchschnitt 2003: 7,0 %); die Ermittlungsmethode nach EU-ROSTAT ergab einen Anstieg von 4,3 % auf 4,8 %. ***)

Der Preisauftrieb (= Veränderung der Verbraucherpreise im Jahresabstand) stieg im vergangenen Jahr und belief sich im Jahresdurchschnitt 2004 auf + 2,1 % (2003: + 1,3 %).

Der Leistungsbilanzsaldo lag nach einem negativen Wert im Jahr 2003 (- 1,17 Mrd. EUR rückgerechnet) mit + 0,75 Mrd. EUR oder + 0,3 % des BIP (2003: - 0,5 %) nunmehr wieder im positiven Bereich.

Die im § 2 BHG als Ziele der Haushaltsführung und zugleich als Erfordernisse eines gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichtes angeführten Indikatoren (hoher Beschäftigungsstand, hinreichend stabiler Geldwert, Sicherung des Wachstumspotentials sowie Wahrung des außenwirtschaftlichen Gleichgewichts) zeigen für 2004 gegenüber dem Vorjahr folgende Entwicklungen:

| | Gegenüberstellung | |
|--|-------------------|-----------------|
| | 2003 | 2004 |
| BIP-Wachstum real ("Sicherung des Wachstumspotentials") | + 1,4 % | + 2,4 % |
| Inflationsrate ("hinreichend stabiler Geldwert") | + 1,3 % | + 2,1 % |
| Arbeitslosenquote *) | 7,0 % | 7,1 % |
| Arbeitslosenquote nach EUROSTAT **) ***) | 4,3 % | 4,8 % |
| Unselbständig Beschäftigte ("hoher Beschäftigtenstand") | + 0,2 % | + 0,7 % |
| Leistungsbilanzsaldo (absolut) | - 1,17 Mrd. EUR | + 0,75 Mrd. EUR |
| Leistungsbilanzsaldo (im Verhältnis zum BIP) ("Wahrung des außenwirtschaftlichen Gleichgewichts") | - 0,5 % | + 0,3 % |

*) Die österreichische Arbeitslosenquote stellt das Verhältnis von im Jahresdurchschnitt bei den Geschäftsstellen des AMS vorgemerkten Arbeitslosen zum Arbeitskräftepotential (= unselbständig Beschäftigte laut Hauptverband der Sozialversicherungsträger und vorgemerkte Arbeitslose) dar.

**) Die Arbeitslosenquote des EUROSTAT ist der Anteil an den nach den Kriterien des EUROSTAT definierten Arbeitslosen an den Erwerbspersonen (Summe von Erwerbstätigen und Arbeitslosen). Diese Quote wird aufgrund des Mikrozensus und einer Befragung nach einem standardisierten Fragenprogramm ermittelt (hinsichtlich der Fragestellungen und der Berechnungshinweise darf auf die Statistischen Nachrichten Nr. 5/1996, Seiten 357 ff. hingewiesen werden).

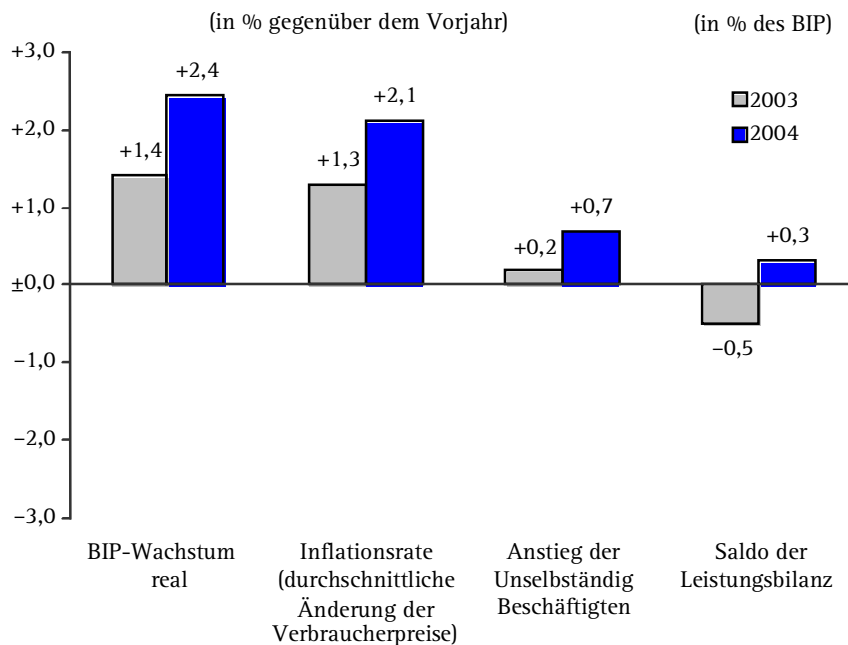
***) Die EUROSTAT-Ermittlungsmethode wurde im Jahr 2005 rückwirkend ab 2004 geändert. Mit den diesbezüglichen Zahlen bis zum Jahr 2003 ist damit keine direkte Vergleichbarkeit gegeben.

Quellen der Arbeitslosenquote: AMS; WIFO; Statistik Austria.

GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES



Ausgewählte Daten zur Wirtschaftsentwicklung 2004



Quelle: WIFO, BIP: Statistik Austria Juli 2005.

Die weitere Ausgangslage der österreichischen Wirtschaft lässt sich auf Grund der vorläufigen Ergebnisse der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung sowie der sich gegen Jahresmitte 2005 abzeichnenden Wirtschaftslage anhand ausgewählter Indikatoren folgendermaßen darstellen:

Ausgewählte Wirtschaftsindikatoren für 2004 und 2005

Gegenüberstellung in %

| | 2004 | 2005 |
|----------------------------------|--------|-------|
| BIP-Wachstum, real | + 2,4 | + 1,8 |
| Privater Konsum, real | + 1,5 | + 1,5 |
| Brutto-Anlageinvestitionen, real | + 3,6 | + 1,8 |
| Exporte, real | + 13,1 | + 4,2 |
| Importe, real | + 10,4 | + 2,6 |
| Unselbständig Beschäftigte | + 0,7 | + 0,9 |

Quelle: WIFO - Juni-Prognose 2005, BIP: Statistik Austria Juli 2005.



GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES

2.1.2 Entstehung des Brutto-Inlandsprodukts

Bei der Bruttowertschöpfung zu Herstellungspreisen waren 2004 gegenüber dem Vorjahr folgende prozentuelle Veränderungen zu verzeichnen:

| | |
|-------------------------------------|-------|
| Land- und Forstwirtschaft | + 5,1 |
| Sachgütererzeugung und Bergbau | + 5,1 |
| Energie und Wasserversorgung | - 2,0 |
| Bauwesen | + 1,4 |
| Handel | + 1,2 |
| Beherbergungs- und Gaststättenwesen | + 1,4 |
| Verkehr und Nachrichtenübermittlung | + 0,7 |
| Kredit- und Versicherungswesen | + 2,3 |
| Realitätenwesen | + 2,5 |
| Sonstige Dienstleistungen | + 0,5 |
| Öffentliche Dienste | - 0,8 |

Aus der Bruttowertschöpfung kann das Brutto-Inlandsprodukt (BIP) abgeleitet werden. Nominell betrug es im Jahr 2004 237,04 Mrd. EUR und stieg gegenüber dem Vorjahr real um 2,4 %.

Quelle: WIFO - Juni-Prognose 2005, BIP: Statistik Austria Juli 2005.

2.1.3 Nationaleinkommen

In den TZ 2.1.3 und 2.1.4 werden für das BIP noch die Zahlen der WIFO - Juni-Prognose verwendet, weil die hier dargestellten, mit dem BIP zusammenhängenden volkswirtschaftlichen Größen dem Rechnungshof bei Endredaktion des Bundesrechnungsabschlusses für die neuesten Werte des BIP noch nicht zur Verfügung standen.

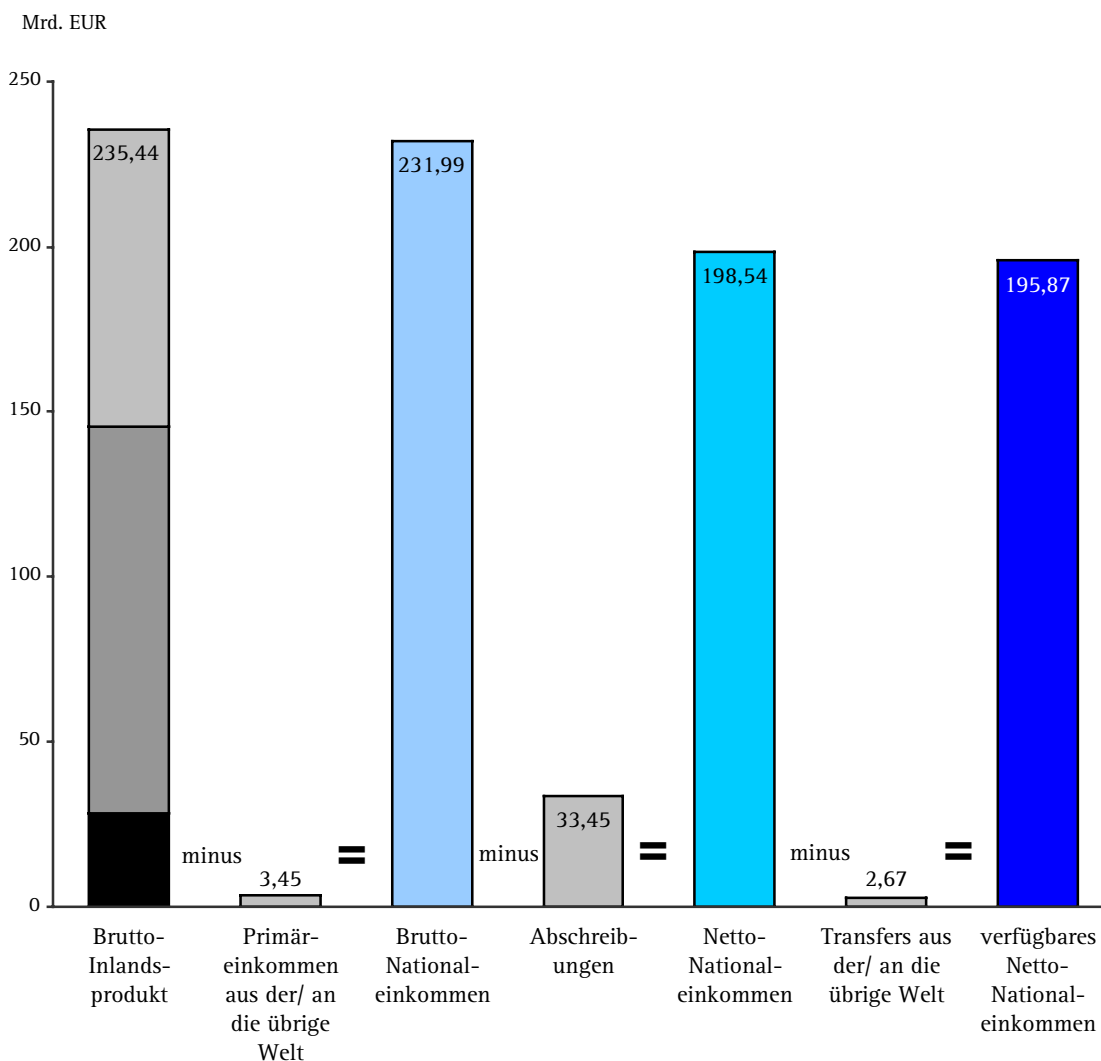
Die Steigerung des Bruttonationaleinkommens zu laufenden Preisen betrug 2004 + 4,2 % (2003: + 2,4 %), wobei die Arbeitnehmerentgelte um 3,1 % und die Betriebsüberschüsse und Selbständigeeinkommen um 5,1 % stiegen. Das verfügbare Nettonationaleinkommen erhöhte sich von 2003 auf 2004 von 188,24 Mrd. EUR auf 195,87 Mrd. EUR (Quelle: WIFO - Juni-Prognose 2005).

GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES



Vom BIP zum verfügbaren Netto-Nationaleinkommen

- Betriebsüberschüsse und Selbständigeneinkommen 89,96 Mrd. EUR
- Arbeitnehmerentgelte 117,24 Mrd. EUR
- Einkommen des Staates aus der Produktion (Produktionsabgaben minus Subventionen) 28,24 Mrd. EUR



Quelle: WIFO – Juni-Prognose 2005.



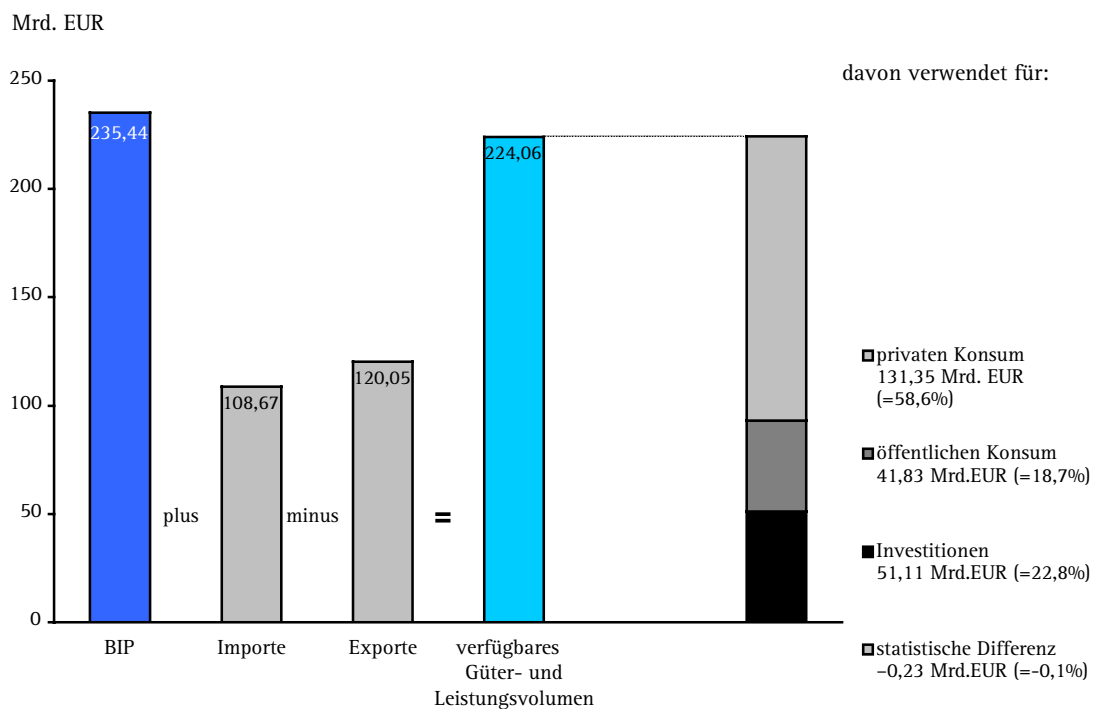
GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES

2.1.4 Verwendung des Güter- und Leistungsvolumens

Werden vom BIP (235,44 Mrd. EUR) die Exporte (120,05 Mrd. EUR) abgezogen und die Importe (108,67 Mrd. EUR) hinzugerechnet, so ergibt sich daraus das verfügbare Güter- und Leistungsvolumen für 2004 in der Höhe von 224,06 Mrd. EUR.

Die Steigerungsrate der Exporte i.w.S. betrug gegenüber 2003 + 10,1 %, und jene der Importe + 8,5 %. Der private Konsum stieg gegenüber 2003 um 3,5 %, der öffentliche um 2,9 %.

Brutto-Inlandsprodukt und Verwendung des nominellen verfügbaren Güter- und Leistungsvolumens



Quelle: WIFO – Juni-Prognose 2005.

GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES



2.2 Der Bundeshaushalt und verschiedene konjunkturpolitische Saldenrechnungen

2.2.1 Der Bundeshaushalt 2004 im Überblick

Zusammengefasst zeigt der Bundeshaushalt für 2003 und 2004 folgende Ergebnisse:

| | Bundesrechnungs- abschluss 2003 Mrd. EUR | Bundesvor- anschlag 2004 Mrd. EUR | Bundesrechnungs- abschluss 2004 Mrd. EUR | Veränderungen BRA 2003:2004 % |
|------------------------------|---|--|---|--|
| Allgemeiner Haushalt: | | | | |
| Ausgaben | 61,387 | 62,667 | 64,977 | + 5,8 |
| Einnahmen | 57,890 | 59,237 | 60,347 | + 4,2 |
| Saldo (= Abgang) | - 3,498 | - 3,430 | - 4,630 | + 32,4 |
| Ausgleichshaushalt: | | | | |
| Ausgaben | 51,623 | 50,993 | 30,226 | - 41,4 |
| Einnahmen | 55,121 | 54,423 | 34,856 | - 36,8 |
| Saldo (= Überschuss) | + 3,498 | + 3,430 | + 4,630 | + 32,4 |

Bezogen auf das nominelle BIP-Wachstum von + 4,4 % lagen die Zuwächse der Ausgaben um 1,7 über und jene der Einnahmen um 0,2 Prozentpunkte unter diesem Wert. Im Budgetvollzug wurden die veranschlagten Ausgabenansätze des Allgemeinen Haushalts um 2,310 Mrd. EUR überschritten, wobei jedoch auch Rücklagenzuführungen in der Höhe von 0,893 Mrd. EUR getätigt wurden. Die Einnahmen des Allgemeinen Haushalts stiegen gegenüber dem Voranschlag um 1,110 Mrd. EUR.

Das Haushaltsjahr 2004 schloss mit einem Abgang von 4,630 Mrd. EUR; das entspricht einem Anteil von 2,0 % am BIP. Dieser Anteil ist etwa um ein Drittel höher als im vorangegangenen Jahr 2003 (1,5 %). Ohne Rücklagenbewegungen wäre statt des zuvor angeführten Abganges ein solcher von 4,550 Mrd. EUR entstanden.

Eine Bereinigung durch Ausblendung der durchlaufenden Einnahmen und Ausgaben, deren schwankende Höhe die Ableitung mittelfristiger Trends beeinträchtigt, liefert für die Jahre 2003 und 2004 folgendes Bild:



GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES

Modifizierte Darstellung der Ausgaben und Einnahmen des Allgemeinen Haushalts

| Allgemeiner Haushalt | Bundesrechnungs- | Bundesrechnungs- | Veränderungen BRA |
|----------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | abschluss 2003 | abschluss 2004 | 2003:2004 |
| | Mrd. EUR | Mrd. EUR | % |
| Ausgaben gesamt | 61,387 | 64,977 | + 5,8 |
| - Durchlaufer | - 0,929 | - 1,056 | + 13,7 |
| Ausgaben bereinigt | 60,458 | 63,921 | + 5,7 |
| Einnahmen gesamt | 57,890 | 60,347 | + 4,2 |
| - Durchlaufer | - 0,929 | - 1,056 | + 13,6 |
| Einnahmen bereinigt | 56,960 | 59,291 | + 4,1 |

Quellen: Eigene Berechnungen (siehe Band 2 , Tabelle E.1); WIFO.

2.2.2 Konjunkturpolitische Saldenrechnungen

Der Abgang des Allgemeinen Haushalts – der dem Überschuss des Ausgleichshaushalts zu entsprechen hat, um den Ausgleich im Gesamthaushalt herstellen zu können – kann als Saldo für die ökonomische Beurteilung der Budgetpolitik wegen der Außerachtlassung längerfristig wirksamer Gesichtspunkte nicht alleine herangezogen werden.

Bereinigt man den Saldo des Allgemeinen Haushalts um die vermögenswirksamen Transaktionen, so erhält man den BIP-relevanten Saldo. Dieser Vorgangsweise liegt die Vorstellung zugrunde, dass die vermögenswirksamen Transaktionen, das heißt die Ausgaben für den Vermögenserwerb und die Einnahmen aus Vermögensveräußerungen, zu einer zeitlichen Verschiebung von Ausgaben und Einnahmen führen und folglich saldenneutral wirken.

Der Primärsaldo wiederum bringt vom Saldo des Allgemeinen Haushalts die Ausgaben für den Zinsendienst in Abzug und kann als Indikator der Auswirkungen der aktuellen Finanzpolitik auf künftige Haushalte angesehen werden. Er ermöglicht dadurch Rückschlüsse auf die längerfristige Stabilität der Budgetentwicklung.

GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES



Die genannten Größen stehen zueinander in folgender Beziehung:

| | BRA 2003 Mrd. EUR | BRA 2004 Mrd. EUR |
|---|----------------------|----------------------|
| Saldo laufender Transaktionen | + 0,622 | + 1,545 |
| Investitionen und Kapitaltransfers (netto) | - 5,289 | - 5,117 |
| BIP-relevanter Saldo | - 4,667 | - 3,572 |
| Saldo vermögenswirksamer Transakt. u. Rücklagenzufühhg. (netto) | + 1,169 | - 1,058 |
| Saldo Allgemeiner Haushalt | - 3,498 | - 4,630 |
| Zinsen (ohne Währungstauschverträge) | + 6,807 | + 7,008 |
| Primärsaldo | + 3,310 | + 2,378 |

Während der Abgang des Allgemeinen Haushalts auf Kassenbasis mit - 4,630 Mrd. EUR über dem Voranschlag (- 3,430 Mrd. EUR) lag, verbesserte sich der BIP-relevante Saldo von 2003 (- 4,667 Mrd. EUR) auf 2004 (- 3,572 Mrd. EUR). Die seit dem Jahr 2001 anhaltende Verringerung des Primärsaldos (2003: 3,310 Mrd. EUR, 2004: 2,378 Mrd. EUR) setzte sich weiter fort.

2.3 Der Staatshaushalt im Licht EU-rechtlicher Verpflichtungen ("Maastricht-Kriterien")

Der Vollständigkeit der Betrachtung der gesamt- und finanzwirtschaftlichen Situation halber werden auch die Eckdaten der "Maastricht-Kriterien" und ihre Erfüllung im BRA 2004 veröffentlicht.

Nach Artikel 104 (= alt 104c) des EG-Vertrages haben die Mitgliedstaaten übermäßige öffentliche Defizite zu vermeiden und sich zur Haushaltsdisziplin verpflichtet. Diese ist dann gegeben, wenn

- a) die Defizitquote entweder erheblich und laufend zurückgegangen ist und einen Wert in der Nähe des Referenzwertes (= 3 % des BIP) erreicht hat oder der Referenzwert nur ausnahmsweise und vorübergehend überschritten wird und
- b) die Staatsschuldenquote den Referenzwert (= 60 % des BIP) nicht überschreitet, es sei denn, dass das Verhältnis hinreichend rückläufig ist und sich rasch genug dem Referenzwert nähert.

Neben den genannten Kriterien der öffentlichen Verschuldung sieht der Vertrag von Maastricht noch die Kriterien der Preisstabilität, der Wechselkurse und der Zinsen vor, deren Erfüllung für den Beitritt zur Wirtschafts- und Währungsunion maßgeblich war.

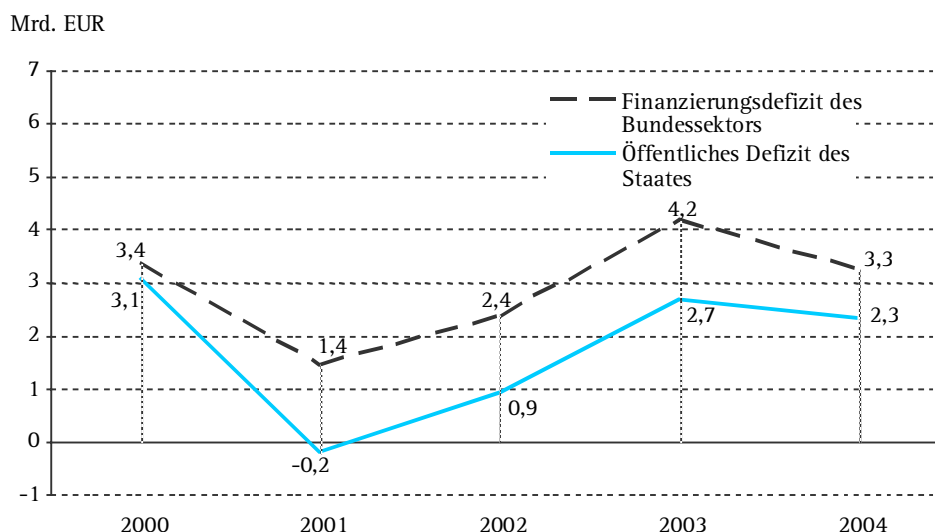
Den Hintergrund für die Fiskalkriterien bildet die Zielsetzung nach einer auf Dauer tragbaren Finanzlage der Mitgliedsstaaten (Artikel 121[= alt 109j] Abs. 1, zweiter Spiegelstrich des EG-Vertrages). Diese Vorgabe gilt nicht alleine für den Bund, sondern für den gesamten öffentlichen Sektor. Bei einer Evaluierung der Zielerreichung ist daher die budgetmäßige Darstellung nach

den Kriterien der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung (VGR) aufzubereiten und das öffentliche Defizit der weiteren Analyse zugrunde zu legen.

Für die Darstellung des öffentlichen Defizits nach der EU-Berechnungsweise ist das Finanzierungsdefizit des Bundes in das Finanzierungsdefizit des Bundessektors nach VGR-Kriterien überzuleiten (plus/minus Finanzierungsdefizite bzw. -überschüsse z.B. der Bundeskammern) und sind die Finanzierungsdefizite bzw. -überschüsse der Gebietskörperschaften sowie weiterer öffentlicher Rechtsträger (z.B. Landeskammern und Sozialversicherungsträger) zu berücksichtigen. Die Darstellung folgt dem Europäischen System der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen (ESVG 1995 Verordnung). Das öffentliche Defizit nahm in den Jahren 2000 bis 2004 folgende Entwicklung:

| | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|--|----------|---------|---------|---------|---------|
| | Mrd. EUR | | | | |
| Finanzierungsdefizit des Bundes laut ESVG 95 | - 3,362 | - 1,784 | - 2,235 | - 4,003 | - 3,331 |
| Finanzierungsdefizit des Bundessektors laut ESVG 95 | - 3,359 | - 1,447 | - 2,368 | - 4,178 | - 3,251 |
| Finanzierungsüberschuss der Landesebene laut ESVG 95 | + 0,413 | + 1,104 | + 0,917 | + 1,176 | + 0,668 |
| Finanzierungssaldo der Gemeindeebene laut ESVG 95 | + 0,077 | + 0,555 | + 0,551 | + 0,392 | + 0,381 |
| Finanzierungssaldo der Sozialversicherung laut ESVG 95 | - 0,223 | - 0,005 | - 0,033 | - 0,052 | - 0,100 |
| Öffentliches Defizit des Staates laut ESVG 95 | - 3,091 | + 0,207 | - 0,933 | - 2,663 | - 2,303 |

Öffentliches Defizit



Quelle: Statistik Austria (Stand September 2005).

GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES



Der Schuldenstand im Sinne des Maastrichter Vertrages wird definiert als Brutto-Gesamt-schuldenstand zum Nominalwert am Jahresende nach Konsolidierung innerhalb und zwischen den einzelnen Bereichen des Staatsapparates. Einzelheiten und Begriffsbestimmungen wurden mit EG-Rats-Verordnung festgelegt.¹⁾ In dieser Verordnung hat der Rat in großem Umfang auf Begriffe des Europäischen Systems der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung (ESVG) Bezug genommen und die Schlüsselbegriffe "öffentlich", "Defizit" und "Schuldenstand" klargestellt. Dabei stehen weniger rechtlich formale Gegebenheiten als die Art der wirtschaftlichen Aktivität im Vordergrund.

Gegliedert nach Sektoren hat sich der öffentliche Schuldenstand in den letzten Jahren wie folgt entwickelt:

| | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Mrd. EUR | | | | |
| Verschuldung des Bundes ²⁾ | 127,0 | 128,9 | 132,2 | 136,0 | 144,9 |
| - Eigene Bundestitel | 6,3 | 7,5 | 8,2 | 9,1 | 9,3 |
| - Bundesanleihen im Besitz von Bundesfonds | 3,0 | 2,5 | 2,6 | 2,5 | 2,4 |
| + Verschuldung der Bundesfonds ³⁾ | 1,1 | 0,9 | 0,8 | 0,6 | 0,4 |
| + Finanzierungen des Bundes für Dritte | 8,0 | 10,1 | 12,6 | 12,0 | 6,7 |
| + 1. Kredittranche Eurofighter ⁴⁾ | | | | | 0,5 |
| - Intergovernmentale Forderungen des Bundessektors | 2,1 | 2,6 | 2,7 | 3,3 | 3,7 |
| Verschuldung des Bundessektors | 124,7 | 127,4 | 132,1 | 133,6 | 137,1 |
| Verschuldung der Länder ohne Wien | 5,1 | 7,1 | 5,5 | 5,4 | 6,5 |
| Verschuldung der Gemeinden mit Wien | 7,7 | 7,2 | 6,5 | 5,8 | 5,8 |
| Verschuldung der Sozialversicherungsträger | 0,9 | 1,0 | 1,3 | 1,2 | 1,4 |
| Verschuldung des Staates | 138,4 | 142,8 | 145,3 | 146,1 | 150,8 |
| Bruttoinlandsprodukt | 210,4 | 215,9 | 220,7 | 227,0 | 237,0 |
| | in % des BIP | | | | |
| Verschuldung des Staates in % des BIP | 65,8 | 66,1 | 65,9 | 64,4 | 63,6 |

¹⁾ Verordnung (EG) Nr. 3603/93 des Rates vom 13. Dezember 1993 zur Festlegung der Begriffsbestimmungen für die Anwendung der in Artikel 104 und Artikel 104b Absatz 1 des Vertrages vorgesehenen Verbote.

²⁾ Finanzschulden des Bundes laut BRA zuzüglich bzw. abzüglich Swap-Schulden bzw. -Forderungen.

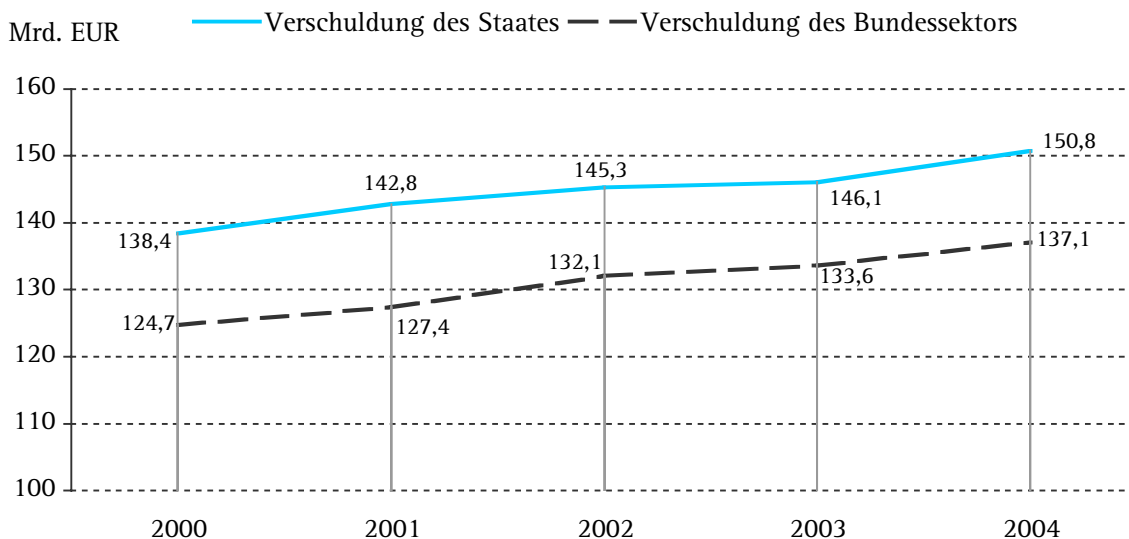
³⁾ Umwelt- und Wasserwirtschaftsfonds, Bundeswohnbaufonds und IESG-Fonds (abzüglich Bundesdarlehen).

⁴⁾ Diese Position wurde innerstaatlich nicht als Schuld, sondern lediglich als Verpflichtung verrechnet.



GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES

Öffentliche Verschuldung



Quellen: Statistik Austria (Stand September 2005).

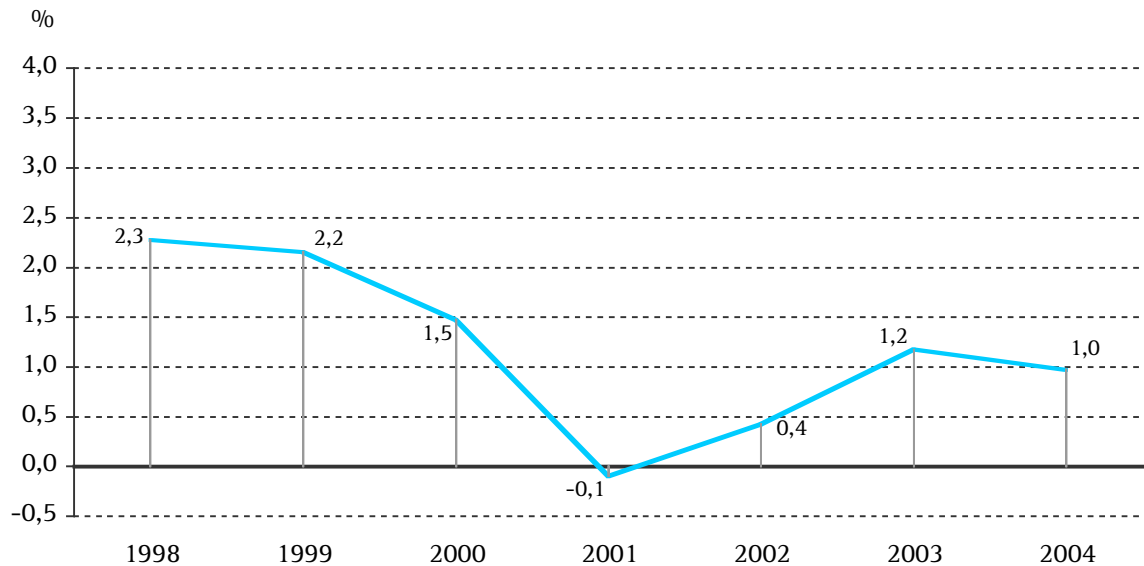
Die Entwicklung des öffentlichen Defizits, des öffentlichen Schuldenstandes und – zum Vergleich – des Primärsaldos des Bundes (dieser gibt Aufschluss über das aktuelle Einnahmen- und Ausgabenverhältnis, wobei Schuldenbelastungen aus der Vergangenheit nicht berücksichtigt werden) im Verhältnis zum Bruttoinlandsprodukt der letzten Jahre zeigen die folgende Übersicht sowie die beiden Diagramme:

| | BIP | | öffentliches Defizit bzw. Überschuss | | öffentlicher Schuldenstand | | Primärsaldo des Bundes | |
|------|----------|--|--------------------------------------|-------------|----------------------------|-------------|------------------------|-------------|
| | Mrd. EUR | | Mrd. EUR | in % d. BIP | Mrd. EUR | in % d. BIP | Mrd. EUR | in % d. BIP |
| 1998 | 192,38 | | - 4,38 | 2,3 | 123,58 | 64,2 | 1,98 | 1,0 |
| 1999 | 200,03 | | - 4,32 | 2,2 | 133,00 | 66,5 | 2,23 | 1,1 |
| 2000 | 210,39 | | - 3,09 | 1,5 | 138,42 | 65,8 | 5,09 | 2,4 |
| 2001 | 215,88 | | + 0,21 | 0,1 | 142,78 | 66,1 | 5,69 | 2,6 |
| 2002 | 220,69 | | - 0,93 | 0,4 | 145,33 | 65,9 | 4,71 | 2,1 |
| 2003 | 226,97 | | - 2,66 | 1,2 | 146,11 | 64,4 | 3,31 | 1,5 |
| 2004 | 237,04 | | - 2,30 | 1,0 | 150,77 | 63,6 | 2,38 | 1,0 |

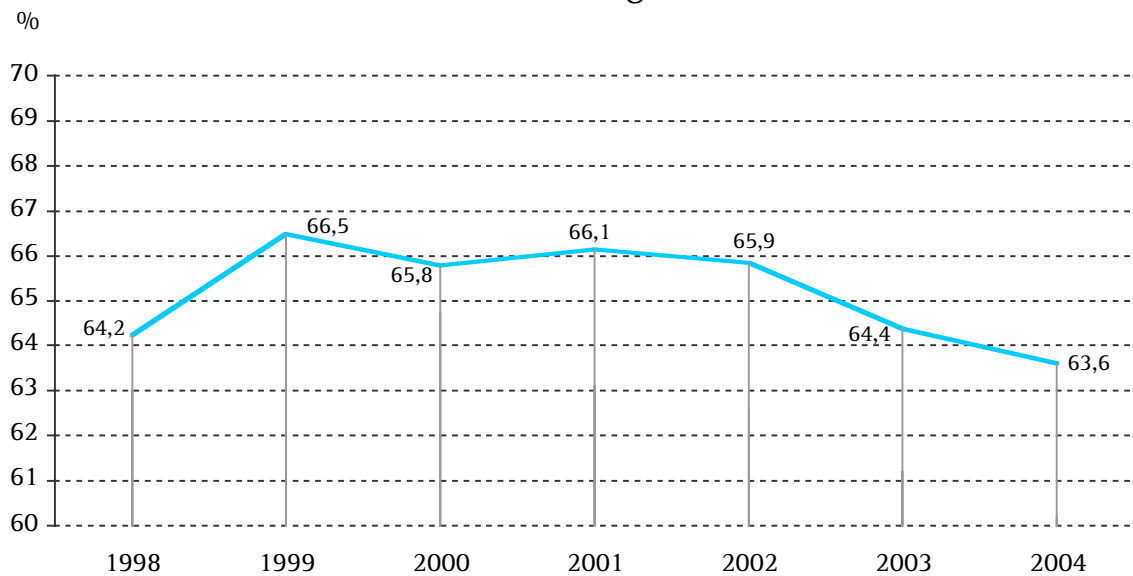
GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES



Öffentliches Defizit in % des BIP



Öffentliche Verschuldung in % des BIP



Diese Übersicht und die beiden Diagramme geben die Anfang September 2005 von der Statistik Austria bekanntgegebene Notifizierung wieder.

Quelle: Statistik Austria.

Hinsichtlich der hier wiedergegebenen Werte für das öffentliche Defizit und den Schuldenstand wird angemerkt, dass diese vorbehaltlich der Anerkennung – insbesondere der defizitsenkenden Maßnahmen – durch EUROSTAT und die EU-Kommission zu sehen sind.

Während des Jahres 2005 erfolgten seitens der Statistik Austria Revisionen der Berechnungsweise für die Maastricht-Werte. Darüber hinaus hat im Jahr 2004 eine EU-weite Änderung bei der Berechnung des BIP stattgefunden. Die Jahresreihen der TZ 2.3 sind dem zum Zeitpunkt der Endredaktion des BRA bestehenden Berechnungsstand angepasst.

2.4 Der Bundeshaushalt und der Österreichische Stabilitätspakt

Der zwischen den Gebietskörperschaften abgeschlossene Österreichische Stabilitätspakt 2001 regelte die Haushaltsdisziplin der Gebietskörperschaften bis zum Jahr 2004. Ein im Zuge der Verhandlungen über den Finanzausgleich Ende 2004 ausgehandelter neuer Stabilitätspakt wurde bis zur Erstellung des BRA nicht verlautbart.

Nach dem Bericht der Statistik Austria über die Haushaltsergebnisse hatte der Bund in den Jahren 2001 und 2002 deutlich bessere Ergebnisse vorzuweisen, als im Stabilitätspakt verlangt. Hingegen wurde in den Jahren 2003 und 2004 das vorgesehene Haushaltsdefizit bei weitem überschritten.

2.5 Finanzwirtschaftliche Betrachtung des Allgemeinen Haushalts des Bundes

Setzt man die bereinigten Ausgaben und Einnahmen des Allgemeinen Haushalts (siehe oben, TZ 2.2.1) mit dem Brutto-Inlandsprodukt in Beziehung, so stieg die Ausgabenquote auf 27,0 % (2003: 26,6 %). Die Einnahmenquote sank von 25,1% (2003) auf 25,0 % (2004).

Die bereinigten Ausgaben des Bundes (63,921 Mrd. EUR) stiegen im Jahresabstand um 3,463 Mrd. EUR oder 5,7 % an, wobei sie nach ökonomischen Kriterien gegliedert folgendes Bild zeigen:

- Auf die Ausgaben für die Erstellung öffentlicher Leistungen entfielen 2004 15,230 Mrd. EUR oder 23,8 % (2003: 26,9 %) der bereinigten Bundesausgaben. Im Gegensatz dazu betrug die Ausgaben für Investitionen einschließlich Liegenschaftserwerb bloß 0,224 Mrd. EUR; das entspricht einem Anteil von 0,4 % der bereinigten Ausgaben. Gegenüber 2003 bedeutet dies einen Rückgang um 0,1 Prozentpunkte. Dazu ist allerdings festzustellen, dass aufgrund der Ausgliederungen öffentliche Investitionen in beträchtlichem Ausmaß auch außerbudgetär erfolgen.
- Auf die Transferausgaben entfielen 24,229 Mrd. EUR oder 37,9 % der Bundesausgaben; als größte Ausgabenpositionen sind dabei die Pensionen für die ÖBB- und Postbeamten, Bundesbediensteten und Landeslehrer (insgesamt 6,814 Mrd. EUR) und der Bundesbeitrag zur Pensionsversicherung (einschließlich Pflegegeld: 8,854 Mrd. EUR) sowie die Famili-

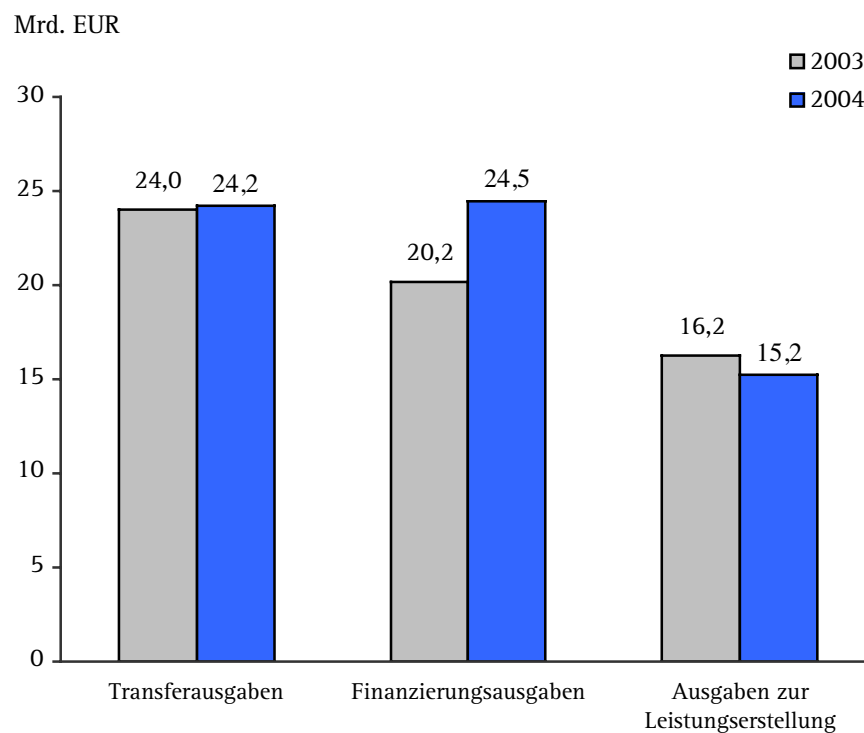
GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES



enbeihilfen (einschließlich Geburten- und Schulfahrtbeihilfen: 2,987 Mrd. EUR) anzuführen.

- Auf die Finanzierungsausgaben entfiel 2004 mit 24,463 Mrd. EUR oder 38,3 % (2003: 33,4 %) der größte Teil der bereinigten Ausgaben des Bundes. Die starke Steigerung gegenüber dem Vorjahr ist einerseits auf die Kapitalaufstockung bei den ÖBB zurückzuführen, andererseits auf die Ausgliederung der Universitäten, deren vom Bund getragene Aufwendungen nunmehr als Finanzierungsausgaben aufscheinen.

Bereinigte Ausgaben des Bundes in ökonomischer Gliederung



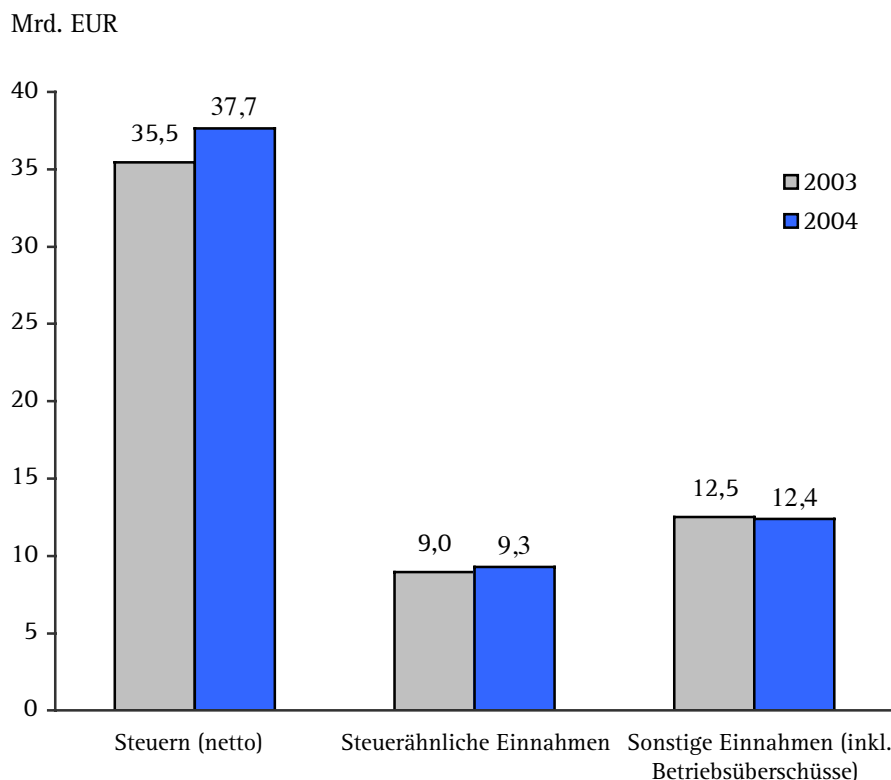
Quelle: WIFO.

Die bereinigten Einnahmen des Bundes (59,291 Mrd. EUR) in ökonomischer Gliederung stellen sich für 2003 und 2004 wie folgt dar:

- Das Steueraufkommen erbrachte 2004 Gesamteinnahmen von brutto 56,207 Mrd. EUR (+ 5,1 % gegenüber 2003) bzw. nach Abzug der Überweisungen netto 37,660 Mrd. EUR (+ 6,2 %). Dabei stammten ca. 90 % der Einnahmen aus lediglich acht der über hundert in Österreich bestehenden Steuerarten.

- Gegenüber 2003 stieg das Steueraufkommen bei der Lohnsteuer von 16,944 Mrd. EUR auf 17,119 Mrd. EUR; jenes aus der veranlagten Einkommensteuer stieg von 2,677 Mrd. EUR auf 2,819 Mrd. EUR; die Körperschaftsteuer stieg auf 7,471 Mrd. EUR (2003: 4,332 Mrd. EUR). Die Einnahmen aus der Kapitalertragsteuer I und II betragen 2004 1,884 Mrd. EUR (2003: 1,894 Mrd. EUR).
- Weitere Steuereinnahmen betragen 2004 bei der Umsatzsteuer 18,155 Mrd. EUR (2003: 16,472 Mrd. EUR), bei der Mineralölsteuer 3,594 Mrd. EUR (2003: 3,310 Mrd. EUR) und bei der Tabaksteuer 1,318 Mrd. EUR (2003: 1,329 Mrd. EUR).

Bereinigte Einnahmen des Bundes in ökonomischer Gliederung



Quelle: WIFO.

2.6 Fiskalische Gesamtbelastung

Gemessen am Brutto-Inlandsprodukt belief sich der Anteil der Abgaben aller Gebietskörperschaften und der abgabenähnlichen öffentlichen Einnahmen (wie Kammerumlagen, Beiträge an die Träger der Sozialversicherung und Fonds) 2004 auf 42,4 % (2003: 42,7 %).

GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES



Die Berechnung der Abgabenquote nach Kriterien der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung (VGR) erfolgt nach dem sogenannten "accrual-principle", d.h. dass der Zeitpunkt der Abgabefälligkeit maßgebend ist. Im Gegensatz dazu arbeitet die OECD-Steuerliste nach dem "cash-principle" oder "Kassenprinzip". Entscheidend für die Zuordnung ist diesfalls der Zahlungszeitpunkt.

Die Darstellung der Quote nach der OECD-Steuerliste, die für zwischenstaatliche Vergleiche besser geeignet ist, zeigt einen Rückgang von 42,9 % (2003) auf 42,6 % (2004).

Die Zuordnung der Abgaben erfolgt nunmehr danach, welchem Sektor die einzelnen Abgaben nach dem Finanzausgleich letztlich zugute kommen, unabhängig davon, wer sie einhebt. In den Jahren 2004 und 2005 fanden auch größere Revisionen der Abgabeberechnung seitens der Statistik Austria statt, sodass die Darstellung der Fiskalbelastung im vorliegenden BRA mit den Darstellungen in früheren Bundesrechnungsabschlüssen nicht direkt vergleichbar ist.

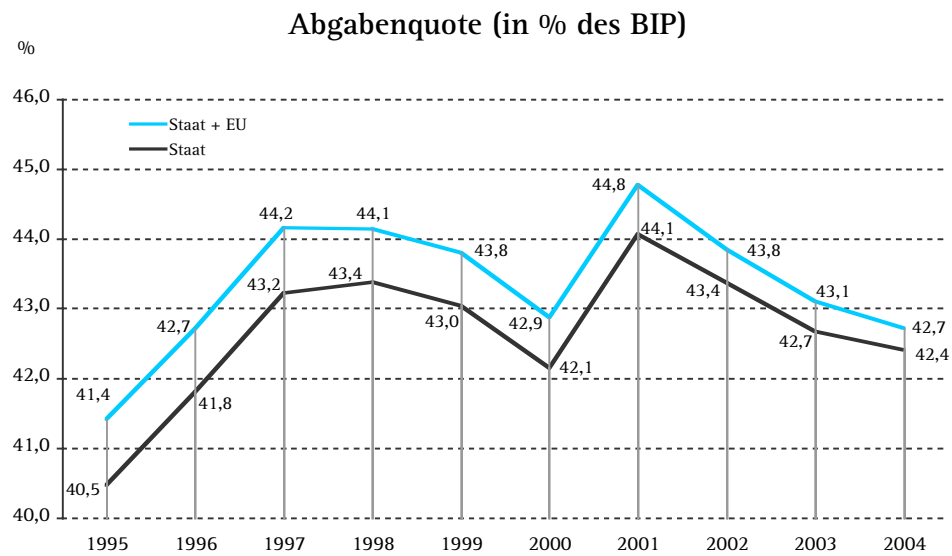
Übersicht 1

Entwicklung der fiskalischen Gesamtbelastung

Abgaben (Steuern und tatsächliche Sozialbeiträge) ¹⁾

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | | | | | | | | | | |
| Bundessektor | 35.270 | 38.414 | 41.319 | 43.382 | 44.833 | 46.347 | 51.319 | 51.843 | 52.606 | 54.406 |
| Landessektor | 5.638 | 6.094 | 6.244 | 6.587 | 6.685 | 6.841 | 7.135 | 7.026 | 6.861 | 7.123 |
| Gemeindesektor | 8.699 | 9.416 | 9.693 | 10.001 | 10.218 | 10.487 | 11.057 | 10.729 | 10.558 | 11.015 |
| Sozialversicherung | 21.421 | 22.115 | 22.761 | 23.481 | 24.350 | 25.002 | 25.614 | 26.108 | 26.817 | 27.963 |
| Staat (Summe) | 71.029 | 76.039 | 80.016 | 83.451 | 86.086 | 88.677 | 95.124 | 95.707 | 96.842 | 100.507 |
| Beiträge zum EU-Haushalt ²⁾ | 1.658 | 1.640 | 1.735 | 1.468 | 1.523 | 1.514 | 1.527 | 1.054 | 976 | 742 |
| Staat + EU (Summe) | 72.687 | 77.679 | 81.752 | 84.919 | 87.609 | 90.191 | 96.652 | 96.760 | 97.819 | 101.249 |
| Bruttoinlandsprodukt (BIP) | 175.526 | 181.872 | 185.141 | 192.384 | 200.025 | 210.392 | 215.878 | 220.688 | 226.968 | 237.039 |
| Abgaben in % des BIP | | | | | | | | | | |
| Staat (Summe) | 40,5 | 41,8 | 43,2 | 43,4 | 43,0 | 42,1 | 44,1 | 43,4 | 42,7 | 42,4 |
| Staat + EU (Summe) | 41,4 | 42,7 | 44,2 | 44,1 | 43,8 | 42,9 | 44,8 | 43,8 | 43,1 | 42,7 |
| Anmerkungen: | | | | | | | | | | |
| 1) Daten laut Volkswirtschaftlicher Gesamtrechnungen (ESVG 1995), Stand: September 2005. | | | | | | | | | | |
| 2) Einschließlich an der nicht-österreichischen Außengrenze des EU-Binnenmarktes eingehobene Importabgaben. | | | | | | | | | | |
| OECD-Steuerliste | | | | | | | | | | |
| in Mill. EUR | 72.157 | 77.084 | 81.212 | 84.424 | 87.110 | 89.701 | 96.097 | 96.285 | 97.435 | 100.921 |
| in % des BIP | 41,1 | 42,4 | 43,9 | 43,9 | 43,5 | 42,6 | 44,5 | 43,6 | 42,9 | 42,6 |

GESAMTWIRTSCHAFT UND FINANZWIRTSCHAFT DES BUNDES



Quellen: Statistik Austria. Berechnungsstand September 2005. Berechnungsstand der Steuereinnahmen der OECD – Juni 2005.



GESAMTERGEBNISSE

3. GESAMTERGEBNISSE DER HAUSHALTSFÜHRUNG DES BUNDES

Gemäß §§ 94 bis 96 BHG hat die Rechnungslegung eine Voranschlagsvergleichsrechnung, eine Jahresbestandsrechnung und eine Jahreserfolgsrechnung zu enthalten.

Die gesetzlichen Anforderungen an die Haushaltsführung des Bundes waren nach den für die Erstellung des BRA vorliegenden Daten im Allgemeinen erfüllt. Bei einigen Voranschlagsansätzen wurden verfügte Ansatzbindungen nicht eingehalten. Bei einem Ansatz wurden Mehrausgaben ohne gesetzliche Grundlage getätigt.

Der Abgang des Allgemeinen Haushalts hat sich nach einem starken Absinken in den Jahren 2000 und 2001 nunmehr auf 4,630 Mrd. EUR erhöht. Er hat damit im Jahr 2004 wieder das Niveau der Jahre 1997 bis 1999 erreicht.

Die bereinigten Bundesausgaben wiesen 2004 die höchste Steigerungsrate der letzten zehn Jahre auf.

Der deutliche Schuldenanstieg im Jahr 2004 war größtenteils durch die Übernahme der Schulden der ausgegliederten Rechtsträger ÖBB und SCHIG bedingt, deren Schuldendienst der Bund künftig zu tragen hat.

3.1 Rechtliche Grundlagen der Gebarung

3.1.1 Gesetzliche Grundlagen

Bindende Grundlage der Ausgaben- und Einnahmegerbarung waren gemäß § 37 Abs. 1 BHG

- das Bundesgesetz über die Bewilligung des Bundesvoranschlages für das Jahr 2004 (Bundesfinanzgesetz 2004 – BFG 2004), BGBl. I Nr. 42/2003, in der Fassung
 - des Bundesgesetzes, mit dem ein Bundesgesetz über die Nationalstiftung für Forschung, Technologie und Entwicklung (FTE-Nationalstiftungsgesetz) erlassen wird, das Einkommensteuergesetz 1988, das Bundesfinanzgesetz 2003 und das Bundesfinanzgesetz 2004 geändert werden, ein Bundesgesetz, mit dem Überschreitungen von Ausgabenansätzen der Anlage I des Bundesfinanzgesetzes 2003 bewilligt werden (Budgetüberschreitungsgesetz 2003 – BÜG 2003), erlassen wird, das ERP-Fondsgesetz und das Ausländerbeschäftigungsgesetz geändert wird, das Bundesgesetz über die vorübergehende sachliche Immunität von Leihgaben zu Ausstellungen der Bundesmuseen erlassen wird sowie das ASFINAG-Gesetz geändert wird (Wachstums- und Standortgesetz 2003), BGBl. I Nr. 133/2003,
 - des Bundesgesetzes, mit dem ein Bundesgesetz über die Förderung der Presse (Presseförderungsgesetz 2004 – PresseFG 2004) erlassen sowie das KommAustria-Gesetz, das Publizistikförderungsgesetz und das Bundesfinanzgesetz 2004 geändert werden, BGBl. I Nr. 136/2003,
 - des Bundesgesetzes, mit dem ein Gesetz über die Errichtung der Buchhaltungsagentur des Bundes (Buchhaltungsagenturgesetz – BHAG-G) erlassen sowie das Bundeshaltshaltsgesetz und das Bundesfinanzgesetz 2004 (BFG 2004) geändert werden, BGBl. I Nr. 37/2004,
 - des Bundesgesetzes zur Errichtung der Österreichischen Forschungsförderungsgesellschaft mit beschränkter Haftung (Österreichische Forschungsförderungsgesellschaft mbH-Errichtungsgesetz – FFG-G) und mit dem das Bundesgesetz zur Förderung der Forschung und Technologieentwicklung (Forschungs- und Technologieförderungsgesetz – FTFG), das Bundesgesetz, mit dem Arbeiten mit gentechnisch veränderten Organismen, das Freisetzen und In-Verkehr-Bringen von gentechnisch veränderten Organismen und die Anwendung von Genanalyse und Gentherapie am Menschen geregelt werden (Gentechnikgesetz – GTG), das Bundesgesetz über die Zahl, den Wirkungsbereich und die Einrichtung der Bundesministerien (Bundesministeriengesetz 1986 – BMG) und das Bundesgesetz über die Bewilligung des Bundesvoranschlages für das Jahr 2004 (Bundesfinanzgesetz 2004 – BFG 2004) geändert werden (Forschungsförderungs-Strukturreformgesetz), BGBl. I Nr. 73/2004 und
 - des Bundesgesetzes, mit dem das Bundesfinanzgesetz für das Jahr 2004 geändert wird (5. BFG-Novelle 2004), BGBl. I Nr. 144/2004,

GESAMTERGEBNISSE

sowie

- das Bundesgesetz, mit dem Überschreitungen von Ausgabenansätzen der Anlage I des Bundesfinanzgesetzes 2004 bewilligt werden (Budgetüberschreitungsgesetz 2004 – BÜG 2004), BGBl. I 145/2004.

3.1.2 Verfügungen des Bundesfinanzgesetzgebers

Der Bundesfinanzgesetzgeber hat gemäß Art. I BFG 2004 in der geltenden Fassung den Ausgabenrahmen des Allgemeinen Haushalts mit 62 666,98 Mill. EUR bewilligt und zu dessen Bedeckung Einnahmen von 59 236,86 Mill. EUR vorgesehen. Weiters wurde verfügt, dass sich der Abgang des Allgemeinen Haushalts von 3 430,14 Mill. EUR um jene Beträge zu vermindern habe, die voraussichtlich während des Finanzjahres 2004 an Mehreinnahmen und Ausgabeneinsparungen anfallen und nicht für die Bedeckung von Überschreitungen gemäß § 41 Abs. 3 und 5 BHG sowie der Art. IV bis VII BFG 2004 oder zum Ausgleich von Mindereinnahmen heranzuziehen sind.

Der in Art. I BFG 2004 dargestellte Abgang des Allgemeinen Haushalts zuzüglich der im Ausgleichshaushalt veranschlagten Ausgaben für die Rückzahlung von Finanzschulden und von Kapital aus Währungstauschverträgen abzüglich der Einnahmen aus Kapitalzahlungen aus Währungstauschverträgen war gemäß Art. II BFG 2004 durch Einnahmen aus Kreditoperationen zu bedecken. Der für die Rückzahlung von Schulden veranschlagte Betrag war um jene Beträge zu vermindern, die voraussichtlich während des Finanzjahres 2004 für die Rückzahlung von Finanzschulden nicht in Anspruch genommen und die nicht für die Bedeckung von Überschreitungen gemäß § 41 Abs. 3 und 5 BHG sowie Art. V und VI BFG 2004 herangezogen werden. Schließlich erhöhte sich die Bedeckungsermächtigung noch um jene Beträge, die sich aus der Ausnützung der Ermächtigungen gemäß Art. III und VII BFG 2004 sowie gemäß § 41 Abs. 3 Z. 1 BHG ergeben, sofern diese Überschreitungen nicht durch Ausgabeneinsparungen und/oder andere Mehreinnahmen bedeckt werden können.

Die im Dezember 2004 ergangene 5. Novelle zum BFG 2004 ermächtigte den Bundesfinanzminister darüber hinaus zu zusätzlichen Kreditoperationen bis zu 1 200,00 Mill. EUR ohne nähere inhaltliche Zweckbestimmung. ⁵⁾

Im Ausgleichshaushalt war bei Ausgaben von 50 992,78 Mill. EUR und Einnahmen von 54 422,92 Mill. EUR ein Überschuss von 3 430,14 Mill. EUR vorgesehen, der damit dem Abgang des Allgemeinen Haushalts entsprach. Daraus ergab sich ein veranschlagter Rahmen des Gesamthaushalts von 113 659,78 Mill. EUR.

⁵⁾ Diese Ermächtigung wurde zur Bedeckung des im Budgetvollzug im Vergleich zum Voranschlag erhöhten Abganges verwendet (siehe TZ 3.5).

3.1.3 Ermächtigungen des Bundesministers für Finanzen

Art. III Abs. 1 BFG 2004 ermächtigte den Bundesminister für Finanzen, bei einem sich abzeichnenden Konjunkturrückgang und einem Zurückbleiben der veranschlagten Einnahmen des Allgemeinen Haushalts einen höheren Abgang durch zusätzliche Kreditoperationen im Höchstausmaß von 3 % der veranschlagten Einnahmen des Allgemeinen Haushalts zu bedecken. Ein eigener Konjunkturausgleichs-Voranschlag war im BFG 2004 nicht vorgesehen.

Weiters wurde der Bundesminister für Finanzen ermächtigt, einen gegenüber dem veranschlagten Betrag aufgrund der Eigenmittelvorschriften der EU entstehenden Mehrbedarf für den Beitrag an dem Gesamthaushalt der EU bis zu 20 % des veranschlagten Betrages durch Einnahmen aus Kreditoperationen im Rahmen des Ausgleichshaushalts zu bedecken.

Von diesen Ermächtigungen hat der Bundesminister für Finanzen keinen Gebrauch gemacht.

Zusätzlich zu den für den Bundeshaushalt nötigen Finanzierungen war der Bundesminister für Finanzen ermächtigt, Kreditoperationen für die Finanzierung von Ländern und von Rechtsträgern und Sonderkonten des Bundes zu tätigen. Dieses Ermächtigungsvolumen überstieg bei weitem das für die Finanzierung des Bundeshaushalts selbst nötige Kreditvolumen, wurde jedoch nur zu einem geringen Teil genützt.

3.2 Gesamtergebnis der Voranschlagsvergleichsrechnung

Für die zeitliche Zugehörigkeit zur Rechnung des Finanzjahres ist bei den Zahlungen gemäß § 52 Abs. 1 BHG der Zeitpunkt maßgebend, in dem die Einnahmen tatsächlich zugeflossen und die Ausgaben tatsächlich geleistet worden sind (Grundsatz der Jährlichkeit und des Kassenbudgets). Dieser Grundsatz wird durch den "Auslaufzeitraum" (§ 52 Abs. 2 bis 4 und 6 BHG) und den "Vorlaufzeitraum" (§ 52 Abs. 5 BHG) durchbrochen.

3.2.1 Hauptergebnisse der Gebarung im Vergleich zum Voranschlag

Im Finanzjahr 2004 wurden für Rechnung aller Voranschlagsansätze im Allgemeinen Haushalt 64 977,38 Mill. EUR ausgegeben und 60 347,25 Mill. EUR eingenommen. Verglichen mit dem Bundesvoranschlag wurde die bewilligte Ausgabensumme um 2 310,39 Mill. EUR (+ 3,7 %) und die Einnahmensumme um 1 110,39 Mill. EUR (+ 1,9 %) überschritten. Der Abgang von 4 630,14 Mill. EUR lag somit um 1 200,00 Mill. EUR (+ 35,0 %) über dem in Art. I BFG 2004 ausgewiesenen Betrag. Das Gesamtergebnis ist in Band 2, Tabelle A.1.1, dargestellt.

Der Ausgleichshaushalt erbrachte bei Ausgaben von 30 226,10 Mill. EUR und Einnahmen von 34 856,23 Mill. EUR einen Überschuss von 4 630,14 Mill. EUR in Höhe des Abgangs des Allgemeinen Haushalts. Dabei war gegenüber dem Voranschlag bei den Ausgaben eine Unterschreitung von 20 766,68 Mill. EUR (- 40,7 %) und bei den Einnahmen eine Unterschreitung von 19 566,68 Mill. EUR (- 36,0 %) zu verzeichnen. Daraus ergibt sich - spiegelbildlich zum Allge-



GESAMTERGEBNISSE

meinen Haushalt – eine rechnerische Überschreitung des veranschlagten Überschusses um 1 200,00 Mill. EUR (+ 35,0 %).

Der Gesamthaushalt belief sich auf 95 203,48 Mill. EUR und unterschritt den Voranschlag um 18 456,30 Mill. EUR (– 16,2 %). Unter Verwendung der Schlusssummen zeigt der Bundesrechnungsabschluss 2004 folgendes Ergebnis:

Übersicht 2

| | | Einnahmen | | Ausgaben | | Überschuss | Abgang |
|----------------------|--|--------------|------------|----------|------------|------------|----------|
| | | in Mill. EUR | | | | | |
| | Bundесvoranschlag 2004 | | 59.236,86 | | 62.667,00 | | 3.430,14 |
| Allgemeiner Haushalt | Veränderungen im Rahmen des Budgetvollzugs | + | 1.110,39 | + | 2.310,39 | | 1.200,00 |
| | Bundesrechnungsabschluss | | 60.347,25 | | 64.977,38 | | 4.630,14 |
| | + | | | | | | |
| | Bundесvoranschlag 2004 | | 54.422,92 | | 50.992,78 | 3.430,14 | |
| Ausgleichshaushalt | Veränderungen im Rahmen des Budgetvollzugs | – | 19.566,68 | – | 20.766,68 | 1.200,00 | |
| | Bundesrechnungsabschluss | | 34.856,23 | | 30.226,10 | 4.630,14 | |
| | = | | | | | | |
| | Bundесvoranschlag 2004 | | 113.659,78 | | 113.659,78 | | |
| Gesamthaushalt | Gesamtveränderungen | – | 18.456,30 | – | 18.456,30 | | |
| | Bundesrechnungsabschluss | | 95.203,48 | | 95.203,48 | | |

Von den Ausgaben wurden insgesamt 2 249,70 Mill. EUR (2003: 1 241,00 Mill. EUR) während des Auslaufzeitraumes vom 1. bis zum 20. Jänner 2005 noch zu Lasten der Voranschlagsätze für das Finanzjahr 2004 vollzogen, das sind 2,4 % der Ausgaben des Gesamthaushalts.



GESAMTERGEBNISSE

3.2.2 Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben nach Kapiteln gegliedert

Eine Aufgliederung der Ergebnisse der Voranschlagsvergleichsrechnung nach Gruppen und Kapiteln ist in Band 2, Tabelle A.1.2 enthalten. Die Entwicklung der voranschlagswirksamen Ausgaben und Einnahmen in kapitelweiser Aufgliederung für die Finanzjahre 1995 bis 2004 sowie deren Anteil am Gebarungsrahmen kann den Übersichten 3 und 4 entnommen werden.

GESAMTERGEBNISSE

Übersicht 3

Entwicklung der voranschlagswirksamen Ausgaben im Gesamthaushalt

| Kap. | Bezeichnung | 1995 | | 1996 | | 1997 | | 1998 | |
|-----------------------------|---|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % |
| Allgemeiner Haushalt | | | | | | | | | |
| 01 | Präsidentenkanzlei | 5,74 | 0,0 | 4,51 | 0,0 | 4,43 | 0,0 | 4,43 | 0,0 |
| 02 | Bundesgesetzgebung | 97,53 | 0,1 | 138,73 | 0,2 | 137,21 | 0,2 | 139,17 | 0,2 |
| 03 | Verfassungsgerichtshof | 4,43 | 0,0 | 4,43 | 0,0 | 4,65 | 0,0 | 4,80 | 0,0 |
| 04 | Verwaltungsgerichtshof | 9,01 | 0,0 | 9,16 | 0,0 | 9,37 | 0,0 | 9,88 | 0,0 |
| 05 | Volksanwaltschaft | 3,27 | 0,0 | 3,27 | 0,0 | 3,20 | 0,0 | 3,56 | 0,0 |
| 06 | Rechnungshof | 19,19 | 0,0 | 19,04 | 0,0 | 19,11 | 0,0 | 20,06 | 0,0 |
| 10 | Bundeskanzleramt mit Dienststellen | 336,11 | 0,5 | 364,24 | 0,6 | 392,65 | 0,6 | 430,22 | 0,5 |
| 11 | Inneres | 1.486,01 | 2,1 | 1.529,84 | 2,4 | 1.551,27 | 2,1 | 1.625,98 | 2,0 |
| 12 | Bildung und Kultur | 4.845,39 | 6,9 | 4.887,32 | 7,6 | 4.920,90 | 6,8 | 5.161,08 | 6,3 |
| 13 | Kunst | 84,01 | 0,1 | 82,41 | 0,1 | 85,54 | 0,1 | 84,88 | 0,1 |
| 14 | Wissenschaft | 2.164,05 | 3,1 | 1.973,58 | 3,1 | 1.870,31 | 2,6 | 2.001,99 | 2,5 |
| 15 | Soziale Sicherheit | 6.142,82 | 8,7 | 6.707,56 | 10,4 | 6.457,85 | 8,9 | 6.324,28 | 7,8 |
| 16 | Sozialversicherung | 4.974,24 | 7,1 | 5.060,28 | 7,9 | 5.102,21 | 7,0 | 5.258,17 | 6,5 |
| 17 | Gesundheit und Frauen | 433,86 | 0,6 | 714,88 | 1,1 | 800,20 | 1,1 | 822,00 | 1,0 |
| 18 | Umwelt | 203,56 | 0,3 | 171,00 | 0,3 | 214,53 | 0,3 | 257,33 | 0,3 |
| 19 | Familie, Generationen, Konsumentenschutz | 4.289,15 | 6,1 | 4.039,30 | 6,3 | 3.995,63 | 5,5 | 4.116,70 | 5,1 |
| 20 | Äußeres | 293,38 | 0,4 | 283,64 | 0,4 | 287,57 | 0,4 | 319,54 | 0,4 |
| 30 | Justiz | 705,58 | 1,0 | 714,59 | 1,1 | 727,82 | 1,0 | 761,47 | 0,9 |
| 40 | Militärische Angelegenheiten | 1.486,89 | 2,1 | 1.503,82 | 2,3 | 1.535,72 | 2,1 | 1.552,29 | 1,9 |
| 50 | Finanzverwaltung | 935,88 | 1,3 | 1.810,64 | 2,8 | 2.981,98 | 4,1 | 3.302,33 | 4,1 |
| 51 | Kassenverwaltung | 1.180,13 | 1,7 | 667,65 | 1,0 | 512,85 | 0,7 | 1.130,28 | 1,4 |
| 52 | Öffentliche Abgaben | 9,37 | 0,0 | 9,01 | 0,0 | 9,52 | 0,0 | 11,12 | 0,0 |
| 53 | Finanzausgleich | 2.342,25 | 3,3 | 2.595,95 | 4,0 | 2.964,76 | 4,1 | 3.173,11 | 3,9 |
| 54 | Bundesvermögen | 1.257,02 | 1,8 | 1.322,57 | 2,1 | 1.377,51 | 1,9 | 712,48 | 0,9 |
| 55 | Pensionen | 4.263,86 | 6,1 | 4.936,23 | 7,7 | 5.253,88 | 7,2 | 5.349,16 | 6,6 |
| 56 | Sonstige Finanzierungen und Veranlagungen | - | - | - | - | - | - | 99,93 | 0,1 |
| 58 | Finanzierungen, Währungstauschverträge | 7.153,77 | 10,2 | 7.275,50 | 11,3 | 7.268,52 | 10,0 | 7.658,55 | 9,4 |
| 60 | Land-, Forst- und Wasserwirtschaft | 2.408,01 | 3,4 | 2.119,29 | 3,3 | 1.933,32 | 2,7 | 1.828,30 | 2,2 |
| 61 | Umwelt neu | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 63 | Wirtschaft und Arbeit | 255,45 | 0,4 | 224,85 | 0,4 | 255,88 | 0,4 | 270,85 | 0,3 |
| 64 | Bauten und Technik | 1.939,57 | 2,8 | 1.975,68 | 3,1 | 7.509,79 | 10,3 | 1.295,10 | 1,6 |
| 65 | Verkehr, Innovation und Technologie | 1.980,48 | 2,8 | 1.770,89 | 2,8 | 2.117,61 | 2,9 | 2.556,56 | 3,1 |
| 70 | Öffentliche Leistung und Sport | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 71 | Bundestheater | 220,49 | 0,3 | 219,98 | 0,4 | 218,75 | 0,3 | 224,78 | 0,3 |
| 75 | Alkohol (Monopol) | 17,88 | 0,0 | 17,30 | 0,0 | - | - | - | - |
| 77 | Österreichische Bundesforste | 136,92 | 0,2 | 134,59 | 0,2 | - | - | - | - |
| 78 | Post- und Telegraphenverwaltung | 3.879,86 | 5,5 | 1.560,87 | 2,4 | - | - | - | - |
| | Summe Allgemeiner Haushalt | 55.565,14 | 78,90 | 54.852,58 | 85,30 | 60.524,55 | 83,30 | 56.510,40 | 69,40 |
| Ausgleichshaushalt | | | | | | | | | |
| 51 | Kassenverwaltung | 4.361,68 | 6,2 | 250,36 | 0,4 | 3.843,38 | 5,3 | 3.713,22 | 4,6 |
| 54 | Bundesvermögen | 316,05 | 0,4 | 138,81 | 0,2 | - | - | - | - |
| 56 | Sonstige Finanzierungen und Veranlagungen | - | - | - | - | - | - | 6.953,77 | 8,5 |
| 58 | Finanzierungen, Währungstauschverträge | 10.208,57 | 14,5 | 9.075,02 | 14,1 | 8.317,26 | 11,4 | 14.219,68 | 17,5 |
| | Summe Ausgleichshaushalt | 14.886,30 | 21,1 | 9.464,18 | 14,7 | 12.160,64 | 16,7 | 24.886,67 | 30,6 |
| | Gesamtausgaben | 70.451,44 | 100,0 | 64.316,77 | 100,0 | 72.685,19 | 100,0 | 81.397,06 | 100,0 |

Entwicklung der voranschlagswirksamen Ausgaben im Gesamthaushalt (Fortsetzung)

| Kap. | 1999 | | 2000 | | 2001 | | 2002 | | 2003 | | 2004 | |
|------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|
| | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % |
| 01 | 5,16 | 0,0 | 4,87 | 0,0 | 5,89 | 0,0 | 5,66 | 0,0 | 5,37 | 0,0 | 6,43 | 0,0 |
| 02 | 108,79 | 0,1 | 105,01 | 0,1 | 269,83 | 0,3 | 119,42 | 0,1 | 112,63 | 0,1 | 115,14 | 0,1 |
| 03 | 5,38 | 0,0 | 5,16 | 0,0 | 5,45 | 0,0 | 5,61 | 0,0 | 6,68 | 0,0 | 7,37 | 0,0 |
| 04 | 10,76 | 0,0 | 10,97 | 0,0 | 11,19 | 0,0 | 11,31 | 0,0 | 11,56 | 0,0 | 11,86 | 0,0 |
| 05 | 3,71 | 0,0 | 3,85 | 0,0 | 4,00 | 0,0 | 4,33 | 0,0 | 4,48 | 0,0 | 4,56 | 0,0 |
| 06 | 22,02 | 0,0 | 21,80 | 0,0 | 22,38 | 0,0 | 22,99 | 0,0 | 22,94 | 0,0 | 22,73 | 0,0 |
| 10 | 430,30 | 0,5 | 316,49 | 0,3 | 566,92 | 0,6 | 308,82 | 0,3 | 396,26 | 0,4 | 434,12 | 0,5 |
| 11 | 1.717,48 | 2,0 | 1.668,93 | 1,4 | 1.671,33 | 1,7 | 1.695,88 | 1,8 | 1.728,38 | 1,5 | 1.831,40 | 1,9 |
| 12 | 5.409,18 | 6,2 | 5.533,16 | 4,5 | 5.733,01 | 5,9 | 5.769,30 | 6,0 | 5.870,06 | 5,2 | 5.901,95 | 6,2 |
| 13 | 140,04 | 0,2 | 215,91 | 0,2 | 246,36 | 0,3 | 218,17 | 0,2 | 217,20 | 0,2 | 217,71 | 0,2 |
| 14 | 2.093,12 | 2,4 | 2.244,36 | 1,8 | 2.386,50 | 2,5 | 2.529,26 | 2,6 | 2.506,18 | 2,2 | 3.228,45 | 3,4 |
| 15 | 6.444,12 | 7,3 | 2.822,69 | 2,3 | 1.852,94 | 1,9 | 1.880,84 | 2,0 | 1.871,78 | 1,7 | 1.840,01 | 1,9 |
| 16 | 5.478,88 | 6,2 | 4.997,27 | 4,1 | 5.398,94 | 5,5 | 5.944,16 | 6,2 | 6.978,12 | 6,2 | 6.717,95 | 7,1 |
| 17 | 855,80 | 1,0 | 626,73 | 0,5 | 507,18 | 0,5 | 520,13 | 0,5 | 571,87 | 0,5 | 602,48 | 0,6 |
| 18 | 291,49 | 0,3 | 26,02 | 0,0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | 4.210,52 | 4,8 | 4.322,14 | 3,6 | 4.493,58 | 4,6 | 4.531,89 | 4,7 | 4.959,52 | 4,4 | 5.476,65 | 5,8 |
| 20 | 297,81 | 0,3 | 326,96 | 0,3 | 328,77 | 0,3 | 314,33 | 0,3 | 308,18 | 0,3 | 342,77 | 0,4 |
| 30 | 793,66 | 0,9 | 803,18 | 0,7 | 859,50 | 0,9 | 872,52 | 0,9 | 908,54 | 0,8 | 922,47 | 1,0 |
| 40 | 1.602,87 | 1,8 | 1.733,68 | 1,4 | 1.665,88 | 1,7 | 1.664,45 | 1,7 | 1.760,47 | 1,6 | 1.802,93 | 1,9 |
| 50 | 3.353,71 | 3,8 | 2.213,54 | 1,8 | 2.291,16 | 2,4 | 2.156,53 | 2,2 | 2.220,61 | 2,0 | 1.853,22 | 1,9 |
| 51 | 881,30 | 1,0 | 1.577,51 | 1,3 | 2.074,08 | 2,1 | 1.948,24 | 2,0 | 921,35 | 0,8 | 1.130,26 | 1,2 |
| 52 | 10,17 | 0,0 | 7,12 | 0,0 | 6,83 | 0,0 | 4,91 | 0,0 | 4,70 | 0,0 | 1,99 | 0,0 |
| 53 | 3.191,94 | 3,6 | 3.279,94 | 2,7 | 3.451,81 | 3,5 | 4.587,59 | 4,8 | 4.251,49 | 3,8 | 4.000,32 | 4,2 |
| 54 | 775,56 | 0,9 | 774,84 | 0,6 | 822,44 | 0,8 | 729,59 | 0,8 | 639,17 | 0,6 | 642,58 | 0,7 |
| 55 | 5.509,25 | 6,3 | 5.739,63 | 4,7 | 5.992,09 | 6,1 | 6.204,92 | 6,4 | 6.534,62 | 5,8 | 6.796,94 | 7,1 |
| 56 | 253,70 | 0,3 | 562,27 | 0,5 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 58 | 8.026,57 | 9,1 | 8.677,65 | 7,1 | 8.195,39 | 8,4 | 8.485,50 | 8,8 | 8.343,88 | 7,4 | 8.677,31 | 9,1 |
| 60 | 1.749,16 | 2,0 | 1.952,06 | 1,6 | 1.924,09 | 2,0 | 1.993,82 | 2,1 | 2.023,59 | 1,8 | 2.075,03 | 2,2 |
| 61 | - | - | 289,02 | 0,2 | 370,27 | 0,4 | 409,09 | 0,4 | 508,43 | 0,4 | 503,55 | 0,5 |
| 63 | 281,24 | 0,3 | 3.990,97 | 3,3 | 5.291,96 | 5,4 | 6.008,30 | 6,2 | 5.348,11 | 4,7 | 5.845,58 | 6,1 |
| 64 | 1.234,42 | 1,4 | 601,51 | 0,5 | 174,49 | 0,2 | 202,87 | 0,2 | - | - | - | - |
| 65 | 1.905,12 | 2,2 | 2.732,50 | 2,3 | 3.706,17 | 3,8 | 2.589,14 | 2,7 | 2.329,76 | 2,1 | 3.963,62 | 4,2 |
| 70 | - | - | 59,08 | 0,1 | 78,70 | 0,1 | 78,49 | 0,1 | 21,22 | 0,0 | - | - |
| 71 | 155,81 | 0,2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 75 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 77 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 78 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 57.249,04 | 65,10 | 58.246,84 | 47,90 | 60.409,15 | 61,90 | 61.818,06 | 64,00 | 61.387,15 | 54,3 | 64.977,38 | 68,3 |
| 51 | 11.077,67 | 12,6 | 39.234,03 | 32,2 | 22.664,48 | 23,4 | 14.328,46 | 14,9 | - | - | - | - |
| 54 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 56 | 4.737,25 | 5,4 | 6.427,04 | 5,3 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 58 | 14.839,94 | 16,9 | 17.757,17 | 14,6 | 14.449,61 | 14,8 | 20.368,53 | 21,1 | 51.622,91 | 45,7 | 30.226,10 | 31,7 |
| | 30.654,85 | 34,9 | 63.418,24 | 52,1 | 37.114,09 | 38,1 | 34.696,99 | 36,0 | 51.622,91 | 45,7 | 30.226,10 | 31,7 |
| | 87.903,90 | 100,0 | 121.665,08 | 100,0 | 97.523,24 | 100,0 | 96.515,05 | 100,0 | 113.010,06 | 100,0 | 95.203,48 | 100,0 |



GESAMTERGEBNISSE

Übersicht 4

Entwicklung der voranschlagswirksamen Einnahmen im Gesamthaushalt

| Kap. | Bezeichnung | 1995 | | 1996 | | 1997 | | 1998 | |
|-----------------------------|---|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|
| | | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % |
| Allgemeiner Haushalt | | | | | | | | | |
| 01 | Präsidentschaftskanzlei | 0,07 | 0,0 | 0,07 | 0,0 | 0,07 | 0,0 | 0,07 | 0,0 |
| 02 | Bundesgesetzgebung | 4,43 | 0,0 | 4,43 | 0,0 | 4,29 | 0,0 | 2,47 | 0,0 |
| 03 | Verfassungsgerichtshof | 0,07 | 0,0 | 0,07 | 0,0 | 0,07 | 0,0 | 0,07 | 0,0 |
| 04 | Verwaltungsgerichtshof | 0,22 | 0,0 | 0,36 | 0,0 | 0,36 | 0,0 | 0,29 | 0,0 |
| 05 | Volksanwaltschaft | 0,15 | 0,0 | 0,15 | 0,0 | 0,15 | 0,0 | 0,07 | 0,0 |
| 06 | Rechnungshof | 0,15 | 0,0 | 0,15 | 0,0 | 0,15 | 0,0 | 0,15 | 0,0 |
| 10 | Bundeskanzleramt mit Dienststellen | 66,57 | 0,1 | 59,66 | 0,1 | 53,92 | 0,1 | 56,76 | 0,1 |
| 11 | Inneres | 79,50 | 0,1 | 88,81 | 0,1 | 92,66 | 0,1 | 92,80 | 0,1 |
| 12 | Bildung und Kultur | 53,85 | 0,1 | 67,51 | 0,1 | 58,28 | 0,1 | 62,50 | 0,1 |
| 13 | Kunst | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| 14 | Wissenschaft und Forschung | 87,86 | 0,1 | 70,27 | 0,1 | 59,23 | 0,1 | 61,34 | 0,1 |
| 15 | Soziale Sicherheit | 4.132,18 | 5,9 | 4.475,63 | 7,0 | 4.345,40 | 6,0 | 4.252,96 | 5,2 |
| 16 | Sozialversicherung | 15,99 | 0,0 | 105,88 | 0,2 | 15,92 | 0,0 | 12,43 | 0,0 |
| 17 | Gesundheit und Frauen | 143,89 | 0,2 | 159,37 | 0,2 | 59,30 | 0,1 | 59,96 | 0,1 |
| 18 | Umwelt | 17,15 | 0,0 | 0,73 | 0,0 | 0,80 | 0,0 | 10,97 | 0,0 |
| 19 | Familie, Generationen, Konsumentenschutz | 4.049,11 | 5,7 | 3.964,09 | 6,2 | 4.027,96 | 5,5 | 4.530,72 | 5,6 |
| 20 | Äußeres | 7,12 | 0,0 | 9,08 | 0,0 | 8,28 | 0,0 | 14,61 | 0,0 |
| 30 | Justiz | 436,33 | 0,6 | 462,05 | 0,7 | 486,91 | 0,7 | 509,95 | 0,6 |
| 40 | Militärische Angelegenheiten | 39,46 | 0,1 | 33,07 | 0,1 | 49,13 | 0,1 | 41,06 | 0,0 |
| 50 | Finanzverwaltung | 148,11 | 0,2 | 1.028,25 | 1,6 | 1.450,26 | 2,0 | 1.416,90 | 1,7 |
| 51 | Kassenverwaltung | 2.642,89 | 3,8 | 2.552,12 | 4,0 | 1.657,16 | 2,3 | 1.537,18 | 1,9 |
| 52 | Öffentliche Abgaben | 25.128,30 | 35,7 | 27.867,85 | 43,3 | 30.027,62 | 41,3 | 33.445,49 | 41,1 |
| 53 | Finanzausgleich | 337,86 | 0,5 | 275,65 | 0,4 | 359,51 | 0,5 | 338,58 | 0,4 |
| 54 | Bundesvermögen | 1.897,63 | 2,7 | 1.972,99 | 3,1 | 9.269,35 | 12,7 | 1.845,31 | 2,3 |
| 55 | Pensionen | 882,47 | 1,3 | 1.182,10 | 1,8 | 1.597,35 | 2,2 | 1.369,66 | 1,7 |
| 56 | Sonstige Finanzierungen und Veranlagungen | - | - | - | - | - | - | 99,93 | 0,1 |
| 58 | Finanzierungen, Währungstauschverträge | 1.044,38 | 1,5 | 841,48 | 1,3 | 820,26 | 1,1 | 1.404,48 | 1,7 |
| 60 | Land-, Forst- und Wasserwirtschaft | 172,45 | 0,2 | 185,82 | 0,3 | 184,44 | 0,2 | 196,87 | 0,2 |
| 61 | Umwelt neu | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 63 | Wirtschaft und Arbeit | 67,08 | 0,1 | 68,24 | 0,1 | 70,49 | 0,1 | 60,68 | 0,1 |
| 64 | Bauten und Technik | 415,03 | 0,6 | 457,18 | 0,7 | 188,00 | 0,3 | 165,91 | 0,2 |
| 65 | Verkehr, Innovation und Technologie | 315,91 | 0,4 | 554,35 | 0,9 | 699,11 | 1,0 | 67,08 | 0,1 |
| 70 | Öffentliche Leistung und Sport | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 71 | Bundestheater | 50,80 | 0,1 | 53,63 | 0,1 | 53,12 | 0,1 | 54,80 | 0,1 |
| 75 | Alkohol (Monopol) | 20,20 | 0,0 | 7,12 | 0,0 | - | - | - | - |
| 77 | Österreichische Bundesforste | 152,98 | 0,2 | 147,38 | 0,2 | - | - | - | - |
| 78 | Post- und Telegraphenverwaltung | 4.586,60 | 6,5 | 1.662,54 | 2,6 | - | - | - | - |
| | Summe Allgemeiner Haushalt | 46.996,80 | 66,70 | 48.358,10 | 75,20 | 55.639,56 | 76,60 | 51.712,03 | 63,50 |
| Ausgleichshaushalt | | | | | | | | | |
| 51 | Kassenverwaltung | 4.362,26 | 6,2 | 250,36 | 0,4 | 3.843,52 | 5,3 | 3.726,74 | 4,6 |
| 54 | Bundesvermögen | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 56 | Sonstige Finanzierungen und Veranlagungen | - | - | - | - | - | - | 6.953,77 | 8,5 |
| 58 | Finanzierungen, Währungstauschverträge | 19.092,39 | 27,1 | 15.708,31 | 24,4 | 13.202,11 | 18,1 | 19.004,53 | 23,4 |
| | Summe Ausgleichshaushalt | 23.454,65 | 33,3 | 15.958,66 | 24,8 | 17.045,63 | 23,4 | 29.685,04 | 36,5 |
| | Gesamteinnahmen | 70.451,44 | 100,0 | 64.316,77 | 100,0 | 72.685,19 | 100,0 | 81.397,06 | 100,0 |

Entwicklung der voranschlagswirksamen Einnahmen im Gesamthaushalt (Fortsetzung)

| Kap. | 1999 | | 2000 | | 2001 | | 2002 | | 2003 | | 2004 | |
|------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|
| | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % |
| 01 | 0,07 | 0,0 | 0,07 | 0,0 | 0,07 | 0,0 | 0,12 | 0,0 | 0,11 | 0,0 | 0,11 | 0,0 |
| 02 | 2,18 | 0,0 | 2,11 | 0,0 | 4,51 | 0,0 | 2,91 | 0,0 | 3,17 | 0,0 | 3,50 | 0,0 |
| 03 | 0,07 | 0,0 | 0,07 | 0,0 | 0,07 | 0,0 | 0,05 | 0,0 | 0,25 | 0,0 | 0,58 | 0,0 |
| 04 | 0,29 | 0,0 | 0,29 | 0,0 | 0,22 | 0,0 | 0,25 | 0,0 | 0,21 | 0,0 | 0,18 | 0,0 |
| 05 | 0,15 | 0,0 | 0,15 | 0,0 | 0,15 | 0,0 | 0,14 | 0,0 | 0,16 | 0,0 | 0,18 | 0,0 |
| 06 | 0,15 | 0,0 | 0,15 | 0,0 | 0,15 | 0,0 | 0,12 | 0,0 | 0,12 | 0,0 | 0,11 | 0,0 |
| 10 | 51,96 | 0,1 | 20,28 | 0,0 | 17,01 | 0,0 | 14,96 | 0,0 | 19,17 | 0,0 | 13,00 | 0,0 |
| 11 | 97,67 | 0,1 | 95,64 | 0,1 | 83,86 | 0,1 | 82,86 | 0,1 | 79,24 | 0,1 | 78,58 | 0,1 |
| 12 | 63,44 | 0,1 | 77,98 | 0,1 | 77,91 | 0,1 | 80,40 | 0,1 | 79,02 | 0,1 | 99,97 | 0,1 |
| 13 | 0,94 | 0,0 | 3,34 | 0,0 | 3,34 | 0,0 | 3,35 | 0,0 | 3,19 | 0,0 | 2,94 | 0,0 |
| 14 | 58,07 | 0,1 | 43,31 | 0,0 | 112,13 | 0,1 | 205,21 | 0,2 | 197,86 | 0,2 | 648,74 | 0,7 |
| 15 | 4.245,62 | 4,8 | 810,37 | 0,7 | 31,69 | 0,0 | 24,50 | 0,0 | 40,17 | 0,0 | 22,58 | 0,0 |
| 16 | 379,86 | 0,4 | 398,76 | 0,3 | 28,56 | 0,0 | 346,45 | 0,4 | 17,23 | 0,0 | 222,41 | 0,2 |
| 17 | 54,72 | 0,1 | 56,61 | 0,0 | 65,41 | 0,1 | 57,20 | 0,1 | 51,70 | 0,0 | 65,44 | 0,1 |
| 18 | 171,51 | 0,2 | 1,45 | 0,0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | 4.373,02 | 5,0 | 4.312,41 | 3,5 | 4.481,37 | 4,6 | 4.519,46 | 4,7 | 4.869,20 | 4,3 | 5.053,03 | 5,3 |
| 20 | 10,46 | 0,0 | 7,56 | 0,0 | 4,80 | 0,0 | 5,24 | 0,0 | 10,12 | 0,0 | 3,13 | 0,0 |
| 30 | 544,10 | 0,6 | 569,83 | 0,5 | 620,41 | 0,6 | 630,03 | 0,6 | 660,40 | 0,6 | 692,53 | 0,7 |
| 40 | 40,70 | 0,0 | 44,40 | 0,0 | 45,35 | 0,0 | 58,65 | 0,1 | 50,39 | 0,0 | 63,40 | 0,1 |
| 50 | 1.399,90 | 1,6 | 1.416,61 | 1,2 | 1.373,44 | 1,4 | 1.347,23 | 1,4 | 1.275,22 | 1,1 | 1.159,03 | 1,2 |
| 51 | 2.322,91 | 2,6 | 3.071,81 | 2,5 | 2.005,62 | 2,1 | 2.731,30 | 2,8 | 3.538,49 | 3,1 | 2.665,89 | 2,8 |
| 52 | 32.678,28 | 37,2 | 33.041,36 | 27,1 | 37.932,89 | 38,9 | 36.666,23 | 38,0 | 35.468,41 | 31,4 | 37.660,20 | 39,6 |
| 53 | 351,01 | 0,4 | 382,11 | 0,3 | 368,89 | 0,4 | 885,53 | 0,9 | 467,17 | 0,4 | 374,89 | 0,4 |
| 54 | 1.737,17 | 2,0 | 2.376,69 | 1,9 | 2.913,45 | 3,0 | 2.605,94 | 2,7 | 2.211,84 | 2,0 | 1.931,37 | 2,0 |
| 55 | 1.368,07 | 1,5 | 1.411,74 | 1,2 | 1.456,29 | 1,5 | 1.463,99 | 1,5 | 1.450,95 | 1,3 | 1.593,93 | 1,7 |
| 56 | 253,70 | 0,3 | 562,27 | 0,5 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 58 | 1.380,86 | 1,6 | 1.685,07 | 1,4 | 1.732,08 | 1,8 | 1.916,79 | 2,0 | 2.052,65 | 1,8 | 2.422,19 | 2,5 |
| 60 | 190,04 | 0,2 | 196,80 | 0,2 | 244,47 | 0,3 | 223,27 | 0,2 | 172,82 | 0,2 | 209,55 | 0,2 |
| 61 | - | - | 187,64 | 0,2 | 218,67 | 0,2 | 244,47 | 0,3 | 258,73 | 0,2 | 287,51 | 0,3 |
| 63 | 67,22 | 0,1 | 3.520,27 | 2,9 | 4.747,50 | 4,9 | 4.987,56 | 5,2 | 4.615,26 | 4,1 | 4.829,59 | 5,1 |
| 64 | 171,00 | 0,2 | 73,11 | 0,1 | 37,79 | 0,0 | 42,50 | 0,0 | - | - | - | - |
| 65 | 242,51 | 0,3 | 1.022,14 | 0,8 | 385,17 | 0,4 | 280,41 | 0,3 | 295,84 | 0,3 | 242,69 | 0,3 |
| 70 | - | - | 0,94 | 0,0 | 1,24 | 0,0 | 0,96 | 0,0 | 0,44 | 0,0 | - | - |
| 71 | 35,54 | 0,0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 75 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 77 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 78 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 52.293,19 | 59,50 | 55.393,34 | 45,50 | 58.994,50 | 60,50 | 59.428,08 | 61,60 | 57.889,53 | 51,2 | 60.347,25 | 63,4 |
| 51 | 11.089,29 | 12,6 | 39.234,03 | 32,3 | 22.664,55 | 23,2 | 14.328,51 | 14,8 | - | - | - | - |
| 54 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 56 | 4.737,25 | 5,4 | 6.427,04 | 5,3 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 58 | 19.784,16 | 22,5 | 20.610,67 | 16,9 | 15.864,19 | 16,3 | 22.758,46 | 23,6 | 55.120,53 | 48,8 | 34.856,23 | 36,6 |
| | 35.610,71 | 40,5 | 66.271,74 | 54,5 | 38.528,74 | 39,5 | 37.086,97 | 38,4 | 55.120,53 | 48,8 | 34.856,23 | 36,6 |
| | 87.903,90 | 100,0 | 121.665,08 | 100,0 | 97.523,24 | 100,0 | 96.515,05 | 100,0 | 113.010,06 | 100,0 | 95.203,48 | 100,0 |

GESAMTERGEBNISSE

3.2.3 Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben nach Aufgabenbereichen gegliedert

Zwecks besserer inner- und zwischenstaatlicher Vergleichbarkeit werden die einzelnen Voranschlagsansätze in Anlehnung an ein von den Vereinten Nationen empfohlenes Schema einem oder mehreren Aufgabenbereichen zugeordnet und durch entsprechende finanzstatistische Kennziffern unterschieden. Dieser funktionellen Gliederung kommt jedoch nicht die Eigenschaft von Voranschlagsansätzen und daher auch keine Bindungswirkung zu.

Über die Entwicklung der Ausgaben und Einnahmen in der funktionellen Gliederung für die Finanzjahre 1995 bis 2004 gibt die Übersicht 5 Aufschluss.

Übersicht 5

Entwicklung der Ausgaben- und Einnahmenstruktur

| Kz | Aufgabenbereiche Bezeichnung | 1995 | | 1996 | | 1997 | | 1998 | |
|--------------------|---------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % |
| Ausgaben | | | | | | | | | |
| Bildungssektor: | | | | | | | | | |
| 11 | Erziehung und Unterricht | 4.902,87 | 7,0 | 4.918,28 | 7,6 | 4.958,98 | 6,8 | 5.232,66 | 6,4 |
| 12 | Forschung und Wissenschaft | 2.090,51 | 3,0 | 2.091,81 | 3,2 | 2.118,34 | 2,9 | 2.268,26 | 2,8 |
| 13 | Kunst | 624,84 | 0,9 | 625,64 | 1,0 | 617,86 | 0,8 | 636,03 | 0,8 |
| 14 | Kultus | 40,04 | 0,0 | 42,73 | 0,1 | 42,66 | 0,1 | 43,31 | 0,1 |
| | Summe | 7.658,26 | 10,9 | 7.678,47 | 11,9 | 7.737,84 | 10,6 | 8.180,27 | 10,1 |
| Sozialsektor: | | | | | | | | | |
| 21 | Gesundheit | 527,39 | 0,7 | 616,99 | 1,0 | 1.461,74 | 2,0 | 1.835,50 | 2,3 |
| 22 | Soziale Wohlfahrt | 15.500,24 | 22,0 | 15.897,04 | 24,7 | 15.608,45 | 21,5 | 15.767,61 | 19,4 |
| 23 | Wohnungsbau | 1.755,48 | 2,5 | 1.840,08 | 2,9 | 1.835,50 | 2,5 | 1.826,34 | 2,2 |
| | Summe | 17.783,12 | 25,2 | 18.354,11 | 28,6 | 18.905,69 | 26,0 | 19.429,45 | 23,9 |
| Wirtschaftssektor: | | | | | | | | | |
| 32 | Straßen | 1.163,78 | 1,7 | 1.186,53 | 1,8 | 6.785,03 | 9,3 | 551,22 | 0,7 |
| 33 | Sonstiger Verkehr | 7.243,45 | 10,3 | 6.439,25 | 10,0 | 5.948,49 | 8,2 | 6.367,16 | 7,8 |
| 34 | Land- und Forstwirtschaft | 2.415,72 | 3,4 | 2.128,15 | 3,3 | 1.798,43 | 2,5 | 1.693,13 | 2,1 |
| 35 | Energiewirtschaft | 14,68 | 0,0 | 10,17 | 0,0 | 5,67 | 0,0 | 3,20 | 0,0 |
| 36 | Industrie und Gewerbe | 1.532,45 | 2,2 | 1.236,31 | 1,9 | 906,88 | 1,2 | 891,62 | 1,1 |
| 37 | Öffentliche Dienstleistungen | 270,71 | 0,4 | 240,69 | 0,4 | 277,61 | 0,4 | 314,82 | 0,4 |
| 38 | Private Dienstleistungen | 441,78 | 0,6 | 415,76 | 0,7 | 325,86 | 0,5 | 226,01 | 0,2 |
| | Summe | 13.082,56 | 18,6 | 11.656,87 | 18,1 | 16.047,98 | 22,1 | 10.047,16 | 12,3 |
| Hoheitssektor: | | | | | | | | | |
| 41 | Landesverteidigung | 1.506,65 | 2,1 | 1.521,91 | 2,4 | 1.555,34 | 2,1 | 1.574,75 | 1,9 |
| 42 | Staats- und Rechtssicherheit | 1.910,93 | 2,7 | 1.963,26 | 3,0 | 2.007,37 | 2,8 | 2.103,44 | 2,6 |
| 43 | Übrige Hoheitsverwaltung | 28.509,92 | 40,5 | 23.142,16 | 36,0 | 26.430,96 | 36,4 | 40.061,99 | 49,2 |
| | Summe | 31.927,50 | 45,3 | 26.627,33 | 41,4 | 29.993,68 | 41,3 | 43.740,18 | 53,7 |
| | Gesamtausgaben | 70.451,44 | 100,0 | 64.316,77 | 100,0 | 72.685,19 | 100,0 | 81.397,06 | 100,0 |
| Einnahmen | | | | | | | | | |
| | Bildungssektor | 200,58 | 0,3 | 207,04 | 0,3 | 186,48 | 0,2 | 189,68 | 0,2 |
| | Sozialsektor | 8.373,15 | 11,9 | 8.732,22 | 13,6 | 8.576,19 | 11,8 | 8.998,86 | 11,1 |
| | Wirtschaftssektor | 7.835,29 | 11,1 | 6.113,46 | 9,5 | 5.711,94 | 7,9 | 4.179,49 | 5,1 |
| | Hoheitssektor | 54.042,43 | 76,7 | 49.264,04 | 76,6 | 58.210,58 | 80,1 | 68.029,04 | 83,6 |
| | Gesamteinnahmen | 70.451,44 | 100,0 | 64.316,77 | 100,0 | 72.685,19 | 100,0 | 81.397,06 | 100,0 |

Entwicklung der Ausgaben- und Einnahmenstruktur (Fortsetzung)

| AB Kz | 1999 | | 2000 | | 2001 | | 2002 | | 2003 | | 2004 | |
|----------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|
| | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % | Millionen EUR | % |
| 11 | 5.459,69 | 6,2 | 5.562,67 | 4,6 | 5.650,31 | 5,8 | 5.657,27 | 5,8 | 5.745,05 | 5,1 | 5.767,35 | 6,1 |
| 12 | 2.386,94 | 2,7 | 2.387,16 | 1,9 | 2.484,18 | 2,6 | 2.566,06 | 2,7 | 2.581,27 | 2,3 | 3.458,35 | 3,6 |
| 13 | 631,82 | 0,7 | 563,94 | 0,5 | 608,05 | 0,6 | 643,96 | 0,7 | 613,01 | 0,5 | 450,96 | 0,5 |
| 14 | 44,04 | 0,1 | 44,48 | 0,0 | 45,20 | 0,0 | 45,42 | 0,0 | 46,98 | 0,0 | 47,72 | 0,1 |
| | 8.522,49 | 9,7 | 8.558,24 | 7,0 | 8.787,74 | 9,0 | 8.912,71 | 9,2 | 8.986,31 | 8,0 | 9.724,38 | 10,2 |
| 21 | 1.859,70 | 2,1 | 839,08 | 0,7 | 747,95 | 0,8 | 792,37 | 0,8 | 871,16 | 0,8 | 830,24 | 0,9 |
| 22 | 16.187,15 | 18,4 | 15.763,90 | 12,9 | 16.890,04 | 17,3 | 18.206,32 | 18,9 | 18.882,22 | 16,7 | 19.623,61 | 20,6 |
| 23 | 1.822,78 | 2,1 | 1.819,22 | 1,5 | 1.811,81 | 1,8 | 1.807,31 | 1,9 | 1.805,44 | 1,6 | 1.803,21 | 1,9 |
| | 19.869,62 | 22,6 | 18.422,20 | 15,1 | 19.449,79 | 19,9 | 20.806,00 | 21,6 | 21.558,82 | 19,1 | 22.257,06 | 23,4 |
| 32 | 533,85 | 0,6 | 494,76 | 0,4 | 550,71 | 0,6 | 570,98 | 0,6 | 574,69 | 0,5 | 600,85 | 0,6 |
| 33 | 5.816,59 | 6,6 | 6.006,12 | 4,9 | 6.807,56 | 7,0 | 6.155,42 | 6,4 | 6.004,57 | 5,3 | 7.550,50 | 7,9 |
| 34 | 1.602,73 | 1,8 | 1.770,75 | 1,4 | 1.728,52 | 1,8 | 1.797,73 | 1,8 | 1.834,78 | 1,6 | 1.875,45 | 2,0 |
| 35 | 1,82 | 0,0 | 2,47 | 0,0 | 1,09 | 0,0 | 1,55 | 0,0 | 2,11 | 0,0 | 1,92 | 0,0 |
| 36 | 832,98 | 1,0 | 919,53 | 0,8 | 917,42 | 0,9 | 872,30 | 0,9 | 759,29 | 0,7 | 755,75 | 0,8 |
| 37 | 339,96 | 0,4 | 311,77 | 0,3 | 330,08 | 0,3 | 346,43 | 0,4 | 357,27 | 0,3 | 387,78 | 0,4 |
| 38 | 259,01 | 0,3 | 446,07 | 0,4 | 274,78 | 0,3 | 179,37 | 0,2 | 231,76 | 0,2 | 256,76 | 0,3 |
| | 9.386,93 | 10,7 | 9.951,45 | 8,2 | 10.610,16 | 10,9 | 9.923,78 | 10,3 | 9.764,47 | 8,6 | 11.429,01 | 12,0 |
| 41 | 1.622,28 | 1,8 | 1.690,52 | 1,4 | 1.627,44 | 1,7 | 1.624,33 | 1,7 | 1.720,94 | 1,5 | 1.766,03 | 1,9 |
| 42 | 2.194,28 | 2,5 | 2.165,87 | 1,8 | 2.231,42 | 2,3 | 2.253,42 | 2,3 | 2.343,86 | 2,1 | 2.418,82 | 2,5 |
| 43 | 46.308,29 | 52,7 | 80.876,80 | 66,5 | 54.816,68 | 56,2 | 52.994,81 | 54,9 | 68.635,66 | 60,7 | 47.608,18 | 50,0 |
| | 50.124,85 | 57,0 | 84.733,18 | 69,7 | 58.675,54 | 60,2 | 56.872,56 | 58,9 | 72.700,46 | 64,3 | 51.793,03 | 54,4 |
| | 87.903,90 | 100,0 | 121.665,08 | 100,0 | 97.523,24 | 100,0 | 96.515,05 | 100,0 | 113.010,06 | 100,0 | 95.203,48 | 100,0 |
| BS | 164,53 | 0,2 | 160,10 | 0,1 | 227,54 | 0,2 | 323,03 | 0,2 | 313,61 | 0,3 | 783,11 | 0,8 |
| SS | 8.131,29 | 9,2 | 7.046,14 | 5,8 | 7.149,70 | 7,3 | 7.697,59 | 7,3 | 7.233,85 | 6,4 | 8.336,63 | 8,8 |
| WS | 4.014,59 | 4,6 | 4.298,31 | 3,5 | 4.628,17 | 4,8 | 4.411,31 | 4,8 | 4.198,56 | 3,7 | 3.502,16 | 3,7 |
| HS | 75.593,48 | 86,0 | 110.160,53 | 90,6 | 85.517,83 | 87,7 | 84.083,12 | 87,7 | 101.264,04 | 89,6 | 82.581,58 | 86,7 |
| | 87.903,90 | 100,0 | 121.665,08 | 100,0 | 97.523,24 | 100,0 | 96.515,05 | 100,0 | 113.010,06 | 100,0 | 95.203,48 | 100,0 |



GESAMTERGEBNISSE

3.2.4 Gliederungen der Einnahmen und Ausgaben nach verschiedenen Gesichtspunkten

3.2.4.1 Gesamtausgaben (95 203,48 Mill. EUR)

Gliederung

| | Mill. EUR | % |
|--|-----------|------|
| - nach der Auswirkung auf das Bundesvermögen: | | |
| Erfolgswirksame Ausgaben | 61 971,79 | 65,1 |
| Bestandswirksame Ausgaben | 33 231,69 | 34,9 |
| - nach dem Grad der Bindung an gesetzliche Grundlagen: | | |
| Ausgaben aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen | 43 356,25 | 45,5 |
| Ermessensausgaben | 51 847,23 | 54,5 |
| (Eine genauere Aufteilung – kapitelweise dargestellt und den Voranschlagsbeträgen gegenübergestellt – ist in Band 2, Tabelle A.2.1.1 enthalten.) | | |
| - nach finanzwirtschaftlichen Gesichtspunkten: | | |
| Personalausgaben (Ges. Verpfl. im Allg. Haushalt) | 10 233,42 | 10,7 |
| Sachausgaben des Allgemeinen Haushalts | 54 743,96 | 57,5 |
| Sachausgaben des Ausgleichshaushalts | 30 226,10 | 31,7 |
| (Die kapitelweise Aufteilung enthält die Tabelle A.2.1.2 in Band 2.) | | |

3.2.4.2 Personalausgaben (10 233,42 Mill. EUR)

| | Mill. EUR | % |
|--|-----------|-------|
| Davon entfielen auf: | | |
| Aktivbezüge | 7 306,20 | 71,4 |
| Pensionen | 2 927,22 | 28,6 |
| Die Aktivbezüge setzen sich wie folgt zusammen: | | |
| Geldbezüge für Beamte | 4 511,98 | 61,8 |
| Geldbezüge für Vertragsbedienstete | 1 223,80 | 16,8 |
| Sonstige Personalausgaben einschl. Dienstgeberbeiträge | 1 570,42 | 21,5 |
| Von den Abweichungen gegenüber dem Voranschlag der Personalausgaben (das sind alle Ausgabenansätze mit der Unterteilung 0) entfielen auf | | |
| Aktivbezüge | - 315,74 | - 4,1 |
| Pensionen | + 116,13 | + 4,1 |



GESAMTERGEBNISSE

3.2.4.3 Sachausgaben (84 970,06 Mill. EUR)

Gliederung

| | Mill. EUR | % |
|--|-----------|------|
| - nach der Auswirkung auf das Bundesvermögen: | | |
| Erfolgswirksame Ausgaben | 51 738,37 | 60,9 |
| Bestandswirksame Ausgaben | 33 231,69 | 39,1 |
| - nach dem Grad der Bindung an gesetzliche Grundlagen: | | |
| Ausgaben aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen | 33 122,83 | 39,0 |
| Ermessensausgaben | 51 847,23 | 61,0 |
| - nach Gebarungsgruppen: | | |
| Anlagen | 1 764,50 | 2,1 |
| Förderungen | 4 045,13 | 4,8 |
| Übrige Sachausgaben (Aufwendungen) des Allgemeinen Haushalts | 48 934,34 | 57,6 |
| Sachausgaben (Aufwendungen) des Ausgleichshaushalts | 30 226,10 | 35,6 |
| (Einzelheiten zu den Sachausgaben sind in Band 2, Tabellen A.2.1.3 und A.2.3.2 dargestellt.) | | |

3.2.4.4 Gesamteinnahmen (95 203,48 Mill. EUR)

Gliederung

| | Mill. EUR | % |
|---|-----------|------|
| - nach der Auswirkung auf das Bundesvermögen: | | |
| Erfolgswirksame Einnahmen | 58 660,40 | 61,6 |
| Bestandswirksame Einnahmen | 36 543,08 | 38,4 |
| (Eine kapitelweise Aufgliederung enthält Band 2, Tabelle A.2.2.1.) | | |
| - nach dem Grad der Bindung bei der Mittelverwendung: | | |
| Zweckgebundene Einnahmen (zur Bedeckung bestimmter Ausgabenarten, festgelegt aufgrund gesetzlichen Auftrags, durch Vertrag oder letztwillige Verfügung) | 11 511,19 | 12,1 |
| Sonstige Einnahmen (zur Bedeckung aller Ausgabenarten nach dem Grundsatz der Gesamtbedeckung) | 83 692,29 | 87,9 |
| (Eine kapitelweise Aufgliederung enthält Band 2, Tabelle A.2.2.2.) | | |
| - nach finanzwirtschaftlichen Gesichtspunkten: | | |
| Einnahmen aus öffentlichen Abgaben (netto) | 37 660,20 | 39,6 |
| Weitere Einnahmen des Allgemeinen Haushalts | 22 687,05 | 23,8 |
| Einnahmen des Ausgleichshaushalts | 34 856,23 | 36,6 |



GESAMTERGEBNISSE

3.2.5 Vorjahresvergleich des Gesamthaushalts in finanzwirtschaftlicher Gliederung

Gegenüber dem Finanzjahr 2003 fielen die Ausgaben des Gesamthaushalts um 17 806,58 Mill. EUR oder 15,8 %. Dies ist auf folgende Veränderungen zurückzuführen (Band 2, Tabellen A.2.1.2 und A.2.1.4):

| | Veränderungen gegenüber dem Vorjahr | |
|---|-------------------------------------|---------|
| | Mill. EUR | % |
| Personalausgaben | - 370,82 | - 3,5 |
| Ausgaben für Anlagen | + 1 388,09 | + 368,8 |
| Ausgaben für Förderungen | + 106,23 | + 2,7 |
| Übrige Sachausgaben des Allgemeinen Haushalts | + 2 466,74 | + 5,3 |
| Sachausgaben des Ausgleichshaushalts | - 21 396,81 | - 41,4 |

Die gegenüber 2003 erzielten Mindereinnahmen im Gesamthaushalt von insgesamt 17 806,58 Mill. EUR (- 15,8 %) setzen sich wie folgt zusammen (Band 2, Tabelle A.1.2):

| | Veränderungen gegenüber dem Vorjahr | |
|---|-------------------------------------|--------|
| | Mill. EUR | % |
| Nettoaufkommen an öffentlichen Abgaben (Kapitel 52) | + 2 191,79 | + 6,2 |
| Einnahmen der übrigen Budgetkapitel des Allgemeinen Haushalts | + 265,93 | + 1,2 |
| Einnahmen des Ausgleichshaushalts | - 20 264,30 | - 36,8 |

Als Summe der Veränderungen aller Ausgaben und Einnahmen des Allgemeinen Haushalts ergab sich die Veränderung des Abgangs, der 2004 um 1 132,52 Mill. EUR oder um 32,4 % höher als im vorangegangenen Jahr lag.

3.3 Gesamtergebnis der Jahresbestandsrechnung

3.3.1 Allgemeines zur Darstellung des Vermögens und der Schulden sowie des Kapitalausgleichs

Das Vermögen des Bundes umfasst grundsätzlich die Gesamtheit der in der Verfügung des Bundes befindlichen Sach- und Geldwerte einschließlich der Rechte und Forderungen, welche nach ihrer dauernden oder vorübergehenden Nutzung den Gruppen des Anlage- oder Umlaufvermö-



GESAMTERGEBNISSE

gens zugeordnet sind. Rechnerisch werden hier die Endbestände der aktiven Bestandskonten dargestellt.

Dabei können die Ergebnisse der Jahresbestandsrechnungen bzw. der Bilanzen von denen der Voranschlagsvergleichsrechnungen infolge einer periodengerechten Rechnungsabgrenzung entsprechend den Grundsätzen einer ordnungsgemäßen Buchführung abweichen, weil für die voranschlagswirksame Verrechnung der Zeitpunkt maßgebend ist, in dem die Einnahmen tatsächlich zugeflossen und die Ausgaben tatsächlich geleistet worden sind.

Die in der VWV behandelten Berechtigungen und Verpflichtungen sind in der Bestandsrechnung nicht enthalten (siehe TZ 3.9).

Die Darstellung der Jahresbestands- und Jahreserfolgsrechnung des Bundes ist ein Nachweis für die ordnungsgemäße Verrechnung und Rechnungslegung bezüglich der Bestands- und Erfolgsverrechnung für den gesamten Bereich des Bundes und erfüllt somit wesentliche Grundsätze einer ordnungsgemäßen Buchführung.

Zu den Schulden des Bundes zählen alle in Geld zu erfüllenden Verpflichtungen des Bundes. Rechnerisch werden hier die Endbestände der passiven Bestandskonten dargestellt.

Die Gliederung der Jahresbestandsrechnung des Bundes entspricht den Vorgaben des § 21 RLV und des Kontenplanes des Bundes.

Die Darstellung in der Jahresbestandsrechnung des Bundes beschränkt sich auf eine Gegenüberstellung des Vermögens und der Schulden des Bundes, sodass der Darstellung des Kapitalausgleichs lediglich die Bedeutung einer rechnungstechnischen Bilanzausgleichsposition zukommt. Deren Aussagewert ist beschränkt, weil das Anlagevermögen hohe Bewertungsreserven enthält und weil die finanzwissenschaftlich für eine "Staatsbilanz" bedeutsame Steuerkraft der Bevölkerung nicht aktiviert ist. Diesbezüglich wird auf die Ausführungen zur Jahresbestands- und Jahreserfolgsrechnung in den Begriffsbestimmungen (TZ 1.5.2) verwiesen.

Der anfängliche Kapitalausgleich des Jahres 2004 entspricht dem schließlichen Kapitalausgleich des Jahres 2003. Die unentgeltlichen Zu- und Abgänge im Anlage- und Umlaufvermögen sind in der Kapitalerhöhung und Kapitalverminderung enthalten. Der Vermögensabgang ist im Band 2 in den Tabellen B.1 (Aktiva) und B.4 (Erträge) und in der Übersicht 9 jeweils als letzte Position ausgewiesen.

Details zum Stand der Schulden und der Forderungen finden sich auch in den TZ 7 und 3.9, die Rücklagen werden in der TZ 3.10 ausführlich dargestellt.

3.3.2 Gesamtstand des Vermögens

Dem Vermögensnachweis liegt das erfasste Vermögen des Bundes zugrunde, das in den Bestandsrechnungen für das Jahr 2004 der anweisenden Organe enthalten ist.



GESAMTERGEBNISSE

In der Aktiven Rechnungsabgrenzung sind zur periodengerechten Abgrenzung unter anderen auch die vor dem 1. Jänner 2005 zu Lasten des Finanzjahres 2005 geleisteten Zahlungen enthalten.

Die Bewertung und Abschreibung der Bestandteile des Vermögens erfolgt nach bundeseinheitlichen Richtlinien, wobei die Amtsorgane gemäß § 57 Abs. 3 BHG pauschal abzuschreiben haben.

Die Übersicht zeigt die Entwicklung des Vermögens von 1995 bis 2004:

Übersicht 6

| Bezeichnung | Jahresbestandsrechnung des Bundes | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | Aktiva | | | | | | | | | |
| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
| | in Mill. EUR | | | | | | | | | |
| I. Anlagevermögen | 34.507,68 | 34.766,53 | 24.460,18 | 25.593,43 | 26.562,78 | 27.621,10 | 24.075,41 | 15.554,46 | 15.643,51 | 16.666,75 |
| II. Umlaufvermögen | 25.228,53 | 25.640,36 | 25.099,93 | 26.721,41 | 38.934,87 | 47.680,88 | 42.494,96 | 44.805,86 | 45.199,52 | 46.133,51 |
| III. Aktive Rechnungsabgrenzung | 2.349,69 | 1.373,20 | 1.356,29 | 1.893,44 | 1.816,15 | 1.145,14 | 1.311,29 | 1.376,18 | 2.247,16 | 2.615,37 |
| IV. Grundkapital u. Kapitalausgleich | 74.463,19 | 78.242,69 | 79.571,15 | 85.197,07 | 93.484,05 | 94.510,70 | 99.751,59 | 109.454,25 | 111.951,28 | 122.281,59 |
| Summe Aktiva | 136.549,09 | 140.022,78 | 130.487,54 | 139.405,34 | 160.797,84 | 170.957,82 | 167.633,25 | 171.190,75 | 175.041,47 | 187.697,22 |

Die erhebliche Senkung des Anlagevermögens während der vergangenen zehn Jahre ist auf Ausgliederungen und Umwandlungen von Bundesbetrieben in Unternehmungen mit eigener Rechtspersönlichkeit zurückzuführen. Die beträchtliche Steigerung des Umlaufvermögens resultiert hauptsächlich aus der Ausweitung des Volumens der Währungstauschverträge in der Bundesfinanzierung.

Eine weitere Aufgliederung der Aktiva nach Vermögensarten, getrennt nach Amtsorganen (früher: Hoheitsverwaltung) und betriebsähnlichen Einrichtungen des Bundes, ist gesondert dargestellt (Band 2, Tabelle B.2.1).

3.3.3 Gesamtstand der Schulden

Dem Schuldennachweis liegen alle Zahlungsverpflichtungen des Bundes zugrunde, welche in den Bestandsrechnungen für das Jahr 2004 der anweisenden Organe enthalten sind.

In der Passiven Rechnungsabgrenzung sind unter anderen auch die gemäß § 52 Abs. 2 BHG im Jahr 2005 (Auslaufzeitraum) zu Lasten des Finanzjahres 2004 geleisteten Zahlungen enthalten.

Die folgende Übersicht zeigt die Entwicklung der Passiva von 1995 bis 2004:



GESAMTERGEBNISSE

Übersicht 7

Jahresbestandsrechnung des Bundes Passiva

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | in Mill. EUR | | | | | 2004 |
|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | |
| I. Rücklagen | 1.536,72 | 1.393,94 | 1.568,58 | 2.359,18 | 2.152,39 | 2.428,20 | 3.715,57 | 4.298,76 | 3.083,11 | 3.163,86 |
| II. Wertberichtigungen | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. Schulden | 133.267,74 | 137.466,99 | 127.602,16 | 135.380,87 | 156.621,17 | 166.883,05 | 162.377,02 | 165.379,81 | 169.623,30 | 181.203,04 |
| IV. Rückstellungen | 86,90 | 86,76 | 0,00 | - | - | - | - | - | - | - |
| V. Passive Rechnungsabgrenzung | 1.657,74 | 1.075,10 | 1.316,81 | 1.665,30 | 2.024,29 | 1.646,56 | 1.540,67 | 1.512,18 | 2.335,06 | 3.330,33 |
| Summe Passiva | 136.549,09 | 140.022,78 | 130.487,54 | 139.405,34 | 160.797,84 | 170.957,82 | 167.633,25 | 171.190,75 | 175.041,47 | 187.697,23 |

Eine weitere Aufgliederung der Passiva nach Schuldarten, getrennt nach Amtsorganen und betriebsähnlichen Einrichtungen, ist gesondert dargestellt (Band 2, Tabelle B.2.2).

Der erhebliche Anstieg der Schulden im Jahr 2004 ist größtenteils auf die Übernahme der Schulden von ÖBB und SCHIG durch den Bund zurückzuführen.

3.3.4 Betriebsähnliche Einrichtungen

Gemäß § 98 Abs. 2 Z. 4 BHG sind in den BRA die Vermögens- und Schuldenrechnungen (die Bilanzen) der betriebsähnlichen Einrichtungen des Bundes aufzunehmen (Band 2, Tabellen B.6.1). Die bundeseinheitliche Gliederung ist vom RH im Einvernehmen mit dem BMF festzulegen. Siehe dazu aber auch TZ 3.3.1.

3.4 Gesamtergebnis der Jahreserfolgsrechnung

§ 98 Abs. 2 Z. 3 bzw. 4 BHG sieht die Aufstellung von Erfolgsrechnungen für den gesamten Bereich des Bundes vor. Für die betriebsähnlichen Einrichtungen des Bundes ist der Abschluss der Erfolgsrechnung in der Gestalt einer Gewinn- und Verlustrechnung verpflichtend vorgeschrieben, deren Form und Gliederung durch die Rechnungslegungsverordnung bundeseinheitlich festgelegt ist. Dabei können die Ergebnisse der Erfolgsrechnungen bzw. der Gewinn- und Verlustrechnungen von denen der Voranschlagsvergleichsrechnungen infolge einer periodengerechten Rechnungsabgrenzung entsprechend den Grundsätzen einer ordnungsgemäßen – doppelten – Buchführung abweichen, weil für die voranschlagswirksame Verrechnung der Zeitpunkt maßgebend ist, in dem die Einnahmen tatsächlich zugeflossen und die Ausgaben tatsächlich geleistet worden sind.

Die Darstellung des Gesamtergebnisses aller Stellen des Bundes in der Erfolgsrechnung des Bundes beschränkt sich auf eine Gegenüberstellung der Aufwendungen und Erträge des Bundes, sodass der Darstellung des Vermögensabgangs lediglich die Rolle einer rechnungstechnischen Ausgleichsposition zukommt, die für Abstimmzwecke als Mindestvoraussetzung erforderlich ist (siehe Band 2, Tabelle B.4 sowie Übersicht 9). Die einschränkenden Bemerkungen hinsichtlich der Aussagekraft des Kapitalausgleichs in der Jahresbestandsrechnung (TZ 3.3.1) gelten sinngemäß.

Die Darstellung der Jahresbestands- und Jahreserfolgsrechnung des Bundes ist ein Nachweis für die ordnungsgemäße Verrechnung und Rechnungslegung bezüglich der Bestands- und Erfolgsverrechnung für den gesamten Bereich des Bundes und erfüllt somit wesentliche Grundsätze einer ordnungsgemäßen Buchführung.

GESAMTERGEBNISSE

Die Erstellung der Jahresbestands- und Jahreserfolgsrechnung des Bundes führt beispielsweise zur Aufdeckung von unzulässigen Salden und ist für die Abstimmung der Verrechnungsdaten erforderlich.

Die Aufgliederung der Aufwendungen und Erträge nach Aufwands- und Ertragsarten (Gliederung gemäß Anlage 2 zu § 22 RLV) gibt Auskunft über die Aufbringung der Mittel für die Erfüllung der Aufgaben des Bundes und deren Verwendung (Band 2, Tabelle B.4). Die Übersichten 8 und 9 zeigen die Entwicklung der gesamten Aufwendungen und Erträge während der Jahre 1995 bis 2004.

Übersicht 8

| Bezeichnung | Jahreserfolgsrechnung des Bundes | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | Aufwendungen | | | | | | | | | |
| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
| | in Mill. EUR | | | | | | | | | |
| I. Aufwand für Bedienstete | 10.813,63 | 10.158,74 | 9.810,68 | 10.064,57 | 10.355,09 | 10.442,67 | 10.545,39 | 10.569,66 | 10.708,38 | 10.342,46 |
| II. Öffentliche Abgaben | 82,5 | 66,54 | 45,25 | 38,89 | 35,96 | 31,86 | 20,77 | 21,92 | 20,33 | 36,40 |
| III. Abschreibungen u. Wertbericht. | 2.056,7 | 1.145,62 | 922,96 | 567,63 | 603,96 | 567,34 | 422,83 | 673,47 | 698,82 | 1.186,67 |
| IV. Übrige Aufwendungen | 15.391,51 | 14.701,81 | 16.028,79 | 14.323,21 | 17.830,83 | 18.372,62 | 16.091,25 | 20.323,26 | 15.540,35 | 22.145,60 |
| V. Bestandsminderung | 25,42 | 31,64 | 24,64 | 79,41 | 259,08 | 43,88 | 751,31 | 59,95 | 112,11 | 11,85 |
| VI. Transfers | 26.512,09 | 27.632,45 | 28.304,6 | 29.528,05 | 31.535,46 | 29.257,11 | 31.155,8 | 32.914,63 | 34.064,99 | 35.972,11 |
| VII. Zuf. sonst. Rücklag., Rückstell. | -- | - | 1.599 | -- | - | - | - | - | - | - |
| Summe Aufwendungen | 54.881,86 | 53.736,79 | 56.735,96 | 54.601,76 | 60.620,38 | 58.715,48 | 58.987,35 | 64.562,89 | 61.144,97 | 69.695,08 |

Übersicht 9

| Bezeichnung | Jahreserfolgsrechnung des Bundes | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | Erträge | | | | | | | | | |
| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
| | in Mill. EUR | | | | | | | | | |
| I. Haupterträge (Erlöse, Abgaben) | 40.585, | 43.196,27 | 43.333,83 | 43.650,04 | 45.969,85 | 47.834,96 | 49.494,51 | 51.381,99 | 49.560, | 51.017,81 |
| II. Nebenerträge | 57,21 | 30,29 | 9,89 | 9,46 | 8,92 | 5,75 | 4,66 | 5,67 | 5,05 | 5,14 |
| III. Wertberichtigungen | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IV. Übrige Erträge | 4.188,2 | 4.461,29 | 11.259,37 | 3.517, | 4.201,63 | 6.761,79 | 5.250,2 | 9.107,44 | 5.779,6 | 5.436,13 |
| V. Aktivierte Eigenleistungen | 219,41 | 168,77 | 9,76 | 12,08 | 9,33 | ,59 | 1,16 | 2,37 | 2,92 | 0,28 |
| VI. Bestandsmehrungen | 38,29 | 11,62 | 43,16 | 36,39 | 396,97 | 37,44 | 733,87 | 12,84 | 7,55 | 12,92 |
| VII. Transfers | 651,24 | 1.987, | 2.079,95 | 1.809,26 | 1.607,02 | 2.313,08 | 1.833,73 | 2.191,91 | 2.438,26 | 3.470,86 |
| VIII. Aufl. sonst. Rückl., Rückstell. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. Vermögensabgang | 9.142,5 | 3.881,56 | - | 5.567,54 | 8.426,67 | 1.761,86 | 1.669,21 | 1.860,67 | 3.351,59 | 9.751,94 |
| Summe Erträge | 54.881,86 | 53.736,79 | 56.735,96 | 54.601,77 | 60.620,38 | 58.715,48 | 58.987,35 | 64.562,89 | 61.144,97 | 69.695,08 |



GESAMTERGEBNISSE

Die Spitzenwerte bei den Positionen „Übrige Aufwendungen“ und „Übrige Erträge“ im Jahr 2002 sind größtenteils auf Umbuchungen zurückzuführen, mittels derer die Berichtigungen verbucht wurden, die der RH bezüglich der Vermögensabgrenzung zwischen dem Bund und der Schieneninfrastrukturfinanzierungs-Gesellschaft mbH (SCHIG) (ohne Saldierung der Aufwendungen und Erträge) vorgenommen hat.

Der erhebliche Anstieg der Übrigen Aufwendungen im Jahr 2004 ist größtenteils auf die Übernahme der Schulden von ÖBB und SCHIG durch den Bund zurückzuführen.

Eine weitere Aufgliederung nach Aufwands- und Ertragsarten, getrennt nach Amtsorganen und den betriebsähnlichen Einrichtungen, ist gesondert dargestellt (Band 2, Tabellen B.5.1 und B.5.2).

3.5 Abgang des Allgemeinen Haushalts

Der Abgang des Allgemeinen Haushalts gemäß Art. I BFG 2004 war in Verbindung mit Art. II und den Ermächtigungen gemäß Art. III durch Erlöse aus Schuldaufnahmen zu bedecken. Diese werden im Ausgleichshaushalt verrechnet.

Von der im Art. III Abs. 1 BFG 2004 eingeräumten Ermächtigung, einen infolge eines Konjunkturrückganges durch Zurückbleiben der Einnahmen des Allgemeinen Haushalts entstehenden höheren Abgang in Höhe der Mindereinnahmen bis zu 3 % der veranschlagten Einnahmen durch zusätzliche Kreditoperationen zu bedecken, hat der Bundesminister für Finanzen keinen Gebrauch gemacht.

Für die Bedeckung des Abgangs des Allgemeinen Haushalts waren die im Folgenden dargestellten Ermächtigungen vorgesehen:

| | Mill. EUR |
|---|-----------|
| Bedeckung des veranschlagten Abgangs des Allgemeinen Haushalts aufgrund der | |
| Ermächtigung gemäß Art. II Abs. 1 BFG 2004 | 3 430,14 |
| + Ermächtigung gemäß Art. II Abs. 2 Z. 2 BFG 2004 | 3 261,00 |
| + Ermächtigung gemäß Art. II Abs. 2 Z. 3 BFG 2004 | 50,87 |
| + Ermächtigung gemäß Art. II Abs. 5 BFG 2004 | 1 200,00 |
| Gesamter Bedeckungsrahmen | 7 942,01 |

Von den Ermächtigungen gemäß Art. II Abs. 2 Z. 2 und 3 BFG 2004 wurde kein Gebrauch gemacht. Die im Dezember 2004 verfügte Ermächtigung gemäß Art. II Abs. 5 BFG 2004 wurde hingegen für die Bedeckung des im Haushaltsvollzug erhöhten Abgangs verwendet. Der tatsächliche Abgang des Allgemeinen Haushalts in Höhe von 4 630,14 Mill. EUR war dadurch haushaltsrechtlich bedeckt.

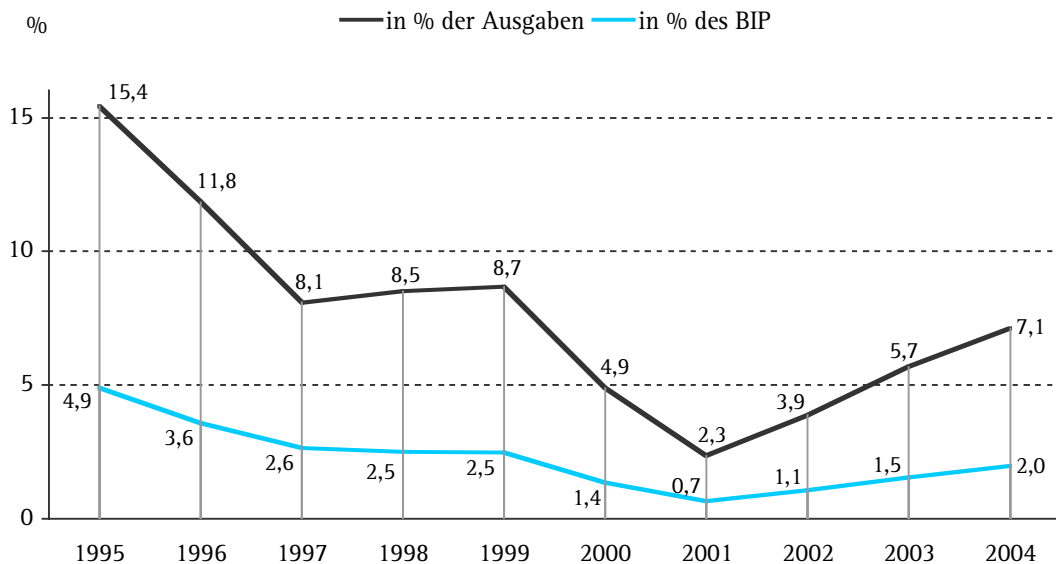
GESAMTERGEBNISSE

In Übersicht 10 und dem folgenden Diagramm wird die Entwicklung des Abgangs des Allgemeinen Haushalts dargestellt und zum Brutto-Inlandsprodukt in Beziehung gesetzt.

Übersicht 10

| Bezeichnung | Entwicklung des Abgangs | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
| | in Millionen EUR (Index 1995 = 100) | | | | | | | | | |
| 1 Ausgaben des Allgemeinen Haushalts | 55.565,14 (100) | 54.852,58 (99) | 60.524,55 (109) | 56.510,40 (102) | 57.249,04 (103) | 58.246,84 (105) | 60.409,15 (109) | 61.818,06 (111) | 61.387,15 (110) | 64.977,38 (117) |
| 2 Einnahmen des Allgemeinen Haushalts | 46.996,80 (100) | 48.358,10 (103) | 55.639,56 (118) | 51.712,03 (110) | 52.293,19 (111) | 55.393,34 (118) | 58.994,50 (126) | 59.428,08 (126) | 57.889,53 (123) | 60.347,25 (128) |
| 3 Abgang des Allgemeinen Haushalts | 8.568,35 (100) | 6.494,48 (76) | 4.885,00 (57) | 4.798,37 (56) | 4.955,85 (58) | 2.853,50 (33) | 1.414,65 (17) | 2.389,98 (28) | 3.497,62 (41) | 4.630,14 (54) |
| 4 3 in % von 1 | 15,4 | 11,8 | 8,1 | 8,5 | 8,7 | 4,9 | 2,3 | 3,9 | 5,7 | 7,1 |
| 5 Brutto-Inlandsprodukt | 175.526 (100) | 181.872 (104) | 185.141 (105) | 192.384 (110) | 200.025 (114) | 210.392 (120) | 215.878 (123) | 220.688 (126) | 226.968 (129) | 237.039 (135) |
| 6 3 in % von 5 | 4,9 | 3,6 | 2,6 | 2,5 | 2,5 | 1,4 | 0,7 | 1,1 | 1,5 | 2,0 |

Abgang des Allgemeinen Haushalts



Übersicht und Grafik zeigen, dass sich der im Jahr 1995 begonnene Trend zur Verringerung des Abgangs des Bundeshaushalts – sowohl in absoluten Zahlen als auch in Relation zum BIP – nach dem Jahr 2001 wieder umgekehrt hat. 2004 erreichte der Abgang wieder das Niveau der späten Neunzigerjahre.



GESAMTERGEBNISSE

3.6 Ergebnis der geldwirksamen Gebarung

Sie ergänzt die Darstellung des Ergebnisses der voranschlagswirksamen Gebarung durch die voranschlagsunwirksame Gebarung. Die daraus ermittelte kassenmäßige Gesamtgebarung erhöhte den anfänglichen Gesamtbestand von 5 160,18 Mill. EUR um 99,88 Mill. EUR auf 5 260,06 Mill. EUR (+ 1,9 %). Den weitaus größten Teil der Kassenbestände machten Guthaben bei Kreditunternehmungen aus.

Gesetzliche Bestimmungen über die Verwendung von Kassenbeständen in Bezug auf die Bedeckung des Abgangs gibt es nicht.

Übersicht 11

Ergebnis der geldwirksamen Gebarung 2004

| Bezeichnung | Voranschlag | Zahlungen | Unterschied | |
|---|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | | | Günstiger (+) | Ungünstiger (-) |
| EUR | | | | |
| 1. Voranschlagswirksame Gebarung | | | | |
| 1.1 Allgemeiner Haushalt | | | | |
| Ausgaben | 62.666.997.000,00 | 64.977.383.074,59 | - | 2.310.386.074,59 |
| Einnahmen | 59.236.861.000,00 | 60.347.247.074,59 | + | 1.110.386.074,59 |
| Abgang | 3.430.136.000,00 | 4.630.136.000,00 | - | 1.200.000.000,00 |
| 1.2 Ausgleichshaushalt | | | | |
| Ausgaben | 50.992.779.000,00 | 30.226.097.353,96 | + | 20.766.681.646,04 |
| Einnahmen | 54.422.915.000,00 | 34.856.233.353,96 | - | 19.566.681.646,04 |
| Überschuss | 3.430.136.000,00 | 4.630.136.000,00 | + | 1.200.000.000,00 |
| 2. Voranschlagsunwirksame Gebarung | | | | |
| Ausgaben | | 955.984.644,23 | | |
| Einnahmen | | 1.055.863.765,66 | | |
| Überschuss | | 99.879.121,43 | | |
| 3. Kassenmäßiger Gesamtüberschuss | | | | 99.879.121,43 |
| 4. Gesamtbestand | | | | |
| Anfänglicher Gesamtbestand | | 5.160.180.032,03 | | |
| Kassenmäßiger Gesamtüberschuss | | 99.879.121,43 | | |
| Schließlicher Gesamtbestand | | 5.260.059.153,46 | | |



GESAMTERGEBNISSE

Der in Übersicht 11 ausgewiesene schließliche Gesamtbestand der geldwirksamen Gebarung (5 260,06 Mill. EUR) setzt sich wie folgt zusammen (Band 2, Tabelle B.2.1):

| | | Mill. EUR |
|----------------------------------|---|-----------|
| Bargeld | + | 6,74 |
| Wertzeichen | + | 1,50 |
| Guthabenstände bei: | | |
| Österreichische Postsparkasse AG | + | 159,91 |
| Oesterreichische Nationalbank | + | 0,00 |
| Sonstige Kreditunternehmen | + | 5 686,25 |
| Schecks | + | 0,02 |
| schwebende Geldgebarung | + | 595,38 |
| Summe flüssige Mittel | + | 5 260,06 |

3.7 Voranschlagsabweichungen

3.7.1 Rechtliche Grundlagen der Voranschlagsabweichungen

Neben § 41 Abs. 3 BHG enthält das BFG 2004 in seinen Art. IV bis VIII Ermächtigungen zum Abweichen von den grundsätzlich als unüberschreitbare Höchstbeträge anzusehenden Voranschlags-Ausgabenansätzen. Die Bedeckung der bewilligten Ansatzüberschreitungen sollte zum Teil in Mehreinnahmen sowie in Einsparungen bei anderen Ausgabenansätzen (Ausgabenrückstellungen), zum Teil auch in Erlösen aus zusätzlichen Kreditoperationen und in Einzelfällen durch Entnahmen aus Haushaltsrücklagen gefunden werden.

Der in einem Voranschlags-Ausgabenansatz bzw. in einer bewilligten Ansatzüberschreitung enthaltene Betrag wird dem betreffenden anweisenden Organ zur Inanspruchnahme zugewiesen. Seit Geltung der RLV ist bei Ausgabenansätzen zu begründen, wenn aufgrund der buchmäßigen Erfassung von Anordnungen jener gemäß § 78 Abs. 3 BHG im Finanzjahr zur Verfügung gestandene Betrag nicht eingehalten wurde. Aus diesem Grund ist in Band 2, Tabellen A.1.2 und A.1.3 eine Spalte "Verfügungsrest" enthalten, aus der kapitel- und ansatzweise ein positiver bzw. allenfalls auch ein negativer Verfügungsrest ersichtlich ist.

3.7.2 Neue Ausgaben und Mehrausgaben (außer- und überplanmäßige Ausgaben) sowie Minderausgaben, Mehr- und Mindereinnahmen des Allgemeinen Haushalts

Bei den Ausgaben des Allgemeinen Haushalts erfolgten gegenüber den einzelnen finanzgesetzlich genehmigten Voranschlagsansätzen Mehrausgaben (Überschreitungen) von 6 356,72 Mill. EUR und Minderausgaben (Einsparungen) von 4 046,34 Mill. EUR. Überschritten wurden die VA-Ansätze für Personalausgaben um 213,00 Mill. EUR, die VA-Ansätze für Sach-



GESAMTERGEBNISSE

ausgaben um 6 143,72 Mill. EUR, hievon erfolgswirksam 3 725,50 Mill. EUR und bestandswirksam 2 418,22 Mill. EUR. Erspart wurden bei VA-Ansätzen für Personalausgaben 412,60 Mill. EUR, bei VA-Ansätzen für Sachausgaben 3 633,74 Mill. EUR, hievon erfolgswirksam 3 250,65 Mill. EUR und bestandswirksam 383,08 Mill. EUR.

Bei den Einnahmen des Allgemeinen Haushalts ergaben sich gegenüber den einzelnen Vorschlagsansätzen Mehreinnahmen von 4 985,19 Mill. EUR und Mindereinnahmen von 3 874,80 Mill. EUR. In der erfolgswirksamen Gebarung beliefen sich die Mehreinnahmen auf 3 931,87 Mill. EUR und die Mindereinnahmen auf 3 915,52 Mill. EUR. In der bestandswirksamen Gebarung waren Mehreinnahmen von 1 053,31 Mill. EUR und Mindereinnahmen von 355,28 Mill. EUR zu verzeichnen.

Die Abweichungen von den veranschlagten Beträgen haben sich zum Teil finanziell ausgeglichen und wirken sich daher bei den ausgewiesenen Ausgaben- und Einnahmensummen des Allgemeinen Haushalts nicht in voller Höhe aus. Die aus den Minderausgaben und Mehreinnahmen (ermittelt als Abweichung von den einzelnen finanzgesetzlich genehmigten Ansatzbeträgen) erzielten zusätzlichen Deckungsmittel betrugen 9 031,52 Mill. EUR. Da die zusätzlich gewonnenen Deckungsmittel für die Bedeckung der Mehrausgaben und für den Ausgleich der Mindereinnahmen von zusammen 10 231,52 Mill. EUR (das sind 15,7 % der Ausgaben des Allgemeinen Haushalts) nicht ausreichten, erfolgte durch diese Umschichtungen im Rahmen des Budgetvollzuges eine Erhöhung des Abgangs des Allgemeinen Haushalts um 1 200,00 Mill. EUR.

Übersicht 12 gibt über das jeweilige Ausmaß der Flexibilität des Budgetvollzugs in den Finanzjahren 1995 bis 2004 Auskunft.

GESAMTERGEBNISSE

Übersicht 12

Entwicklung der Mehr- und Minderausgaben sowie der Mehr- und Mindereinnahmen des Allgemeinen Haushalts

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|---|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | in Millionen EUR | | | | | | | | | |
| 1.1 Gewonnene zusätzliche Deckungsmittel | | | | | | | | | | |
| Minderausgaben: | | | | | | | | | | |
| Personalausgaben | 126,74 | 95,71 | 98,11 | 73,47 | 134,88 | 136,99 | 353,12 | 302,95 | 164,72 | 412,60 |
| Sachausgaben – Erfolgswirksame Gebarung | 1.250,77 | 1.078,68 | 3.394,69 | 1.552,07 | 2.374,80 | 2.360,70 | 3.034,16 | 3.187,14 | 1.865,75 | 3.250,65 |
| Sachausgaben – bestandswirksame Gebarung | 288,51 | 360,53 | 705,65 | 501,95 | 421,79 | 475,43 | 765,03 | 502,38 | 417,25 | 383,08 |
| Mehreinnahmen: | | | | | | | | | | |
| erfolgswirksame Gebarung | 2.161,14 | 1.773,80 | 7.675,63 | 3.510,90 | 3.913,94 | 3.879,64 | 5.288,47 | 4.239,32 | 2.367,53 | 3.931,87 |
| bestandswirksame Gebarung | 334,51 | 302,39 | 1.517,99 | 294,40 | 558,71 | 727,89 | 338,00 | 658,12 | 714,48 | 1.053,31 |
| Summe 1.1 | 4.161,67 | 3.611,11 | 13.392,07 | 5.932,79 | 7.404,12 | 7.580,65 | 9.778,78 | 8.889,91 | 5.529,73 | 9.031,52 |
| 1.2 Erhöhung des Abgangs | 1.135,88 | - | - | - | - | - | - | 1.563 | - | 1.200 |
| Summe 1 | 5.297,55 | 3.611,11 | 13.392,07 | 5.932,79 | 7.404,12 | 7.580,65 | 9.778,78 | 10.452,44 | 5.529,73 | 10.231,52 |
| 2.1 Verwendung der zusätzlichen Deckungsmittel | | | | | | | | | | |
| Ausgleich der Mindereinnahmen: | | | | | | | | | | |
| erfolgswirksame Gebarung | 2.245,52 | 1.324,17 | 2.568,11 | 1.479,18 | 2.295,37 | 1.858,24 | 2.653,50 | 3.550,25 | 2.282,44 | 3.519,52 |
| bestandswirksame Gebarung | 530,51 | 551,66 | 346,79 | 525,72 | 568,88 | 175,21 | 395,19 | 465,57 | 324,46 | 355,28 |
| Bedeckung der Mehrausgaben: | | | | | | | | | | |
| Personalausgaben | 59,52 | 99,27 | 236,40 | 152,10 | 258,79 | 73,98 | 96,51 | 141,27 | 103,87 | 213,00 |
| Sachausgaben – Erfolgswirksame Gebarung | 1.505,71 | 1.075,49 | 8.782,00 | 1.934,99 | 3.263,37 | 2.514,41 | 3.269,33 | 4.497,20 | 1.686,45 | 3.725,50 |
| Sachausgaben – bestandswirksame Gebarung | 956,30 | 528,11 | 1.405,27 | 1.747,56 | 875,85 | 1.840,88 | 2.397,62 | 1.798,15 | 689,22 | 2.418,22 |
| Summe 2.1 | 5.297,56 | 3.578,70 | 13.338,57 | 5.839,55 | 7.262,26 | 6.462,72 | 8.812,15 | 10.452,44 | 5.086,44 | 10.231,52 |
| 2.2 Verminderung d. Abgangs | - | 32,41 | 53,49 | 93,24 | 141,86 | 1117,93 | 966,62 | - | 443,30 | - |
| Summe 2 | 5.297,56 | 3.611,11 | 13.392,06 | 5.932,79 | 7.404,12 | 7.580,65 | 9.778,77 | 10.452,44 | 5.529,74 | 10.231,52 |
| 3. Summe 1 bzw. 2 in % der Ausgaben des Allgemeinen Haushalts | 9,5 | 6,6 | 22,1 | 10,5 | 12,9 | 13,0 | 16,2 | 16,9 | 9,0 | 15,7 |

3.7.3 Voranschlagsabweichungen des Ausgleichshaushalts

Diese entsprechen in Summe genau den Abweichungen des Allgemeinen Haushalts. Details dazu sind aus TZ 7.3 ersichtlich.



3.7.4 Negative Verfügungsreste bei den Ausgaben-Voranschlagsansätzen

Ein positiver Verfügungsrest entsteht, wenn ein haushaltsleitendes bzw. anweisendes Organ die ihm zur Inanspruchnahme zugewiesenen Beträge nicht zur Gänze ausgenützt hat, sodass dessen Ausgabenermächtigung durch Bindungen und durch eingegangene Geschäfte, die zu Verpflichtungen, Schulden und Zahlungen führten, eingehalten wurde. Ein negativer Verfügungsrest bedeutet hingegen wirtschaftlich gesehen eine "Überziehung des Kontos", das heißt eine Art "Vorgriff" auf künftige Haushalte, auch wenn es nicht durch Auszahlungen zu Mehrausgaben gekommen ist. Er zeigt an, dass über die Verfügungsermächtigungen hinaus Bindungen oder Verpflichtungen (etwa durch Bestellungen) eingegangen wurden, Schulden (insbesondere durch Lieferungen oder Leistungen) entstanden sind, deren Richtigkeit dem Grunde und der Höhe nach bereits feststeht, oder Zahlungen erfolgt sind. Damit wird ein negativer Verfügungsrest zu einer wichtigen Kennzahl zur Beurteilung der Finanzmittelbewirtschaftung eines haushaltsleitenden bzw. anweisenden Organs. Die Ursachen der damit zum Ausdruck kommenden Entwicklung können beispielsweise entweder im Vollzug des Haushalts ("Überziehung" der Ausgabenermächtigung) oder in einer unzureichenden Veranschlagung begründet liegen. Andererseits können zum Jahresende offen gebliebene positive Verfügungsreste bedeuten, dass Verfügungsermächtigungen nicht in Anspruch genommen wurden (z.B. durch überhöhte Veranschlagung, sparsamen Budgetvollzug oder ausgebliebene Lieferungen).

Zu Ende des Finanzjahres 2004 waren im Gesamthaushalt bei 145 Ausgabenansätzen negative Verfügungsreste von insgesamt 1 040,79 Mill. EUR, hievon 893,04 Mill. EUR für nicht veranschlagbare Rücklagenzuführungen, zu verzeichnen. In Übersicht 13 sind kurze Begründungen zu jenen negativen Verfügungsresten enthalten, die 5 % der Voranschlagsbeträge, jedoch mindestens den Betrag von 100 000 EUR überstiegen und dementsprechend zu erläutern waren.

GESAMTERGEBNISSE

Übersicht 13

Negative Verfügungsreste bei Ausgabenansätzen im Gesamthaushalt 2004

| Kap. | Anzahl der Ansätze | Gesamtbetrag in EUR | Begründung der zu erläuternden Positionen |
|---------|--------------------|---------------------|---|
| 01 | 1 | 25.998,80 | War nicht zu erläutern. |
| 02 | 3 | 436.171,83 | Offene Aufwendungsvergütungen für Mitglieder des Nationalrats und des Bundesrats gemäß § 10 Bundesbezügegesetz. |
| 04 | 2 | 5.615,90 | Waren nicht zu erläutern. |
| 05 | 1 | 1.015,83 | War nicht zu erläutern. |
| 10 | 5 | 18.113,50 | Waren nicht zu erläutern. |
| 11 | 16 | 9.464.949,02 | Waren nicht zu erläutern. |
| 12 | 42 | 15.764.296,10 | Offene Verpflichtungen in der Applikation Besoldung (vorwiegend für Lehrbeauftragte) der pädagogischen Institute und der berufspädagogischen Akademien. |
| 13 | 1 | 76.458.580,00 | Vorbelastungen für die Bundestheatergesellschaften gemäß Bundestheaterorganisationsgesetz. |
| 14 | 1 | 25.292,40 | War nicht zu erläutern. |
| 15 | 1 | 4.055.948,43 | Mehrbedarf für Maßnahmen für Behinderte. |
| 17 | 1 | 218.830,46 | War nicht zu erläutern. |
| 20 | 2 | 2.191.620,12 | Waren nicht zu erläutern. |
| 30 | 13 | 13.809.597,87 | Offene Rechnungen der Justizanstalten, hauptsächlich Krankenhausrechnungen und für Baumaßnahmen im Bereich des Strafvollzuges. |
| 40 | 7 | 8.148.676,95 | Vorgezogene Einrichtung eines Telefongebühr-Abrechnungssystems. |
| 50 | 5 | 69.474,21 | Waren nicht zu erläutern. |
| 51 | 7 | 893.043.589,39 | Nicht veranschlagbare Rücklagenzuführungen. |
| 54 | 1 | 571.820,12 | Fällige Schulden im Zusammenhang mit den Kostenersatzzahlungen an die IAKW. |
| 55 | 2 | 50.955,30 | Waren nicht zu erläutern. |
| 58 | 2 | 1.581.665,70 | Nichtaufteilung von vertraglich für zwei Jahre vorgesehene Werbekosten bzw. für ADV-Dienstleistungen sowie eingelöste fällige Finanzschulden in fremder Währung. |
| 60 | 18 | 1.582.845,30 | Offene Rechnungen des Wildbach- und Lawinenverbauungsdienstes. |
| 61 | 2 | 7.609.408,25 | Bekanntwerden einer ressortinternen Fehlbuchung erst nach Redaktionsschluss des BRA 2004. |
| 63 | 11 | 5.654.717,40 | Offene Verpflichtungen für ADV-Applikationen und durch einen technischen Fehler, der im Zusammenhang mit der Umstellung der Haushaltsverrechnung auf SAP aufgetreten ist. |
| 65 | 1 | 571,30 | War nicht zu erläutern. |
| 01 - 65 | 145 | 1.040.789.754,18 | |

3.7.5 Überwachung von Ansatzabweichungen

Gemäß § 1 Abs. 2 RHG hat der RH Ausgaben, die vom Bundesvoranschlag hinsichtlich ihrer Höhe oder ihrer Natur abweichen (überplanmäßige Ausgaben) laufend überwacht und insbesondere geprüft, ob in allen derartigen Gebarungsfällen die gesetzlich erforderliche Bewilligung vorlag und ob die vorgesehenen Bedeckungsmaßnahmen eingehalten wurden. In den ansatzweisen Erläuterungen zur Voranschlagsvergleichsrechnung (TZ 4.2 und 4.3) wird vom RH nur bei jenen Gebarungsfällen, bei denen Mehrausgaben ohne gesetzliche Grundlage oder nicht eingehaltene Bedeckungsmaßnahmen (Ansatzbindungen) festzustellen waren, ab einem Betrag von 50 000 EUR auf diesen Mangel hingewiesen.

Im Jahre 2004 lagen derartige Mängel in Höhe von insgesamt 7,0 Mill. EUR vor.



GESAMTERGEBNISSE

Übersicht 14

Zusammenstellung der nicht gedeckten Ansatzabweichungen

| Kapitel | Ansatz | Mehrausgaben ohne gesetzliche Grundlage | Nicht eingehaltene/erfasste Ansatzbindungen (Ausgabeneinsparungen bzw. nicht erzielte Mehreinnahmen) |
|---|---------|---|--|
| | | | in Millionen EUR |
| 10 "Bundeskanzleramt mit Dienststellen" | 2/10005 | - | 0,6 |
| 19 "Familie, Generationen, Konsumentenschutz" | 2/19390 | - | 6,1 |
| 50 "Finanzverwaltung" | 1/50720 | 0,2 | - |
| 54 "Bundesvermögen" | 2/54626 | - | 0,1 |
| Gesamtsumme | | | 7,0 |

3.8 Ausfälle und Rückstände bei Einnahmen

3.8.1 Rückstände an öffentlichen Abgaben

Die auf Abgabekonten ausgewiesenen Rückstände an vom Bund einzuhebenden und allenfalls nach den Bestimmungen des Finanzausgleichsgesetzes auf die Gebietskörperschaften aufzuteilenden öffentlichen Abgaben (Kapitel 52) betragen insgesamt 6 567,03 Mill. EUR (2003: 6 940,21 Mill. EUR). Diesen fälligen und nichtfälligen Abgabenrückständen standen Guthaben von 1 185,12 Mill. EUR (2003: 1 264,54 Mill. EUR) gegenüber, so dass mit 31. Dezember 2004 Nettorückstände von 5 381,91 Mill. EUR (2003: 5 675,67 Mill. EUR) verblieben (Band 2, Tabelle A.1.3). Bezogen auf die Brutto-Einnahmen beim Kapitel 52 (56 206,91 Mill. EUR) waren dies 9,6 % (2003: 10,6 %).

Von den auf Abgabekonten ausgewiesenen Rückständen (6 567,03 Mill. EUR) entfallen 6 363,88 Mill. EUR auf fällige Forderungen und 203,15 Mill. EUR auf nichtfällige Forderungen.

Eine Aufgliederung der fälligen Abgabenrückstände nach Abgabenarten für die Jahre 1995 bis 2004 zeigt die Übersicht 15.

Von den bei den Finanzämtern und Zollämtern zum 31. Dezember 2004 bestehenden fälligen Abgabenrückständen waren zu diesem Stichtag 3 098,89 Mill. EUR in Vollstreckung. Bei Abgabenrückständen in Höhe von 2 321,63 Mill. EUR war die Einhebung bzw. Einbringung gemäß den §§ 212a und 231 Bundesabgabenordnung ausgesetzt. Für 382,17 Mill. EUR waren zu diesem Stichtag Ansuchen um Zahlungserleichterungen angemerkelt bzw. bewilligt. Vom Gesamtrückstand entfielen 1 057,06 EUR auf Insolvenzverfahren.

GESAMTERGEBNISSE

Übersicht 15

Entwicklung der fälligen Abgabenrückstände (Kapitel 52) gemäß BHG

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|---|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | in Millionen EUR | | | | | | | | | |
| Einkommen- und Vermögensteuern | 1.462,69 | 1.873,80 | 1.929,83 | 2.009,40 | 2.166,30 | 2.285,20 | 2.275,31 | 2.457,06 | 2.497,65 | 2.545,49 |
| Umsatzsteuern | 2.065,57 | 2.390,65 | 2.512,81 | 2.588,75 | 2.726,25 | 2.923,06 | 2.785,91 | 3.060,56 | 2.948,82 | 2.833,60 |
| Einfuhrabgaben | 56,02 | 47,24 | 60,39 | 65,84 | 73,54 | 89,40 | 97,25 | 92,63 | 113,40 | 115,40 |
| Verbrauchssteuern | 116,82 | 73,98 | 116,28 | 111,04 | 128,34 | 139,15 | 161,99 | 167,60 | 209,01 | 236,21 |
| Stempel- und Rechtsgebühren | 226,46 | 121,00 | 138,59 | 124,71 | 126,81 | 117,86 | 117,69 | 114,17 | 112,23 | 114,94 |
| Verkehrssteuern | 56,42 | 70,71 | 67,51 | 78,34 | 72,96 | 82,10 | 84,34 | 100,66 | 100,14 | 89,51 |
| Nebenansprüche und Resteingänge weggefallener Abgaben | 207,15 | 434,37 | 468,23 | 485,02 | 517,58 | 539,94 | 535,02 | 561,66 | 620,99 | 428,74 |
| Gesamtsumme Kapitel 52 | 4.191,13 | 5.011,75 | 5.293,64 | 5.463,10 | 5.811,78 | 6.176,71 | 6.057,51 | 6.554,33 | 6.602,24 | 6.363,88 |
| Entwicklung der Guthaben von Abgabepflichtigen | | | | | | | | | | |
| Guthaben | 1.090,60 | 1.090,67 | 1.081,81 | 988,93 | 1.101,65 | 1.264,22 | 1.368,20 | 1.563,10 | 1.264,54 | 1.185,12 |

3.8.2 Nachweis über die Abschreibungen von Forderungen und Ersatzforderungen sowie von Abgabenschuldigkeiten

Gemäß § 13 der Rechnungslegungsverordnung (RLV), BGBl. Nr. 150/1990, sind dem Rechnungshof die Abschreibungen von Forderungen und Ersatzforderungen nachzuweisen. Dieser Nachweis ist in zusammengefasster Form in Band 2, Tabelle A.4.1 enthalten.

Die von den Finanzämtern gemäß den §§ 235 und 236 der Bundesabgabenordnung verfügten Abschreibungen von Abgabenschuldigkeiten (Löschungen und Nachsichten) betragen 445,47 Mill. EUR (2003: 370,72 Mill. EUR).

Die von den Zollämtern gemäß den §§ 235 und 236 der Bundesabgabenordnung verfügten Abschreibungen von Abgabenschuldigkeiten (Löschungen und Erlassungen) betragen rd. 11,30 Mill. EUR (2003: 6,61 Mill. EUR).

Bezogen auf die Brutto-Gesamteinnahmen beim Kapitel 52 (56 206,91 Mill. EUR) betragen daher die Abschreibungen bei den Finanzämtern und Zollämtern im Jahre 2004 (456,77 Mill. EUR) 0,8 % (2003: 0,7 %).

3.9 Vorgriffe auf künftige Finanzjahre

Vorbelastungen und Vorberechtigungen werden in einem eigenen Verrechnungskreis erfasst. So wie die VWV kennt auch dieser Verrechnungskreis Verpflichtungen und Berechtigungen sowie Schulden und Forderungen. Bei Letzteren handelt es sich beispielsweise um die erst in künftigen Finanzjahren fällig werdenden Schulden bzw. Forderungen. (Der Unterschied zwischen einer Verpflichtung/Berechtigung einerseits und einer Schuld/Forderung andererseits liegt in der unterschiedlichen Konkretisierungsstufe der betreffenden Belastung/Berechtigung. Während beispielsweise ein Liefervertrag meist eine Verpflichtung/Berechtigung begründet, entsteht eine

Schuld/Forderung erst mit der gelegten Rechnung). Im Folgenden werden jeweils die Gesamtstände des Verrechnungskreises „Vorbelastungen und Vorberechtigungen“ zu Ende des Finanzjahres 2004 zuzüglich der sich zu Jahresende aus der VVV ergebenden, aus dem Vollzug im Finanzjahr 2004 offen gebliebenen Stände angeführt. Der Gesamtstand der Schulden erfasst beispielsweise somit den Stand der nichtfälligen (erst in künftigen Finanzjahren fälligen) Schulden zuzüglich der aus dem Finanzjahr 2004 offen gebliebenen (fälligen) Schulden einschließlich der empfängenen Anzahlungen und der Ersatzschulden.

3.9.1 Gesamtstand der Verpflichtungen zu Lasten künftiger Finanzjahre

Die Übersicht über die Verpflichtungen zu Lasten künftiger Finanzjahre in Band 2, Tabelle A.3.1.2, weist eine Gesamtsumme von 70 701,28 Mill. EUR aus (2003: 70 695,80 Mill. EUR). Der größte Teilbetrag von 60 007,05 Mill. EUR entfiel auf die Verzinsung der Finanzschuld, von Währungstauschverträgen und auf sonstige Aufwendungen des Kap. 58 in künftigen Jahren und wird in Band 2, Tabellen C.3.1.1, C.3.2.1 und C.3.4.1 aufgeschlüsselt. Um den Gesamtstand der Verpflichtungen des Bundes zu ermitteln, sind die aus dem Finanzjahr 2004 offen gebliebenen Verpflichtungen in Höhe von 157,46 Mill. EUR hinzuzuzählen. Sie sind in Band 2, Tabelle A.1.3, ansatzweise in einer eigenen Spalte bei den Ausgaben ausgewiesen und werden kapitelweise in Band 2, Tabelle A.3.1.1, zusammengefasst. Der Gesamtstand an Verpflichtungen zum Jahresende 2004 beträgt somit 70 858,73 Mill. EUR (2003: 71 519,02 Mill. EUR), wobei die Verpflichtungen in den Bereichen Finanzschuld und Währungstauschverträge sowie Inneres am stärksten gestiegen waren. Im Gesamtstand der Verpflichtungen sind auch die Vorbelastungen aus der 2003 erfolgten Anschaffung von Luftraumüberwachungsflugzeugen enthalten. Diese zivilrechtlichen Schulden wurden in der Haushaltsverrechnung als Verpflichtung verbucht.

Die Entwicklung der Verpflichtungen des Bundes in den Jahren 1995 bis 2004 ist in Übersicht 16 dargestellt.

Übersicht 16

| Bezeichnung | Entwicklung der Verpflichtungen des Bundes | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
| | in Millionen EUR (Index 1995 = 100) | | | | | | | | | |
| Verpflichtungen des Bundes | 64.160,01 (100) | 63.342,81 (99) | 58.593,78 (91) | 58.448,29 (91) | 64.827,51 (101) | 69.923,40 (109) | 64.281,39 (100) | 64.027,28 (100) | 71.519,02 (111) | 70.858,74 (110) |

3.9.2 Gesamtstand der Berechtigungen zugunsten künftiger Finanzjahre

Die Übersicht über die Berechtigungen zugunsten künftiger Finanzjahre (Band 2, Tabelle A.3.3.2) weist 14 815,06 Mill. EUR (2003: 13 102,64 Mill. EUR) aus. Vermehrt um die aus dem Finanzjahr 2004 offen gebliebenen Berechtigungen (ansatzweise bei den Einnahmen in Band 2, Tabelle



GESAMTERGEBNISSE

A.1.3, kapitelweise in Band 2, Tabelle A.3.3.1 dargestellt) in Höhe von 43,90 Mill. EUR folgt daraus ein Gesamtstand an Berechtigungen zum Jahresende 2004 von 14 858,96 Mill. EUR (2003: 13 159,15 Mill. EUR).

3.9.3 Gesamtstand der voranschlagsverbundenen Schulden

Der Gesamtstand der voranschlagsverbundenen Schulden belief sich zum Jahresende 2004 auf 175 627,43 Mill. EUR (Band 2, Tabelle A.3.2.1) und lag damit um 9 574,83 Mill. EUR oder 5,8 % über dem Wert des Vorjahres (2003: 166 052,60 Mill. EUR). Der Gesamtstand setzte sich wie folgt zusammen (Band 2, Tabellen A.3.2.1 und A.3.2.2):

| | Mill. EUR |
|---|-------------------|
| Empfangene Anzahlungen (fällige) | 0,00 |
| Ersatzschulden (fällige) | - 0,10 |
| Fällige Finanzschulden (Tilgung) | 0,51 |
| Fällige sonstige Schulden | 365,31 |
| Nichtfällige Finanzschulden (Kap. 58) | 142 818,87 |
| Nichtfällige Währungstauschvertragsschulden (Kap. 58) | 20 816,39 |
| Nichtfällige sonstige Schulden (Kap. 58) | 0,00 |
| Nichtfällige sonstige Schulden | 11 626,45 |
| Summe VAV-Schulden | 175 627,43 |

Über die Zusammensetzung der nichtfälligen Finanzschulden (Kap. 58) von 142 818,87 Mill. EUR und die Fälligkeiten der künftigen Tilgungsraten, getrennt nach Finanzjahren, gibt Band 2, Tabelle C.3.1.2 Aufschluss. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahresstand von 134 685,39 Mill. EUR beträgt + 6,0 %.

Die zivilrechtlichen Schulden aus der 2003 erfolgten Anschaffung von Luftraumüberwachungsflugzeugen wurden in der Haushaltsverrechnung als Verpflichtung verbucht und sind in dieser Aufstellung nicht enthalten.

Hinsichtlich der Unterschiede zwischen den Ausweisungen im Bericht des Staatsschuldenausschusses über die öffentlichen Finanzen 2004 und jenen des vorliegenden Bundesrechnungsabschlusses wird auf TZ 7 verwiesen.

Die Entwicklung des Schuldenstandes des Bundes, der Zinsenverpflichtungen sowie der Schulden und Forderungen aus Währungstauschverträgen für die Jahre 1995 bis 2004 wird in den Übersichten 19 bis 22 unter TZ 7 dieses Berichtes dargestellt.



GESAMTERGEBNISSE

3.9.4 Gesamtstand der voranschlagsverbundenen Forderungen

Der Gesamtbestand an voranschlagsverbundenen Forderungen betrug zum Jahresende 2004 37 566,99 Mill. EUR und lag damit um 652,16 Mill. EUR oder 1,8 % über dem Vergleichswert des Vorjahres (36 914,84 Mill. EUR). Die Erhöhung gegenüber dem Jahr 2003 ist vor allem auf gestiegene Forderungen aus Währungstauschverträgen zurückzuführen. Der Forderungsbestand setzte sich wie folgt zusammen (Band 2, Tabellen A.3.4.1 und A.3.4.2):

| | Mill. EUR |
|--|-----------|
| Anzahlung für Anlagen | 0,34 |
| Sonstige gegebene Anzahlungen | 173,44 |
| Ersatzforderungen | 233,22 |
| Fällige Darlehensforderungen | 13,08 |
| Sonstige fällige Forderungen | 7 732,46 |
| Nichtfällige Darlehensforderungen | 9 619,65 |
| Nichtfällige Forderungen aus Währungstauschverträgen (Kap. 58) | 18 746,39 |
| Sonstige nichtfällige Forderungen | 1 048,40 |
| <hr/> | |
| Summe VAV-Forderungen | 37 566,99 |

3.9.5 Leasing- und Bauträgerverpflichtungen sowie -schulden

Die sich aus Leasingverträgen ergebenden Verpflichtungen sind im Zeitpunkt des Abschlusses des Rechtsgeschäftes voll zu erfassen und werden in die Darstellung der Verpflichtungen zu Lasten künftiger Finanzjahre (Band 2, Tabelle A.3.1.2) einbezogen.

Leasingraten für bereits erbrachte Leistungen werden unter den fälligen Schulden nachgewiesen.

An Verpflichtungen und nicht fälligen Schulden aus Leasingverträgen (zusammen 33 686,09 EUR) sind nachgewiesen: Im Bereich BMBWK 2 253,60 EUR für Büro- und Geschäftsausstattung sowie im Bereich BMA 31 432,49 EUR für Dienstkraftfahrzeuge.

Beim Abschluss von Bauträgerverträgen werden die Verpflichtungen in Höhe der zu erwartenden Gesamtbaukosten voll erfasst und in die Darstellung der Verpflichtungen zu Lasten künftiger Finanzjahre (Band 2, Tabelle A.3.1.2) einbezogen.

Verpflichtungen für bereits erbrachte Leistungen werden unter den fälligen Schulden nachgewiesen.

An Verpflichtungen und nicht fälligen Schulden aus Bauträgervorhaben sind im Bereich BMWA 3,96 Mill. EUR für Kulturbauten nachgewiesen.

GESAMTERGEBNISSE

3.10 Haushaltsrücklagen

Der Bundesminister für Finanzen war gemäß § 53 Abs. 1 BHG sowie Art. X Abs. 1 Z. 1 BFG 2004 ermächtigt, nicht in Anspruch genommene Teile bestimmter Ausgabenansätze einer Haushaltsrücklage zuzuführen (Allgemeine Rücklage). Gemäß § 53 Abs. 2 BHG war er zur Rücklagenzuführung hinsichtlich der während des Finanzjahres nicht verwendeten zweckgebundenen Einnahmen verpflichtet (Zweckgebundene Einnahmen-Rücklage). Ferner hatte der Bundesminister für Finanzen gemäß § 53 Abs. 3 BHG einen Überschuss der Einnahmen über die Ausgaben des Gesamthaushaltes einer Ausgleichsrücklage zuzuführen und einen Ausgabenüberschuss im Gesamthaushalt durch Entnahme aus der Ausgleichsrücklage auszugleichen. Anderen als den in § 53 Abs. 1 bis 3 BHG angeführten Rücklagenzuführungen durfte der Bundesminister für Finanzen gemäß § 53 Abs. 4 BHG nur aufgrund bundesfinanzgesetzlicher Ermächtigung zustimmen. Diese Zuführungsermächtigung wurde in Art. X Abs. 1 Z. 2 und 3 BFG 2004 ausgesprochen (besondere Rücklage). Gemäß Art. X Abs. 3 BFG 2004 war der Bundesminister für Finanzen ermächtigt, für eine widmungsgemäße Verwendung in einem späteren Finanzjahr die im Finanzjahr 2004 durch Zahlungen nicht in Anspruch genommenen Teile der Einnahmen bestimmter Voranschlagsansätze der Budgetkapitel 51 und 65 einer Rücklage zuzuführen (besondere Einnahmen-Rücklage). Weiters wurde der Bundesminister für Finanzen mit Art. X Abs. 2 BFG 2004 ermächtigt, durch Zahlungen nicht in Anspruch genommene bestimmte Voranschlagsbeträge der Ausgabenansätze mit der Unterteilung 8 (Ermessensausgaben) in Höhe von 50 % im Wege einer Rücklagenzuführung (besondere Aufwendungen-Rücklage) für eine widmungsgemäße Verwendung in einem späteren Finanzjahr zu reservieren. Nach § 17a Abs. 4 und 5 BHG war der Bundesminister für Finanzen verpflichtet, für die der Flexibilisierungsklausel unterliegenden Verwaltungseinheiten den jeweiligen Unterschiedsbetrag, der sich zwischen deren Gesamtabgang/überschuss und dem jeweiligen Voranschlag ergab, einer Rücklage zuzuführen bzw. zu entnehmen (Flexibilisierungs-Rücklage). Zu Entnahmen aus Haushaltsrücklagen, die aus früheren Finanzjahren stammen, war der Bundesminister für Finanzen gemäß § 53 Abs. 6 BHG ermächtigt, wobei gemäß § 53 Abs. 7 erster Satz BHG von dieser Ermächtigung insoweit Gebrauch zu machen ist, als dies der Erfüllung fälliger Verpflichtungen dient. Gemäß § 53 Abs. 7 zweiter Satz BHG sind jene Haushaltsrücklagen voranschlagswirksam aufzulösen und zur Bedeckung des gesamten Ausgabenbedarfs des Bundes zu verwenden, wenn die seinerzeitige Zweckbestimmung dem Grunde oder der Höhe nach weggefallen ist.

Über Stand und Entwicklung der Haushaltsrücklagen geben die Übersichten 17 und 18 Auskunft. Betragliche Einzelheiten können den Tabellen A.5.1 bis A.5.7 sowie B.3.3.1 bis B.3.3.7 im Band 2 entnommen werden.



GESAMTERGEBNISSE

Übersicht 17

Stand der Haushaltsrücklagen

| Bezeichnung | Anfänglicher Stand 2004 | Entnahmen | | Auflösungen Verringerung | | Zuführungen | | Schließlicher Stand 2004 |
|--|-------------------------|-----------|---------------|--------------------------|---------------|-------------|---------------|--------------------------|
| | | | | | | | | |
| in Millionen EUR | | | | | | | | |
| Zweckgebundene Einnahmen-Rücklage | 842,36 | - | 118,53 | - | 48,00 | + | 132,70 | 808,53 |
| Allgemeine Rücklage | 454,26 | - | 120,55 | - | 1,04 | + | 42,79 | 375,45 |
| Besondere Rücklage | 1.183,89 | - | 178,62 | - | 264,64 | + | 645,29 | 1.385,93 |
| Besondere Einnahmen-Rücklage | 142,78 | - | 49,00 | - | - | + | 0,16 | 93,94 |
| Besondere Aufwendungen-Rücklage | 234,32 | - | 12,05 | - | 18,51 | + | 49,36 | 253,12 |
| Rücklagen im Rahmen der Flexibilisierungsklausel | 4,98 | - | 0,98 | - | 0,61 | + | 6,93 | 10,31 |
| Ausgleichsrücklage | 220,52 | - | - | - | - | + | 16,06 | 236,58 |
| Summe | 3.083,11 | - | 479,74 | - | 332,80 | + | 893,29 | 3.163,86 |

Übersicht 18

Entwicklung der Rücklagen des Bundes

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | Entwicklung der Rücklagen des Bundes | | | | | | |
|--------------------|----------|----------|----------|--------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | | | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
| in Millionen EUR | | | | | | | | | | |
| Haushaltsrücklagen | 1.536,72 | 1.393,94 | 1.568,58 | 2.359,18 | 2.152,39 | 2.428,20 | 3.715,57 | 4.298,76 | 3.083,11 | 3.163,86 |

3.11 Zahlungsflüsse im Rahmen der Mitgliedschaft zur Europäischen Union

In der Folge werden jene Kapitel bzw. jene Bereiche angeführt, zu deren Gunsten bzw. Lasten Einnahmen und Ausgaben im Rahmen der EU-Zahlungen erzielt bzw. geleistet wurden (Bruttobuchung).

Zu den Einnahmen werden Zuschüsse, Förderungen, Rückerstattungen, Einhebungsvergütungen, Kostenersatz und Kostenbeiträge gerechnet. Zu den Ausgaben zählen Eigenmittel, Mitgliedsbeiträge, Ausfuhrerstattungen, Auszahlungen von überwiesenen EU-Mitteln, Kofinanzierungen bzw. Vorfinanzierungen (EU-Anteil und nationaler Bundesanteil), EU-Dienstreisen und besondere Verwaltungsaufwendungen für die EU.

Es handelt sich somit einerseits um Zahlungen zwischen dem Bundeshaushalt und den EU-Haushalten, insbesondere dem Gesamthaushalt der EU, sowie andererseits um EU-induzierte Einnahmen und Ausgaben des Bundeshaushaltes zu Lasten bzw. zu Gunsten von Wirtschaftsteilnehmern in Österreich.

Weiters wird bemerkt, dass durch die derzeitige Verrechnung (z.B. Bruttovorfinanzierung) einer projektbezogenen Verrechnung der EU-Mittel, die eine leichtere Nachvollziehbarkeit gewährleisten würde, oft nicht Rechnung getragen wird.



GESAMTERGEBNISSE

| Kapitel | Bezeichnung | Einnahmen | Ausgaben |
|-------------|---|--|--------------------------------|
| | | (voranschlagswirksam verrechnet) | |
| | | in EUR | |
| 02 | Bundesgesetzgebung | 122.101,20 | 2.742.460,28 |
| 10 | Bundeskanzleramt mit Dienststellen | 289.615,38 | 150.733.260,70 |
| 11 | Inneres | 2.193.197,94 | 5.865.264,25 |
| 12 | Bildung und Kultur | 16.395.719,82 | 35.012.148,31 |
| 14 | Wissenschaft | 2.277.768,00 | 10.090.432,13 |
| 15 | Soziale Sicherheit | 64.639,92 | 290.817,44 |
| 17 | Gesundheit und Frauen | 569.819,90 | 216.868,43 |
| 19 | Familie, Generationen, Konsumentenschutz | - | 360.969,97 |
| 20 | Äußeres | 13.952,57 | 1.277.486,74 |
| 30 | Justiz | 22.730,71 | 167.220,24 |
| 40 | Militärische Angelegenheiten | 258.164,60 | 884.497,48 |
| 50 | Finanzverwaltung | 59.369.845,08 | 41.626.559,83 |
| 51 | Kassenverwaltung | 1.508.717.660,35 | 159.706,76 |
| 52 | Öffentliche Abgaben | 221.340.251,13 | 2.149.511.292,98 ⁶⁾ |
| 60 | Land-, Forst- und Wasserwirtschaft | 18.388.260,56 | 1.185.603.911,38 |
| 61 | Umwelt neu | 234.509,00 | 19.992.305,00 |
| 63 | Wirtschaft und Arbeit | 58.594,47 | 73.548,63 |
| 65 | Verkehr, Innovation und Technologie | 635.120,59 | 43.612.046,14 |
| | | (nicht voranschlagswirksam verrechnet) | |
| | | in EUR | |
| Bereich 63 | Bundesministerium für Wirtschaft und Arbeit | 146.465.552,90 | - |
| Bereich 65 | Bundesministerium für Verkehr, Innovation und Technologie | 7.805.163,92 | 7.805.163,92 |
| Gesamtsumme | | 1.985.222.668,04 | 3.656.025.960,61 |

Insgesamt flossen daher 1 670 803 292,57 EUR im Rahmen der EU-Gebahrung, die aber nicht "Nettozahlungen an die EU" gleichgesetzt werden dürfen, weil – wie oben ausgeführt – auch nationale Anteilzahlungen in den Ausgaben enthalten sind.

⁶⁾ Beitrag zur EU (2/52904).



3.11.1 Besondere Einnahmen-Rücklage

Wie in TZ 3.10 ausgeführt, war der Bundesminister für Finanzen gemäß Art. X Abs. 3 BFG 2004 ermächtigt, für eine widmungsgemäße Verwendung in einem späteren Finanzjahr die im Finanzjahr 2004 durch Zahlungen nicht in Anspruch genommenen Teile der Einnahmen bestimmter, EU-Zahlungen betreffender Voranschlagsansätze der Budgetkapitel 51 und 65 einer besonderen Einnahmen-Rücklage zuzuführen (siehe auch Band 2, Tabelle A.5.4).

Der Endbestand dieser Rücklage beträgt aufgrund von Entnahmen in der Höhe von 49,00 Mill. EUR und Zuführungen von 0,16 Mill. EUR Ende 2004 93,94 Mill. EUR (2003: 142,78 Mill. EUR).

ABWEICHUNGEN VOM VORANSCHLAG



4. ERLÄUTERUNG DER ABWEICHUNGEN VOM BUNDESVORAN- SCHLAG IN DER VORANSCHLAGSVERGLEICHSRECHNUNG

4.1 Erklärung der Darstellung der ansatzweisen Erläuterungen

Bei den Erläuterungen ist im Folgenden einnahmen- und ausgabenseitig aufgrund der Haushaltsgliederung gemäß § 16 Abs. 1 BHG vom Rahmen des Gesamthaushalts in der Höhe von 95 203,48 Mill. EUR auszugehen.

Unterschiede zwischen Voranschlag und Zahlungen (Voranschlagsabweichungen) von mehr als 1 Mill. EUR werden ansatzweise (in der Regel mit Angabe des Prozentsatzes der Abweichung) unter TZ 4.2 und 4.3 erläutert.

Bei jenen Gebarungsfällen, bei denen Mehrausgaben ohne gesetzliche Grundlage oder nicht eingehaltene Bedeckungsmaßnahmen (Ansatzbindungen) festzustellen waren, wird auf diesen Mangel ansatzweise ab 50 000 EUR in den Erläuterungen hingewiesen.

Die finanziell bedeutsamsten Voranschlagsabweichungen werden jeweils vor den Erläuterungen zu den Ausgaben bzw. Einnahmen (TZ 4.2 bzw. 4.3) kapitelweise zusammengefasst. Dabei werden jene Budgetkapitel besprochen, bei denen die Summen der ansatzweisen Mehr- oder Minder- ausgaben bzw. Mehr- oder Mindereinnahmen den Betrag von 10 Mill. EUR übersteigen.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

4.2 Ansatzweise Erläuterungen zu den Ausgaben

1/01 Präsidentschaftskanzlei

1/01008
Aufwendungen
(+ 105,3 %)

+ 1 355 621,45 EUR

Mehrausgaben aufgrund von Repräsentationsverpflichtungen, die zum Zeitpunkt der Budgeterstellung noch nicht vorhersehbar waren, sowie des Staatsbegräbnisses für Bundespräsident Dr. Thomas Klestil.

1/02 Bundesgesetzgebung

Mehrausgaben in Höhe von 12 Mill. EUR entstanden hauptsächlich für Anlagen (6 Mill. EUR) und Aufwendungen (2 Mill. EUR) der Parlamentsdirektion sowie für Leistungen im Zusammenhang mit Restitutionsfragen (3 Mill. EUR).

Die Minderausgaben betragen 4 Mill. EUR.

1/021 Nationalrat

1/02106
Förderungen
(- 52,2 %)

- 3 555 000,-- EUR

Minderausgaben infolge geringeren Bedarfs von Mitteln für den Nationalfonds der Republik Österreich für Opfer des Nationalsozialismus.

1/02118
Leistungen im Zusammenhang mit Restitutionsfragen

+ 3 228 000,-- EUR

Mehrausgaben für Zuwendungen des Bundes an den Allgemeinen Entschädigungsfonds für Vorlaufkosten der Maßnahmen aufgrund des Entschädigungsfondsgesetzes.

1/024 Parlamentsdirektion

1/0240 Parlamentsdirektion

1/02403
Anlagen
(+ 339,4 %)

+ 5 729 311,90 EUR

Mehrausgaben für Baumaßnahmen und Leitungsanlagen infolge der Generalsanierung der Parlamentsrampe (6,5 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



Minderausgaben bei Hardware (ADV) und bei der Amts- und Parlamentseinrichtung (insgesamt 0,8 Mill. EUR).

1/02408
Aufwendungen
(+ 12,2 %)

+ 1 776 646,06 EUR

Mehrausgaben vor allem bei Entgelten an Einzelpersonen (Werkleistungen) (0,8 Mill. EUR) sowie bei der Instandhaltung von Gebäuden, bei sonstigen Leistungen (ADV) und bei Entgelten an Unternehmungen (Historikerkommission) (insgesamt 1,0 Mill. EUR).

1/10 Bundeskanzleramt mit Dienststellen

Mehrausgaben von 16 Mill. EUR entstanden vorwiegend bei den Aufwendungen für regional- und strukturpolitische Maßnahmen (6 Mill. EUR), bei der Förderung von Sportangelegenheiten (zusammen 4 Mill. EUR), bei den Aufwendungen-Gesetzlichen Verpflichtungen der Zentralleitung (2 Mill. EUR) sowie durch höhere Ausgaben für die Förderung zur Erhaltung der regionalen Vielfalt (2 Mill. EUR) im Rahmen der Presse- und Parteienförderung.

Die Minderausgaben beliefen sich auf 7 Mill. EUR.

1/100 Bundeskanzleramt

1/1000 Zentralleitung

1/10000
Personalausgaben
(- 5,0 %)

- 1 749 827,90 EUR

Minderausgaben vor allem für Beamtenbezüge (1,4 Mill. EUR) und für Mehrleistungsvergütungen (0,3 Mill. EUR) aufgrund von organisatorischen und personalpolitischen Maßnahmen.

1/10007
Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(+ 11,0 %)

+ 2 369 707,29 EUR

Mehrausgaben für Ausgleichsabgaben an den Ausgleichstaxfonds (3,1 Mill. EUR) infolge ursprünglicher Nichtbudgetierung.

Minderausgaben bei Zahlungen für Ruhebezüge (0,5 Mill. EUR).

1/1004 Regional- und strukturpolitische Maßnahmen

1/10048
Aufwendungen
(+ 4,2 %)

+ 5 916 165,77 EUR

Mehrausgaben für EFRE-Mittel für den Programmzeitraum 1995 - 1999 (6,7 Mill. EUR) infolge ursprünglicher Nichtbudgetierung.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

Minderausgaben für EFRE-Mittel für den Programmzeitraum 2000 – 2006 (0,8 Mill. EUR) wegen geringfügiger Verzögerungen in der Programmumsetzung.

1/102 **Bundesstatistik (Statistisches Zentralamt)**

1/1021 **Amt des Österreichischen Statistischen Zentralamtes**

1/10210
Personalausgaben
(– 14,0 %)

– 1 104 566,71 EUR

Minderausgaben vor allem für Beamtenbezüge (1,1 Mill. EUR) infolge von Ruhestandsversetzungen.

1/104 **Presse- und Parteienförderung**

1/1046 **Besondere Förderung zur Erhaltung der regionalen Vielfalt der Tageszeitungen**

1/10466
Förderungen
(+ 25,0 %)

+ 1 805 480,93 EUR

Mehrausgaben für Zuschüsse an Unternehmungen (1,8 Mill. EUR) aufgrund der Nachzahlung einer Förderung nach Klärung des Rechtsanspruches.

1/106 **Sportangelegenheiten**

1/1060 **Sportförderung**

1/10606
Förderungen
(+ 6,8 %)

+ 1 025 264,41 EUR

Mehrausgaben für Nachwuchsarbeit (1,0 Mill. EUR) im Hinblick auf die Fußball-EM 2008 und für Sportgroßveranstaltungen (0,7 Mill. EUR) infolge zu geringer Budgetierung.

Minderausgaben bei Förderungen an sonstige gemeinnützige Einrichtungen (0,4 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/1064 Fußball EM 2008

1/10646
Förderungen

+ 3 406 667,-- EUR

Mehrausgaben für das Stadion Wien (2,0 Mill. EUR), für die Sportschule Lindabrunn (0,7 Mill. EUR) und die Trainingszentren Faak, Südstadt und Obertraun (0,7 Mill. EUR) infolge ursprünglicher Nichtbudgetierung.

1/11 Inneres

Mehrausgaben von 123 Mill. EUR betrafen vorwiegend die Personalausgaben (36 Mill. EUR), Anlagen (7 Mill. EUR) und Aufwendungen (4 Mill. EUR) der Sicherheitsexekutive, Aufwendungen für die Flüchtlingsbetreuung und Integration (zusammen 26 Mill. EUR), Aufwendungen (12 Mill. EUR) und Anlagen (5 Mill. EUR) der Zentralleitung sowie die Personalausgaben (6 Mill. EUR) und Aufwendungen (2 Mill. EUR) des Einsatzkommandos. Weitere Mehrausgaben entstanden bei den Personalausgaben (5 Mill. EUR), den Aufwendungen und Anlagen (zusammen 4 Mill. EUR) des Bundeskriminalamts, bei den Aufwendungen-Gesetzlichen Verpflichtungen des Zivildienstes (5 Mill. EUR) sowie bei den Aufwendungen für Zahlungen im Zusammenhang mit dem Bundesimmobiliengesetz (5 Mill. EUR) und des Bundesasylamts (3 Mill. EUR).

Minderausgaben in Höhe von 22 Mill. EUR betrafen vor allem gesunkene Personalausgaben der Zentralleitung (7 Mill. EUR) und der Institutionen für Flüchtlingsbetreuung und Integration (2 Mill. EUR) sowie geringere Aufwendungen und Personalausgaben der Sicherheitsakademie (insgesamt 5 Mill. EUR). Weitere Minderausgaben entstanden bei den Aufwendungen für die KZ-Gedenkstätte Mauthausen und den Anlagen von Flugpolizei und Flugrettungsdienst (zusammen 2 Mill. EUR).

1/110 Bundesministerium für Inneres

1/1100 Zentralleitung

1/11000
Personalausgaben
(- 9,9 %)

- 6 875 307,85 EUR

Minderausgaben bei Beamtenbezügen (10,6 Mill. EUR) sowie bei den Mehrleistungsvergütungen (0,5 Mill. EUR) aufgrund der personellen Umstrukturierungen im Bereich des BMI.

Mehrausgaben durch vermehrte Inanspruchnahme des Bundesbediensteten-Sozialplangesetzes durch Beamte (2,3 Mill. EUR) und Vertragsbedienstete (0,4 Mill. EUR) sowie bei den Vertragsbedienstetenentgelten/VB I (1,6 Mill. EUR) aufgrund der personellen Umstrukturierungen im Bereich des BMI.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/11003
Anlagen
(+ 38,7 %)

+ 4 747 379,45 EUR

Mehrausgaben bei den Datenfernübertragungseinrichtungen (zusammen 4,1 Mill. EUR) aufgrund des vermehrten Austausches von Büroautomations- und Kommunikationssystem-Geräten (BAKS), bei den sonstigen technischen Geräten (0,9 Mill. EUR), bei der Betriebsausstattung (ADV) (0,5 Mill. EUR) und bei den sonstigen Kraftfahrzeugen (0,3 Mill. EUR).

Minderausgaben bei den Hardware-Beschaffungen (ADV) (1,0 Mill. EUR).

1/11008
Aufwendungen
(+ 26,6 %)

+ 11 932 826,64 EUR

Mehrausgaben bei den Lizenzgebühren (ADV-Software) (6,4 Mill. EUR) vor allem aufgrund der Errichtung eines Erkennungsdienst-Informationssystems (EDIS II) und der Vollausrüstung mit BAKS-Geräten, den Leistungen der Post (1,5 Mill. EUR) aufgrund der Begleichung von Fernmeldegebühren aus 2003, den Gebrauchsgütern (ADV) (1,4 Mill. EUR), den Schadensvergütungen (1,0 Mill. EUR), den Auslandzulagen (0,7 Mill. EUR) aufgrund vermehrter Entsendung von Verbindungsbeamten, den Energiebezügen (0,7 Mill. EUR), den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (0,6 Mill. EUR), den Überweisungen gemäß § 9 Behinderteneinstellungsgesetz (0,6 Mill. EUR) und bei Schulung und Weiterbildung (ADV) (0,5 Mill. EUR).

Minderausgaben bei der Programmerstellung (ADV) (1,0 Mill. EUR) und bei der Miete von DFÜ-Leitungen (0,5 Mill. EUR).

1/1101

Zahlungen in Zusammenhang mit dem Bundesimmobiliengesetz

1/11018
Aufwendungen
(+ 7,4 %)

+ 4 872 019,42 EUR

Mehrausgaben bei den Betriebskosten (zusammen 5,5 Mill. EUR) vor allem aufgrund der Übernahme von Objekten der Zollwache sowie im Rahmen der Errichtung von Erstaufnahmestellen in Traiskirchen und Thalham anlässlich der Umsetzung der Asylgesetznovelle 2003.

Minderausgaben bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (0,4 Mill. EUR) und bei den Instandhaltungen von sonstigen Gebäuden (zusammen 0,3 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---------------|---|---------------------|
| 1/1103 | Zivildienst | |
| 1/11037 | Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen) | |
| (+ 13,5 %) | | + 5 030 960,06 EUR |
| | Mehrausgaben vor allem für Ersätze gemäß § 28 ZDG (4,5 Mill. EUR) und für Familienunterhalt und Wohnkostenbeihilfe (0,5 Mill. EUR) aufgrund höherer Einsatzzahlen von Zivildienstleistenden. | |
| 1/1104 | KZ-Gedenkstätte Mauthausen (Mauthausen Memorial) | |
| 1/11048 | Aufwendungen | |
| (- 51,3 %) | | - 1 316 979,74 EUR |
| | Minderausgaben bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (1,6 Mill. EUR – hievon 1,4 Mill. EUR Umschichtung zu Gunsten des BMWA für die Errichtung des Besucherzentrums Mauthausen). | |
| | Mehrausgaben bei der Instandhaltung von Gebäuden (zusammen 0,3 Mill. EUR). | |
| 1/115 | Asyl- und Fremdenwesen | |
| 1/1150 | Flüchtlingsbetreuung und Integration | |
| 1/11500 | Personalausgaben | |
| (- 61,3 %) | | - 2 412 141,90 EUR |
| | Minderausgaben bei den Vertragsbedienstetenentgelten/VB I und II (zusammen 1,7 Mill. EUR), bei den Beamtenbezügen (0,3 Mill. EUR) und bei den Dienstgeberbeiträgen für Beamte und Vertragsbedienstete (zusammen 0,4 Mill. EUR) aufgrund der Ausgliederung der Betreuungsaufgaben. | |
| 1/11507 | Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen) | |
| (+ 29,8 %) | | + 1 558 456,43 EUR |
| | Mehrausgaben bei den Sozialversicherungsbeiträgen für Asylwerber (zusammen 1,6 Mill. EUR) vor allem aufgrund der mit 1. Mai 2004 in Kraft getretenen Grundversorgungsvereinbarung (Artikel 15a B-VG). | |
| 1/11508 | Aufwendungen | |
| (+ 64,7 %) | | + 23 865 621,11 EUR |
| | Mehrausgaben vor allem bei den Kostenersätzen an die Länder (20,4 Mill. EUR), bei den Leistungen an Privatbetreiber (zusammen 5,0 Mill. EUR) sowie bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

Firmen und juristischen Personen (zusammen 1,5 Mill. EUR) infolge einer höheren Anzahl von versorgten Asylwerbern sowie aufgrund der mit 1. Mai 2004 in Kraft getretenen Grundversorgungsvereinbarung (Artikel 15a B-VG).

Minderausgaben bei Beiträgen zum Fonds zur Integration von Flüchtlingen (2,0 Mill. EUR) aufgrund geringeren Bedarfs, bei den Energiebezügen (0,5 Mill. EUR) und beim Taschengeld für hilfsbedürftige Flüchtlinge (0,5 Mill. EUR).

1/1152 Bundesasylamt

1/11528
Aufwendungen
(+ 99,6 %)

+ 3 186 122,40 EUR

Mehrausgaben bei den Entschädigungen gemäß Gebührenanspruchsgesetz (zusammen 2,4 Mill. EUR), bei den sonstigen Rechts- und Beratungskosten (zusammen 0,5 Mill. EUR), bei den Leistungen der Post und bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen vor allem durch verstärkte Verfahrensabwicklung und aufgrund der Asylgesetznovelle 2003 (zusammen 0,2 Mill. EUR).

1/117 Sicherheitsaufgaben

1/1170 Sicherheitsexekutive

1/11700
Personalausgaben
(+ 3,4 %)

+ 35 814 489,40 EUR

Mehrausgaben für Mehrleistungsvergütungen (25,0 Mill. EUR), bei den Beamtenbezügen (12,9 Mill. EUR), bei den Dienstgeberbeiträgen für Vertragsbedienstete (zusammen 2,3 Mill. EUR) und bei den Vertragsbedienstetenentgelten (zusammen 2,0 Mill. EUR) vor allem aufgrund der Übernahme von 1 088 Zollwachebediensteten und verstärkter Überwachungstätigkeit.

Minderausgaben bei sonstigen Nebengebühren (6,5 Mill. EUR) durch Einsparmaßnahmen.

1/11703
Anlagen
(+ 32,7 %)

+ 6 741 726,46 EUR

Mehrausgaben beim Erkennungsdienst (5,9 Mill. EUR) zur Erneuerung und Ergänzung des Ausrüstungsstandes, bei der Amtsausstattung (zusammen 1,8 Mill. EUR) und bei der Bekleidung und Ausrüstung (zusammen 1,8 Mill. EUR) durch die Übernahme von 1 088 Zollwachebediensteten.

Minderausgaben bei den sonstigen Kraftfahrzeugen (zusammen 2,3 Mill. EUR) aufgrund von Beschaffungsverzögerungen, bei den Fernmeldeeinrichtungen und Sonderanlagen (zusammen 0,4 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/11708
Aufwendungen
(+ 2,0 %)

+ 3 996 007,68 EUR

Mehrausgaben bei den Leistungen der Post (zusammen 5,3 Mill. EUR) durch die Bandbreitenerweiterung bei den nachgeordneten Dienststellen im Rahmen der Ausstattung mit BAKS-Geräten, bei den Entgelten für das Digitalfunkprojekt BOS (4,3 Mill. EUR) für Projektplanungsarbeiten, bei den Entgelten für Flughafenüberwachung (2,9 Mill. EUR) aufgrund vermehrten Fluggastaufkommens, bei den Entschädigungen gemäß Gebührenanspruchsgesetz (1,5 Mill. EUR) durch Übertragung von Dolmetschkosten von den Gerichten und die steigenden Aufgriffe illegaler Grenzgänger. Weitere Mehrausgaben bei den sonstigen Miet- und Pachtzinsen (1,4 Mill. EUR) aufgrund der Übernahme von Zollwachebediensteten, bei der Instandhaltung von Kommunikationstechnik (1,3 Mill. EUR) durch vermehrte Reparaturen von Funkgeräten, bei den sonstigen Verbrauchsgütern (0,8 Mill. EUR), bei der Bekleidung und Ausrüstung und bei den Futtermitteln für Diensthunde (zusammen 0,7 Mill. EUR).

Minderausgaben für Transferzahlungen an den Bekleidungswirtschaftsfonds der Exekutive (zusammen 3,5 Mill. EUR) aufgrund der Zusammenlegung der Wachkörper Polizei und Gendarmerie im Jahr 2005, bei den Treibstoffen (zusammen 1,7 Mill. EUR) aufgrund verbesserter Vertragskonditionen, bei den Inlandreisen (zusammen 1,5 Mill. EUR) aufgrund geringerer Dienstzuteilungen, bei den Energiebezügen (zusammen 1,2 Mill. EUR), bei den Schulungskosten (1,2 Mill. EUR) durch Zusammenlegung der Schulungen im Bereich der Sicherheitsakademie, bei den Druckwerken (zusammen 1,1 Mill. EUR) durch vermehrte Nutzung elektronischer Medien, für Munition (1,0 Mill. EUR) durch Beschaffungsrückstellung, bei den Entgelten für Sicherheitsfachkräfte nach dem B-BSG (0,9 Mill. EUR), bei der Instandhaltung von Gebäuden (0,7 Mill. EUR), bei den Ersatzteilen für Fahrzeuge (0,5 Mill. EUR), bei der Instandhaltung von sonstigen Anlagen und bei der sonstigen Amtsausstattung (zusammen 0,9 Mill. EUR).

1/1172 **Bundeskriminalamt**

1/11720
Personalausgaben
(+ 20,7 %)

+ 5 099 750,71 EUR

Mehrausgaben für Mehrleistungsvergütungen (4,6 Mill. EUR), bei den Vertragsbedienstetenentgelten (zusammen 1,1 Mill. EUR), bei den sonstigen Nebengebühren und bei den Dienstgeberbeiträgen für Vertragsbedienstete aufgrund der personellen Umstrukturierungen im Bereich des BMI (zusammen 1,2 Mill. EUR).

Minderausgaben bei den Beamtenbezügen (1,9 Mill. EUR) infolge einer zu hohen Dotierung.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/11723
Anlagen
(+ 61,5 %) + 1 103 541,59 EUR

Mehrausgaben bei den sonstigen technischen Einrichtungen (0,9 Mill. EUR) und beim Erkennungsdienst (0,4 Mill. EUR).

Minderausgaben bei der Amtseinrichtung (0,2 Mill. EUR).

1/11728
Aufwendungen
(+ 34,5 %) + 2 655 132,27 EUR

Mehrausgaben bei den Miet- und Pachtzinsen (0,6 Mill. EUR), bei den Entgelten für DNA-Analysen (0,6 Mill. EUR), bei den Ausgaben für die Sicherheitsverwaltung und für Leistungen der Post, bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen, bei den Auslandszulagen, bei den sonstigen Transporten und bei den Entschädigungen gemäß Gebührenanspruchsgesetz (insgesamt 1,5 Mill. EUR).

1/1173 **Einsatzkommando**

1/11730
Personalausgaben
(+ 51,2 %) + 6 139 836,40 EUR

Mehrausgaben für Mehrleistungsvergütungen (5,4 Mill. EUR) und sonstige Nebengebühren vor allem aufgrund vermehrter Einsätze im Bereich der Flugsicherung, des Personenschutzes und der operativen Einsätze sowie bei den Dienstgeberbeiträgen für Vertragsbedienstete (zusammen 0,7 Mill. EUR).

1/11738
Aufwendungen
(+ 66,5 %) + 1 967 278,36 EUR

Mehrausgaben bei den Inlandreisen (1,1 Mill. EUR), bei Bekleidung und Ausrüstung, für Munition, bei den Auslandsreisen und bei den Miet- und Pachtzinsen aufgrund der personellen Umstrukturierungen im Bereich des BMI (insgesamt 0,9 Mill. EUR).

1/1174 **Sicherheitsakademie**

1/11740
Personalausgaben
(- 10,3 %) - 1 370 338,-- EUR

Minderausgaben bei den Beamtenbezügen (0,7 Mill. EUR), bei den sonstigen Nebengebühren und bei den Dienstgeberbeiträgen für Beamte und Vertragsbedienstete (zusammen 0,6 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/11748
Aufwendungen
(- 48,5 %)

- 3 200 057,33 EUR

Minderausgaben bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (1,2 Mill. EUR) durch Rückstellung von Projekten, bei den Leistungen der Post (1,1 Mill. EUR) aufgrund zu hoher Dotierung, bei der sonstigen Amtsausstattung (0,5 Mill. EUR) und bei den sonstigen Miet- und Pachtzinsen (0,4 Mill. EUR).

1/1175 **Flugpolizei und Flugrettungsdienst**

1/11753
Anlagen
(- 70,0 %)

- 1 051 964,51 EUR

Minderausgaben bei den sonstigen technischen Geräten (0,5 Mill. EUR) und den Ersatzteilen für Luftfahrzeuge aufgrund von Ausgabenrückstellungen sowie bei den Werkzeugen, Fernmeldeeinrichtungen, Bekleidung und Ausrüstung (zusammen 0,5 Mill. EUR).

1/12 **Bildung und Kultur**

Mehrausgaben von 60 Mill. EUR betrafen vorwiegend Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen der allgemeinbildenden Pflichtschulen (13 Mill. EUR) und der pädagogischen Akademien (3 Mill. EUR) sowie gestiegene Personalausgaben der Sozialakademien, Lehranstalten für Tourismus, sozial- und wirtschaftliche Berufe (9 Mill. EUR), der Handelsakademien und Handelsschulen (3 Mill. EUR), der technischen und gewerblichen Lehranstalten (2 Mill. EUR) und der Schulaufsichtsbehörden (2 Mill. EUR). Weitere Überschreitungen betrafen höhere Ausgaben für Förderungen beim Bundesdenkmalamt (zusammen 6 Mill. EUR) und der Erwachsenenbildung (3 Mill. EUR), gestiegene Aufwendungen der allgemein bildenden höheren Schulen (insgesamt 4 Mill. EUR), Aufwendungen für allgemein-pädagogische Erfordernisse (2 Mill. EUR) und der technischen und gewerblichen Lehranstalten im zweckgebundenen Gebarungsbereich (2 Mill. EUR) sowie Mehrausgaben für Anlagen der Handelsakademien und Handelsschulen (2 Mill. EUR).

Minderausgaben von 38 Mill. EUR entstanden insbesondere durch geringere Aufwendungen für Zahlungen im Zusammenhang mit dem Bundesimmobiliengesetz (10 Mill. EUR), der Zentralleitung (7 Mill. EUR) und der Museen (2 Mill. EUR). Weiters resultierten sie aus gesunkenen Personalausgaben der pädagogischen Akademien (5 Mill. EUR), aus Einsparungen bei den Aufwendungen-Gesetzlichen Verpflichtungen für allgemeinpädagogische Erfordernisse und bei den berufsbildenden Pflichtschulen (zusammen 3 Mill. EUR) sowie aus geringeren Ausgaben für Anlagen der allgemein bildenden höheren Schulen (2 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|--|--|---------------------|
| 1/120 | Bundesministerium für Bildung, Wissenschaft und Kultur | |
| 1/1200 | Zentralleitung (Verwaltungsbereich Bildung) | |
| 1/12008 Aufwendungen (– 9,2 %) | | – 7 016 839,27 EUR |
| | <p>Minderausgaben bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden (insgesamt 21,3 Mill. EUR) infolge Ausgabenrückstellungen zugunsten anderer VA-Ansätze (Bildungsinnovationsmilliarde) und bei den Entgelten an die BRZ-GmbH (0,8 Mill. EUR) infolge Verschiebung von vertraglichen Verpflichtungen sowie zur Sicherstellung der gesetzlichen Bindung.</p> <p>Mehrausgaben bei der Schulraumbeschaffung und -bewirtschaftung (7,8 Mill. EUR) und bei den Miet- und Pachtzinsen (2,3 Mill. EUR) wegen vertraglicher Verpflichtungen sowie bei den Lizenzgebühren (ADV-Software) (1,7 Mill. EUR) infolge Abschlusses eines zentralen Softwareabkommens. Weiters Mehrausgaben bei den sonstigen Leistungen (ADV) (2,2 Mill. EUR) zur Finanzierung von IT-Projekten.</p> | |
| 1/1201 | Zahlungen im Zusammenhang mit dem Bundesimmobiliengesetz | |
| 1/12018 Aufwendungen (– 3,4 %) | | – 10 140 766,12 EUR |
| | <p>Minderausgaben bei Schulraum-Normmieten (8,2 Mill. EUR) sowie bei Zuschlagsmieten (8,0 Mill. EUR) infolge Budgetbindung durch den Bundesminister für Finanzen.</p> <p>Mehrausgaben für die Instandhaltung von Gebäuden (6,0 Mill. EUR) infolge erhöhten Bedarfs.</p> | |
| 1/122 | Bundesministerium; Zweckaufwand | |
| 1/1220 | Allgemein-pädagogische Erfordernisse | |
| 1/12207 Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen) (– 4,2 %) | | – 1 904 949,21 EUR |
| | <p>Minderausgaben bei den Studienförderungen (2,2 Mill. EUR) infolge Verrechnung beim Kapitel 14.</p> <p>Mehrausgaben für Gutachterkommissionen (0,3 Mill. EUR) infolge vermehrten Bedarfs.</p> | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/12208
Aufwendungen
(+ 11,0 %)

+ 1 565 705,76 EUR

Mehrausgaben bei den Leistungen von Gewerbetreibenden (2,4 Mill. EUR) anlässlich des Schwerpunktes der „Bildungsinnovationsmilliarde“ sowie durch steuerrechtliche Änderungen.

1/1221 **Erwachsenenbildung**

1/12216
Förderungen
(+ 29,7 %)

+ 2 717 998,66 EUR

Mehrausgaben für Bildungsmaßnahmen der EU (insgesamt 2,9 Mill. EUR) infolge zusätzlich bereitgestellter Kofinanzierungsmittel durch die EU, weiters bei den gesamtösterreichischen Einrichtungen für Zuschüsse zu Personal- und Sachausgaben (1,6 Mill. EUR) und beim Entwicklungsplan für Projektförderung (0,4 Mill. EUR) infolge vermehrten Bedarfs.

Minderausgaben für strukturverbessernde Maßnahmen und bei gemeinnützigen Einrichtungen (zusammen 2,3 Mill. EUR) infolge Einsparungsmaßnahmen.

1/124 **Nachgeordnete Dienststellen**

1/1244 **Museen**

1/12448
Aufwendungen
(- 12,8 %)

- 2 300 096,62 EUR

Minderausgaben bei sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (2,4 Mill. EUR) aufgrund der Verschiebung von Vorhaben im Zusammenhang mit § 5 des Bundesmuseen-Gesetzes.

1/1247 **Bundesdenkmalamt**

1/12476
Förderungen
(+ 49,1 %)

+ 4 611 000,-- EUR

Mehrausgaben bei Baukostenzuschüssen (2,5 Mill. EUR), bei Kapitaltransferzahlungen an Unternehmungen (0,9 Mill. EUR), bei Zuschüssen an Gemeinden (0,8 Mill. EUR) sowie bei sonstigen gemeinnützigen Einrichtungen (0,6 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|--|--|--------------------|
| 1/1248 | Bundesdenkmalamt (zweckgebundene Gebarung) | |
| 1/12486 Förderungen (+ 51,3 %) | | + 1 733 018,08 EUR |
| | Mehrausgaben für den Musikverein (1,4 Mill. EUR) sowie bei Baukostenzuschüssen (0,6 Mill. EUR). | |
| 1/126 | Nachgeordnete Dienststellen auf Landesebene | |
| 1/1260 | Schulaufsichtsbehörden | |
| 1/12600 Personalausgaben (+ 2,8 %) | | + 1 668 696,22 EUR |
| | Mehrausgaben bei Entgelten an Vertragsbedienstete (insgesamt 3,2 Mill. EUR) sowie bei den Dienstgeberbeiträgen (0,5 Mill. EUR) infolge vermehrter Aufnahme von Vertragsbediensteten sowie vermehrter Verwendung von Vertragslehrern bei den Schulaufsichtsbehörden. | |
| | Minderausgaben bei Bezügen von Beamten (1,7 Mill. EUR) infolge von Pensionierungen sowie bei den Mehrleistungsvergütungen (0,4 Mill. EUR) infolge Überstundenreduktion. | |
| 1/127 | Allgemein bildende Schulen | |
| 1/1270 | Allgemein bildende höhere Schulen | |
| 1/12700 Personalausgaben (+ 0,1 %) | | + 1 345 673,39 EUR |
| | Mehrausgaben bei Entgelten an Vertragsbedienstete (zusammen 41,3 Mill. EUR) sowie bei den Dienstgeberbeiträgen (zusammen 11,4 Mill. EUR) infolge verminderter Ernennungen in ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis sowie bei den Mehrleistungsvergütungen (1,9 Mill. EUR) und bei den Jubiläumszuwendungen (0,7 Mill. EUR) infolge vermehrter vorzeitiger Pensionierungen. | |
| | Minderausgaben bei Bezügen von Beamten (50,1 Mill. EUR) und bei den Dienstgeberbeiträgen (zusammen 3,2 Mill. EUR) infolge des Pragmatisierungsstopps sowie bei Belohnungen (0,6 Mill. EUR) infolge geänderter gesetzlicher Regelungen. | |
| 1/12703 Anlagen (- 24,9 %) | | - 1 791 524,86 EUR |
| | Minderausgaben für Maschinen (1,4 Mill. EUR), für Hardware und für ADV-Betriebsausstattung (zusammen 1,1 Mill. EUR) infolge geringeren Bedarfs. | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



Mehrausgaben bei der Schulausstattung (0,8 Mill. EUR) infolge baulicher Fertigstellung von Zu- und Umbauten.

1/12708
Aufwendungen
(+ 5,0 %)

+ 2 559 501,06 EUR

Mehrausgaben bei den Energiebezügen (0,7 Mill. EUR) infolge neuer AHS-Standorte, bei der Miete von DFÜ-Leitungen (0,4 Mill. EUR) infolge Änderung der Verrechnung sowie bei den Leistungen von Gewerbetreibenden (0,7 Mill. EUR) infolge vermehrten Einsatzes von Reinigungsfirmen.

1/1272 **Allgemein bildende höhere Schulen
(zweckgebundene Gebarung)**

1/12728
Aufwendungen
(+ 82,3 %)

+ 1 333 342,34 EUR

Mehrausgaben vorwiegend bei den geringwertigen Wirtschaftsgütern (0,3 Mill. EUR) infolge schwer abschätzbaren Bedarfs sowie bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden (0,3 Mill. EUR) infolge gestiegenen Aufwands bei den Reinigungsarbeiten.

1/1275 **Allgemein bildende Pflichtschulen**

1/12757
Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(+ 0,5 %)

+ 12 599 339,32 EUR

Mehrausgaben bei Bezügen von Lehrern an Privatschulen (8,8 Mill. EUR) und bei Dienstgeberbeiträgen (zusammen 2,3 Mill. EUR) infolge Änderung der Verrechnung sowie bei den laufenden Transferzahlungen gemäß FAG (1,2 Mill. EUR) infolge allgemeiner Bezugserhöhungen.

1/128 **Berufsbildende Schulen**

1/1280 **Technische und gewerbliche Lehranstalten**

1/12800
Personalausgaben
(+ 0,6 %)

+ 2 290 834,71 EUR

Mehrausgaben bei den Entgelten von Vertragsbediensteten (zusammen 21,9 Mill. EUR) und bei den Dienstgeberbeiträgen für Vertragsbedienstete (zusammen 6,9 Mill. EUR) infolge des Pragmatisierungsstopps sowie bei den Jubiläumszuwendungen (0,4 Mill. EUR) durch vorzeitige Pensionierungen.

Minderausgaben bei den Bezügen von Beamten (23,5 Mill. EUR) und bei den Dienstgeberbeiträgen (zusammen 2,1 Mill. EUR) infolge des Pragmatisierungsstopps. Weiters bei den Mehrleistungsvergütungen (1,1 Mill. EUR) und bei den Belohnungen (0,7 Mill. EUR) infolge von Sparmaßnahmen.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|--|---|--------------------|
| 1/1281 | Akademien für Sozialarbeit, Lehranstalten für Tourismus, Sozial- und wirtschaftliche Berufe | |
| 1/12810 Personalausgaben (+ 3,2 %) | | + 8 778 670,39 EUR |
| | <p>Mehrausgaben bei den Zahlungen für Beamte gemäß BB-SozPG (1,5 Mill. EUR) infolge verstärkter Inanspruchnahme, bei den Entgelten für Vertragsbedienstete (10,6 Mill. EUR) infolge verminderter Übernahmen in ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis, sowie bei den Mehrleistungsvergütungen, den Jubiläumszuwendungen und den Dienstgeberbeiträgen (zusammen 4,4 Mill. EUR) infolge vermehrten Anfalls.</p> <p>Minderausgaben bei den Bezügen von Beamten (7,2 Mill. EUR) infolge verminderter Pragmatisierungen sowie bei den Belohnungen (0,7 Mill. EUR) infolge geänderter gesetzlicher Regelungen.</p> | |
| 1/1282 | Handelsakademien und Handelsschulen | |
| 1/12820 Personalausgaben (+ 1,0 %) | | + 2 917 261,11 EUR |
| | <p>Mehrausgaben für Entgelte von Vertragsbediensteten (10,7 Mill. EUR) und für Dienstgeberbeiträge (3,1 Mill. EUR) infolge vermehrter Aufnahmen sowie für Jubiläumszuwendungen (0,6 Mill. EUR) infolge vermehrter Pensionsantritte.</p> <p>Minderausgaben bei Bezügen von Beamten (10,2 Mill. EUR) infolge des Pragmatisierungsstopps, bei den Mehrleistungsvergütungen (0,6 Mill. EUR) infolge geringeren Anfalls sowie bei Belohnungen (0,8 Mill. EUR) infolge geänderter gesetzlicher Regelungen.</p> | |
| 1/12823 Anlagen (+ 60,1 %) | | + 1 920 524,73 EUR |
| | <p>Mehrausgaben für Hardware sowie für ADV-Betriebsausstattung und Amtsausstattung (zusammen 2,6 Mill. EUR) infolge von Neu-, Zu- und Umbauten.</p> <p>Minderausgaben für Maschinen (0,8 Mill. EUR) infolge von Einsparungsmaßnahmen.</p> | |
| 1/1283 | Technische und gewerbliche Lehranstalten (zweckgebundene Gebarung) | |
| 1/12838 Aufwendungen (+ 42,5 %) | | + 1 864 919,49 EUR |
| | <p>Mehrausgaben bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden und von Einzelpersonen infolge vermehrter Inanspruchnahme von externen Gutachtern</p> | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



und vermehrter Nutzung von schulischen Einrichtungen (zusammen 0,7 Mill. EUR), bei den Werkverträgen, bei den Roh- und Hilfsstoffen sowie bei den sonstigen Gebrauchsgütern durch vermehrten Materialzukauf für den fachpraktischen Unterricht sowie infolge vermehrter Prüfungstätigkeit (zusammen 0,5 Mill. EUR), bei den Miet- und Pachtzinsen sowie bei den Vergütungen an das BMWA (zusammen 0,2 Mill. EUR) durch vermehrte Anmietung von beweglichen Sachen und infolge von Akkreditierungskosten.

1/1285 Berufsbildende Pflichtschulen

1/12857

Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)

(– 1,3 %)

– 1 390 642,91 EUR

Minderausgaben bei den laufenden Transferzahlungen gemäß FAG (1,4 Mill. EUR) infolge schwer abschätzbaren Bedarfs.

1/129 Anstalten der Lehrer- und Erzieherbildung

1/1290 Pädagogische Akademien

1/12900

Personalausgaben

(– 6,8 %)

– 4 759 907,97 EUR

Minderausgaben bei den Bezügen von Beamten (6,0 Mill. EUR) infolge des Pragmatisierungsstopps.

Mehrausgaben bei den Entgelten von Vertragsbediensteten infolge vermehrter Aufnahmen sowie bei den Jubiläumszuwendungen infolge vermehrten Anfalls (insgesamt 1,2 Mill. EUR).

1/12907

Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)

(+ 27,5 %)

+ 2 511 504,41 EUR

Mehrausgaben bei den Bediensteten gemäß Punkt 4 (7) des Stellenplans (1,4 Mill. EUR) und bei den Mehrdienstleistungen (0,4 Mill. EUR) infolge vermehrter Verwendungen in einem befristeten Dienstverhältnis sowie bei den Nebengebühren (0,5 Mill. EUR) infolge vermehrter Abrechnungen von Prüfungskommissionen.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|--------------------------------------|--|--------------------|
| 1/13 | Kunst | |
| 1/130 | Bundesministerium (Zweckaufwand) | |
| 1/1301 | Musik und darstellende Kunst; Allgemeine Kulturangelegenheiten | |
| 1/13016 Förderungen (+ 4,9 %) | | + 1 359 000,-- EUR |
| | <p>Mehrausgaben bei den Privattheatern und sonstigen Theaterveranstaltern (0,7 Mill. EUR) sowie für Abschlusszahlungen von Planungs- und Architekturleistungen für die Probebühne der Bregenzer Festspiele (1,1 Mill. EUR).</p> <p>Minderausgaben aufgrund von Ausgabenrückstellungen für die Probebühne der Bregenzer Festspiele (0,6 Mill. EUR) sowie für die Privattheater durch geringere Anträge von Einzelpersonen.</p> | |
| 1/1305 | Kulturelle Schwerpunktprogramme | |
| 1/13056 Förderungen (- 75,2 %) | | - 1 927 500,-- EUR |
| | <p>Minderausgaben aufgrund von Ausgabenrückstellungen für den Mehrbedarf bei der bildenden und darstellenden Kunst, der Musik und der Literatur (1,3 Mill. EUR) sowie für den Mehrbedarf bei filmkulturellen Einrichtungen (0,8 Mill. EUR).</p> | |
| 1/14 | Wissenschaft | |
| | <p>Mehrausgaben von 184 Mill. EUR betrafen hauptsächlich Aufwendungen (43 Mill. EUR) und Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen (33 Mill. EUR) der Universitäten, die Aufwendungen-Gesetzlichen Verpflichtungen (28 Mill. EUR) und Aufwendungen (2 Mill. EUR) der Ämter der Universitäten, die Aufwendungen-Gesetzlichen Verpflichtungen (19 Mill. EUR) und Aufwendungen (7 Mill. EUR) der hochschulischen Einrichtungen sowie die Aufwendungen und Förderungen der Forschungseinrichtungen (insgesamt 15 Mill. EUR). Die Überschreitungen betrafen ebenso Förderungen der Fachhochschulen (11 Mill. EUR), Mehraufwendungen der Österreichischen Akademie der Wissenschaften und Forschungsinstitute (11 Mill. EUR), der Forschungsvorhaben in internationaler Kooperation (5 Mill. EUR) sowie Mehrausgaben für Anlagen und Aufwendungen der wissenschaftlichen Anstalten (zusammen 5 Mill. EUR) und für Zahlungen im Zusammenhang mit dem Bundesimmobiliengesetz (2 Mill. EUR).</p> <p>Minderausgaben in Höhe von 115 Mill. EUR entstanden hauptsächlich bei den Personalausgaben der Ämter der Universitäten (92 Mill. EUR) und der Studienbeihilfenbehörde (2 Mill. EUR), durch geringere Aufwendungen für Kliniken (6 Mill. EUR) und für die Zentraleitung (Verwaltungsbe- reich Wissenschaft) (4 Mill. EUR) sowie durch geringere Förderungen der Österreichischen Akademie der Wissenschaften und Forschungsinstitute (5 Mill. EUR) und der hochschulischen Einrichtungen (3 Mill. EUR).</p> | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|--|---|---------------------|
| 1/140 | Bundesministerium für Bildung, Wissenschaft und Kultur | |
| 1/1400 | Bundesministerium (Zweckaufwand I) (Verwaltungsbereich Wissenschaft) | |
| 1/14008 Aufwendungen (- 73,7 %) | | - 3 978 102,55 EUR |
| | Minderausgaben infolge Zusammenlegung der Amtswirtschaftsstelle der Kapitel 14 (Wissenschaft) und 12 (Unterricht) in der Zentralleitung des BMBWK mit April 2004 bei gleichzeitiger Übertragung des verbliebenen Budgets (3,8 Mill. EUR) in das Kapitel 12 (siehe auch VA-Ansatz 1/12008). | |
| 1/14018 Zahlungen im Zusammenhang mit dem Bundesimmobiliengesetz (+ 72,4 %) | | + 2 204 147,90 EUR |
| | Mehrausgaben bei den Normmieten (1,5 Mill. EUR) für Betreuungsleistungen gemäß Mietvertrag, bei den Mieterinvestitionen (0,7 Mill. EUR) für Bau- und Sanierungsmaßnahmen sowie bei den Betriebskosten (0,5 Mill. EUR) infolge verspäteter Rechnungslegung durch die BundesimmobiliengesmbH. | |
| | Minderausgaben bei den Zuschlagsmieten (0,5 Mill. EUR) aufgrund von Mietrechtsübertragungen an die Universitäten gemäß Universitätsgesetz 2002 i.d.F. BGBl. I Nr. 96/2004 sowie infolge zu hoher Veranschlagung. | |
| 1/1403 | Universitäten; Träger öffentlichen Rechts | |
| 1/14037 Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen) (+ 1,9 %) | | + 32 673 200,-- EUR |
| | Mehrausgaben beim Globalbetrag gemäß § 141 des Universitätsgesetzes 2002 i.d.F. BGBl. I Nr. 96/2004 aufgrund der tatsächlichen Auswirkungen der allgemeinen Bezugserhöhungen (25,1 Mill. EUR) sowie infolge zu geringer Veranschlagung; weiters infolge zu geringer Veranschlagung der Pensionsbeiträge für Nebengebühren (6,8 Mill. EUR) sowie der besonderen Dienstalterszulage für UniversitätsprofessorInnen (0,8 Mill. EUR). | |
| 1/14038 Aufwendungen (+ 20,2 %) | | + 42 709 175,93 EUR |
| | Mehrausgaben bei den Zahlungen gemäß § 141 Abs. 6 des Universitätsgesetzes 2002 i.d.F. BGBl. I Nr. 96/2004 (28,3 Mill. EUR), weil den Universitäten zum Zeitpunkt des vollen Wirksamwerdens dieses Bundesgesetzes die jeweils bestehenden Rücklagen gemäß § 53 Abs. 2 BHG i.d.F. BGBl. I Nr. 136/2004 zur Verfügung zu stellen sind. Weitere Mehrausgaben entstanden bei der Uni- | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

versitäts-Infrastruktur II (17,0 Mill. EUR), bei der Universitäts-Infrastruktur I (10,3 Mill. EUR) sowie bei den Vorziehprofessuren (4,8 Mill. EUR) im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive.

Minderausgaben beim laufenden klinischen Mehraufwand (15,8 Mill. EUR), weil die gesamte Bindung des Kapitel 14 gemäß Art. XIV Abs. 1 BFG 2004 bei diesem Ansatz eingebucht wurde sowie bei der Hochschulraumbeschaffung (1,9 Mill. EUR) infolge verspäteter Vorlage von Endabrechnungen.

1/1404 **Klinikaufwendungen**

1/14048
Aufwendungen
(- 9,7 %)

- 5 662 146,81 EUR

Minderausgaben beim klinischen Mehraufwand (Klinikbauten) (5,1 Mill. EUR), weil nicht alle vorgesehenen Projekte realisiert bzw. keine Abrechnungen vorgelegt wurden. Weitere Minderausgaben entstanden bei den externen Gutachten und Projekten (0,3 Mill. EUR) sowie bei der VOEST-Alpine Medizintechnik GesmbH (VAMED) (0,3 Mill. EUR).

1/141 **Bundesministerium (Zweckaufwand II)**

1/1410 **Hochschulische Einrichtungen**

1/14106
Förderungen
(- 20,5 %)

- 2 847 574,61 EUR

Minderausgaben bei den Studentenheimen (4,8 Mill. EUR) aufgrund der Durchführung von Investitionen durch Studentenheimträger, bei den Baukostenzuschüssen für Studentenmensen (0,7 Mill. EUR) infolge geringerer Inanspruchnahme von Fördermitteln, bei der Österreichischen Mensen-Betriebsgesellschaft – Führung von Mensen (0,5 Mill. EUR) sowie bei den Dr. A. Schärf-Studentenheimen (0,3 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung.

Mehrausgaben bei den Kapitaltransfers an die übrigen Sektoren der Wirtschaft (1,8 Mill. EUR), bei der Österreichischen Jungarbeiterbewegung (1,3 Mill. EUR) sowie beim Oberösterreichischen Studentenwerk (0,5 Mill. EUR) aufgrund von Neubauten und Sanierungen.

1/14107
Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(+ 13,2 %)

+ 19 318 663,99 EUR

Mehrausgaben bei der Studienförderung (19,3 Mill. EUR) aufgrund der steigenden Zahl der Studierenden, der Umwandlung der Akademien für Sozialarbeit in Fachhochschulen bzw. des Bruckner-Konservatoriums in eine Privatuniversität sowie infolge zu niedriger Veranschlagung.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/14108
Aufwendungen
(+ 18,9 %)

+ 6 668 899,50 EUR

Mehrausgaben bei den Bildungsmaßnahmen der EU (ESF-Ziel 3) (insgesamt 6,3 Mill. EUR) infolge geringerer Rückflüsse von der EU als erwartet, bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (2,4 Mill. EUR) aufgrund vermehrter Projektaktivitäten, bei der Sozialversicherung für Studierende (1,3 Mill. EUR) aufgrund der steigenden Zahl der Studierenden sowie bei der Winteruniversiade (0,7 Mill. EUR), weil zum Zeitpunkt der Budgeterstellung die anfallenden Kosten noch nicht abschätzbar waren.

Minderausgaben bei der Studienunterstützung (2,6 Mill. EUR), bei den sonstigen Transporten (1,2 Mill. EUR) sowie bei der Wissenschafts- und Erziehungskooperation (0,3 Mill. EUR) infolge geringerer Inanspruchnahme.

1/1414 **Wissenschaftliche Forschung**

1/14146
Förderungen
(+ 20,1 %)

+ 1 001 896,-- EUR

Mehrausgaben bei den Transferzahlungen an Träger öffentlichen Rechts (1,0 Mill. EUR) für das PhD-Programm des Vienna Biocenters im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive.

1/1416 **Forschungseinrichtungen**

1/14166
Förderungen
(+ 13,9 %)

+ 1 497 999,53 EUR

Mehrausgaben bei den Zahlungen an private Institutionen (0,9 Mill. EUR) für geistes- und sozialwissenschaftliche Forschungsstipendien von Columbia University, IFK und für das MOEL-Plus-Stipendienprogramm im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive, bei der Ludwig-Boltzmann-Gesellschaft (0,8 Mill. EUR) aufgrund von Umstrukturierungen sowie beim Forschungszentrum Kulturwissenschaften (0,2 Mill. EUR) infolge vermehrter Forschungstätigkeit.

Minderausgaben bei den sonstigen gemeinnützigen Einrichtungen (0,5 Mill. EUR) infolge restriktiver Vergabe von Fördermitteln.

1/14168
Aufwendungen

+ 13 127 064,42 EUR

Mehrausgaben bei den Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (13,0 Mill. EUR) für das Genomforschungsprojekt GEN-AU, für das „Nationale Schwerpunktprogramm GSK“ sowie für das Österreichische



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

Zentrum für Biomodelle und Transgenetik der Veterinärmedizinischen Universität Wien im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive.

1/1417 **Österreichische Akademie der Wissenschaften
und Forschungsinstitute**

1/14176
Förderungen
(- 14,8 %)

- 5 210 000,-- EUR

Minderausgaben bei den Instituten und Forschungsstellen (6,9 Mill. EUR), bei der Zentrale und Kommissionen (3,6 Mill. EUR), für APART-Stipendien (1,6 Mill. EUR) sowie beim Investitionsprogramm (0,6 Mill. EUR) aufgrund von Einsparungen, einer geringeren Inanspruchnahme von Fördermitteln im Bereich des mittelfristigen Forschungsprogrammes sowie infolge zu hoher Veranschlagung.

Mehrausgaben bei den Transferzahlungen an sonstige Träger öffentlichen Rechts (7,6 Mill. EUR) für das Projekt „Gregor-Mendel-Institut“, für das Forschungszentrum Molekulare Medizin GmbH sowie für die Institute für Demographie und Iranistik im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive.

1/14178
Aufwendungen
(+ 108,4 %)

+ 11 356 314,25 EUR

Mehrausgaben beim Joint Venture (IMP-IMBA) (4,6 Mill. EUR) für die Aufrechterhaltung des Forschungsbetriebes, beim Institut für Quantenoptik und Quanteninformation (3,3 Mill. EUR), bei den Transferzahlungen an sonstige Träger öffentlichen Rechts (2,9 Mill. EUR) sowie beim RICAM-Johann Radon Institute for Computation and Applied Mathematics (0,8 Mill. EUR) im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive. Weitere Mehrausgaben entstanden bei Aufwendungen für Wissenschaft und Technologie für die Entwicklung (0,8 Mill. EUR) infolge zu niedriger Veranschlagung.

Minderausgaben bei einzelnen Forschungsinstituten der Österreichischen Akademie der Wissenschaften (insgesamt 0,5 Mill. EUR), beim Institut Max von Laue-Paul Langevin (ILL), beim Österreichischen Beitrag zur Internationalen Universität sowie bei der Galerie der Forschung infolge geringerer Inanspruchnahme (insgesamt 0,6 Mill. EUR).

1/1418 **Forschungsvorhaben in internationaler Kooperation**

1/14188
Aufwendungen
(+ 56,9 %)

+ 5 243 951,46 EUR

Mehrausgaben bei den Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive (insgesamt 9,3 Mill. EUR) sowie bei den Beiträgen für internationale Organisationen (0,8 Mill. EUR) infolge zu niedriger Veranschlagung.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



Minderausgaben bei den START-Wittgenstein-Programmen (2,3 Mill. EUR), bei der Internationalen Forschungskooperation (1,5 Mill. EUR) sowie bei der Stimulierung bilateraler Wissenschaftsbeziehungen (1,2 Mill. EUR) aufgrund von Einsparungen, Verzögerungen beim Eingehen von Zahlungsverpflichtungen sowie infolge zu hoher Veranschlagung.

1/142 **Universitäten und wissenschaftliche Einrichtungen**

1/1424 **Wissenschaftliche Anstalten**

1/14243
Anlagen
(+ 120,8 %)

+ 2 487 946,35 EUR

Mehrausgaben bei der Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung (0,9 Mill. EUR) aufgrund der Übersiedlung der Geologischen Bundesanstalt, bei der Neueinrichtung des Conrad-Observatoriums (0,7 Mill. EUR) infolge Abdeckung des Erstinvestitionsbedarfes sowie bei der ADV-Hardware (0,6 Mill. EUR) infolge vermehrter Anschaffungen. Weitere Mehrausgaben entstanden bei den Maschinen und maschinellen Anlagen (0,4 Mill. EUR) sowie bei den Einrichtungen des Österreichischen Erdbebenwarndienstes (0,4 Mill. EUR).

Minderausgaben bei ADV-Geräten für mittelfristige Wettervorhersagen (0,6 Mill. EUR) infolge verspäteter Rechnungslegung von Lieferanten.

1/14248
Aufwendungen
(+ 44,2 %)

+ 2 457 871,29 EUR

Mehrausgaben bei den Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (0,6 Mill. EUR) sowie bei den Wissenschaftlichen Unternehmen (0,5 Mill. EUR) aufgrund von Nachzahlungen für das Programm EU-COS (EUMetnet Composite Observing System). Weitere Mehrausgaben entstanden bei der Instandhaltung von Maschinen und maschinellen Anlagen (ADV), beim Österreichischen Erdbebenwarndienst, bei den Lizenzgebühren für ADV-Software, bei den Auslandzulagen, bei den Verbrauchsgütern für innerbetriebliche Leistungen (TAWES), bei sonstigen Transporten, bei den Energiebezügen, bei den Entgelten für sonstige Leistungen von Einzelpersonen, bei den Druckwerken, bei den Vergütungen an das BMGF (TAWES), bei den geringwertigen Wirtschaftsgütern, bei der Instandhaltung von sonstigen Anlagen sowie bei den Radiosonden und -ballonen (insgesamt 1,8 Mill. EUR).

Minderausgaben bei der Instandhaltung von Gebäuden (0,5 Mill. EUR) infolge verspäteter Rechnungslegung.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/1426 Studienbeihilfenbehörde

1/14260
Personalausgaben
(- 26,0 %)

- 2 285 363,60 EUR

Minderausgaben bei den Beamten (1,7 Mill. EUR) und bei den Vertragsbediensteten I (0,9 Mill. EUR), weil die im Jahr 2004 geplante Schaffung des Zentrums für Studienförderung nicht realisiert wurde sowie infolge zu hoher Veranschlagung. Weitere Minderausgaben entstanden bei den Dienstgeberbeiträgen für Vertragsbedienstete (insgesamt 0,5 Mill. EUR).

Mehrausgaben bei den Beamten (BABR) (0,8 Mill. EUR) infolge Einführung der Kostenrechnung im Bereich der Studienbeihilfenbehörde.

1/146 Fachhochschulen

1/14606
Förderungen
(+ 10,7 %)

+ 11 448 148,88 EUR

Mehrausgaben bei den laufenden Transferzahlungen an die übrigen Sektoren der Wirtschaft (29,0 Mill. EUR) sowie an Kammern (0,4 Mill. EUR) infolge zu niedriger Veranschlagung.

Minderausgaben bei den Zuschüssen an Vereine (17,9 Mill. EUR) aufgrund von Zahlungsverzögerungen sowie infolge zu hoher Veranschlagung.

1/149 Ämter

1/1490 Ämter der Universitäten

1/14900
Personalausgaben
(- 12,8 %)

- 92 396 258,15 EUR

Minderausgaben bei den Beamten (57,2 Mill. EUR), bei der Kollegiengeldabgeltung für Beamte (10,5 Mill. EUR), bei den Dienstgeberbeiträgen – FB-Fonds für Beamte (9,1 Mill. EUR), bei der Amtszulage für Beamte (6,7 Mill. EUR), bei den Mehrleistungsvergütungen (6,1 Mill. EUR), bei den Dienstgeberbeiträgen-Überweisungsbeträge für Beamte (4,9 Mill. EUR), bei den Prüfungsent-schädigungen für Beamte (4,1 Mill. EUR), bei den sonstigen Dienstgeberbeiträgen für Beamte (3,7 Mill. EUR), bei den Geldaushilfen (1,8 Mill. EUR) sowie bei den Belohnungen (0,7 Mill. EUR) aufgrund stärkerer Auswirkungen sowohl der Dienstrechts-Novelle 2001 – Universitäten, BGBl. I Nr. 87 als auch des Uni-versitätsgesetzes 2002 i.d.F. BGBl. I Nr. 96/2004, als zum Zeitpunkt der Bud-geterstellung erwartet sowie infolge zu hoher Veranschlagung.

Mehrausgaben bei den Vergütungen für Nebentätigkeit (zusammen 8,0 Mill. EUR) aufgrund der tatsächlichen Auswirkungen der allgemeinen Be-zugserhöhungen sowie infolge zu niedriger Veranschlagung; weiters bei den

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



Vertragsbediensteten I (BABR) (1,2 Mill. EUR), bei den Jubiläumszuwendungen (1,2 Mill. EUR) und bei den sonstigen Nebengebühren (0,9 Mill. EUR).

1/14907

Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)

+ 28 121 621,90 EUR

Mehrausgaben bei den Lehrauftrags-Remunerationen (BABR) (16,6 Mill. EUR), bei den sonstigen Dienstgeberbeiträgen (4,2 Mill. EUR), bei den Gastprofessoren-Vergütungen (BABR) (2,0 Mill. EUR), bei den Mitarbeitern im Lehrbetrieb (1,6 Mill. EUR), bei den Lehrveranstaltungs-Abgeltungen (BABR) gemäß Universitäts-Abgeltungsgesetz i.d.F. BGBl. I Nr. 130/2003 (1,7 Mill. EUR), bei den Dienstgeberbeiträgen – FB-Fonds (0,9 Mill. EUR), bei den Prüfungsentschädigungen-Lehrbeauftragte (BABR), bei der Abgeltung von Lehrtätigkeit (Remunerationen, Vergütungen) sowie bei den Anteilen der Universitätslehrkräfte an Taxen (insgesamt 1,0 Mill. EUR), weil Lehrbeauftragte und Gastprofessoren auch nach dem vollen Inkrafttreten des Universitätsgesetzes 2002 ein öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis bis zum Ende ihrer Bestellung zum Bund haben und deren Dienstgeber sozialversicherungsrechtlich weiterhin der Bund bleibt sowie infolge zu niedriger Veranschlagung.

1/14908

Aufwendungen

(+ 19,3 %)

+ 2 088 359,40 EUR

Mehrausgaben bei den Aufwandsentschädigungen (1,1 Mill. EUR), bei den freien Dienstverträgen (1,0 Mill. EUR) sowie bei den Auslands- und Dienstreisen (0,7 Mill. EUR) infolge zu niedriger Veranschlagung.

Minderausgaben beim Fahrtkostenzuschuss (0,6 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung.

1/15

Soziale Sicherheit

Minderausgaben in Höhe von 58 Mill. EUR entstanden insbesondere bei den Versorgungsgebühren (19 Mill. EUR), bei den Aufwendungen des Bundessozialamts (7 Mill. EUR) sowie durch gesunkene Ausgaben für Heilfürsorge (2 Mill. EUR) im Rahmen der Kriegsopfer- und Heeresversorgung und durch geringere Zahlungen an den Unterstützungsfonds für Menschen mit Behinderung (15 Mill. EUR). Weitere Minderausgaben resultierten aus Einsparungen bei den Aufwendungen (5 Mill. EUR), den Förderungen (3 Mill. EUR) und den Anlagen (2 Mill. EUR) der Zentralleitung.

Die Mehrausgaben beliefen sich auf 5 Mill. EUR.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|---|--|---------------------|
| 1/150 | Bundesministerium für soziale Sicherheit, Generationen und Konsumentenschutz | |
| 1/1500 | Zentralleitung | |
| 1/15003 Anlagen (– 75,9 %) | | – 2 385 682,67 EUR |
| | Minderausgaben bei ADV-Hardware, ADV-Software und bei ADV-Betriebsausstattung (zusammen 1,5 Mill. EUR) sowie bei Datenfernübertragungseinrichtungen (0,9 Mill. EUR) infolge Verzögerungen bei der Verkabelung der Zentralstelle und der Einführung und Abnahme des elektronischen Aktes (ELAK). | |
| 1/15006 Förderungen (– 48,3 %) | | – 2 526 386,12 EUR |
| | Minderausgaben bei Subventionen an private Institutionen (3,0 Mill. EUR) infolge Übergangs der Tierschutzkompetenz an das Bundesministerium für Gesundheit und Frauen sowie durch das Nichtzustandekommen von Förderprojekten im Bereich der EU (Ost- bzw. Südosteuropa) und der Behinderten- und Pflegevorsorge. | |
| | Mehrausgaben für die Förderungen der Arbeiterkammern (0,6 Mill. EUR) für EU-Aktivitäten. | |
| 1/15008 Aufwendungen (– 30,3 %) | | – 5 392 166,42 EUR |
| | Minderausgaben bei Leistungen von Dritten (4,5 Mill. EUR) infolge verzögerter Durchführung bzw. Zurückstellung von Projekten; weiters bei diversen ADV-Aufwendungen (0,4 Mill. EUR) infolge von Verzögerungen bei der Verkabelung der Zentralstelle und der Einführung und Abnahme des elektronischen Aktes (ELAK) sowie bei diversen Ausgabenzwecken (1,0 Mill. EUR). | |
| | Mehrausgaben für Öffentlichkeitsarbeit (0,6 Mill. EUR). | |
| 1/154 | Bundesministerium; Allgemeine Fürsorge | |
| 1/15446 Unterstützungsfonds für Menschen mit Behinderung (– 72,1 %) | | – 15 000 000,-- EUR |
| | Minderausgaben zur Abgeltung der Mehrbelastungen, die Behinderten aus der Besteuerung der Bezüge der gesetzlichen Unfallversicherung entstehen, infolge verminderter Anträge im Zusammenhang mit der Unfallrentenbesteuerung. | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/15456

Maßnahmen für Behinderte

(+ 3,7 %)

+ 2 654 440,63 EUR

Mehrausgaben für Zahlungen an Betriebe (6,2 Mill. EUR) infolge verstärkter Auszahlung von Förderungen für die Sicherung und Schaffung von Arbeitsplätzen im Behindertenbereich, für die Überweisung an den Ausgleichstaxfonds (3,0 Mill. EUR) sowie bei Subventionen an private Institutionen (0,7 Mill. EUR), zum Teil infolge Einführung der Gewährung von Geldmitteln für die persönliche Arbeitsplatzassistenz.

Minderausgaben bei Zahlungen an Einzelpersonen (3,9 Mill. EUR), an Betriebe/sonstige Anlagen (1,6 Mill. EUR), bei Subventionen an private Institutionen/sonstige Anlagen (0,9 Mill. EUR) und Zahlungen an Gemeinden (0,7 Mill. EUR) infolge Verzögerungen bei der Durchführung von Projekten.

1/157

Einrichtungen der Kriegsopfer- und Heeresversorgung

1/15703

Anlagen

(- 58,5 %)

- 1 229 097,62 EUR

Minderausgaben für ADV-Hardware (0,9 Mill. EUR) infolge Verzögerungen bei diversen Projekten sowie für Amtsausstattung (0,4 Mill. EUR) infolge Verzögerungen bei der Möblierung sowie der Anschaffung einer neuen Telefon- und Schließanlage des Bundessozialamtes und seiner Landesstellen.

1/15708

Aufwendungen

(- 34,5 %)

- 7 416 913,-- EUR

Minderausgaben bei diversen ADV-Aufwendungen (3,8 Mill. EUR) infolge von Verzögerungen bei diversen Leistungen und Projekten; weiters bei Leistungen der Post (2,2 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung, bei der Instandhaltung von Gebäuden (0,9 Mill. EUR) infolge Verzögerungen bei der Realisierung von Bauvorhaben, bei sonstigen Geldverkehrsspesen (0,5 Mill. EUR) infolge geringerer Anweisungen sowie bei diversen Ausgaben Zwecken (1,0 Mill. EUR).

Mehrausgaben bei Entgelten für sonstige Leistungen von Einzelpersonen (0,9 Mill. EUR) infolge erhöhten Aufwandes für ärztliche Begutachtungen.

1/15717

Entschädigung für Kriegsgefangenschaft

(+ 16,3 %)

+ 2 090 132,35 EUR

Mehrausgaben bei Kostenersätzen an die einzelnen Sozialversicherungsträger infolge vermehrter Zahlungen aufgrund einer Novelle des Kriegsgefangenenentschädigungsgesetzes (BGBl. I Nr. 40/2002).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/15737
Heilfürsorge
(– 21,5 %)

– 1 611 222,06 EUR

Minderausgaben bei sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (0,8 Mill. EUR) durch geringere Inanspruchnahme von Heilfürsorgeleistungen sowie bei Zahlungen an Sozialversicherungsträger und Gebietskörperschaften (0,7 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung.

1/15767
Versorgungsgebühren
(– 6,6 %)

– 18 799 325,42 EUR

Minderausgaben in der Kriegsopferversorgung bei Rentengebühren für Beschädigte (9,1 Mill. EUR), für Witwen bzw. Witwer (6,8 Mill. EUR), für Waisen (0,7 Mill. EUR) und für Leistungen nach dem Bundespflegegeldgesetz (1,0 Mill. EUR) infolge stärkeren Rückganges der Anzahl der Versorgungsberechtigten; weitere Minderausgaben bei Rentengebühren für Beschädigte (HV) und Sterbegeld (KOV) (0,7 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung.

1/16 Sozialversicherung

Mehrausgaben von 85 Mill. EUR betrafen vor allem die Ausgleichszulagen an die Pensionsversicherungsanstalt (30 Mill. EUR), an die SVA der Bauern (15 Mill. EUR) und an die SVA der gewerblichen Wirtschaft (5 Mill. EUR) sowie den Bundesbeitrag an die SVA der Bauern (23 Mill. EUR) und an die SVA der gewerblichen Wirtschaft (11 Mill. EUR).

Minderausgaben von 52 Mill. EUR betrafen vorwiegend den geringeren Bundesbeitrag an die VA des österreichischen Bergbaues (32 Mill. EUR) und an die VA der österreichischen Eisenbahnen (15 Mill. EUR) sowie den Ersatz der Aufwendungen für das Sonderruhegeld (5 Mill. EUR).

1/160 Bundesministerium; Pensionsversicherung (Bundesbeitrag)

1/16027
VA der österreichischen Eisenbahnen; Bundesbeitrag
(– 20,2 %)

– 15 180 000,-- EUR

Minderausgaben infolge der Änderung der tatsächlichen Beitrags- und Pensionsentwicklung seit der Erstellung des Voranschlags.

1/16047
VA des österreichischen Bergbaues; Bundesbeitrag
(– 18,9 %)

– 31 658 000,-- EUR

Minderausgaben infolge der Änderung der tatsächlichen Beitrags- und Pensionsentwicklung seit der Erstellung des Voranschlags.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/16067
SVA der gewerblichen Wirtschaft; Bundesbeitrag
(+ 3,7 %) + 11 198 363,02 EUR

Mehrausgaben infolge Begleichung des Abrechnungsrestes 2002.

1/16077
Betrag gemäß § 31 (2) BSVG
(+ 0,3 %) + 1 020 701,29 EUR

Mehrausgaben infolge Begleichung des Abrechnungsrestes 2002.

1/16087
SVA der Bauern; Bundesbeitrag
(+ 3,1 %) + 23 103 043,95 EUR

Mehrausgaben infolge Begleichung des Abrechnungsrestes 2002.

1/161 Bundesministerium; Ausgleichszulagen

1/16117
Pensionsversicherungsanstalt; Ausgleichszulagen
(+ 6,5 %) + 30 000 000,-- EUR

Mehrausgaben hauptsächlich infolge einer außerordentlichen Anhebung des Ausgleichszulagen-Richtsatzes für Ehepaare.

1/16157
SVA der gewerblichen Wirtschaft; Ausgleichszulagen
(+ 7,7 %) + 5 000 000,-- EUR

Mehrausgaben hauptsächlich infolge einer außerordentlichen Anhebung des Ausgleichszulagen-Richtsatzes für Ehepaare.

1/16167
SVA der Bauern; Ausgleichszulagen
(+ 6,6 %) + 15 000 000,-- EUR

Mehrausgaben hauptsächlich infolge einer außerordentlichen Anhebung des Ausgleichszulagen-Richtsatzes für Ehepaare.

**1/165 Bundesministerium; Leistungen nach dem
Nachtschwerarbeitsgesetz (NSchG)**

1/16507
Ersatz der Aufwendungen für das Sonderruhegeld
(- 13,2 %) - 5 000 000,-- EUR

Minderausgaben infolge Überschätzung des Aufwandes an Sonderruhegeld.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/17 **Gesundheit und Frauen**

Minderausgaben von 28 Mill. EUR entstanden vor allem durch geringere Zweckzuschüsse nach dem Krankenanstaltengesetz (12 Mill. EUR) sowie durch niedrigere Aufwendungen im Veterinärwesen (6 Mill. EUR) und geringere Ausgaben für die Epizootie (4 Mill. EUR).

Die Mehrausgaben betragen 21 Mill. EUR und betrafen Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen für den Mutter-Kind-Pass (9 Mill. EUR), angestiegene Personalausgaben der Zentraleitung (5 Mill. EUR) sowie Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen im Zusammenhang mit dem Zweckaufwand des Bundesministeriums (4 Mill. EUR).

1/170 **Bundesministerium für Gesundheit und Frauen**

1/1700 **Zentraleitung**

1/17000
Personalausgaben
(+ 20,3 %)

+ 5 392 562,67 EUR

Mehrausgaben aufgrund der Neugründung des Bundesministeriums für Gesundheit und Frauen (Änderung des Bundesministeriengesetzes 1986, geändert mit BGBl. I Nr. 17/2003), durch die Bezugserhöhungen der Beamten sowie durch die Verschiebung von Personal in die Zentraleitung aufgrund der EU-Erweiterung und des Wegfalls von Grenzeintrittstellen.

1/17008
Aufwendungen
(+ 10,0 %)

+ 1 071 657,38 EUR

Mehrbedarf aufgrund der Neugründung des Bundesministeriums für Gesundheit und Frauen (Änderung des Bundesministeriengesetzes 1986, geändert mit BGBl. I Nr. 17/2003), durch Mehrkosten für den ELAK (1,9 Mill. EUR) und für BIG-Mieten.

1/171 **Bundesministerium; Zweckaufwand**

1/1710 **Beteiligungen, Abgeltungen**

1/17107
Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(+ 11,6 %)

+ 3 633 350,-- EUR

Mehrbedarf infolge der Leistung einer weiteren Bareinlage durch die Eigentümer gemäß Gesundheits- und Ernährungssicherheitsgesetz (GESG) BGBl. I Nr. 63/2002 i.d.g.F. zur Wahrung der Sicherheit und Qualität der Ernährung.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|------------|---|---------------------|
| 1/172 | Bundesministerium; Gesundheitsvorsorge | |
| 1/1724 | Mutter-Kind-Pass (zweckgebundene Gebarung) | |
| 1/17247 | Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen) | |
| (+ 28,5 %) | | + 8 725 612,13 EUR |
| | Mehrausgaben für Mutter-Kind-Pass-Untersuchungen infolge von Nachzahlungen an den Hauptverband der österreichischen Sozialversicherungsträger betreffend die Jahre 2002 und 2003. | |
| 1/173 | Veterinärwesen, Lebensmittelangelegenheiten, Gentechnologie und Strahlenschutz | |
| 1/1731 | Veterinärwesen | |
| 1/17317 | Epizootie | |
| (- 83,3 %) | | - 3 639 314,14 EUR |
| | Minderausgaben durch geringere Entschädigungszahlungen nach dem Tiergesundheitsgesetz (2,0 Mill. EUR), für Tierärztekosten sowie für Wutabschussprämien (0,9 Mill. EUR), weiters bei diversen Ausgabenzwecken, insbesondere bei der Anschaffung von Tollwutködern für die orale Immunisierung der Füchse infolge der günstigen Tollwutsituation und für Entschädigungszahlungen nach dem Veterinärgesetz (0,7 Mill. EUR). | |
| 1/17318 | Aufwendungen | |
| (- 61,2 %) | | - 6 092 809,88 EUR |
| | Minderausgaben bei sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen infolge von Verzögerungen bei Abrechnungen von Forschungsaufträgen sowie durch geringere Ausgaben für veterinärmedizinische Maßnahmen. | |
| 1/174 | Bundesministerium; Gesundheit; Rechtsangelegenheiten | |
| 1/17427 | Zweckzuschüsse nach dem Krankenanstaltengesetz (KAG) | |
| (- 2,9 %) | | - 11 791 540,47 EUR |
| | Minderausgaben infolge des niedrigen Umsatzsteueraufkommens. | |
| 1/19 | Familie, Generationen, Konsumentenschutz | |
| | Mehrausgaben von 270 Mill. EUR entstanden durch die Zahlung an den Reservefonds für Familienbeihilfen (128 Mill. EUR), durch vermehrte Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen für Kinderbetreuungsgeld, den Mutter-Kind-Pass-Bonus und für Kleinkindbeihilfen (61 Mill. EUR) sowie für Schülerfreifahrten (17 Mill. EUR) und für Schulbücher (4 Mill. EUR). Weitere Mehraus- | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

gaben betrafen Ausgaben für Familienbeihilfen (39 Mill. EUR), für sonstige familienpolitische Maßnahmen (12 Mill. EUR) und für Unterhaltsvorschüsse (6 Mill. EUR).

Minderausgaben in Höhe von 39 Mill. EUR gab es bei den Schulfahrt- und Lehrlingsfahrtbeihilfen (20 Mill. EUR), beim Ersatz der Heimfahrtbeihilfe für Lehrlinge (12 Mill. EUR) sowie bei den Aufwendungen für den Härteausgleich und für Schülerfreifahrten (zusammen 4 Mill. EUR).

1/191 Familien- und seniorenpolitische Maßnahmen

1/1911 Familien- und seniorenpolitische Aktivitäten

1/19117

Ersatz Heimfahrtbeihilfe für Lehrlinge

(- 97,1 %)

- 11 647 009,-- EUR

Minderausgaben für den Ersatz des jährlichen Aufwandes für die Heimfahrtbeihilfe für Lehrlinge gemäß § 39 Abs. 5 lit. f FLAG 1967 i.d.F. BGBl. I Nr. 158/2002 an den Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen infolge geringerer Inanspruchnahme der Fahrtenbeihilfe gemäß § 30n leg. cit..

1/1913 Reservefonds für Familienbeihilfen

1/19137

Zahlung an den Reservefonds für Familienbeihilfen

(+ 45,6 %)

+ 127 533 206,35 EUR

Mehrausgaben, nachdem der Bund nach Erschöpfung aller Mittel des Reservefonds für Familienbeihilfen die Abgänge aus der Gebarung des Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen gemäß § 40 Abs. 7 FLAG 1967 aus allgemeinen Budgetmitteln zu decken hatte.

1/193 Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen (zweckgebundene Gebarung)

1/19307

Familienbeihilfen

(+ 1,4 %)

+ 38 967 390,72 EUR

Mehrausgaben beim Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen (Sektion B) (38,7 Mill. EUR) infolge zu niedriger Veranschlagung.

1/1931 Kinderbetreuungsgeld, Mutter-Kind-Pass-Bonus und Kleinkindbeihilfen

1/19317

Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)

(+ 5,2 %)

+ 61 405 475,06 EUR

Mehrausgaben für Überweisungen an die Niederösterreichische Gebietskrankenkasse für Karenz- und Kinderbetreuungsgeld gemäß § 39j FLAG 1967 (68,2 Mill. EUR) infolge zu niedriger Veranschlagung.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



Minderausgaben für Beiträge zur betrieblichen Mitarbeitervorsorge gemäß § 39l FLAG 1967 (5,8 Mill. EUR) und für Wiedereinstellungsbeihilfen gemäß § 39a Abs. 7 FLAG 1967 (1,3 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung.

1/19318
Aufwendungen
(+ 17,7 %)

+ 1 158 624,76 EUR

Mehrausgaben für Entgelte für Verwaltungs- und sonstige Aufwendungen gemäß § 39j Abs. 1 FLAG 1967 (1,5 Mill. EUR) zur Deckung des Aufwandes nach § 38 des Kinderbetreuungsgeldgesetzes, BGBl. I Nr. 103/2001.

1/19327
Schulfahrtbeihilfen und Lehrlingsfahrtbeihilfen
(- 69,0 %)

- 19 988 085,16 EUR

Minderausgaben für Fahrtenbeihilfe für Lehrlinge gemäß § 30n Abs. 2 FLAG 1967 (11,6 Mill. EUR) und Schulfahrtbeihilfe gemäß § 30c Abs. 4 FLAG 1967 (8,1 Mill. EUR) infolge geringerer Inanspruchnahme.

1/1933 **Schülerfreifahrten**

1/19337
Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(+ 5,8 %)

+ 17 443 711,77 EUR

Mehrausgaben für Fahrpreisersätze an sonstige Verkehrsunternehmungen (21,4 Mill. EUR) und für Fahrpreisersätze an die Post (10,6 Mill. EUR) infolge einer Valorisierung des Schülerverrechnungstarifes gemäß § 29 des Öffentlichen Personennah- und Regionalverkehrsgesetzes 1999 (ÖPNRV-G 1999), BGBl. I Nr. 204/1999 und für Fahrpreise im Gelegenheitsverkehr (5,0 Mill. EUR) infolge einer Erhöhung der Kilometerpreise und einer Ausweitung des Leistungsumfanges.

Minderausgaben für Fahrpreisersätze an die ÖBB (19,5 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung.

1/19338
Aufwendungen
(- 77,2 %)

- 1 362 727,63 EUR

Minderausgaben für Entgelte an Unternehmungen und juristische Personen (1,3 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/1934 Schulbücher

1/19347

Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)

(+ 4,5 %)

+ 4 326 347,96 EUR

Mehrausgaben bei der Einlösung der Schulbuchgutscheine (5,6 Mill. EUR) aufgrund der im Rahmen der Schulbuchaktion nunmehr angebotenen elektronischen Schulbuchinhalte.

Minderausgaben für Anschaffungskosten für Schulbücher (1,3 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung.

1/1936 Härteausgleich

1/19368

Aufwendungen

(- 71,7 %)

- 2 800 472,21 EUR

Minderausgaben für Zuwendungen nach dem Familienhärteausgleich (2,8 Mill. EUR) infolge einer geringeren Inanspruchnahme.

1/1938 Sonstige familienpolitische Maßnahmen

1/19387

Sonstige Maßnahmen

(+ 3,8 %)

+ 11 877 017,18 EUR

Mehrausgaben für Überweisungen an das BMGF (Mutter-Kind-Pass) (8,7 Mill. EUR), für den Teilersatz der Aufwendungen für das Wochengeld (3,4 Mill. EUR) und für Pensionsbeiträge für Pflegepersonen von Schwerstbehinderten (0,5 Mill. EUR) infolge zu niedriger Veranschlagung.

Minderausgaben für Pensionsbeiträge aufgrund eines Wahl- oder Pflegekindes an Sozialversicherungsträger (0,5 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung.

1/19389

Unterhaltsvorschüsse

(+ 6,4 %)

+ 5 956 610,72 EUR

Mehrausgaben für Unterhaltsvorschüsse (6,0 Mill. EUR) infolge zu niedriger Veranschlagung.

1/20 Äußeres

Mehrausgaben von 16 Mill. EUR betrafen vor allem höhere Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen für Beiträge an internationale Organisationen (15 Mill. EUR).

Die Minderausgaben betragen 14 Mill. EUR und entstanden vorwiegend durch geringere Aufwendungen der Vertretungsbehörden (8 Mill. EUR) sowie durch Einsparungen bei den Förderun-

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



gen der Österreichischen Gesellschaft für Entwicklungszusammenarbeit mbH (2 Mill. EUR) und durch geringere Ausgaben für internationale Konferenzen in Österreich (2 Mill. EUR).

| | | |
|------------|--|---------------------|
| 1/200 | Bundesministerium für auswärtige Angelegenheiten | |
| 1/2003 | Beiträge an internationale Organisationen | |
| 1/20037 | Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen) | |
| (+ 40,9 %) | | + 14 628 629,69 EUR |
| | <p>Mehrausgaben vor allem für die Beobachtermission der Vereinten Nationen in Liberia (UNOMIL) (8,9 Mill. EUR), die VN-Stabilization Mission in Haiti (MINUSTAH) (2,7 Mill. EUR), die VN-Operation in Burundi (ONUB) (2,2 Mill. EUR), die Interimsverwaltung der Vereinten Nationen im Kosovo (UNMIK) (2,2 Mill. EUR), die VN-Operation in Cote d'Ivoire (UNOCI) (2,2 Mill. EUR) und für die Mission der Vereinten Nationen in der Demokratischen Republik Kongo (MONUC) (0,6 Mill. EUR) infolge überwiegend neu hinzugekommener Operationen.</p> <p>Minderausgaben vor allem beim Beitrag zum Budget der Vereinten Nationen (1,8 Mill. EUR) und für das UN-Nahostkontingent (UNIFIL) (0,6 Mill. EUR) infolge Verringerung des österreichischen Beitrages sowie weitere Minderausgaben für die Beobachtermission der Vereinten Nationen in Sierra Leone (UNOMSIL) (0,9 Mill. EUR) und die Mission der Vereinten Nationen in Ost-Timor (UNAMET) (0,7 Mill. EUR) infolge Reduktion von friedenserhaltenden Operationen der Vereinten Nationen.</p> | |
| 1/20048 | Internationale Konferenzen in Österreich | |
| (- 63,7 %) | | - 1 592 127,75 EUR |
| | <p>Minderausgaben bei Entgelten an Unternehmungen für Werkleistungen (1,6 Mill. EUR) infolge nicht stattgefundener Konferenzen.</p> | |
| 1/2009 | Österreichische Gesellschaft für Entwicklungszusammenarbeit mbH (ADA) | |
| 1/20096 | Förderungen | |
| (- 1,8 %) | | - 1 599 791,-- EUR |
| | <p>Minderausgaben bei Zuwendungen für operationelle Maßnahmen gemäß § 10 Ziffer 2 des Entwicklungszusammenarbeitsgesetzes (1,6 Mill. EUR) infolge der vom Bundesministerium für Finanzen verfügbaren Ausgabenbindung gemäß Art. XIV Abs. 1 des Bundesfinanzgesetzes 2004.</p> | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/201 Vertretungsbehörden

1/20108
Aufwendungen
(- 9,1 %)

- 7 709 506,59 EUR

Minderausgaben vor allem bei Auslandszulagen (4,7 Mill. EUR), bei Mieten für Gebäude und Räumlichkeiten für Amtszwecke (2,2 Mill. EUR) und für Wohnzwecke (1,3 Mill. EUR) sowie bei Kursdifferenzen aus der Fremdwährungsgebarung (0,9 Mill. EUR) infolge günstigeren Wechselkurses des Euro zu den wichtigsten Fremdwährungen wie z.B. dem US-Dollar, japanischen Yen und britischen Pfund; ferner für Mieten von DFÜ-Leitungen (0,6 Mill. EUR) infolge geänderten Providers.

Mehrausgaben vor allem bei Entgelten an Unternehmungen für Werkleistungen (0,7 Mill. EUR) infolge vermehrter Fremdvergaben und bei Auslandsreisen/Übersiedlungen (0,7 Mill. EUR) infolge vermehrter Personalrotationen.

1/30 Justiz

Mehrausgaben in Höhe von 48 Mill. EUR betrafen hauptsächlich Aufwendungen (25 Mill. EUR) und Ausgaben für Anlagen (6 Mill. EUR) der Justizanstalten, Personalausgaben (5 Mill. EUR) und Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen (4 Mill. EUR) der Justizbehörden in den Ländern sowie Zahlungen im Zusammenhang mit dem Bundesimmobiliengesetz (3 Mill. EUR).

Die Minderausgaben betragen lediglich 0,8 Mill. EUR.

1/300 Bundesministerium für Justiz

1/30018
Zahlungen im Zusammenhang mit dem
Bundesimmobiliengesetz
(+ 8,5 %)

+ 3 419 636,14 EUR

Mehrausgaben für Mieten (Justizbehörden (0,9 Mill. EUR), Justizanstalten (1,2 Mill. EUR)) sowie für Nachzahlungen von Betriebskosten der Justizbehörden (1,3 Mill. EUR) für das Jahr 2003.

1/302 Justizbehörden in den Ländern

1/30200
Personalausgaben
(+ 1,9 %)

+ 5 435 148,82 EUR

Mehrausgaben für Beamtenbezüge (0,9 Mill. EUR) aufgrund der Bezugserhöhung und Mehraufnahme an RichteramtswärterInnen infolge der Strafrechtsreform 2004, für Vertragsbedienstetenbezüge I (4,3 Mill. EUR) und Dienstgeberbeiträge (0,9 Mill. EUR) aufgrund der Gehaltserhöhung sowie vermehrter Aufnahme von Gerichtsvollziehern und Übernahme von Rechtspflegern ins öffentlich-rechtliche Dienstverhältnis gemäß § 136b BDG 1979.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



Minderausgaben bei Vertragsbediensteten II (0,6 Mill. EUR) aufgrund Nichtnachbesetzung von Reinigungskräften infolge Leistungszukaufs von privaten Firmen.

1/30207

Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)

(+ 4,3 %)

+ 3 758 078,26 EUR

Mehrausgaben vor allem für Entschädigungen gemäß dem Gebührenanspruchsgesetz (6,7 Mill. EUR) infolge vermehrter Inanspruchnahme von Sachverständigen in Strafsachen sowie für ersatzpflichtige Entschädigungen nach dem ASGG (2,0 Mill. EU) infolge Steigerung von Arbeits- und Sozialrechtsfällen und damit verbundener vermehrter Sachverständigentätigkeit.

Minderausgaben vor allem bei Kinderbetreuungsgeld (1,2 Mill. EUR) infolge geänderter Auszahlungsmodalitäten sowie bei Bezügen (2,9 Mill. EUR) und Dienstgeberbeiträgen (0,8 Mill. EUR) infolge geringerer Anzahl an Rechtspraktikanten.

1/30208

Aufwendungen

(+ 0,8 %)

+ 1 168 654,84 EUR

Mehrausgaben vor allem für sonstige Amtsausstattung (0,7 Mill. EUR) infolge Umbaumaßnahmen, für ADV-Gebrauchsgüter (0,7 Mill. EUR) infolge Aufrüstung älterer Server, für Vollzugs- und Wegegebühren (1,3 Mill. EUR) infolge geänderter gesetzlicher Grundlage per 1.1.2004 sowie für Leistungen der Post (1,9 Mill. EUR) infolge verstärkter Überwachungen nach dem Fernmeldegesetz und vermehrten Einsatzes von Mobiltelefonen. Weiters für Schadensvergütungen (1,8 Mill. EUR) infolge höherer Anzahl an Schadensfällen und Auszahlungssummen, für Lizenzgebühren (ADV) (0,6 Mill. EUR) infolge Einstieg in das "Microsoft Enterprise Agreement", für Entgelte für sonstige Leistungen von Einzelpersonen (0,7 Mill. EUR) infolge vermehrter Gutachten im Gerichtsbereich Wien und für Architektenhonorare für das Justizzentrum Wien Mitte sowie für diverse Ausgaben (gesamt 2,2 Mill. EUR).

Minderausgaben vor allem bei sonstigen Vollzugs- und Wegegebühren (4,7 Mill. EUR) infolge geänderter Rechtslage, bei sonstigen Leistungen (ADV) (1,4 Mill. EUR) infolge geringerer Unterstützungsleistungen, bei Entgelten an die BRZ-GmbH (ADV) (1,6 Mill. EUR) infolge Umbuchungen zu Gunsten von Ersätzen an die BRZ-GmbH sowie bei Pauschalvergütungen an den Österreichischen Rechtsanwaltskammertag (0,9 Mill. EUR) betreffend Leistungen in überdurchschnittlich lange dauernden Verfahren.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/303 **Justizanstalten**

1/3030 **Justizanstalten**

1/30300
Personalausgaben
(+ 1,2 %)

+ 1 473 881,18 EUR

Mehrausgaben für Vertragsbedienstetenbezüge (5,4 Mill. EUR) und Dienstgeberbeitragszahlungen (1,4 Mill. EUR) infolge Neuaufnahme von Vertragsbediensteten sowie für Mehrleistungsvergütungen und sonstige Nebengebühren (gesamt 0,9 Mill. EUR) aufgrund Mehrbedarfs an Wachepersonal.

Minderausgaben bei Beamtenbezügen (6,3 Mill. EUR) infolge verringerter Zahl an Beamten.

1/30303
Anlagen
(+ 64,2 %)

+ 5 828 000,-- EUR

Mehrausgaben für im Bau befindliche Gebäude-Justizanstalten (6,2 Mill. EUR) betreffend Schaffung von zusätzlichen Haftplätzen in Hirtenberg, Asten und Innsbruck.

Minderausgaben bei sonstiger Amtsausstattung (0,6 Mill. EUR) zu Gunsten im Bau befindlicher Gebäude.

1/30308
Aufwendungen
(+ 29,8 %)

+ 24 882 522,89 EUR

Mehrausgaben für sonstige Roh- und Hilfsstoffe (0,5 Mill. EUR), für Lebensmittel (0,8 Mill. EUR), für Mittel zur ärztlichen Betreuung und Gesundheitsvorsorge (1,5 Mill. EUR), für Energiebezüge (0,6 Mill. EUR), für Entgelte für sonstige Leistungen von Einzelpersonen (1,1 Mill. EUR) und von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (5,6 Mill. EUR) insbesondere infolge des gestiegenen Gefangenenstandes und des schlechten Gesundheitszustandes der Gefangenen. Weiters für Vergütungen für Gefangenenarbeiten (9,9 Mill. EUR) infolge Verrechnungsrückständen des Vorjahres, für altersbedingte Mehrausgaben für Instandhaltungen (gesamt 2,8 Mill. EUR) sowie für diverse Ausgaben (gesamt 1,0 Mill. EUR).

1/40 **Militärische Angelegenheiten**

Mehrausgaben in Höhe von 78 Mill. EUR betrafen vorwiegend Aufwendungen (69 Mill. EUR) bzw. Aufwendungen für Bauvorhaben (5 Mill. EUR) bei Heer und Heeresverwaltung sowie Ausgaben für Soldatenheime (2 Mill. EUR) im zweckgebundenen Gebarungsbereich.

Die Minderausgaben beliefen sich auf 15 Mill. EUR und ergaben sich bei den Aufwendungen-Gesetzlichen Verpflichtungen bei Heer und Heeresverwaltung (9 Mill. EUR) sowie durch geringere Zahlungen im Zusammenhang mit dem Bundesimmobiliengesetz (5 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/400 Bundesministerium für Landesverteidigung

1/40018

Zahlungen im Zusammenhang
mit dem Bundesimmobiliengesetz
(- 61,1 %)

- 4 984 609,65 EUR

Minderausgaben bei den Normmieten (3,4 Mill. EUR) und den Betriebskosten (1,6 Mill. EUR) durch den Verkauf von Wohnungen durch die BIG an Dritte.

1/401 Heer und Heeresverwaltung

1/40107

Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(- 5,3 %)

- 8 731 719,06 EUR

Minderausgaben bei Monatsgeld und Dienstgradzulage (1,2 Mill. EUR) sowie für Prämien im Grundwehrdienst (1,5 Mill. EUR) durch einen geringeren Stand an Grundwehrdienern, durch eine verminderte Inanspruchnahme von Familienbeihilfen (1,9 Mill. EUR), durch die Verringerung des durchschnittlichen Standes an Zeitsoldaten (5,6 Mill. EUR) und bei den Geldleistungen für Auslandseinsätze (27,1 Mill. EUR) sowie bei Entschädigungen für Waffenübungen (5,5 Mill. EUR).

Mehrausgaben entstanden bei Familienunterhalt und Wohnkostenbeihilfe (1,9 Mill. EUR), bei Gebühren für die Benützung von Gemeindeeinrichtungen und -anlagen (1,0 Mill. EUR), bei den Entschädigungen für freiwillige Waffenübungen (3,7 Mill. EUR), bei der Fahrtkostenvergütung (1,2 Mill. EUR) sowie für Geldleistungen für Auslandseinsätze (zusammen 26,6 Mill. EUR).

1/40108

Aufwendungen
(+ 10,5 %)

+ 69 059 782,37 EUR

Mehrausgaben bei Maschinen und maschinellen Einrichtungen (2,2 Mill. EUR), bei Sonderanlagen (1,3 Mill. EUR) sowie bei sonstigen Einrichtungen (1,4 Mill. EUR) ergaben sich aufgrund der Modernisierung von Werkstätten sowie durch den Ankauf einer Ergänzung zur Pionier-Brücke (2,6 Mill. EUR). Mehrausgaben wegen Systemumstellung ergaben sich bei Hardware-Investitionen (5,1 Mill. EUR), Hardware-Aufwendungen (1,0 Mill. EUR), Software-Investitionen (2,3 Mill. EUR) und sonstigen ADV-Leistungen (2,2 Mill. EUR). Bei den Aufwendungen für Kraftfahrgerät (1,2 Mill. EUR) und für die Instandhaltung von Kfz (0,9 Mill. EUR) sowie durch die Beschaffung von Bussen und Pritschen (8,9 Mill. EUR) kam es aufgrund der veralteten LKW-Flotte zu Mehrausgaben. Durch die Anweisung eines erhöhten Betrages 2004 für Kampfpanzer (53,0 Mill. EUR), durch zu niedrig budgetierte Fernmelde-Investitionen (0,8 Mill. EUR), für die Instandhaltungen von Luftfahrtgerät und durch die Fertigstellung der Renovierungsarbeiten im Akademietrakt/AK Stift (1,0 Mill. EUR) kam es ebenso zu Mehrausgaben.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

Mehrausgaben bei der Instandhaltung von Gebäuden (4,9 Mill. EUR) aufgrund neuer Hygienebestimmungen bei Küchen, bei Inlandreisen (2,7 Mill. EUR), bei den Mieten für sonstige bewegliche Sachen (16,3 Mill. EUR) und bei Mieten für Liegenschaften und Räumlichkeiten (1,1 Mill. EUR) aufgrund von SAP Schulungen der nachgeordneten Dienststellen. Aufgrund der Änderung der gesetzlichen Grundlagen kam es bei den Auslandzulagen (insgesamt 2,4 Mill. EUR), sowie bei den Mieten für Wohnzwecke (2,2 Mill. EUR) aufgrund der Wohnungsverkäufe durch die BIG an Dritte zu Mehrausgaben.

Minderausgaben bei Handelswaren zur unentgeltlichen Abgabe (2,7 Mill. EUR) und bei Bekleidung und Ausrüstung (7,1 Mill. EUR) durch Verzögerung bei der Beschaffung des „Kampfanzug NEU“ sowie für die Einrichtung von Küchen (1,9 Mill. EUR). Minderausgaben bei Verpflegung (0,5 Mill. EUR), bei den Treibstoffen für Kraftfahrzeuge (0,5 Mill. EUR) und für Luftfahrzeuge (3,2 Mill. EUR) aufgrund Einberechnung von Preissteigerungen bei der Budgetierung, bei den Druckwerken (1,0 Mill. EUR), da die Dokumentation für die Kampfpanzer nicht realisiert wurde, bei Munition (12,7 Mill. EUR), da nur unbedingt erforderliche Mengen angekauft wurden, bei der Instandhaltung von ADV-Maschinen (0,6 Mill. EUR), für Radar-Investitionen (2,0 Mill. EUR), Radar-Aufwendungen (0,7 Mill. EUR) und für die ADV-Programmerstellung (0,8 Mill. EUR).

Einsparungen bei DFÜ-Einrichtungen (0,6 Mill. EUR) und DFÜ-Leitungen (0,9 Mill. EUR) ergaben sich dadurch, dass Kabellegungen zusammen mit Instandhaltung von Gebäuden verrechnet wurden, der Minderbedarf für Luftfahrzeuggerät (insgesamt 3,1 Mill. EUR) ergab sich u.a. dadurch, dass eine vorgesehene Teilrechnung für das Lfz C-130 erst im Jahr 2005 budgetwirksam wird.

Weitere Minderausgaben ergaben sich infolge von Lieferproblemen bei der Ausrüstung des Heeresspitals (1,2 Mill. EUR), durch die Verschiebung des Ankaufs von Trinkwasseraufbereitungsanlagen (1,5 Mill. EUR), durch die Verschiebung der Grundüberholung der Maschinen-Kanonen 66 (5,1 Mill. EUR) und durch Verschiebung der Modifikation der Hubschrauber AB 212 (4,2 Mill. EUR) sowie für Leistungen der Austro Control AG (1,2 Mill. EUR).

1/40138

Aufwendungen (Bauvorhaben)

(+ 7,7 %)

+ 5 289 752,56 EUR

Mehrausgaben ergaben sich bei der Erstellung von Gebäuden (7,6 Mill. EUR).

Minderausgaben bei den Verbrauchsgütern für innerbetriebliche Leistungen (0,7 Mill. EUR) und bei der Instandhaltung von Gebäuden (2,0 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/402 Heer und Heeresverwaltung (zweckgebundene Gebarung)

1/40208
Soldatenheime
(+ 48,5 %)

+ 1 938 404,27 EUR

Mehrausgaben ergaben sich wegen zu geringer Dotierung dieses zweckgebundenen Ansatzes.

1/50 Finanzverwaltung

Minderausgaben von 494 Mill. EUR betrafen hauptsächlich geringere Personalausgaben (215 Mill. EUR) und Aufwendungen (8 Mill. EUR) der Ämter gemäß Poststrukturgesetz, geringere Ausgaben zur Schuldenerleichterung infolge internationaler Aktionen (153 Mill. EUR) sowie geringere Zuschüsse an die Oesterreichische Kontrollbank-AG (16 Mill. EUR). Weitere Minderausgaben entfielen auf die Personalausgaben (47 Mill. EUR), die Aufwendungen (insgesamt 10 Mill. EUR) und die Anlagen (4 Mill. EUR) der Dienststellen der Zoll- und Abgabenverwaltung, auf Ausfuhrerstattungen gemäß EU-Vorschriften (8 Mill. EUR), auf Personalausgaben (5 Mill. EUR) und Aufwendungen (2 Mill. EUR) des Unabhängigen Finanzsenats sowie auf die Personalausgaben des Österreichischen Postsparkassenamts (6 Mill. EUR). Geringere Ausgaben für Aufwendungen (5 Mill. EUR) und für die Personalausgaben (2 Mill. EUR) der Zentraleitung, für Entschädigungszahlungen (3 Mill. EUR) sowie für sonstige Förderungen (3 Mill. EUR) führten ebenso zu Minderausgaben.

Mehrausgaben von 59 Mill. EUR betrafen gestiegene Aufwendungen im IT-Bereich (31 Mill. EUR), Personalausgaben der Bundesfinanzakademie (2 Mill. EUR) sowie den Zweckaufwand des BMF für die Zurückstellung von Silbermünzen (13 Mill. EUR) und für die neu gegründete Buchhaltungsagentur des Bundes (10 Mill. EUR) – wo auch nicht veranschlagte Personalausgaben (2 Mill. EUR) des Amtes der Buchhaltungsagentur zu Mehrausgaben führten.

1/500 Bundesministerium für Finanzen

1/5000 Zentraleitung

1/50000
Personalausgaben
(– 5,2 %)

– 2 312 195,49 EUR

Minderausgaben für Beamte (1,9 Mill. EUR) und Vertragsbedienstete I (1,2 Mill. EUR) aufgrund deren Zuweisung zur Buchhaltungsagentur des Bundes und einer verzögerten Nachbesetzung.

Mehrausgaben für Beamte (0,7 Mill. EUR) aufgrund von Karenzurlauben gemäß § 3 des Bundesbediensteten-Sozialplangesetzes, BGBl. I Nr. 138/1997 i.d.g.F..



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/50003
Anlagen
(– 79,0 %)

– 1 424 625,34 EUR

Minderausgaben für Amtsausstattung (1,4 Mill. EUR), da wegen der Generalisierung des Bundesministeriums für Finanzen Beschaffungen auf einen späteren Zeitpunkt verschoben wurden.

1/50008
Aufwendungen
(– 10,4 %)

– 5 301 027,21 EUR

Minderausgaben für Entgelte für sonstige Werkleistungen juristischer Personen (4,4 Mill. EUR) und für sonstige Werkleistungen von Einzelpersonen (2,4 Mill. EUR) infolge einer geringeren Zahl abgeschlossener Werkverträge, für Druckwerke (1,9 Mill. EUR) aufgrund geringerer Aufwendungen für die Informationskampagne über die Steuerreform und für die Instandhaltung von Gebäuden (1,7 Mill. EUR) infolge der bevorstehenden Generalsanierung des Bundesministeriums für Finanzen.

Mehrausgaben für Amtshaftungsentschädigungen (1,6 Mill. EUR) im Zusammenhang mit dem „Bankprüferurteil“ des OGH vom 25. März 2003 aufgrund des Konkurses der Bank für Handel und Industrie, für Leistungsentgelt an die Buchhaltungsagentur des Bundes (1,3 Mill. EUR) gemäß § 4 des Buchhaltungsagenturgesetzes, BGBl. I Nr. 37/2004 i.d.g.F., für Bedienstete gemäß P. 4 (7) Stellenplan (A/I) (0,8 Mill. EUR), welche nicht in einem Dienstverhältnis zum Bund stehen sowie für Miet- und Pachtzinse (0,7 Mill. EUR).

1/5002 IT-Bereich

1/50028
Aufwendungen
(+ 28,6 %)

+ 30 687 209,98 EUR

Mehrausgaben für ADV-Entgelte an die BRZ-GmbH (29,1 Mill. EUR) für Datennetzwerke, für IT-Projekte und für fachspezifische Schulungen sowie für Vergütungen an das BKA (ZAS) (0,7 Mill. EUR) aufgrund einer verspäteten Rechnungslegung des BKA für das Jahr 2003.

1/5003 Entschädigungszahlungen

1/50037
Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(– 86,5 %)

– 3 028 222,78 EUR

Minderausgaben nach dem Entschädigungsgesetz CSSR, BGBl. Nr. 452/1975 i.d.g.F. weil die Abwicklung umfangreichere Erhebungen als erwartet erfordert.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|--------------|--|----------------------|
| 1/501 | Bundesministerium für Finanzen (Zweckaufwand) | |
| 1/50107 | Zurückstellung von Silbermünzen (+ 221,3 %) | + 12 868 416,13 EUR |
| | Mehrausgaben im Zusammenhang mit der Rückstellung von Silbermünzen gemäß § 21 Abs. 1 des Scheidemünzengesetzes 1988, BGBl. Nr. 597 i.d.g.F.. | |
| 1/50138 | Schuldenerleichterung infolge internationaler Aktionen (- 60,9 %) | - 152 501 442,89 EUR |
| | Minderausgaben bei den Kosten für Post-Toronto-Abkommen und deren Weiterentwicklung (144,9 Mill. EUR) sowie bei den Kosten für Länder mit mittlerem Einkommen (7,6 Mill. EUR). | |
| 1/50158 | Buchhaltungsagentur des Bundes | + 9 840 486,-- EUR |
| | Mehrausgaben für laufende und Kapitaltransferzahlungen (9,8 Mill. EUR) aufgrund des § 4 Abs. 6 des Buchhaltungsagenturgesetzes, BGBl. I Nr. 37/2004 i.d.g.F.. | |
| 1/502 | Bundesministerium für Finanzen (Förderungsmaßnahmen) | |
| 1/5023 | OeKB-AG | |
| 1/50236 | Förderungen-Zuschuss (- 100,0 %) | - 15 500 000,-- EUR |
| | Minderausgaben für Zuschüsse infolge des anhaltend niedrigen Zinsniveaus. | |
| 1/50295 | Bezugsvorschüsse (- 35,1 %) | - 1 028 001,51 EUR |
| | Minderausgaben für Bezugsvorschüsse aufgrund einer geringeren Inanspruchnahme. | |
| 1/50296 | Sonstige Förderungen (- 23,1 %) | - 2 521 719,38 EUR |
| | Minderausgaben für den Studienfonds der Finanzierungsgarantie Gesellschaft m.b.H. im Rahmen der Exportoffensive (1,2 Mill. EUR), für die Finanzierung verschiedener Trust Funds der Internationalen Bank für Wiederaufbau und Entwicklung (IBRD) (1,7 Mill. EUR) und für das Kooperationsabkommen Global Environment Facility (GEF) (0,9 Mill. EUR). | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

Mehrausgaben für die von der Europäischen Investitionsbank (EIB) umgesetzte Euromediterrane Investitionsfazilität und Partnerschaft (FEMIP) (1,0 Mill. EUR).

1/504 Zoll- und Abgabenverwaltung

1/5040 Dienststellen

1/50400
Personalausgaben
(– 10,3 %)

– 46 507 490,28 EUR

Minderausgaben für Beamte (23,2 Mill. EUR), für Mehrleistungsvergütungen (9,0 Mill. EUR), für sonstige Nebengebühren (6,6 Mill. EUR), für Vertragsbedienstete I (2,9 Mill. EUR), für sonstige Dienstgeberbeiträge zur sozialen Sicherheit der Beamten (2,0 Mill. EUR), für Vertragsbedienstete II (1,8 Mill. EUR), für sonstige Dienstgeberbeiträge zur sozialen Sicherheit der Vertragsbediensteten (1,3 Mill. EUR) sowie für Prämien für Lehrtätigkeit (0,9 Mill. EUR) aufgrund der Reorganisation der Finanz- und Zollverwaltung und der unterbliebenen Nachbesetzung von Planstellen.

Mehrausgaben für Jubiläumswendungen (0,6 Mill. EUR) infolge vermehrter Inanspruchnahme.

1/50403
Anlagen
(– 64,3 %)

– 3 847 524,44 EUR

Minderausgaben für Amts- und Betriebsausstattung (2,5 Mill. EUR) und sonstige Kraftfahrzeuge (1,0 Mill. EUR) aufgrund tiefgreifender Umstrukturierungen im Bereich der Finanz- und Zollverwaltung.

1/50407
Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(– 22,1 %)

– 2 831 211,06 EUR

Minderausgaben für Familienbeihilfen (1,8 Mill. EUR) und Kinderbetreuungsgeld (1,0 Mill. EUR) im Zusammenhang mit der Reorganisation der Finanz- und Zollverwaltung.

1/50408
Aufwendungen
(– 10,5 %)

– 7 510 029,64 EUR

Minderausgaben für Instandhaltung von Gebäuden (2,2 Mill. EUR), für Entgelte für sonstige Werkleistungen juristischer Personen (1,9 Mill. EUR), für Energiebezüge (1,7 Mill. EUR), für Ausgaben aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen (1,5 Mill. EUR) und für geringwertige Wirtschaftsgüter (1,4 Mill. EUR) aufgrund der im Gang befindlichen Umstrukturierung der Finanz- und Zollverwaltung.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



Mehrausgaben für Leistungen der Post (2,9 Mill. EUR) aufgrund eines unvorhergesehenen Zuwachses beim Postversand, für freiwillige Sozialleistungen (0,8 Mill. EUR) und sonstige Miet- und Pachtzinse (0,7 Mill. EUR).

1/50418

Ausfuhrerstattungen gemäß EU-Vorschriften

(– 16,7 %)

– 8 373 440,17 EUR

Minderausgaben aufgrund stark verminderter Zuckerexporte sowie geringerer Erstattungssätze.

1/5044

Unabhängiger Finanzsenat (UFS)

1/50440

Personalausgaben

(– 27,5 %)

– 5 495 477,-- EUR

Minderausgaben für Beamte (4,2 Mill. EUR) und Vertragsbedienstete I (0,5 Mill. EUR) infolge mangelnder Erfahrungswerte bezüglich der budgetären Erfordernisse.

1/50448

Aufwendungen

(– 67,9 %)

– 2 038 464,13 EUR

Minderausgaben infolge mangelnder Erfahrungswerte bezüglich der budgetären Erfordernisse.

1/507

Sonstige nachgeordnete Dienststellen

1/5072

Bundesfinanzakademie (BFA)

1/50720

Personalausgaben

+ 1 773 246,40 EUR

Mehrausgaben, weil erst mit der 5. BFG-Novelle, BGBl. I Nr. 144/2004 der VA-Ansatz eröffnet wurde.

Überschreitung ohne gesetzliche Grundlage (0,2 Mill. EUR).

1/508

Unternehmungen mit Bundesbediensteten

1/5080

Österreichisches Postsparkassenamt

1/50800

Personalausgaben

(– 14,9 %)

– 5 503 308,90 EUR

Minderausgaben für Vertragsbedienstete I (1,6 Mill. EUR), für Beamte (Vorruchstand) (1,2 Mill. EUR), für sonstige Dienstgeberbeiträge zur sozialen Sicher-



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

heit der Vertragsbediensteten (0,9 Mill. EUR), für Beamte (0,7 Mill. EUR) und für Mehrleistungsvergütungen (0,7 Mill. EUR) aufgrund von Pensionierungen, von Karenzierungen nach dem Bundesbediensteten-Sozialplangesetz, BGBl. I Nr. 138/1997 i.d.g.F., von Austritten von Beamten aus dem Bundesdienst bzw. aufgrund des Ausscheidens von Vertragsbediensteten aus dem Dienstverhältnis.

1/5083 Ämter gemäß Poststrukturgesetz

1/50830
Personalausgaben
(– 21,3 %)

– 215 228 872,10 EUR

Minderausgaben für Beamte und Beamte im Vorruhestand (155,4 Mill. EUR), für Mehrleistungsvergütungen (25,7 Mill. EUR), für Überweisungsbeträge gemäß § 311 Allgemeines Sozialversicherungsgesetz (17,1 Mill. EUR), für Jubiläumszuwendungen (10,4 Mill. EUR), für Dienstgeberbeiträge zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen für Beamte und Beamte des Vorruhestandes (5,3 Mill. EUR) und für sonstige Nebengebühren (2,4 Mill. EUR) aufgrund einer zu hohen Veranschlagung.

Mehrausgaben für Beamte nach dem Pensionsreformgesetz 2000, BGBl. I Nr. 95/2000 aufgrund einer zu niedrigen Veranschlagung (0,8 Mill. EUR).

1/50838
Aufwendungen
(– 15,3 %)

– 8 416 171,42 EUR

Minderausgaben für Aufwandsentschädigungen (6,8 Mill. EUR) und für Inlandreisen (1,3 Mill. EUR) im Zusammenhang mit der Vollziehung des Poststrukturgesetzes, BGBl. Nr. 201/1996 i.d.g.F..

1/5086 Amt der Buchhaltungsagentur

1/50860
Personalausgaben

+ 2 295 670,30 EUR

Mehrausgaben für Beamte (2,0 Mill. EUR) infolge mangelnder Erfahrungswerte bezüglich der budgetären Erfordernisse.

1/51 Kassenverwaltung

Minderausgaben von 902 Mill. EUR entfielen hauptsächlich auf Aufwendungen (443 Mill. EUR) und Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen (263 Mill. EUR) bei den Pauschalvorsorgen für Sachausgaben sowie auf Förderungen (120 Mill. EUR) und Aufwendungen (60 Mill. EUR) bei den Pauschalvorsorgen für Forschungs-Offensivprogramme. Weitere Minderausgaben betrafen Aufwendungen für die Siedlungswasserwirtschaft (12 Mill. EUR) und entstanden beim Effekten- und Geldverkehr des Bundes infolge geringerer Ausgaben für Kursverluste (4 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



Mehrausgaben von 893 Mill. EUR betrafen die Zuführungen an die besondere Rücklage (645 Mill. EUR), an die zweckgebundene Einnahmen-Rücklage (132 Mill. EUR), an die besondere Aufwendungen-Rücklage (49 Mill. EUR), an die allgemeine Rücklage (43 Mill. EUR), an die Ausgleichsrücklage (16 Mill. EUR) und an die Rücklage für die Flexibilisierungsklausel (7 Mill. EUR).

| | | |
|---------------|---|---------------------|
| 1/510 | Effekten- und Geldverkehr des Bundes | |
| 1/51038 | Kursverluste | |
| (- 100,0 %) | | - 3 648 000,-- EUR |
| | Minderausgaben in Ermangelung von Kursverlusten. | |
| 1/511 | Geldverkehr des Bundes (zweckgebundene Gebarung) | |
| 1/5111 | Siedlungswasserwirtschaft | |
| 1/51118 | Aufwendungen | |
| (- 4,7 %) | | - 11 568 827,64 EUR |
| | Minderausgaben aufgrund geringerer Anforderungen des Bundesministeriums für Land- und Forstwirtschaft, Umwelt und Wasserwirtschaft für Zwecke der Siedlungswasserwirtschaft. | |
| 1/512 | Rücklagen | |
| | Die Zuführung nicht in Anspruch genommener Teile von Ausgabenvoranschlagsansätzen sowie solcher von zweckgebundenen Einnahmen und Einnahmen aus EU-Rückflüssen an Haushaltsrücklagen gemäß den Bestimmungen des Bundeshaushaltsgesetzes 1986 und des Bundesfinanzgesetzes 2004 erfolgt durch buchmäßige Ausweisung von Mehrausgaben in entsprechender Höhe bei den nachstehenden Voranschlagsansätzen der Kassenverwaltung (Titel 1/512). Diesen Mehrausgaben stehen als Bedeckung einzelne Ausgabenersparungen und zweckgebundene Mehreinnahmen sowie Reste von nicht in Anspruch genommenen Rücklagenentnahmen bei den in Frage kommenden Voranschlagsansätzen gegenüber. | |
| 1/51219 | Zuführung an allgemeine Rücklage | |
| | | + 42 786 463,-- EUR |
| | Mehrausgaben zur Bildung einer entsprechenden Haushaltsrücklage. | |
| 1/51229 | Zuführung an Rücklage (Flexibilisierungsklausel) | |
| | | + 6 930 175,36 EUR |
| | Mehrausgaben zur Bildung einer entsprechenden Haushaltsrücklage. | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/51249
Zuführung an zweckgebundene Einnahmen-Rücklage
+ 132 454 624,40 EUR

Mehrausgaben zur Bildung einer entsprechenden Haushaltsrücklage.

1/51259
Zuführung an Ausgleichsrücklage
+ 16 062 402,87 EUR

Mehrausgaben zur Bildung einer entsprechenden Haushaltsrücklage.

1/51269
Zuführung an besondere Rücklage
+ 645 293 290,-- EUR

Mehrausgaben zur Bildung einer entsprechenden Haushaltsrücklage.

1/51289
Zuführung an besondere Aufwendungen-Rücklage
+ 49 365 927,-- EUR

Mehrausgaben zur Bildung einer entsprechenden Haushaltsrücklage.

1/518 **Sonstige Pauschalvorsorgen**

1/5181 **Pauschalvorsorge für Sachausgaben**

Diese Pauschalvorsorge für Sachausgaben war zur Bedeckung der bei den einzelnen anweisenden Organen tatsächlich anfallenden unaufschiebbaren Mehrausgaben, insbesondere solcher für Hilfeleistungen in Katastrophen-, Seuchen- und Epidemiefällen sowie für Sondermaßnahmen der Bundesregierung im In- und Ausland, weiters für die Durchführung von unvorhersehbaren Reise- und Repräsentationsaufwendungen und Ähnlichem vorgesehen. Die nicht in Anspruch genommene Pauschalvorsorge wird als Minderausgabe dargestellt.

1/51816
Förderungen
(- 100,0 %)
- 1 017 000,-- EUR

Bei diesem Voranschlagsansatz wurden insgesamt 0,5 Mill. EUR zur Bedeckung von Mehrausgaben für Hilfsmaßnahmen der Bundesregierung im Ausland (0,3 Mill. EUR) sowie für eine Bindungsumlegung gemäß Art. XIV BFG 2004 vom Kapitel 14 "Wissenschaft" (0,2 Mill. EUR) gebunden.

1/51817
Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(- 100,0 %)
- 262 719 000,-- EUR

Bei diesem Voranschlagsansatz wurden insgesamt 119,4 Mill. EUR zur Bedeckung von Mehrausgaben für die Kapitalaufstockung bei der ÖBB

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



(79,4 Mill. EUR) sowie für den Verzicht auf Durchführung der Rücklagenzuführung 2004 (40,0 Mill. EUR) gebunden.

1/51818
Aufwendungen
(– 100,0 %)

– 443 360 000,-- EUR

Bei diesem Voranschlagsansatz wurden insgesamt 405,7 Mill. EUR zur Bedeckung von Mehrausgaben für Sondermaßnahmen der Bundesregierung im Ausland (2,3 Mill. EUR), für Reise- und Repräsentationsverpflichtungen des Bundespräsidenten (1,5 Mill. EUR), für die verstärkte Inanspruchnahme der Altersteilzeitregelung und den Anstieg beim Leistungsaufwand in der Arbeitslosenversicherung infolge der Verschlechterung der Wirtschaftslage (189,0 Mill. EUR), für zusätzliche finanzielle Mittel zum Ausgleich der zweckgebundenen Gebarung der Arbeitsmarktpolitik (12,9 Mill. EUR) sowie für den Verzicht auf Durchführung der Rücklagenzuführung 2004 (200,0 Mill. EUR) gebunden.

1/5183

Pauschalvorsorge für Forschungs-Offensivprogramm

Diese Pauschalvorsorge war zur Bedeckung der Mehrausgaben für die Finanzierung des Forschungs-Offensivprogramms der Bundesregierung vorgesehen. Die nicht in Anspruch genommene Pauschalvorsorge wird als Minderausgabe dargestellt.

1/51836
Förderungen
(– 100,0 %)

– 120 000 000,-- EUR

Bei diesem Voranschlagsansatz wurden insgesamt 30,1 Mill. EUR zur Bedeckung von Mehrausgaben für die Finanzierung der Förderungen im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive II der Bundesregierung gebunden.

1/51838
Aufwendungen
(– 100,0 %)

– 60 000 000,-- EUR

Bei diesem Voranschlagsansatz wurden insgesamt 58,2 Mill. EUR zur Bedeckung von Mehrausgaben für die Finanzierung diverser Maßnahmen im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive II der Bundesregierung gebunden.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/52 Öffentliche Abgaben

1/527 Verschiedene Kosten

1/52718

Verkaufsvergütungen

(– 102,7 %)

– 3 080 576,74 EUR

Minderausgaben infolge Entfalls der Steuerausweise für die Straßenbenützungsabgabe durch Einführung der fahrleistungsabhängigen LKW-Maut mit 1. Jänner 2004 (Bundesstraßen-Mautgesetz 2002, BGBl. I Nr. 109 vom 16. Juli 2002 i.V.m. der Verordnung des Bundesministers für Verkehr, Innovation und Technologie betreffend den Beginn der Einhebung der fahrleistungsabhängigen Maut, BGBl. II Nr. 568 vom 23. Dezember 2003).

1/53 Finanzausgleich

Minderausgaben von 95 Mill. EUR betrafen vor allem Bedarfszuweisungen an die Länder (46 Mill. EUR), Finanzausgleich für umweltschonende und energiesparende Maßnahmen (10 Mill. EUR), niedrigere Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen für Zuschüsse nach dem Zweckzuschussgesetz 2001 im Zuge der Übertragung von Bundesstraßen (10 Mill. EUR) sowie Zuschüsse nach dem Bundes-Sonderwohnbaugesetz (5 Mill. EUR) und für Krankenanstalten (4 Mill. EUR). Weitere Minderausgaben entstanden durch geringere Aufwendungen (16 Mill. EUR) und Förderungen (2 Mill. EUR) im zweckgebundenen Gebarungsbereich des Katastrophenfonds sowie beim Ertragsanteilekopffquoten-Ausgleich der Länder (2 Mill. EUR).

Die Mehrausgaben betragen 4 Mill. EUR.

1/530 Leistungen an Länder und Gemeinden

1/53007

Ertragsanteilekopffquoten-Ausgleich der Länder

(– 2,1 %)

– 2 194 135,-- EUR

Minderausgaben, weil der aus Bundesmitteln zu leistende Kopffquotenausgleich, der von jeder Änderung des örtlichen Aufkommens an gemeinschaftlichen Bundesabgaben abhängt, schwer abschätzbar ist.

1/53027

Bedarfszuweisung an Länder

(– 5,8 %)

– 45 864 951,-- EUR

Minderausgaben entsprechend dem niedrigeren Aufkommen an den für die Bemessung der Bedarfszuweisung maßgeblichen Abgaben (Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Wohnbauförderungsbeitrag) in den Monaten Oktober 2003 bis September 2004.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/53047
Finanzzuweisung für umweltschonende
und energiesparende Maßnahmen
(- 11,1 %) - 10 007 654,-- EUR

Minderausgaben infolge des niedrigeren Aufkommens an Energieabgaben in dem für die Berechnung maßgeblichen Zeitraum entsprechend dem FAG 2001.

1/53097
Finanzzuweisungen in Nahverkehrsangelegenheiten
(+ 1,9 %) + 3 890 722,81 EUR

Mehrausgaben bei den Zuweisungen nach § 20 Abs. 4 FAG (8,1 Mill. EUR) aufgrund des höheren Aufkommens an Mineralölsteuer.

Minderausgaben bei den Zuweisungen nach § 20 Abs. 2 und 3 FAG (zusammen 4,2 Mill. EUR) aufgrund des niedrigeren Aufkommens an Energieabgaben.

1/532 **Zweckzuschüsse des Bundes I**

1/53207
Zuschüsse für Krankenanstalten
(- 3,8 %) - 4 252 793,-- EUR

Minderausgaben aufgrund des niedrigeren Aufkommens an Umsatzsteuer in dem für die Berechnung maßgeblichen Zeitraum entsprechend dem FAG 2001.

1/53217
Zuschüsse nach dem Bundes-Sonderwohnbaugesetz
(- 19,7 %) - 4 525 886,97 EUR

Minderausgaben infolge niedrigerer Anforderung von Bundeszuschüssen zu den von den Ländern zur Verfügung gestellten Mitteln für den Wohnbau (Bundes-Sonderwohnbaugesetz 1982 i.d.F. BGBl. I Nr. 147/1999: 1,3 Mill. EUR; Bundes-Sonderwohnbaugesetz 1983 i.d.F. BGBl. I Nr. 147/1999: 3,2 Mill. EUR).

1/5326 **Zuschüsse nach dem Zweckzuschussgesetz 2001
(Übertragung von Bundesstraßen)**

1/53267
Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(- 1,7 %) - 9 817 000,-- EUR

Minderausgaben infolge niedrigerer Anforderung durch das Land Vorarlberg.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/534 Katastrophenfonds (zweckgebundene Gebarung)

1/53406
Förderungen
(- 13,2 %)

- 1 816 300,-- EUR

Minderausgaben für Hagelversicherungsprämien, da weniger neue Versicherungsverträge abgeschlossen wurden als erwartet.

1/53408
Aufwendungen
(- 6,3 %)

- 16 130 408,47 EUR

Minderausgaben infolge geringerer Anforderung von Bundesmitteln durch das BMVIT für Schäden im Vermögen des Bundes (1,8 Mill. EUR), für Zwecke der Vorbeugung gegen Hochwasser- und Lawinenschäden (23,5 Mill. EUR), für Überweisungen für Bundesstraßen (1,4 Mill. EUR), für Schäden im Vermögen privater Personen (2,4 Mill. EUR) sowie für Schäden im Vermögen der Gemeinden (6,0 Mill. EUR).

Meherausgaben für Überweisungen an das BMLFUW für Schäden im Vermögen des Bundes (6,6 Mill. EUR), für Schäden im Vermögen der Länder (10,7 Mill. EUR) sowie für Einsatzgeräte der Feuerwehren (1,7 Mill. EUR).

54 Bundesvermögen

Minderausgaben von 533 Mill. EUR betrafen vorwiegend Zahlungen aus Finanzhaftungen (AFG) (B) (zweckgebundene Gebarung) (323 Mill. EUR) und die Nebengebarung (AFG) (zweckgebundene Gebarung) (154 Mill. EUR) sowie Zahlungen aus Finanzhaftungen (AFG) (B) (Übrige Gebarung) (28 Mill. EUR) gemäß Ausfuhrförderungsgesetz im Rahmen der Haftungsübernahmen des Bundes. Weitere Minderausgaben betrafen Förderungen (19 Mill. EUR), Aufwendungen (2 Mill. EUR) und Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen (2 Mill. EUR) für sonstige Zahlungsverpflichtungen bzw. Forderungen sowie Aufwendungen für Kapitalbeteiligungen (Sonstiger Aufwand) (3 Mill. EUR).

Meherausgaben in Höhe von 113 Mill. EUR betrafen hauptsächlich die Nebengebarung zu sonstigen Finanzhaftungen (76 Mill. EUR), Zahlungen an internationale Finanzinstitutionen (31 Mill. EUR) sowie gestiegene Aufwendungen für unbewegliches Bundesvermögen (5 Mill. EUR).

1/540 Kapitalbeteiligung

1/54052
Internationale Finanzinstitutionen
(+ 33,1 %)

+ 31 489 167,51 EUR

Meherausgaben beim Europäischen Entwicklungsfonds aufgrund des höheren Abrufs des österreichischen Beitrags.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|--|--|----------------------|
| 1/541 | Kapitalbeteiligung (Sonstiger Aufwand) | |
| 1/54108 Aufwendungen (- 63,5 %) | | - 3 219 477,29 EUR |
| | Minderausgaben insbesondere infolge geringerer Entgelte für Werkleistungen im Zusammenhang mit dem Verkauf der Anteile an den Wohnbaugesellschaften des Bundes (4,9 Mill. EUR). | |
| | Mehrausgaben vor allem wegen erhöhten Anfalls von Rechts- und Beratungskosten im Zusammenhang mit dem Verkauf der Anteile an den Wohnbaugesellschaften des Bundes (1,5 Mill. EUR). | |
| 1/546 | Unbewegliches Bundesvermögen | |
| 1/54608 Aufwendungen (+ 205,4 %) | | + 4 723 461,54 EUR |
| | Mehrausgaben für die an die BIG zu leistenden Transaktionskosten im Zusammenhang mit den Nachbesserungen anlässlich des Verkaufs von Liegenschaften (6,9 Mill. EUR). | |
| | Minderausgaben hauptsächlich aufgrund geringerer Provisionszahlungen an die BIG (2,2 Mill. EUR). | |
| 1/547 | Haftungsübernahmen des Bundes | |
| 1/5470 | Ausfuhrförderungsgesetz (AFG) (zweckgebundene Gebarung) | |
| 1/54708 Nebengebarung (AFG) (- 64,5 %) | | - 154 436 710,99 EUR |
| | Minderausgaben bei den Kosten gemäß § 7 Abs. 2 AFG insbesondere im Zusammenhang mit der Zinssatzreduktion Polen (149,2 Mill. EUR) und bei der Kursrisikogarantie (3,6 Mill. EUR) in Ermangelung von Anlassfällen. Weitere Minderausgaben beim Bankanteil an Haftungsentgelten (1,6 Mill. EUR). | |
| 1/54709 Zahlungen aus Finanzhaftungen (AFG) (B) (- 58,0 %) | | - 323 012 680,88 EUR |
| | Minderausgaben wegen geringeren Anfalls von Schadenszahlungen aus Garantieübernahmen gemäß § 1 AFG. | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|---------|---|---------------------|
| 1/5471 | Sonstige Finanzhaftungen | |
| 1/54718 | Nebengebarung zu sonstigen Finanzhaftungen (+ 161,3 %) | + 76 194 969,45 EUR |
| | Mehrausgaben bei der Kursrisikogarantie (AFFG) (zw) (90,7 Mill. EUR) aufgrund des nicht abschätzbaren Austauschverhältnisses zwischen Euro und ausländischen Währungen. | |
| | Minderausgaben bei der Kursrisikogarantie (AFFG) (14,5 Mill. EUR) aufgrund des nicht abschätzbaren Austauschverhältnisses zwischen Euro und ausländischen Währungen. | |
| 1/5472 | Ausfuhrförderungsgesetz (AFG) (Übrige Gebarung) | |
| 1/54729 | Zahlungen aus Finanzhaftungen (AFG) (B) (- 100,0 %) | - 27 835 000,-- EUR |
| | Minderausgaben infolge geringeren Anfalls von Schadenszahlungen aus Garantieübernahmen gemäß § 1 AFG. | |
| 548 | Besondere Zahlungsverpflichtungen bzw. Forderungen | |
| 5484 | Sonstige Zahlungsverpflichtungen bzw. Forderungen | |
| 1/54846 | Förderungen (- 99,7 %) | - 19 305 000,-- EUR |
| | Minderausgaben insbesondere wegen des Ausbleibens von Zahlungsbilanzkrisen – welche österreichische Beiträge zu international koordinierten Maßnahmen erfordert hätten –, wegen der Unterschreitung des maximalen Ausgabenrahmens für Einzelprojekte aufgrund der aktuellen Identifikation zweckmäßiger Unterstützungsprojekte sowie wegen der Nichtdotierung der Shelter Funds (19,0 Mill. EUR). | |
| 1/54847 | Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen) (- 16,4 %) | - 1 789 480,28 EUR |
| | Minderausgaben vor allem bei der Globalen Umweltfazilität (1,6 Mill. EUR) infolge geringerer Einlösung von Bundesschatzscheinen. | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/54848
Aufwendungen
(- 35,2 %)

- 1 902 000,-- EUR

Minderausgaben wegen geringerer Zahlungen an die Austria Wirtschaftsservice GmbH.

1/55 Pensionen

Mehrausgaben von 267 Mill. EUR betrafen vor allem Ersätze für Pensionen der Landeslehrer (117 Mill. EUR), Ruhebezüge (112 Mill. EUR) und Dienstgeberbeiträge (4 Mill. EUR) der Bediensteten der Hoheitsverwaltung des Bundes sowie Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen der Ämter gemäß Poststrukturgesetz (31 Mill. EUR).

Die Minderausgaben betragen 37 Mill. EUR und entstanden durch geringere Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen der Österreichischen Bundesbahnen (33 Mill. EUR) und für Leistungen nach dem Bundespflegegeldgesetz der Bediensteten der Hoheitsverwaltung des Bundes und der sonstigen Bediensteten (zusammen 2 Mill. EUR).

1/550 Bedienstete der Hoheitsverwaltung des Bundes

1/55000
Ruhebezüge
(+ 5,2 %)

+ 112 327 499,26 EUR

Mehrausgaben durch einen höheren Zugang an Ruhebezugsempfängern (118,4 Mill. EUR).

Minderausgaben im Wesentlichen für Todesfallbeiträge (5,9 Mill. EUR) infolge einer geringeren Anzahl von Anspruchsberechtigten, als bei der Erstellung des Voranschlags angenommen wurde.

1/55030
Dienstgeberbeiträge
(+ 4,6 %)

+ 3 717 586,94 EUR

Mehrausgaben infolge einer höheren Anzahl an Ruhebezugsempfängern.

1/55057
Leistungen nach dem Bundespflegegeldgesetz
(- 2,8 %)

- 1 203 389,50 EUR

Minderausgaben infolge einer geringeren Anzahl an Anspruchsberechtigten, als bei der Erstellung des Voranschlags angenommen wurde.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/551 Ersätze an Länder

1/55107

Ersätze für Pensionen der Landeslehrer

(+ 14,7 %)

+ 117 443 044,77 EUR

Mehrausgaben infolge höherer Neuzugangspensionen und eines stärkeren Anstiegens der Anzahl der Pensionsempfänger, als bei der Erstellung des Voranschlags angenommen wurde (118,3 Mill. EUR).

Minderausgaben infolge eines geringeren Zugangs von Empfangsberechtigten beim Pflegegeld (0,9 Mill. EUR), als bei der Erstellung des Voranschlags angenommen wurde.

1/552 Sonstige Bedienstete

1/55200

Ruhebezüge

(+ 2,2 %)

+ 1 444 783,20 EUR

Mehrausgaben für technisches Personal (3,7 Mill. EUR) infolge eines höheren Zugangs von Ruhebezugsempfängern, als bei der Erstellung des Voranschlags angenommen wurde.

Minderausgaben infolge eines geringeren Zugangs bei den sonstigen Ruhebezugsempfängern (2,1 Mill. EUR), als bei der Erstellung des Voranschlags angenommen wurde.

1/55257

Leistungen nach dem Bundespflegegeldgesetz

(- 37,5 %)

- 1 047 192,60 EUR

Minderausgaben infolge einer geringeren Anzahl an Anspruchsberechtigten, als bei der Erstellung des Voranschlags angenommen wurde.

1/555 Sonstige Pensionsleistungen

1/5550 Österreichische Bundesbahnen

1/55507

Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)

(- 1,8 %)

- 32 536 984,45 EUR

Minderausgaben beim Pensionsaufwand (33,8 Mill. EUR) und beim Pflegegeld (1,8 Mill. EUR) infolge einer geringeren Anzahl von Beziehern, als bei der Erstellung des Voranschlags angenommen wurde.

Mehrausgaben aufgrund der seit 1. Juli 2004 vom Bund zu leistenden Zuschüsse für erweiterte Heilbehandlungen (3,1 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/5551 Ämter gemäß Poststrukturgesetz

1/55517

Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)

(+ 2,8 %)

+ 31 318 990,74 EUR

Mehrausgaben im Wesentlichen für Pensionen (25,5 Mill. EUR) und bei den Dienstgeberbeiträgen (5,5 Mill. EUR) infolge einer höheren Anzahl an Pensionsbeziehern, als bei der Erstellung des Voranschlags angenommen wurde.

58 Finanzierungen, Währungstauschverträge

Minderausgaben von 29 399 Mill. EUR betrafen vor allem die Tilgung (13 500 Mill. EUR) sowie Verzinsung und Aufgeld (68 Mill. EUR) von kurzfristigen Verpflichtungen in fremder Währung, Aufwendungen (B) aus Devisentermingeschäften (10 459 Mill. EUR) sowie die Tilgung von Anleihen (titrierte Finanzschuld in heimischer Währung) (1 561 Mill. EUR). Weiters ergaben sich Minderausgaben bei der Tilgung (1 520 Mill. EUR) und bei Verzinsung und Aufgeld (740 Mill. EUR) für Kreditoperationen nach Voranschlagserstellung (Pauschalvorsorge) sowie bei der Tilgung von kurzfristigen Verpflichtungen in heimischer Währung (636 Mill. EUR) und von Bundesschatzscheinen (titrierte Finanzschuld in heimischer Währung) (176 Mill. EUR). Einsparungen ergaben sich ebenso bei der Tilgung von Anleihen (titrierte Finanzschuld in fremder Währung) (172 Mill. EUR), bei den Ausgaben aus der Tilgung von Währungstauschverträgen in fremder (116 Mill. EUR) und in heimischer (103 Mill. EUR) Währung, bei der Tilgung von Bundesobligationen und Schuldverschreibungen (titrierte Finanzschuld in fremder Währung) (99 Mill. EUR) und bei der Tilgung von Krediten und Darlehen (nicht titrierte Finanzschuld in fremder Währung) (31 Mill. EUR). Weitere Minderausgaben entfielen auf Aufwendungen beim Titel 589 "Sonstiger Aufwand" (167 Mill. EUR).

Mehrausgaben von 8 981 Mill. EUR entstanden hauptsächlich bei der Tilgung von kurzfristigen Verpflichtungen mit Gegenposition in fremder Währung (3 006 Mill. EUR), bei der Kapitalauszahlung in fremder Währung durch Währungstauschverträge (2 930 Mill. EUR), bei der Tilgung von Krediten und Darlehen (nicht titrierte Finanzschuld in heimischer Währung) (947 Mill. EUR), bei Verzinsung und Aufgeld von Anleihen (titrierte Finanzschuld in heimischer Währung) (735 Mill. EUR) sowie beim Erwerb von Wertpapieren (724 Mill. EUR) und den Stückzinsen (34 Mill. EUR) mit Gegenposition im Rahmen der sonstigen Wertpapiergebarung. Weitere Mehrausgaben betrafen Verzinsung und Aufgeld der Ausgaben aus Währungstauschverträgen in heimischer Währung (212 Mill. EUR), Aufwendungen mit Gegenposition beim Titel 589 "Sonstiger Aufwand" (198 Mill. EUR), die Gegenposition sonstiger Aufwand bei kurzfristigen Verpflichtungen (108 Mill. EUR) sowie Verzinsung und Aufgeld von Anleihen (titrierte Finanzschuld in fremder Währung) (45 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|-------------|--|------------------------|
| 580 | Titrierte Finanzschuld in heimischer Währung | |
| 5800 | Anleihen | |
| 1/58008 | Verzinsung und Aufgeld (+ 15,2 %) | + 735 499 411,22 EUR |
| | Mehrausgaben vor allem für Zinsenaufwand infolge der Begebung von Kreditoperationen (767,8 Mill. EUR). | |
| | Minderausgaben für Stückzinsenzahlungen beim Erwerb von Bundstiteln (23,7 Mill. EUR) sowie aufgrund des Verkaufs von Wertpapieren für den Sonderverrechnungskreis „Rechtsträgerfinanzierung“ (ehemaliges Kap. 56) (4,5 Mill. EUR); weitere Minderausgaben infolge günstiger variabler Zinssatzentwicklung (4,1 Mill. EUR). | |
| 7/58009 | Tilgung (– 11,4 %) | – 1 561 013 457,42 EUR |
| | Minderausgaben beim Erwerb von Bundstiteln. | |
| 5802 | Bundesschatzscheine | |
| 1/58028 | Verzinsung und Aufgeld (– 23,7 %) | – 6 962 643,72 EUR |
| | Minderausgaben für Zinsenaufwand aufgrund günstiger variabler Zinssatzentwicklung (5,5 Mill. EUR) sowie infolge geringeren Verkaufs von Bundesschatzen (1,5 Mill. EUR). | |
| 7/58029 | Tilgung (– 58,5 %) | – 175 645 889,73 EUR |
| | Minderausgaben beim Erwerb von Bundstiteln. | |
| 581 | Nicht titrierte Finanzschuld in heimischer Währung | |
| 5810 | Kredite und Darlehen | |
| 1/58108 | Verzinsung und Aufgeld (+ 2,0 %) | + 16 897 679,95 EUR |
| | Mehrausgaben vor allem für Zinsenaufwand infolge der Begebung von Kreditoperationen (30,0 Mill. EUR). | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



Minderausgaben infolge günstiger variabler Zinssatzentwicklung (9,7 Mill. EUR) sowie aufgrund vorzeitiger Tilgung von Kreditoperationen (3,0 Mill. EUR).

7/58109
Tilgung
(+ 69,6 %)

+ 947 291 007,63 EUR

Mehrausgaben infolge Tilgung von nach Voranschlagserstellung begebenen Kreditoperationen (950,0 Mill. EUR).

Minderausgaben infolge der vorzeitigen Tilgung von Kreditoperationen (2,4 Mill. EUR).

582

Titrierte Finanzschuld in fremder Währung

5820

Anleihen

1/58208
Verzinsung und Aufgeld
(+ 8,0 %)

+ 44 750 986,07 EUR

Mehrausgaben für Zinsaufwand infolge der Begebung von Kreditoperationen (101,2 Mill. EUR).

Minderausgaben infolge günstiger Devisenkurse (56,5 Mill. EUR).

7/58209
Tilgung
(- 10,8 %)

- 172 246 115,67 EUR

Minderausgaben infolge günstiger Devisenkurse.

5821

Bundesobligationen und Schuldverschreibungen

1/58218
Verzinsung und Aufgeld
(+ 28,9 %)

+ 8 046 137,48 EUR

Mehrausgaben für Zinsaufwand infolge der Begebung von Kreditoperationen (12,1 Mill. EUR).

Minderausgaben aufgrund der bereits im Jahr 2003 erfolgten Inanspruchnahme von Call-Optionen bei Kreditoperationen (2,8 Mill. EUR) sowie infolge günstiger Devisenkurse (1,3 Mill. EUR).

7/58219
Tilgung
(- 81,7 %)

- 99 440 953,08 EUR

Minderausgaben infolge der bereits im Jahr 2003 erfolgten Inanspruchnahme (70,6 Mill. EUR) bzw. durch Nichtinanspruchnahme (18,6 Mill. EUR) von Call-



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

Optionen sowie durch irrtümliche Veranschlagung einer vertraglich nicht vorgesehenen Call-Option (8,1 Mill. EUR) bei Kreditoperationen; weitere Minderausgaben aufgrund günstiger Devisenkurse (2,1 Mill. EUR).

583 Nicht titrierte Finanzschuld in fremder Währung

5830 Kredite und Darlehen

1/58308

Verzinsung und Aufgeld
(- 18,7 %)

- 8 973 398,17 EUR

Minderausgaben aufgrund der vorzeitigen Tilgung von Kreditoperationen im Wege der Konversion (5,9 Mill. EUR) sowie infolge günstiger Devisenkurse (3,1 Mill. EUR).

7/58309

Tilgung
(- 10,9 %)

- 31 418 861,92 EUR

Minderausgaben infolge günstiger Devisenkurse (19,8 Mill. EUR) sowie aufgrund der vorzeitigen Tilgung von Kreditoperationen im Wege der Konversion (11,6 Mill. EUR).

584 Ausgaben aus Währungstauschverträgen

5840 In heimischer Währung

1/58408

Verzinsung und Aufgeld
(+ 35,7 %)

+ 212 469 595,62 EUR

Mehrausgaben für Zinsenaufwand infolge der Begebung von Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen (253,3 Mill. EUR).

Minderausgaben infolge günstiger variabler Zinssatzentwicklung (39,2 Mill. EUR) sowie aufgrund der bereits im Jahr 2003 erfolgten Inanspruchnahme von Call-Optionen bei Kreditoperationen (1,6 Mill. EUR).

7/58409

Tilgung
(- 80,3 %)

- 102 521 000,-- EUR

Minderausgaben infolge der bereits im Jahr 2003 erfolgten Inanspruchnahme (74,2 Mill. EUR) bzw. durch Nichtinanspruchnahme (19,8 Mill. EUR) von Call-Optionen sowie durch irrtümliche Veranschlagung einer vertraglich nicht vorgesehenen Call-Option (8,5 Mill. EUR) bei Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



5841 In fremder Währung

1/58418

Verzinsung und Aufgeld

(- 5,9 %)

- 14 186 103,85 EUR

Minderausgaben vor allem infolge günstiger variabler Zinssatzentwicklung sowie günstiger Devisenkurse bei Währungstauschverträgen (29,7 Mill. EUR).

Mehrausgaben für Zinsenaufwand infolge der Begebung von Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen (15,6 Mill. EUR).

7/58419

Tilgung

(- 8,4 %)

- 116 123 874,17 EUR

Minderausgaben infolge günstiger Devisenkurse.

7/5843 In fremder Währung

7/58439

Kapitalauszahlung

+ 2 930 056 871,10 EUR

Mehrausgaben infolge der Begebung von Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen.

585 Kurzfristige Verpflichtungen

5850 In heimischer Währung

1/58508

Verzinsung und Aufgeld

(- 58,9 %)

- 5 182 575,44 EUR

Minderausgaben für Zinsen infolge geringerer Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen bzw. aufgrund des bei Gegenposition verrechneten Zinsenaufwandes; siehe auch VA-Ansatz 1/58548.

7/58509

Tilgung

(- 42,4 %)

- 636 488 460,-- EUR

Minderausgaben infolge geringerer Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

5851 In fremder Währung

1/58518

Verzinsung und Aufgeld

(– 92,1 %)

– 68 181 827,04 EUR

Minderausgaben für Zinsen infolge geringerer Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen bzw. aufgrund des bei Gegenposition verrechneten Zinsenaufwandes; siehe auch VA-Ansatz 1/58558.

7/58519

Tilgung

(– 100,0 %)

– 13 500 000 000,-- EUR

Minderausgaben aufgrund keiner Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen.

5852 Devisentermingeschäfte

1/58528

Aufwendungen

(– 90,6 %)

– 14 278 838,67 EUR

Minderausgaben bei der Verrechnung von Aufschlägen infolge geringerer Begebung von kurzfristigen Verpflichtungen mit Devisentermingeschäften sowie aufgrund der bei Gegenposition verrechneten Aufschläge; siehe auch VA-Ansatz 1/58568.

7/58529

Aufwendungen (B)

(– 77,5 %)

– 10 458 713 195,12 EUR

Minderausgaben infolge geringerer Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen und der damit verbundenen Devisentermingeschäfte in heimischer Währung.

5854 Gegenposition in heimischer Währung

1/58548

Verzinsung und Aufgeld

+ 2 448 756,94 EUR

Mehrausgaben für Zinsenaufwand bei der Begebung von kurzfristigen Verpflichtungen.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---------------|---|------------------------|
| 5855 | Gegenposition in fremder Währung | |
| 1/58558 | Verzinsung und Aufgeld | + 9 693 609,88 EUR |
| | Mehrausgaben für Zinsenaufwand bei der Begebung von kurzfristigen Verpflichtungen. | |
| 7/58559 | Tilgung | + 3 005 907 007,57 EUR |
| | Mehrausgaben infolge höherer Aufnahme von bei Gegenposition verrechneten kurzfristigen Verpflichtungen. | |
| 5856 | Gegenposition Devisentermingeschäfte | |
| 1/58568 | Aufwendungen | + 3 482 518,29 EUR |
| | Mehrausgaben bei der Verrechnung von Aufschlägen infolge der Begebung von kurzfristigen Verpflichtungen mit Devisentermingeschäften. | |
| 1/5859 | Gegenposition sonstiger Aufwand | |
| 1/58598 | Aufwendungen | + 107 718 863,45 EUR |
| | Mehrausgaben für Kursverluste bei der Begebung von kurzfristigen Verpflichtungen. | |
| 587 | Ausgaben mit Gegenposition | |
| 5870 | Sonstige Wertpapiergebarung | |
| 1/58708 | Stückzinsen mit Gegenposition | + 33 940 579,89 EUR |
| | Mehrausgaben infolge der Verrechnung von Stückzinsen aus der Wertpapiergebarung (26,2 Mill. EUR) sowie aus dem Verkauf von Bundstiteln für Rechtsträger (7,7 Mill. EUR). | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

7/58709

Erwerb von Wertpapieren mit Gegenposition

(+ 36,2 %)

+ 723 898 000,-- EUR

Mehrausgaben beim Erwerb von Bundstiteln in heimischer Währung (503,0 Mill. EUR) sowie infolge des Transfers von Bundstiteln in den Sonderverrechnungskreis „Rechtsträgerfinanzierung“ (ehemaliges Kap. 56) (220,9 Mill. EUR).

588

Pauschalvorsorge und Devisentermingeschäfte

5881

Kreditoperationen nach Voranschlagserstellung (PV)

Bei diesem Paragraphen wird der Zinsen- und Tilgungsdienst für die im Vorjahr nach der Erstellung des Voranschlags durchgeführten Kreditoperationen und für die im laufenden Jahr jeweils neu durchzuführenden Kreditoperationen mit Zinsenverpflichtungen im selben Jahr pauschal veranschlagt. Da diese neuen Kreditoperationen erst bei ihrer Durchführung den endgültigen Verrechnungsansatzen sachlich zugeordnet werden können, dient die pauschale Vorsorge bei diesem Paragraphen der Bedeckung von Überschreitungen gemäß § 41 Abs. 3 BHG bzw. Art. V Abs. 3 BFG 2004.

1/58818

Verzinsung und Aufgeld

(- 100,0 %)

- 740 336 000,-- EUR

Minderausgaben aufgrund der Verrechnung der für die Pauschalvorsorge veranschlagten Zahlungen bei den sachlich in Betracht kommenden VA-Ansätzen 1/58008, 1/58018, 1/58108, 1/58218 und 1/58228.

7/58819

Tilgung

(- 100,0 %)

- 1 520 001 000,-- EUR

Minderausgaben aufgrund der Verrechnung der für die Pauschalvorsorge veranschlagten Zahlungen beim sachlich in Betracht kommenden VA-Ansatz 7/58109.

1/589

Sonstiger Aufwand

1/58908

Aufwendungen

(- 76,4 %)

- 166 991 526,72 EUR

Minderausgaben infolge geringeren Disagios in heimischer Währung beim An- und Verkauf von Wertpapieren (116,3 Mill. EUR) sowie geringerer Provisionen und Entgelte in fremder (56,4 Mill. EUR) und heimischer (8,9 Mill. EUR) Währung.

Mehrausgaben infolge der Verrechnung von Collateralentgelt (Entgelt für Barsicherheiten) bei Währungstauschverträgen (10,3 Mill. EUR) sowie aufgrund höheren Emissionsdisagios in heimischer Währung (3,3 Mill. EUR) und höhe-

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



ren Entgelten für sonstige Leistungen bei Kreditoperationen in heimischer Währung (0,7 Mill. EUR).

1/58918

Aufwendungen mit Gegenposition

+ 197 973 468,92 EUR

Mehrausgaben infolge höheren Disagios in heimischer Währung beim An- und Verkauf von Wertpapieren (99,1 Mill. EUR) sowie aufgrund der Verrechnung von Emissionsdisagios bei Kreditoperationen in heimischer (46,5 Mill. EUR) und fremder (14,8 Mill. EUR) Währung; weitere Mehrausgaben für Provisionen und Entgelte in fremder (20,4 Mill. EUR) und heimischer (3,0 Mill. EUR) Währung und für Disagios in heimischer Währung beim An- und Verkauf von Wertpapieren für den Sonderverrechnungskreis „Rechtsträgerfinanzierung“ (ehemaliges Kap. 56) (8,1 Mill. EUR) sowie für die Verrechnung von Emissionsdisagios bei der Begebung von Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen (6,0 Mill. EUR).

1/60

Land-, Forst- und Wasserwirtschaft

Mehrausgaben von 116 Mill. EUR betrafen vorwiegend Marktordnungsmaßnahmen, wie EAGFL-Garantie/tierische Erzeugnisse (53 Mill. EUR), EAGFL-Garantie/Ackerkultur, Zucker und Textilpflanzen (19 Mill. EUR) und EAGFL-Garantie/Obst und Gemüse, Weinbau und sonstige pflanzliche Erzeugnisse (4 Mill. EUR), gestiegene Aufwendungen (5 Mill. EUR), Personalausgaben und Anlagen (zusammen 3 Mill. EUR) der landwirtschaftlichen Bundeslehranstalten sowie Personalausgaben und Aufwendungen (zusammen 4 Mill. EUR) der Bundesämter für Landwirtschaft und landwirtschaftliche Bundesanstalten. Weitere Mehrausgaben entfielen auf Förderungen des Forschungs- und Versuchswesens (3 Mill. EUR), auf Zahlungen an die Agrarmarkt Austria (3 Mill. EUR), auf Ausgaben für qualitätsverbessernde und produktionsumlenkende Maßnahmen (2 Mill. EUR) sowie auf Aufwendungen für die Vollziehung des Forstgesetzes 1975 (2 Mill. EUR), für agrar- und forstpolitische sowie wasserwirtschaftliche Unterlagen (2 Mill. EUR) sowie auf die Aufwendungen des Bundesamts und Forschungszentrums für Wald (2 Mill. EUR) und des Wildbach- und Lawinenverbauungsdiensts (2 Mill. EUR).

Minderausgaben von 49 Mill. EUR betrafen hauptsächlich Förderungen für land- und forstwirtschaftliche Kredite (22 Mill. EUR), Aufwendungen der Zentraleitung (8 Mill. EUR), betriebserhaltende und infrastrukturelle Maßnahmen (5 Mill. EUR), nationale Förderungsmaßnahmen (3 Mill. EUR), die kofinanzierten Förderungsmaßnahmen - Anteile des Bundes (3 Mill. EUR) sowie EAGFL-Ausrichtung (2 Mill. EUR) und geringere Bundeszuschüsse für Wildbach- und Lawinenverbauungen im zweckgebundenen Gebarungsbereich (2 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|--|--|--------------------|
| 1/600 | Bundesministerium für Land- und Forstwirtschaft, Umwelt und Wasserwirtschaft | |
| 1/6000 | Zentraleitung | |
| 1/60008 Aufwendungen (- 37,9 %) | | - 8 004 246,40 EUR |
| | Minderausgaben bei Instandhaltung von Gebäuden (4,4 Mill. EUR) und Normmieten (BIG) (4,2 Mill. EUR) aufgrund von Zahlungsumbuchungen zu nachgeordneten Dienststellen, bei Weinflaschenkapseln mit Banderolenausstattung infolge günstigerer Auftragsvergabe (0,6 Mill. EUR) und bei Miet- und Pachtzinsen (ADV) aufgrund des Auslaufens der Leasingverträge (0,6 Mill. EUR). | |
| | Mehrausgaben bei Entgelten für sonstige Leistungen von Unternehmungen aufgrund Preiserhöhung und Auftragserweiterung der Reinigungsarbeiten sowie der Ausdehnung des Bewachungsdienstes für angemietete Amtsräume (0,6 Mill. EUR). | |
| 1/60018 Agrarmarkt Austria (+ 7,2 %) | | + 2 500 000,-- EUR |
| | Mehrausgaben bei den Zahlungen für die Administration aufgrund der Einführung der GAP-Reform (gemeinsame Agrar-Politik) (2,5 Mill. EUR). | |
| 1/6002 | Beteiligungen, Abgeltungen | |
| 1/60027 Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen) (+ 4,1 %) | | + 1 413 078,34 EUR |
| | Mehrausgaben bei Transferzahlungen an die Ernährungsagentur GmbH infolge Bereitstellung einer weiteren Bareinlage aufgrund der wirtschaftlichen Entwicklung der Gesellschaft (4,0 Mill. EUR). | |
| | Minderausgaben bei Transferzahlungen an die Spanische Hofreitschule-Bundesgestüt Piber GesmbH wegen zu hoher Veranschlagung (2,5 Mill. EUR). | |
| 1/60028 Aufwendungen (+ 219,2 %) | | + 1 030 420,04 EUR |
| | Mehrausgaben beim Kapitaltransfer an die Spanische Hofreitschule-Bundesgestüt Piber GesmbH für die Errichtung eines Sommerquartiers der Lipizzaner in Kleinwetzdorf (1,1 Mill. EUR). | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|--|---|--------------------|
| 1/6003 | Agrar- und forstpolitische sowie wasserwirtschaftliche Unterlagen | |
| 1/60038 Aufwendungen (+ 8,9 %) | | + 1 954 762,49 EUR |
| | Mehrausgaben beim Lagebericht gemäß § 9 Landwirtschaftsgesetz für Entgelte an Unternehmungen aufgrund Erhebungen und Verarbeitung der Daten über die Einkommenssituation der Bauern in Österreich durch die Land- und Forstwirtschaftliche Buchführungsgesellschaft (0,7 Mill. EUR) und bei den laufenden Transferzahlungen an die Länder (INVEKOS) durch den Abschluss von Verträgen mit den Ländern betreffend die Benutzerlizenzen für Geobasisdaten zur Vollziehung der INVEKOS-Verordnung (0,6 Mill. EUR). | |
| 1/6008 | Sonstige Aufgaben | |
| 1/60086 Förderungen (+ 139,1 %) | | + 1 391 022,71 EUR |
| | Mehrausgaben bei Subventionen an private, nicht auf Gewinn berechnete Institutionen infolge vermehrter Förderungen (0,7 Mill. EUR) sowie für die Ausrichtung von Konferenzen aufgrund zu geringer Dotierung (0,7 Mill. EUR). | |
| 1/6009 | Vollziehung des Forstgesetzes 1975 | |
| 1/60098 Aufwendungen | | + 2 431 831,18 EUR |
| | Mehrausgaben bei Ersatzaufforstungen gemäß § 18 Abs. 3 Forstgesetz 1975 zur Wiederherstellung des Waldes nach dem Windwurf 2002 (2,2 Mill. EUR). | |
| 1/601 | Bundesministerium (Förderung der Land- und Forstwirtschaft und des Ernährungswesens) | |
| 1/60126 Erschließung von Wildbacheinzugsgebieten (Mittel des Katastrophenfonds, zweckgebundene Gebarung) (+ 16,6 %) | | + 1 228 014,39 EUR |
| | Mehrausgaben vor allem bei forstlichen Maßnahmen aufgrund der Sanierung von Wäldern mit Schutzfunktion in den durch den Sturm 2002 betroffenen Gebieten (0,8 Mill. EUR). | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/60136

Förderung der Weinwirtschaft

(- 66,5 %)

- 1 018 000,70 EUR

Minderausgaben bei Förderungen gemäß § 68c Abs. 5 Weingesetz 1999 infolge Verwendung der Mittel zur Bedeckung von Projekten im Bereich der land-, forst- und wasserwirtschaftlichen Sonderaufgaben (1,0 Mill. EUR).

1/60146

Qualitätsverbessernde und produktionsumlenkende
Maßnahmen

(+ 10,7 %)

+ 2 442 707,66 EUR

Mehrausgaben beim Zinsenzuschuss für Darlehen (3,3 Mill. EUR), bei den Zusatzaufwendungen für Ersatzfuttermittel 2003 (zusammen 3,0 Mill. EUR) aufgrund Nichtveranschlagung der Maßnahmen sowie bei Hochlagenaufforstung und Schutzwaldsicherung aufgrund Forcierung der Sanierungsprojekte (0,7 Mill. EUR).

Minderausgaben bei Energie aus Biomasse, da bereits geplante Biogasanlagen nicht errichtet wurden, sowie durch die EU-Kofinanzierung von Biomasse-Heizanlagen im Rahmen des Programms Ländliche Entwicklung (4,1 Mill. EUR) und bei Qualitätsverbesserungen und Produktionsalternativen in der Tierhaltung infolge weniger eingebrachter Förderungsanträge (0,6 Mill. EUR).

1/60156

Betriebserhaltende und infrastrukturelle Maßnahmen

(- 49,9 %)

- 5 433 559,33 EUR

Minderausgaben bei der Verkehrserschließung ländlicher Gebiete (3,2 Mill. EUR) und bei landwirtschaftlich baulichen Investitionen (2,1 Mill. EUR) aufgrund verstärkter Förderung von Projekten im Rahmen des EU-kofinanzierten Programms Ländliche Entwicklung.

1/6018

Land- und forstwirtschaftliche Kredite

1/60186

Förderungen

(- 74,1 %)

- 21 597 124,32 EUR

Minderausgaben bei den Zinsenzuschüssen für land- und forstwirtschaftliche Investitionskredite (AIK und ASK) ab 1995 (16,0 Mill. EUR), bei Zinsenzuschüssen für Konsolidierungskredite ab 1995 (5,2 Mill. EUR) und für land- und forstwirtschaftliche Investitionskredite/BSF ab 1995 (1,5 Mill. EUR) sowie bei Zinsenzuschüssen für die EU-Fitnessprogramme bis 1994 (0,6 Mill. EUR) und ab 1995 (0,6 Mill. EUR) aufgrund günstiger Zinsentwicklung, des Auslaufens von Altkrediten, der hohen Veranschlagung und erforderlicher Ausgaberrückstellungen.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



Mehrausgaben bei den Zinszuschüssen für land- und forstwirtschaftliche Investitionskredite (AIK und ASK) bis 1994 aufgrund zu geringer Veranschlagung (2,3 Mill. EUR).

1/60198
Forschungs- und Versuchswesen
(+ 104,0 %) + 2 599 752,85 EUR

Mehrausgaben bei den Entgelten für sonstige Leistungen an Unternehmungen aufgrund dringend zusätzlich erforderlicher Forschungsvorhaben unter anderem in den Bereichen biologische Landwirtschaft und Ernährungssicherheit (2,0 Mill. EUR) und bei den Überweisungen an Dienststellen infolge Durchführung von EU-Forschungsprojekten im Bereich der land- und forstwirtschaftlichen Bundesanstalten (1,1 Mill. EUR).

1/602 Agrarische Strukturförderung

1/60206
Kofinanzierte Förderungsmaßnahmen
(EAGFL-Ausrichtung)
(- 9,6 %) - 1 535 228,09 EUR

Minderausgaben bei den sonstigen Maßnahmen für ländliche Entwicklung Ziel 1 (insgesamt 8,4 Mill. EUR) aufgrund geänderten Antragsverhaltens in diesen Bereichen.

Mehrausgaben bei Leader+, Land-Projekten infolge geänderten Antragsverhaltens (insgesamt 5,5 Mill. EUR) sowie bei Maßnahmen im Ziel 5 b-Gebiet aufgrund der Ausfinanzierung des Programms (0,9 Mill. EUR).

1/60216
Kofinanzierte Förderungsmaßnahmen;
Anteile des Bundes
(- 95,4 %) - 3 053 990,27 EUR

Minderausgaben bei Maßnahmen im Ziel 5 b-Gebiet wegen Rückforderungen aufgrund des Programmabschlusses (2,9 Mill. EUR) sowie für Investitionen im Rahmen der sonstigen Maßnahmen für die ländliche Entwicklung Ziel 1 und für Gemeinschaftsinitiativen aufgrund geänderten Antragsverhaltens in diesen Bereichen (zusammen 2,3 Mill. EUR).

Mehrausgaben bei den sonstigen Maßnahmen für die ländliche Entwicklung Ziel 1 (1,4 Mill. EUR) und für Leader+, Land-Projekte (1,1 Mill. EUR) infolge geänderten Antragsverhaltens in diesen Bereichen.

1/60226
Nationale Förderungsmaßnahmen
(- 23,9 %) - 3 371 838,47 EUR

Minderausgaben bei Überweisungen an die AMA; Ausgleichszulage national infolge Einführung eines Sockelbetrags ab dem Jahr 2001 aufgrund dessen ein



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

Teil der Ausgaben bei den VA-Ansätzen 1/60366 und 1/60376 verrechnet wird (2,6 Mill. EUR) sowie bei Ziel 1, Additionalität; Land, Investitionen aufgrund geringerer Antragstellung (1,3 Mill. EUR).

Mehrausgaben bei Technischer-Hilfe Land aufgrund zu geringer Budgetierung (0,5 Mill. EUR).

1/603 Marktordnungsmaßnahmen

1/60304

EAGFL-Garantie (Ackerkulturen, Zucker und
Textilpflanzen) Überweisung an die AMA

(+ 4,9 %)

+ 19 306 443,44 EUR

Mehrausgaben bei den Hektarbeihilfen an die Erzeuger von Getreide und Mais (107,4 Mill. EUR), für sonstige Hektarbeihilfen (5,2 Mill. EUR), für Beihilfen an die Erzeuger von Erbsen, Puffbohnen, Ackerbohnen und Süßlupinen (4,5 Mill. EUR), von Rapssamen, Sonnenblumenkernen und Sojabohnen (4,2 Mill. EUR) sowie für die Erzeuger von Durum (2,3 Mill. EUR). Weiters für Flächenstilllegungen (1,8 Mill. EUR) und für Hektarbeihilfen an die Erzeuger von Leinsamen außer Faserlein (0,6 Mill. EUR) infolge Schwierigkeiten bei der Vorausschätzung der zu beantragenden Flächen für Kleinerzeuger aufgrund der im Zuge der Umsetzung der AGENDA 2000 erfolgten Gleichstellung der Flächenzahlungen. Weitere Mehrausgaben bei Zucker aufgrund vermehrten Umstiegs der Betriebe von Stärke auf Zucker (33,2 Mill. EUR), bei der Prämie für Eiweißpflanzen aufgrund der im Jahr 2004 neu eröffneten Voranschlagspost (2,3 Mill. EUR) sowie bei den Erstattungen für die Erzeugung von Kartoffelstärke aufgrund vermehrter Verwendung von Kartoffelstärke durch die Verarbeitungsindustrie (0,9 Mill. EUR).

Minderausgaben bei den Hektarbeihilfen an die Erzeuger von Getreide und Mais (110,2 Mill. EUR), von Rapssamen, Sonnenblumenkernen und Sojabohnen (9,9 Mill. EUR), Erbsen, Puffbohnen, Ackerbohnen und Süßlupinen (8,1 Mill. EUR), von Durum (2,3 Mill. EUR), Faserpflanzen (1,6 Mill. EUR) und Leinsamen außer Faserlein (0,6 Mill. EUR) aufgrund ungenauer Einschätzbarkeit des von Jahr zu Jahr unterschiedlichen Anbau- und Antragsverhaltens. Weitere Minderausgaben bei den Ackerkulturen (insgesamt 5,1 Mill. EUR) aufgrund der geringen Ernte 2003, bei der Erstattung für die Erzeugung von Maisstärke aufgrund der geänderten Berechnungsmethoden (2,5 Mill. EUR), sowie bei den Ausgleichszahlungen für die Erzeugung von Weizenstärke wegen schlechter Ernte im Wirtschaftsjahr 2003 (insgesamt 2,6 Mill. EUR).

1/60314

EAGFL-Garantie (Obst und Gemüse, Weinbau und
sonstige pflanzliche Erzeugnisse)

(+ 32,3 %)

+ 3 603 140,-- EUR

Mehrausgaben bei Obst und Gemüse, Beihilfen an anerkannte Erzeugerorganisationen infolge Auszahlungen der an den Jahresumsatz gekoppelten Beihilfe (3,5 Mill. EUR) und bei Prämien für Tabak aufgrund der qualitäts- und

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



mengenmäßigen Schwankungen der Tabakernte sowie Änderungen bei der laufenden Tabakprämie (0,6 Mill. EUR).

1/60324

EAGFL-Garantie (Tierische Erzeugnisse),
Überweisung an die AMA
(+ 24,0 %)

+ 52 558 139,32 EUR

Mehrausgaben bei der Milchprämie (22,6 Mill. EUR) und der Ergänzungszahlung (10,1 Mill. EUR) aufgrund Auszahlung gemäß Verordnung (EG) 1782/2003 sowie infolge Gewährung einer Ergänzungszahlung an die Milchherzeuger, bei Schlachtprämien (13,0 Mill. EUR), Prämien für Mutterkühe (11,3 Mill. EUR), Sonderprämien (4,5 Mill. EUR) und der Extensivierungsprämie (4,3 Mill. EUR) aufgrund zu geringer Budgetierung sowie bei Interventionen bei Schweinefleisch infolge negativer Marktentwicklung auf EU-Ebene (0,7 Mill. EUR).

Minderausgaben bei Prämien für Mutterschafe und -ziegen aufgrund geringerer Beteiligung an dieser Maßnahme (11,7 Mill. EUR) und bei Einlagerung von Rindfleisch, da 2004 keine Einlagerungen von Rindfleisch vorgenommen wurden (0,6 Mill. EUR).

1/605

Lehr- und Versuchsanstalten

1/6050

Landwirtschaftliche Bundeslehranstalten

1/60500

Personalausgaben
(+ 5,2 %)

+ 1 471 280,54 EUR

Mehrausgaben vor allem bei Vertragsbediensteten aufgrund zu geringer Veranschlagung (insgesamt 1,5 Mill. EUR).

Minderausgaben bei Beamten Z aufgrund vorzeitiger Übertritte in den Ruhestand (0,7 Mill. EUR).

1/60503

Anlagen
(+ 130,6 %)

+ 1 306 080,96 EUR

Mehrausgaben vor allem bei Ausgaben für in Bau befindliche Anlagen für die HBLA Raumberg und die HBLA Klosterneuburg sowie aufgrund im Zeitpunkt der Budgeterstellung nicht absehbarer Ausgaben für die Instandhaltung der landwirtschaftlichen Höheren Bundeslehranstalten (1,2 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|---|---|--------------------|
| 1/60508 Aufwendungen (+ 83,3 %) | | + 4 581 232,47 EUR |
| | Mehrausgaben bei Instandhaltung von Gebäuden (1,5 Mill. EUR), Mieten (BIG) (1,3 Mill. EUR) und Entgelten für sonstige Leistungen an Unternehmungen (1,1 Mill. EUR) aufgrund zu geringer Budgetierung. | |
| 1/6051 | Bundesämter für Landwirtschaft und landwirtschaftliche Bundesanstalten | |
| 1/60510 Personalausgaben (+ 58,4 %) | | + 2 795 823,21 EUR |
| | Mehrausgaben vor allem bei den Vertragsbediensteten (zusammen 1,7 Mill. EUR) und bei den Beamten Z (0,8 Mill. EUR) infolge zu geringer Veranschlagung. | |
| 1/60518 Aufwendungen (+ 92,8 %) | | + 1 113 112,11 EUR |
| | Mehrausgaben vor allem bei den Entgelten für sonstige Leistungen von Unternehmungen (0,3 Mill. EUR) und den Mieten (BIG) (0,3 Mill. EUR) aufgrund zu geringer Budgetierung. | |
| 1/6052 | Forstwirtschaftliche Bundeslehranstalten | |
| 1/60528 Aufwendungen (+ 173,3 %) | | + 1 039 997,91 EUR |
| | Mehrausgaben vor allem für Mietzinszahlungen an die Bundesimmobiliengesellschaft mbH (0,8 Mill. EUR). | |
| 1/6053 | Bundesamt und Forschungszentrum für Wald | |
| 1/60538 Aufwendungen (+ 83,4 %) | | + 1 668 293,72 EUR |
| | Mehrausgaben vor allem für Mietzinszahlungen an die Bundesimmobiliengesellschaft mbH (0,8 Mill. EUR). | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---------|--|--------------------|
| 1/608 | Einrichtungen für Schutzwasserbau und Lawinenverbauung | |
| 1/6080 | Wildbach- und Lawinenverbauungsdienst | |
| 1/60808 | Aufwendungen (+ 87,9 %) | + 1 582 375,10 EUR |

Mehrausgaben bei der Instandhaltung von Gebäuden wegen Mehraufwands (0,7 Mill. EUR) und für Mietzinszahlungen an die Bundesimmobiliengesellschaft mbH (0,4 Mill. EUR).

| | | |
|---------|---|--------------------|
| 1/6083 | Wildbach- und Lawinenverbauung (Mittel des Katastrophenfonds) | |
| 1/60836 | Bundeszuschüsse für vorbeugende Maßnahmen (zweckgebundene Gebarung) (- 3,3 %) | - 1 942 872,70 EUR |

Minderausgaben infolge der, wegen der langen Schneelage, geringeren Bautätigkeit im Bereich der Lawinenverbauung und durch die Schwerpunktsetzung im Bereich Wildbachverbauung (12,2 Mill. EUR) sowie beim Gaisbach aufgrund fehlender behördlicher Genehmigungen (0,5 Mill. EUR).

Mehrausgaben für Verbauungsmaßnahmen zum Schutz vor Hochwasser, die nach den Hochwasserereignissen 2002 erforderlich waren (7,2 Mill. EUR), sowie beim Dientenbach (0,8 Mill. EUR), Rettenbach (0,7 Mill. EUR), der Kehm- und Kenneckbachlawine (0,6 Mill. EUR) und beim Sistranserbach (0,5 Mill. EUR) aufgrund des erfolgten Baubeginns.

1/61 **Umwelt neu**

Minderausgaben in Höhe von 47 Mill. EUR betrafen vorwiegend die Aufwendungen der Altlastensanierung im zweckgebundenen Gebarungsbereich (17 Mill. EUR), Aufwendungen für Ersatzvornahmen im Rahmen der Altlastensanierung (12 Mill. EUR) sowie für das JI/CDM-Programm (10 Mill. EUR) und Förderungen der Siedlungswasserwirtschaft im zweckgebundenen Gebarungsbereich (8 Mill. EUR).

Die Mehrausgaben betragen 40 Mill. EUR und betrafen vor allem Förderungen der Altlastensanierung im zweckgebundenen Gebarungsbereich (29 Mill. EUR) sowie Förderungen (7 Mill. EUR) und Aufwendungen (3 Mill. EUR) von sonstigen Umweltmaßnahmen.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|---------|---|---------------------|
| 1/612 | Umweltschutz | |
| 1/6120 | Umweltpolitische Maßnahmen | |
| 1/61208 | Aufwendungen (+ 5,0 %) | + 1 085 604,88 EUR |
| | Mehrausgaben vor allem bei den Mitgliedsbeiträgen an Institutionen im Inland durch höhere Beiträge an die Energieverwertungsagentur und das Sekretariat der Alpenkonvention (0,7 Mill. EUR) und bei den Entgelten an Unternehmungen und juristische Personen (Sektion VI) aufgrund erforderlicher Auftragsvergaben im Rahmen des im Abfallwirtschaftsgesetz vorgesehenen elektronischen Datenmanagements (1,0 Mill. EUR). | |
| | Minderausgaben bei den Entgelten an Unternehmungen und juristische Personen (Sektion II) durch Verrechnung bei anderen VA-Posten, Projektverschiebungen und geringeren Bedarf (0,9 Mill. EUR). | |
| 1/6121 | Ersatzvornahmen (Altlasten) | |
| 1/61218 | Aufwendungen (- 32,0 %) | - 11 832 625,96 EUR |
| | Minderausgaben bei den Entgelten an Unternehmungen infolge geringeren Aufwands für diverse Ersatzvornahmen aufgrund von Verschiebungen und späteren Fälligkeiten. | |
| 1/6122 | Altlastensanierung (zweckgebundene Gebarung) | |
| 1/61226 | Förderungen (+ 62,2 %) | + 28 759 102,60 EUR |
| | Mehrausgaben bei den Investitionszuschüssen für die Altlastensanierung, weil die Auszahlungen entsprechend dem jeweiligen Projektfortschritt erfolgten (28,8 Mill. EUR). | |
| 1/61228 | Aufwendungen (- 80,3 %) | - 16 693 888,90 EUR |
| | Minderausgaben bei den sonstigen Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (8,8 Mill. EUR) sowie bei den Entgelten an Unternehmungen (zusammen 7,9 Mill. EUR) weil die Auszahlungen nur entsprechend dem jeweiligen Projektfortschritt erfolgten. | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1/6123 | Siedlungswasserwirtschaft (zweckgebundene Gebarung) | |
| 1/61236 Förderungen (- 2,6 %) | | - 7 621 974,07 EUR |
| | Minderausgaben bei den Investitionsförderungen, weil die Auszahlungen nur entsprechend dem jeweiligen Projektfortschritt erfolgten (7,6 Mill. EUR). | |
| 1/6124 | Sonstige Umweltmaßnahmen | |
| 1/61246 Förderungen (+ 18,3 %) | | + 6 806 177,83 EUR |
| | Mehrausgaben bei den Investitionszuschüssen aufgrund der Projektfortschritte 2004 (10,3 Mill. EUR). | |
| | Minderausgaben bei den Umweltschutzmaßnahmen im Ausland aufgrund geringeren Auszahlungsbedarfs (3,5 Mill. EUR). | |
| 1/61248 Aufwendungen (+ 77,6 %) | | + 2 688 673,04 EUR |
| | Mehrausgaben bei den Entgelten an Unternehmungen durch erhöhte Aufwandszahlungen im Rahmen des Umweltförderungsgesetzes (1,7 Mill. EUR) und für Abwicklungskosten durch erhöhten Abwicklungsaufwand (1,1 Mill. EUR). | |
| 1/6127 | JI/CDM-Programm | |
| 1/61278 Aufwendungen (- 87,0 %) | | - 9 570 518,13 EUR |
| | Minderausgaben bei den Entgelten an Unternehmungen aufgrund der späteren Fälligkeit der eingegangenen Verpflichtungen (7,9 Mill. EUR) sowie für Abwicklungskosten entsprechend dem tatsächlichen Aufwand (1,7 Mill. EUR). | |

1/63 **Wirtschaft und Arbeit**

Mehrausgaben von 819 Mill. EUR betrafen vorwiegend den Bundesbeitrag zur Arbeitsmarktpolitik (555 Mill. EUR), Leistungen nach dem AIVG (193 Mill. EUR) sowie Förderungen für arbeitsmarktpolitische Maßnahmen gemäß AMFG und AMSG (20 Mill. EUR) und für die unternehmensbezogene Arbeitsmarktförderung gemäß AMFG (4 Mill. EUR). Weitere Mehrausgaben betrafen Aufwendungen (11 Mill. EUR) und Förderungen (3 Mill. EUR) für arbeitsmarktpolitische Maßnahmen (EU), Ausgaben für Anlagen der Kulturbauten (9 Mill. EUR) sowie Förderungen (6 Mill. EUR) und Aufwendungen (3 Mill. EUR) im Rahmen der Wirtschaftsförderungen. Höhere Ausgaben für Sonderunterstützungen (3 Mill. EUR), für Überweisungen an das AMS gemäß § 41



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

(2) AMSG (3 Mill. EUR) und für Aufwendungen des Bundesamts für Eich- und Vermessungswesen (2 Mill. EUR) führten ebenfalls zu Überschreitungen.

Minderausgaben in Höhe von 31 Mill. EUR betrafen vor allem geringere Förderungen (D) für die unternehmensbezogene Arbeitsmarktförderung gemäß AMFG (5 Mill. EUR), den Beitrag der Arbeitslosenversicherung zur Schlechtwetterentschädigung im Baugewerbe (4 Mill. EUR) sowie die Personalausgaben der Ämter des AMS (4 Mill. EUR) und der Burghauptmannschaft Österreich (3 Mill. EUR). Weitere Minderausgaben resultierten aus geringeren Ausgaben für Anlagen des Bundesamts für Eich- und Vermessungswesen (2 Mill. EUR) und gesunkenen Aufwendungen der Liegenschaftsverwaltung (2 Mill. EUR).

1/630 Bundesministerium für Wirtschaft und Arbeit

1/6309 Bundesamt für Eich- und Vermessungswesen

1/63093
Anlagen
(– 60,2 %)

– 2 291 839,79 EUR

Minderausgaben bei der Hardware (ADV) infolge geringeren Bedarfs (2,8 Mill. EUR).

1/63098
Aufwendungen
(+ 12,4 %)

+ 2 189 860,54 EUR

Mehrausgaben bei den IMB-Mieten (1,1 Mill. EUR), bei sonstigen Leistungen (ADV) (0,8 Mill. EUR) sowie höhere Ausgaben für Werkleistungen (0,7 Mill. EUR) im Zusammenhang mit der Errichtung eines Geodata-Systems.

Minderausgaben bei den Miet- und Pachtzinsen aufgrund der Verrechnung bei den IMB-Mieten (0,5 Mill. EUR).

1/631 Bundesministerium (Förderungsmaßnahmen)

1/6315 Wirtschaftsförderungen

1/63156
Förderungen
(+ 6,1 %)

+ 5 866 263,10 EUR

Mehrausgaben bei Förderungsbeiträgen an den Forschungsförderungsfonds (16,3 Mill. EUR), bei Zuschüssen (5,2 Mill. EUR) und Förderungen an Institutionen in den Bereichen Technologie und Technisches Versuchswesen (F&E Offensive) (gesamt 5,0 Mill. EUR) sowie an den ERP-Fonds (F&E Offensive) (1,2 Mill. EUR) und für Zuschüsse an Institutionen (Forschung und Technologie TV) (0,7 Mill. EUR) für die Durchführung technologiepolitisch relevanter Maßnahmen im Rahmen des Offensivprogramms. Weitere Mehrausgaben bei der Top-Tourismusförderung (ERP) (15,5 Mill. EUR), der Gewerbeverbesserungsaktion (4,5 Mill. EUR) und bei den Zuschüssen an diverse Institutionen

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



sowie an nicht einzeln anzuführende juristische Personen (zusammen 4,6 Mill. EUR) infolge gestiegenen Antragseinganges.

Minderausgaben bei den Zuschüssen an die Wirtschaftskammer Österreich (Offensivprogramm) infolge Rückstellung des budgetierten Betrages (18,5 Mill. EUR), bei den Zuschüssen an die Wirtschaft wegen verringerter Antragstellungen und aufgrund von Einsparungen zugunsten anderer Förderungsmaßnahmen (9,4 Mill. EUR) sowie bei Zinsenzuschüssen (Top-Aktion) (7,3 Mill. EUR) aufgrund von Rückzahlungen. Einsparungen bei der Jungunternehmer-Förderungsaktion (4,5 Mill. EUR), den Förderungen für Technologie und Innovation (2,3 Mill. EUR) zugunsten anderer Förderungsmaßnahmen in den Bereichen Gewerbe bzw. Technologie, für Leader und Interreg-Projekte (2,3 Mill. EUR), für die Spanische Hofreitschule (1,8 Mill. EUR), für den Verein Museum der Moderne am Mönchsberg (0,7 Mill. EUR) sowie bei der Tourismus-Infrastruktur-Förderung (0,7 Mill. EUR) infolge geringerer Bedarfsanforderung.

1/63158
Aufwendungen
(+ 10,7 %)

+ 3 215 511,52 EUR

Mehrausgaben bei Zahlungen an die Innovationsagentur (3,7 Mill. EUR) und den sonstigen Werkleistungen (F&E Offensive) (1,1 Mill. EUR) sowie für die Förderabwicklung FFF (1,0 Mill. EUR), die Forschungs-, Technologie- und Bildungskooperative (0,7 Mill. EUR) zur Durchführung technologiepolitisch relevanter Maßnahmen im Rahmen des Offensivprogramms. Weitere Mehrausgaben für Aufwendungen im Zusammenhang mit der EXPO-Japan (2,0 Mill. EUR) und für Aufwendungen für die Förderungsabwicklung (AWS) (0,7 Mill. EUR).

Minderausgaben bei den Werkleistungen von gewerblichen Betrieben, Firmen und juristischen Personen aufgrund verspäteter Abrechnungen und durch geringeren Bedarf (3,2 Mill. EUR). Weitere Minderausgaben bei diversen Werkleistungen infolge Rückstellungen zugunsten anderer Aufträge in den Bereichen Exportoffensive und Technologie (zusammen 3,6 Mill. EUR).

1/632 **Kulturbauten- und Liegenschaftsverwaltung**

1/6320 **Burghauptmannschaft Österreich**

1/63200
Personalausgaben
(- 31,5 %)

- 2 801 231,12 EUR

Minderausgaben bei den Vertragsbediensteten II (1,9 Mill. EUR) und Dienstgeberbeiträgen (1,4 Mill. EUR) infolge Aufnahmesperre sowie bei den Jubiläumszuwendungen (0,3 Mill. EUR) infolge geringeren Bedarfs.

Mehrausgaben bei den Beamtengehältern aufgrund von Fehleinschätzungen (1,5 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

1/63208
Aufwendungen
(– 50,4 %)

– 1 143 082,09 EUR

Minderausgaben bei diversen Aufwendungen, insbesondere bei Miet- und Pachtzinsen und Instandhaltung von ADV-Betriebsausstattung infolge geringeren Bedarfs (gesamt 1,1 Mill. EUR).

1/6323 **Kulturbauten**

1/63233
Anlagen
(+ 31,2 %)

+ 9 426 344,05 EUR

Mehrausgaben aufgrund zügigen Baufortschritts bei der Generalsanierung der Albertina (0,8 Mill. EUR), dem Ausbau und der Generalsanierung der Kartause Mauerbach (2,9 Mill. EUR), für die Alte Universität (1,9 Mill. EUR) und für die Generalsanierung des Amtsgebäudes Himmelpfortgasse/Johannessgasse (1,3 Mill. EUR). Weitere Mehrausgaben für die bevorzugte Bedeckung von Bauträgerverpflichtungen für die Generalsanierung des Kunsthistorischen Museums (0,7 Mill. EUR) sowie für nicht einzeln auszuweisende Vorhaben (gesamt 11,2 Mill. EUR).

Minderausgaben für die Erweiterung und Generalsanierung des Technischen Museums aufgrund geleisteter Vorauszahlungen (1,5 Mill. EUR). Weitere Minderausgaben aufgrund verzögerten Baufortschritts und Abrechnungen bzw. Zurückstellung von Brandschutzeinrichtungen in Kulturbauten (1,1 Mill. EUR), beim Museum für Völkerkunde (1,4 Mill. EUR), beim Wiederaufbau der Hofburg (1,0 Mill. EUR), beim Tiergarten Schönbrunn (1,4 Mill. EUR), beim Naturhistorischen Museum (Außenfassade Sanierung) (1,4 Mill. EUR), beim Kunsthistorischen Museum (Außenfassade Sanierung) (1,2 Mill. EUR) und bei der Gedenkstätte Mauthausen (0,5 Mill. EUR).

1/6324 **Liegenschaftsverwaltung**

1/63248
Aufwendungen
(– 51,4 %)

– 2 255 549,84 EUR

Minderausgaben bei diversen Aufwendungen infolge geringeren Bedarfs (rund 3,3 Mill. EUR).

Mehrausgaben insbesondere bei Werkleistungen von gewerblichen Betrieben, Firmen und juristischen Personen infolge Auftragsvergabe an Dritte (1,0 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---------|---|---------------------|
| 1/633 | Verschiedene Dienststellen Bereich Wirtschaft | |
| 1/6332 | Amt der Bundesimmobilien | |
| 1/63320 | Personalausgaben (- 9,6 %) | - 1 375 748,57 EUR |
| | Minderausgaben bei Beamtengehältern (2,5 Mill. EUR) und Mehrleistungsvergütungen (0,5 Mill. EUR). | |
| | Mehrausgaben für Vorruhestandsgelder (2,2 Mill. EUR). | |
| 1/635 | Arbeitsmarktpolitik (I) | |
| 1/6350 | Ämter des AMS | |
| 1/63500 | Personalausgaben (- 7,2 %) | - 3 629 985,98 EUR |
| | Minderausgaben aufgrund der stark rückläufigen Anzahl von Beamten der Ämter des Arbeitsmarktservice (4,1 Mill. EUR). | |
| | Mehrausgaben infolge erhöhter Ansprüche auf Vorruhestandsgeld (0,4 Mill. EUR). | |
| 1/6351 | Arbeitsmarktpolitische Maßnahmen gemäß AMFG und AMSG | |
| 1/63516 | Förderungen (+ 3,6 %) | + 20 328 191,12 EUR |
| | Mehrausgaben aufgrund der nicht budgetierten Ausgaben für Zwecke der Förderung der Jugendbeschäftigung im Rahmen der Initiative "JOBS FOR YOU(TH) '04" an Gemeinden (0,8 Mill. EUR), Sozialversicherungsträger (3,1 Mill. EUR), Kammern (8,4 Mill. EUR), sonstige Finanzunternehmungen (0,7 Mill. EUR), private Institutionen (56,0 Mill. EUR) sowie Berufsförderungs-institute (24,8 Mill. EUR). | |
| | Minderausgaben aufgrund geringerer Inanspruchnahme durch Länder (3,5 Mill. EUR), Gemeindeunternehmungen (1,2 Mill. EUR), Betriebe (2,3 Mill. EUR), private Institutionen (26,8 Mill. EUR) und Einzelpersonen (37,6 Mill. EUR) sowie für Investitionen (2,7 Mill. EUR). | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|---|---|-----------------------------|
| <p>1/63547 Sonderunterstützung (+ 7,2 %)</p> | <p>Mehrausgaben aufgrund einer Verlangsamung des Rückganges von Personen, die in von Betriebseinschränkung oder Betriebsstilllegung betroffenen Betrieben beschäftigt waren (3,2 Mill. EUR).</p> | <p>+ 3 206 999,53 EUR</p> |
| <p>1/6355 Arbeitsmarktpolitische Leistungen gemäß AIVG</p> | | |
| <p>1/63557 Leistungen nach dem AIVG (+ 6,1 %)</p> | <p>Mehrausgaben aufgrund höherer Arbeitslosigkeit, insbesondere bei den Leistungen Notstandshilfe (136,6 Mill. EUR) und Altersteilzeit (61,0 Mill. EUR), analog dazu stieg der Aufwand für die entsprechenden Sozialversicherungsbeiträge (41,4 Mill. EUR).</p> <p>Minderausgaben aufgrund der bei länger dauernder Arbeitslosigkeit abnehmenden Ansprüche auf Arbeitslosengeld (36,4 Mill. EUR) und Verlagerung zur Notstandshilfe. Minderausgaben beim Übergangsgeld (9,7 Mill. EUR) aufgrund des geringeren Bedarfs.</p> | <p>+ 193 449 752,48 EUR</p> |
| <p>1/6357 Überweisung an das AMS</p> | | |
| <p>1/63578 Überweisung an das AMS gemäß § 41 (2) AMSG (+ 1,1 %)</p> | <p>Mehrausgaben aufgrund der Personalstrukturveränderung (Beamte zu Kollektivvertragsbediensteten) im Arbeitsmarktservice Österreich (3,0 Mill. EUR).</p> | <p>+ 3 000 000,-- EUR</p> |
| <p>1/63597 Beitrag der Arbeitslosenversicherung zur Schlechtwetterentschädigung im Baugewerbe (- 100,0 %)</p> | <p>Minderausgaben aufgrund der günstigeren Entwicklung im Sachbereich Schlechtwetter in der Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungskasse (3,6 Mill. EUR).</p> | <p>- 3 634 000,-- EUR</p> |
| <p>1/636 Arbeitsmarktpolitik (II)</p> | | |
| <p>1/6363 Arbeitsmarktpolitische Maßnahmen (EU)</p> | | |
| <p>1/63636 Förderungen (+ 4,1 %)</p> | <p>Mehrausgaben aufgrund geänderter Auszahlungstermine für Kofinanzierung der Gemeinschaftsinitiative EQUAL (2,7 Mill. EUR).</p> | <p>+ 2 764 727,76 EUR</p> |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/63638
Aufwendungen
(+ 31,4 %)

+ 11 405 759,45 EUR

Mehrausgaben aufgrund beschleunigter Weiterleitung von EU-Finanzierungsanteilen an Endbegünstigte in den Zielprogrammen des Europäischen Sozialfonds (11,4 Mill. EUR).

1/6366 **Unternehmensbezogene Arbeitsmarktförderung
gemäß AMFG**

1/63665
Förderungen (D)
(- 98,2 %)

- 4 908 045,28 EUR

Minderausgaben infolge geringerer Ausgaben für Darlehensgewährungen für unternehmensbezogene Arbeitsmarktförderungen gemäß AMFG (4,9 Mill. EUR).

1/63666
Förderungen
(+ 17,9 %)

+ 4 187 756,61 EUR

Mehrausgaben bei betrieblichen Förderungen, da auch Abrechnungen zu Förderprojekten aus Vorjahren vorgelegt wurden (4,2 Mill. EUR).

1/637 **Bundesministerium; Sonstiger Zweckaufwand**

1/63727
Bundesbeitrag zur Arbeitsmarktpolitik

+ 555 171 492,66 EUR

Mehrausgaben zum Ausgleich des Abgangs der Gebarung Arbeitsmarktpolitik (555,2 Mill. EUR).

1/65 **Verkehr, Innovation und Technologie**

Mehrausgaben von 1 749 Mill. EUR entfielen hauptsächlich auf Kapitalbeteiligungen (1 413 Mill. EUR), betrafen die Kosten für gemeinwirtschaftliche Leistungen (197 Mill. EUR), sonstige Förderungen (41 Mill. EUR), Anlagen der Bundesstraßen A und S (28 Mill. EUR), Förderungen (18 Mill. EUR) und Aufwendungen (6 Mill. EUR) der gewerblichen/FFF Technologie- und Forschungsförderung sowie Aufwendungen-Gesetzliche Verpflichtungen der Zentralleitung (16 Mill. EUR). Weitere Mehrausgaben betrafen Förderungen (8 Mill. EUR) und Aufwendungen (6 Mill. EUR) für Sondervorhaben-Technologie, die Förderungen (7 Mill. EUR) der wissenschaftlichen/FPF Technologie- und Forschungsförderung sowie Zahlungen für luftfahrtbehördliche Tätigkeiten (6 Mill. EUR).

Minderausgaben von 430 Mill. EUR betrafen vorwiegend geringere Kosten für die Eisenbahn-Infrastruktur (359 Mill. EUR), die Ausgaben für den Wasserbau (Mittel des Katastrophenfonds) (22 Mill. EUR) und für gemeinwirtschaftliche Leistungen (Telefon und Zeitungen) (14 Mill. EUR) sowie die Förderungen im Rahmen der Innovationsförderung (5 Mill. EUR). Weitere Minderaus-



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

gaben entstanden bei den Aufwendungen der Wasserstraßendirektion (4 Mill. EUR), der Zentralleitung (3 Mill. EUR), des Katastrophenfonds (zur Beseitigung von Schäden) (2 Mill. EUR), für post- und fernmeldebehördliche Tätigkeiten (2 Mill. EUR), bei den Aufwendungen der Straßengesellschaften (2 Mill. EUR) sowie bei den Aufwendungen-Gesetzlichen Verpflichtungen des Forschungs- und Technologietransfers (3 Mill. EUR).

**1/650 Bundesministerium für Verkehr, Innovation
und Technologie**

1/6500 Zentraleitung

1/65007

Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)

(+ 472,6 %)

+ 15 943 990,31 EUR

Mehrausgaben bei öffentlichen Abgaben, weil aufgrund eines abweisenden Bescheides der Abgabenberufungskommission der Stadt Wien die Zahlung der Kommunalsteuer für den Zeitraum Jänner 1994 bis April 1996 zu leisten war (18,2 Mill. EUR).

Minderausgaben bei den Beiträgen für internationale Organisationen, weil der Mitgliedsbeitrag der neuen europäischen Luftfahrtsicherheitsbehörde EASA nicht zum Tragen kam (2,2 Mill. EUR).

1/65008

Aufwendungen

(– 19,0 %)

– 3 484 625,89 EUR

Minderausgaben wegen geringerer Zahlungen für Arbeitsleihverträge (1,3 Mill. EUR), für die Instandhaltung von sonstigen Sonderanlagen wegen des Auslaufens des Ökopunktesystems (1,1 Mill. EUR), für Schadensvergütungen (0,5 Mill. EUR), für sonstige Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (0,5 Mill. EUR), für sonstige ADV-Leistungen (0,5 Mill. EUR), für sonstige Rechts- und Beratungskosten an physische Personen sowie für die Schulung und Weiterbildung auch im Zusammenhang mit ELAK (insgesamt 0,6 Mill. EUR).

Mehrausgaben für sonstige Dienstgeberbeiträge (0,7 Mill. EUR) und für Zahlungen an die BIG (0,6 Mill. EUR).

1/6502 Post- und fernmeldebehördliche Tätigkeiten

1/65028

Aufwendungen

(– 29,8 %)

– 1 926 556,88 EUR

Minderausgaben bei der Inanspruchnahme von Leistungen von Dritten aufgrund von Verzögerungen bei Abrechnungen und Bauausführungen sowie bei den sonstigen ADV-Leistungen (zusammen 1,7 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/651 Bundesministerium (Zweckaufwand)

1/65133

Kapitalbeteiligungen

+ 1 412 550 771,43 EUR

Mehrausgaben für die höhere notwendige Kapitalzufuhr bei der ÖBB (1 400,0 Mill. EUR), bei der Raab-Oedenburg-Ebenfurter Eisenbahnen AG (2,4 Mill. EUR) sowie bei der Technologieimpulse GmbH – TIG (10,0 Mill. EUR).

1/65148

Kosten für Eisenbahn-Infrastruktur

(– 26,3 %)

– 358 500 000,-- EUR

Minderausgaben aufgrund laufender, noch nicht abgerechneter Infrastrukturprojekte bei den Kapitaltransferzahlungen an die ÖBB (796,2 Mill. EUR), den Transferzahlungen an die ÖBB (419,1 Mill. EUR), bei den Zahlungen an die Schieneninfrastrukturfinanzierungs GesmbH (144,7 Mill. EUR) sowie bei den sonstigen Rechts- und Beratungskosten an juristische Personen (0,9 Mill. EUR).

Mehrausgaben beim Gesellschafterzuschuss (1 003,0 Mill. EUR).

1/65158

Gemeinwirtschaftliche Leistungen

(+ 31,6 %)

+ 196 999 999,12 EUR

Mehrausgaben für gemeinwirtschaftliche Leistungen der ÖBB (199,5 Mill. EUR).

Minderausgaben für Leistungen der Privatbahnen (2,5 Mill. EUR).

1/65178

Gemeinwirtschaftliche Leistungen (Telefon und Zeitungen)

(– 25,7 %)

– 13 750 000,-- EUR

Minderausgaben bei der Telefonentgeltbefreiung (14,9 Mill. EUR).

Mehrausgaben bei der Postentgeltbefreiung (1,2 Mill. EUR).

1/65198

Zahlungen für luftfahrtbehördliche Tätigkeiten

+ 5 600 000,-- EUR

Mehrausgaben für Entgelte für luftfahrtbehördliche Tätigkeiten – Vorbereitungsarbeiten für die EASA (5,6 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|--------------------------------------|---|---------------------|
| 1/652 | Bundesministerium (Förderungsmaßnahmen) | |
| 1/6524 | Verkehrswirtschaftliche Maßnahmen | |
| 1/65246 Förderungen (+ 63,9 %) | | + 1 334 853,67 EUR |
| | Mehrausgaben für das Programm Kombiniertes Güterverkehr Straße – Schiene – Schiff (2,7 Mill. EUR). | |
| | Minderausgaben für Investitionsförderbeiträge an die Kremser Hafen- und Industriebahn GmbH, die Ennshafen Entwicklungs- und Betriebs GmbH, die Investitionsförderbeiträge an die Wirtschaft (Fahrzeuge) und die EHG Ennshafen GmbH sowie für sonstige Subventionen (insgesamt 1,2 Mill. EUR). | |
| 1/6528 | Sonstige Förderungen | |
| 1/65286 Förderungen | | + 41 457 534,19 EUR |
| | Mehrausgaben für die ÖBB (35,3 Mill. EUR), die ASFINAG (3,5 Mill. EUR), die Telekom Austria AG (1,9 Mill. EUR) und die Österreichische Donau Betriebs AG (0,8 Mill. EUR). | |
| 1/653 | Wirtschaftlich-technische Forschung/Technologie | |
| 1/6531 | Technologie- und Forschungsförderung (gewerbliche)/FFF | |
| 1/65316 Förderungen (+ 31,6 %) | | + 18 317 636,-- EUR |
| | Mehrausgaben bei der Forschungsförderungs GmbH (FFG) (19,2 Mill. EUR) aufgrund der Übertragung der Mittel aus dem Forschungsförderungs fonds für die gewerbliche Wirtschaft in die zum 1. September 2004 neu errichtete FFG, für Programmabwicklungen bei der FFG im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive (8,5 Mill. EUR) sowie beim Forschungsförderungs fonds (8,0 Mill. EUR) und bei der Headquarter Strategy (3,5 Mill. EUR). | |
| | Minderausgaben beim Forschungsförderungs fonds für die gewerbliche Wirtschaft (18,0 Mill. EUR) und beim Forschungsförderungs fonds für internationale Kooperationen (3,0 Mill. EUR). | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



1/65318
Aufwendungen

+ 5 786 115,07 EUR

Mehrausgaben für die Programmabwicklungen bei der FFG (3,5 Mill. EUR) und beim Forschungsförderungsfonds im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive (2,3 Mill. EUR).

1/6532 **Technologie- und Forschungsförderung
(wissenschaftlich)/FWF**

1/65326
Förderungen
(+ 16,0 %)

+ 6 996 125,30 EUR

Mehrausgaben für wissenschaftliche Programmabwicklungen (6,8 Mill. EUR) und zur Förderung der wissenschaftlichen Forschung (1,5 Mill. EUR) im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive.

Minderausgaben beim Fonds zur Förderung der wissenschaftlichen Forschung (1,3 Mill. EUR).

1/6533 **Forschungs- und Technologietransfer**

1/65337
Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
(- 15,6 %)

- 3 157 486,28 EUR

Minderausgaben beim ESA-Mitgliedsbeitrag (2,8 Mill. EUR) und beim Projekt EUMETSAT (0,4 Mill. EUR).

1/6534 **Sondervorhaben – Technologie**

1/65346
Förderungen

+ 8 097 675,13 EUR

Mehrausgaben im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive für Zahlungen an Unternehmungen mit Bundesbeteiligung (4,5 Mill. EUR), beim ERP-Fonds (2,3 Mill. EUR), für Förderungsbeiträge an physische Personen (0,9 Mill. EUR) und für laufende Transferzahlungen an die übrigen Sektoren der Wirtschaft (0,4 Mill. EUR).

1/65348
Aufwendungen

+ 5 896 823,81 EUR

Mehrausgaben im Rahmen der Forschungs- und Entwicklungsoffensive für Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen (3,4 Mill. EUR), für Zahlungen an Unternehmungen mit Bundesbeteiligung (1,3 Mill. EUR), beim ERP-Fonds, beim Rat für Forschung und Technologieentwicklung und für Programmentwicklungen bei der Forschungsförderung



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN

GmbH sowie für sonstige Leistungen von Gewerbetreibenden und juristischen Personen im Zusammenhang mit der Technologiemilliarde (insgesamt 1,1 Mill. EUR).

1/6537 Innovationsförderung

1/65376
Förderungen
(– 46,9 %)

– 5 325 275,52 EUR

Minderausgaben bei Technologieschwerpunkten (4,1 Mill. EUR), bei Forschungsschwerpunkten an Unternehmungen (3,1 Mill. EUR) und für den Forschungsförderungsfonds (1,5 Mill. EUR).

Mehrausgaben für die Forschungsförderung GmbH (3,3 Mill. EUR).

1/654 Wasserbauverwaltung

1/6541 Wasserstraßendirektion

1/65418
Aufwendungen
(– 24,5 %)

– 3 896 474,45 EUR

Minderausgaben für die Instandhaltung von Wasser- und Kanalisationsbauten (insgesamt 5,1 Mill. EUR).

Mehrausgaben für sonstige Leistungen von Gewerbetreibenden, Firmen und juristischen Personen und für flussbauliche Gesamtprojekte (insgesamt 1,5 Mill. EUR).

1/65466
Wasserbau – Mittel des Katastrophenfonds
(zweckgebundene Gebarung)
(– 49,9 %)

– 21 941 841,75 EUR

Minderausgaben für vorbeugende Maßnahmen der Länder (5,9 Mill. EUR), für Instandhaltungsmaßnahmen der Gemeinden (4,1 Mill. EUR), für die Ennschafener Entwicklungs- und Betriebs GmbH (3,7 Mill. EUR), für die Projekte Strengberg, Wallsee und Ardagger (3,2 Mill. EUR), für vorbeugende Maßnahmen der Gemeinden (2,6 Mill. EUR), für den Hochwasserschutz Machland Nord, Detailplanung (2,5 Mill. EUR), für den Hochwasserschutzbauten im Raum von Wien (2,1 Mill. EUR), für den Hochwasserschutz Tullnerfeld – Nord (2,0 Mill. EUR) und Krems – Stein (1,0 Mill. EUR) sowie für Instandhaltungsmaßnahmen in Wien (0,7 Mill. EUR) und für Instandhaltungsmaßnahmen der Länder (0,7 Mill. EUR).

Mehrausgaben bei den Absiedlungsprojekten Machland Nord (6,6 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN AUSGABEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---------------------------------------|---|---------------------|
| 1/656 | Bundesstraßenverwaltung | |
| 1/6563 | Bundesstraßen A + S | |
| 1/65633 Anlagen (+ 399,1 %) | | + 28 135 000,-- EUR |
| | Mehrausgaben für den Liegenschaftserwerb der ASFINAG (28,1 Mill. EUR). | |
| 1/6565 | Katastrophenfonds – Vorbeugende Maßnahmen (zweckgebundene Gebarung) | |
| 1/65658 Aufwendungen (– 98,8 %) | | – 1 409 227,64 EUR |
| | Minderausgaben für Überweisungen an die Straßengesellschaften für Lawi- nenschutzbauten (1,4 Mill. EUR). | |
| 1/6566 | Katastrophenfonds – Beseitigung von Schäden (zweckgebundene Gebarung) | |
| 1/65668 Aufwendungen (– 74,8 %) | | – 2 465 671,19 EUR |
| | Minderausgaben bei den Überweisungen an Straßengesellschaften für die Be- seitigung von Schäden (2,5 Mill. EUR). | |
| 1/6569 | Straßengesellschaften | |
| 1/65698 Aufwendungen (– 98,0 %) | | – 1 785 856,04 EUR |
| | Minderausgaben bei Zahlungen an die ASFINAG (1,8 Mill. EUR). | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

4.3 Ansatzweise Erläuterungen zu den Einnahmen

2/10 Bundeskanzleramt mit Dienststellen

Mindereinnahmen in Höhe von 12 Mill. EUR betrafen geringere erfolgswirksame Einnahmen der Zentraleitung (8 Mill. EUR) und des Amtes des Österreichischen Statistischen Zentralamtes (2 Mill. EUR).

Die Mehreinnahmen beliefen sich auf 2 Mill. EUR.

2/100 Bundeskanzleramt

2/1000 Zentraleitung

2/10004

Erfolgswirksame Einnahmen

(– 75,5 %)

– 8 421 919,99 EUR

Mindereinnahmen bei Kostenersätzen im Zusammenhang mit dem Rechtsinformationssystem (2,2 Mill. EUR) und für die Benutzung des zentralen Ausweichsystems (2,0 Mill. EUR) wegen noch ausstehender Forderungen; bei sonstigen verschiedenen Einnahmen (1,1 Mill. EUR), bei Kostenersätzen der EU (0,9 Mill. EUR) und für die Überlassung von Bediensteten (0,8 Mill. EUR) aufgrund zu hoher Budgetierung; weiters bei den Vergütungen vom BMF (ZAS) (0,8 Mill. EUR) und von Bundesorganen (0,6 Mill. EUR).

2/10005

Sonstige Einnahmen

– 593 297,55 EUR

Nicht eingehaltene Ansatzbindung wegen verspäteten Zahlungseinganges.

2/10034

Bundesgesetzblatt

(+ 267,9 %)

+ 1 339 484,96 EUR

Mehreinnahmen vor allem bei Abonnementgebühren (1,1 Mill. EUR).

2/102 Bundesstatistik (Statistisches Zentralamt)

2/1021 Amt des Österreichischen Statistischen Zentralamtes

2/10214

Erfolgswirksame Einnahmen

(– 28,0 %)

– 2 441 536,21 EUR

Mindereinnahmen bei Personalersätzen (2,4 Mill. EUR) aufgrund von Ruhestandsversetzungen.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/11 Inneres

Mindereinnahmen in Höhe von 12 Mill. EUR entstanden vorwiegend durch geringere erfolgswirksame Einnahmen der Sicherheitsexekutive (10 Mill. EUR).

Die Mehreinnahmen betragen 4 Mill. EUR.

2/117 Sicherheitsaufgaben

2/1170 Sicherheitsexekutive

2/11700

Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen

(+ 8,0 %)

+ 2 128 378,69 EUR

Mehreinnahmen aus Strafgeldern gemäß § 37 Abs. 8 des Führerscheingesetzes (1,4 Mill. EUR) und aus Strafgeldern gemäß § 100 Abs. 10 der Straßenverkehrsordnung (0,7 Mill. EUR) infolge vermehrter Anzeigen.

2/11704

Erfolgswirksame Einnahmen

(– 23,1 %)

– 9 615 087,76 EUR

Mindereinnahmen bei den Bundes-Kommissions- und Bundes-Überwachungsgebühren (zusammen 3,5 Mill. EUR) durch vermehrte Beauftragung privater Überwachungsfirmen, bei den Geldstrafen-Verwaltungsstrafen (2,3 Mill. EUR) aufgrund geringerer Eingänge, bei den Kostenbeiträgen für sonstige hoheitliche Leistungen (1,3 Mill. EUR) aufgrund des Rückganges von Fehlalarmen sowie bei den Transferzahlungen von Ländern für Schubhäftlinge (0,7 Mill. EUR) aufgrund ausständiger Zahlungen. Weitere Mindereinnahmen bei den Erlösen aus dem Verkauf von Begutachtungsplaketten, bei den Einnahmen der Dienstküchen, bei den Kostenersätzen gemäß § 4 Abs. 5b StVO, bei den Kostenersätzen gemäß § 23 Führerscheingesetz-Gesundheitsverordnung, bei den Transferzahlungen von Ländern gemäß § 15 Fahrprüfungsverordnung, bei den Veräußerungen von Altmaterial, geringwertigen Gebrauchsgütern und Fundgegenständen, bei den sonstigen verschiedenen Einnahmen und bei den Einziehungen zum Bundesschatz (zusammen 1,8 Mill. EUR).

2/12 Bildung und Kultur

Mehreinnahmen in Höhe von 32 Mill. EUR entstanden vorwiegend aus den erfolgswirksamen Einnahmen aus der Erwachsenenbildung (16 Mill. EUR) und der Schulaufsichtsbehörden (8 Mill. EUR) sowie bei den zweckgebundenen erfolgswirksamen Einnahmen des Bundesdenkmalamts (2 Mill. EUR), der technischen und gewerblichen Lehranstalten (2 Mill. EUR) und der allgemein bildenden höheren Schulen (2 Mill. EUR).

Die Mindereinnahmen betragen 5 Mill. EUR.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|---------|--|---------------------|
| 2/120 | Bundesministerium für Bildung, Wissenschaft und Kultur | |
| 2/1205 | Anstalten öffentlichen Rechts | |
| 2/12054 | Erfolgswirksame Einnahmen (– 17,7 %) | – 2 310 330,85 EUR |
| | Mindereinnahmen bei den Kostenersätzen für die Überlassung von Bediensteten (insgesamt 1,8 Mill. EUR) aufgrund nicht vorhersehbarer Übertritte in den Ruhestand von Beamten an den wissenschaftlichen Anstalten. | |
| 2/122 | Bundesministerium; Zweckaufwand | |
| 2/1221 | Erwachsenenbildung | |
| 2/12214 | Erfolgswirksame Einnahmen | + 16 079 383,25 EUR |
| | Mehreinnahmen bei den Überweisungen vom BMWA (ESF-Mittel) (16,1 Mill. EUR) infolge Überweisung von EU-Projektfinanzierungsmitteln. | |
| 2/124 | Nachgeordnete Dienststellen | |
| 2/1248 | Bundesdenkmalamt (zweckgebundene Gebarung) | |
| 2/12480 | Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen (+ 82,3 %) | + 2 084 700,34 EUR |
| | Mehreinnahmen bei Spenden (1,9 Mill. EUR) aufgrund unerwartet hoher Spendeneingänge. | |
| 2/126 | Nachgeordnete Dienststellen auf Landesebene | |
| 2/1260 | Schulaufsichtsbehörden | |
| 2/12604 | Erfolgswirksame Einnahmen (+ 46,1 %) | + 7 621 752,48 EUR |
| | Mehreinnahmen bei den Ersätzen der Länder (7,6 Mill. EUR), weil das Amt der Wiener Landesregierung eine im Vorjahr fällige Rate geleistet hat. | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/127 Allgemein bildende Schulen

2/1272 Allgemein bildende höhere Schulen
(zweckgebundene Gebarung)

2/12720

Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen
(+ 68,5 %)

+ 1 614 103,16 EUR

Mehreinnahmen bei den sonstigen Gebühren und Kostenersätzen sowie bei den Miet- und Pachtzinsen infolge vermehrter Inanspruchnahme von Schulraumüberlassung (insgesamt 1,4 Mill. EUR).

2/128 Berufsbildende Schulen

2/1283 Technische und gewerbliche Lehranstalten
(zweckgebundene Gebarung)

2/12830

Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen
(+ 34,0 %)

+ 1 833 400,43 EUR

Mehreinnahmen bei den sonstigen Gebühren und Kostenersätzen und bei den Miet- und Pachtzinsen (zusammen 1,2 Mill. EUR) infolge vermehrter Inanspruchnahme von schulischen Einrichtungen durch Dritte sowie bei Gutachten und Prüfungen (0,5 Mill. EUR) infolge Umsatzsteigerung.

2/14 **Wissenschaft**

Die Mindereinnahmen in Höhe von 112 Mill. EUR entfielen vor allem auf geringere erfolgswirksame Einnahmen der Ämter der Universitäten (107 Mill. EUR) und der Universitäten; Träger öffentlichen Rechts (4 Mill. EUR).

Die Mehreinnahmen beliefen sich auf 3 Mill. EUR.

2/140 Bundesministerium für Bildung, Wissenschaft
und Kultur

2/1403 Universitäten; Träger öffentlichen Rechts

2/14034

Erfolgswirksame Einnahmen
(- 104,8 %)

- 3 730 798,09 EUR

Mindereinnahmen beim Anteil des Landes Oberösterreich (1,8 Mill. EUR) sowie beim Anteil der Stadt Linz am Gebarungsabgang (1,8 Mill. EUR) infolge Nichteinhaltung von vereinbarten Zahlungsverpflichtungen.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|---------|--|----------------------|
| 2/141 | Bundesministerium (Zweckaufwand II) | |
| 2/1410 | Hochschulische Einrichtungen | |
| 2/14104 | Erfolgswirksame Einnahmen (+ 18,4 %) | + 2 672 834,92 EUR |
| | Mehreinnahmen bei den Überweisungen vom BMWA (ESF-Mittel der EU) (2,3 Mill. EUR) sowie bei den Miet- und Pachtzinsen (0,4 Mill. EUR) infolge zu niedriger Veranschlagung. | |
| 2/149 | Ämter | |
| 2/1490 | Ämter der Universitäten | |
| 2/14904 | Erfolgswirksame Einnahmen (– 14,6 %) | – 106 830 633,34 EUR |
| | Mindereinnahmen bei den Ersätzen der Universitäten (106,9 Mill. EUR) aufgrund stärkerer Auswirkungen sowohl der Dienstrechts-Novelle 2001 – Universitäten, BGBl. I Nr. 87 als auch des Universitätsgesetzes 2002 i.d.F. BGBl. I Nr. 96/2004, als zum Zeitpunkt der Budgeterstellung erwartet, sowie infolge zu hoher Veranschlagung. | |
| 2/15 | Soziale Sicherheit | |
| | Die Mehreinnahmen betragen 16 Mill. EUR und betrafen erfolgswirksame Einnahmen aus der Pflegevorsorge (Kostenersatz) (14 Mill. EUR) und der Zentraleitung (2 Mill. EUR). | |
| | Die Mindereinnahmen beliefen sich auf 2 Mill. EUR. | |
| 2/150 | Bundesministerium für soziale Sicherheit, Generationen und Konsumentenschutz | |
| 2/1500 | Zentraleitung | |
| 2/15004 | Erfolgswirksame Einnahmen (+ 178,9 %) | + 1 910 522,97 EUR |
| | Mehreinnahmen aufgrund des Kostenersatzes durch das AMS für die Wahrnehmung der Buchhaltungsaufgaben und die Verrechnung des Personal- und Sachaufwandes durch das Bundesministerium für soziale Sicherheit, Generationen und Konsumentenschutz. | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---------|---|----------------------|
| 2/153 | Bundesministerium; Sonstige Leistungen | |
| 2/1534 | Pflegevorsorge (Kostenersatz) | |
| 2/15344 | Erfolgswirksame Einnahmen | + 14 369 284,65 EUR |
| | Mehreinnahmen infolge der Rückzahlung überhöhter Vorschüsse der Sozialversicherungsträger für das Jahr 2003 und aufgrund der Zahlungen der Ersatzbeiträge gemäß Einbeziehungsverordnung. | |
| 2/157 | Einrichtungen der Kriegsoffer- und Heeresversorgung | |
| 2/15794 | Sonstige Einnahmen der Kriegsoffer- und Heeresversorgung (- 28,3 %) | - 1 216 886,79 EUR |
| | Mindereinnahmen bei den Beihilfen gemäß Gesundheits- und Sozialbereichsbeihilfengesetz (0,7 Mill. EUR) und bei den Beiträgen zur Krankenversicherung (0,4 Mill. EUR) infolge zu hoher Budgetierung. | |
| 2/16 | Sozialversicherung | |
| | Mehreinnahmen in Höhe von 210 Mill. EUR entstanden bei den erfolgswirksamen Einnahmen des Bundesbeitrags zur Pensionsversicherung (209 Mill. EUR). | |
| | Die Mindereinnahmen betragen lediglich 2 000 EUR. | |
| 2/160 | Bundesministerium; Pensionsversicherung (Bundesbeitrag) | |
| 2/16004 | Erfolgswirksame Einnahmen | + 209 080 444,76 EUR |
| | Mehreinnahmen infolge Rückersatzes von im Jahr 2002 geleisteten Vorschüssen. | |
| 2/165 | Bundesministerium; Leistungen nach dem Nachtschwerarbeitsgesetz (NSchG) | |
| 2/16504 | Erfolgswirksame Einnahmen (+ 11,1 %) | + 1 331 754,31 EUR |
| | Mehreinnahmen infolge höherer Beitragseinnahmen. | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

2/17 **Gesundheit und Frauen**

Mehreinnahmen von 11 Mill. EUR betrafen zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen im Zusammenhang mit dem Mutter-Kind-Pass (9 Mill. EUR) und Leistungen zur Sozialversicherung (2 Mill. EUR).

Die Mindereinnahmen betragen 3 Mill. EUR.

2/172 **Bundesministerium; Gesundheitsvorsorge**

2/1724 **Mutter-Kind-Pass (zweckgebundene Gebarung)**

2/17240

Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen

(+ 28,5 %)

+ 8 725 612,13 EUR

Mehreinnahmen infolge von höheren Überweisungen aus dem Familienlastenausgleichsfonds für die Abgeltung von Untersuchungen nach dem Mutter-Kind-Pass.

2/175 **Leistungen zur Krankenversicherung und sonstige
Leistungen zur Sozialversicherung**

2/17514

Leistungen zur Sozialversicherung

+ 1 608 355,35 EUR

Mehreinnahmen infolge der Abrechnung des Bundesbeitrages zur Unfallversicherung der Sozialversicherungsanstalt der Bauern für das Geschäftsjahr 2003 gemäß § 31 Abs. 4 des Bauern-Sozialversicherungsgesetzes (BSVG).

2/179 **Dienststellen**

2/1796 **Veterinärmedizinischer Grenzbeschaudienst**

2/17964

Erfolgswirksame Einnahmen

(- 37,5 %)

- 1 237 860,85 EUR

Mindereinnahmen aufgrund der EU-Erweiterung ab 1. Mai 2004 durch den Wegfall von Grenzeintrittsstellen.

2/19 **Familie, Generationen, Konsumentenschutz**

Die Mehreinnahmen betragen 132 Mill. EUR und betrafen vor allem den Ersatz vom Reservefonds für Familienbeihilfen (128 Mill. EUR) und entstanden weiters bei den Dienstgeberbeiträgen (Sektion A) (3 Mill. EUR).

Die Mindereinnahmen in Höhe von 15 Mill. EUR entstanden vorwiegend beim Ersatz der Heimfahrtbeihilfe für Lehrlinge (12 Mill. EUR) und durch einen geringeren Anteil der Einkommen- und Körperschaftsteuer (2 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---------|---|----------------------|
| 2/193 | Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen (zweckgebundene Gebarung) | |
| 2/19300 | Dienstgeberbeiträge (Sektion A) (+ 0,1 %) | + 3 164 179,47 EUR |
| | Mehreinnahmen infolge höherer Bruttoarbeitslöhne. | |
| 2/19310 | Anteil der Einkommen- und Körperschaftsteuer (- 0,4 %) | - 1 676 885,53 EUR |
| | Die Mindereinnahmen entsprechen dem Abgabenaufkommen. | |
| 2/19340 | Transferzahlungen von privaten Haushalten (Selbstbehalt) (- 5,3 %) | - 1 265 216,92 EUR |
| | Mindereinnahmen bei dem Selbstbehalt für Schülerfreifahrten (0,9 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung. | |
| 2/19341 | Ersatz Heimfahrtbeihilfe für Lehrlinge (- 97,1 %) | - 11 647 009,-- EUR |
| | Mindereinnahmen aus dem Ersatz des jährlichen Aufwandes für die Heim- fahrtbeihilfe für Lehrlinge gemäß § 39 Abs. 5 lit. f FLAG 1967 aus allgemeinen Budgetmitteln infolge geringerer Inanspruchnahme. | |
| 2/19390 | Ersatz vom Reservefonds für Familienbeihilfen (+ 45,6 %) | + 127 534 206,35 EUR |
| | Der Abgang aus der Gebarung des Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen war um 127 534 206,35 EUR höher als erwartet. | |
| | Nicht eingehaltene Ansatzbindung (21,7 Mill. EUR). Demgegenüber jedoch ge- ringere Inanspruchnahme der Überschreibungsbewilligung bei verschiedenen VA-Ansätzen des Kapitels 19 in Höhe von insgesamt 15,6 Mill. EUR. | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|-------------|--|---------------------|
| 2/20 | Äußeres | |
| 2/200 | Bundesministerium für auswärtige Angelegenheiten | |
| 2/2000 | Zentraleitung | |
| 2/20009 | Darlehensrückzahlungen | |
| (- 97,7 %) | | - 2 126 668,50 EUR |
| | Mindereinnahmen vor allem bei sonstigen Investitionsdarlehen (Ausland) (EZA) (2,1 Mill. EUR) infolge unterbliebener Rückzahlungen. | |
| 2/201 | Vertretungsbehörden | |
| 2/20104 | Erfolgswirksame Einnahmen | |
| (- 35,7 %) | | - 1 191 566,04 EUR |
| | Mindereinnahmen vor allem bei Kursdifferenzen aus der Fremdwährungsgebarung (0,5 Mill. EUR) und bei Zinsen aus dem Geldverkehr (0,3 Mill. EUR) infolge günstigeren Wechselkurses des Euro zu den wichtigsten Fremdwährungen wie z.B. dem US-Dollar, japanischen Yen und britischen Pfund. | |
| 2/30 | Justiz | |
| | Die Mehreinnahmen betragen 30 Mill. EUR und entstanden vorwiegend durch höhere erfolgswirksame Einnahmen der Justizanstalten (18 Mill. EUR) und der Justizbehörden in den Ländern (10 Mill. EUR). | |
| | Die Mindereinnahmen betragen 0,2 Mill. EUR. | |
| 2/302 | Justizbehörden in den Ländern | |
| 2/30204 | Erfolgswirksame Einnahmen | |
| (+ 1,6 %) | | + 10 124 650,51 EUR |
| | Mehreinnahmen bei Gebühren und Ersätzen in Rechtssachen (15,6 Mill. EUR) vor allem infolge Gebührenerhöhung nach dem Außerstreitgesetz und verstärkter Bautätigkeit im Bereich des Wohnungseigentums sowie bei Strafgebern (0,9 Mill. EUR) infolge verstärkter Hereinbringung von Geldstrafen. | |
| | Mindereinnahmen bei Vollzugs- und Wegegebühren (6,5 Mill. EUR) infolge geänderter Rechtslage. | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/303 Justizanstalten

2/3030 Justizanstalten

2/30304

Erfolgswirksame Einnahmen

(+ 70,4 %)

+ 18 358 539,09 EUR

Mehreinnahmen bei Kostenbeiträgen für hoheitliche Leistungen aus dem Strafvollzug (10,3 Mill. EUR) aufgrund Rückständen des Vorjahres sowie bei den Ersätzen von Ländern (8,4 Mill. EUR) betreffend Ersatz von Krankenhauskosten gemäß Art. 15a B-VG-Vereinbarungen.

2/40 Militärische Angelegenheiten

Mehreinnahmen in Höhe von 18 Mill. EUR entstanden bei den erfolgswirksamen Einnahmen von Heer und Heeresverwaltung (14 Mill. EUR) und der Zentraleitung (2 Mill. EUR) sowie bei den zweckgebundenen Einnahmen der Soldatenheime (2 Mill. EUR).

Die Mindereinnahmen betragen lediglich 3 000 EUR.

2/400 Bundesministerium für Landesverteidigung

2/40004

Erfolgswirksame Einnahmen

(+ 13,1 %)

+ 1 610 102,52 EUR

Die Mehreinnahmen ergaben sich vorwiegend aus Naturalwohnungsvergütungen.

2/401 Heer und Heeresverwaltung

2/40104

Erfolgswirksame Einnahmen

(+ 61,6 %)

+ 13 961 944,17 EUR

Mehreinnahmen bei Veräußerungen von Anlagen (15,0 Mill. EUR) durch den Eingang der letzten M60-Verkaufsrate und durch sonstige Einnahmen (3,2 Mill. EUR).

Mindereinnahmen bei den Kostenersätzen für Auslandseinsätze durch die Vereinten Nationen (6,5 Mill. EUR).

2/402 Heer und Heeresverwaltung (zweckgebundene Gebarung)

2/40200

Soldatenheime (zweckgebundene Einnahmen)

(+ 48,5 %)

+ 1 938 949,83 EUR

Mehreinnahmen aus der Veräußerung von Lebensmitteln und Getränken.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

2/50 Finanzverwaltung

Mindereingänge von 259 Mill. EUR entstanden vor allem bei den erfolgswirksamen Einnahmen der Ämter nach dem Poststrukturgesetz (230 Mill. EUR), der Dienststellen der Zoll- und Abgabenverwaltung (6 Mill. EUR) und des Amtes der Finanzmarktaufsicht (2 Mill. EUR), bei den Erträgen der Österreichischen Postsparkasse (8 Mill. EUR), bei den Einhebungsvergütungen (6 Mill. EUR) und bei den sonstigen bestandswirksamen Einnahmen aus der Verwertung ehemals deutscher Vermögenswerte (4 Mill. EUR).

Mehreingänge von 120 Mill. EUR betrafen hauptsächlich gestiegene erfolgswirksame Einnahmen der Zentraleitung (106 Mill. EUR) sowie Einschmelzerlöse aus zurückgestellten Silbermünzen (13 Mill. EUR).

2/500 Bundesministerium für Finanzen

2/5000 Zentraleitung

2/50004

Erfolgswirksame Einnahmen

(+ 135,4 %)

+ 106 130 832,67 EUR

Mehreinnahmen aus Transferzahlungen vom Insolvenz-Ausfallgeld-Fonds (Lehrlingsausbildungsprämien) (101,6 Mill. EUR) gemäß § 12 Abs. 8 des Insolvenz-Entgeltsicherungsgesetzes, BGBl. Nr. 324/1977 i.d.g.F., aus Gebühren für hoheitliche Leistungen (3,4 Mill. EUR), aus Überweisungen gemäß Art. 12 des Vertrages zwischen Österreich-Ungarn und dem Deutschen Reich vom 2. Dezember 1890, RGBl. Nr. 41/1891 (1,1 Mill. EUR), aus dem Beihilfenäquivalent der Landesfonds (1,0 Mill. EUR) entsprechend den Beihilfen- und Ausgleichsprozentsätzen, welche nach der Verordnung des Bundesministers für Finanzen, BGBl. II Nr. 279/1998, im Rahmen des Gesundheits- und Sozialbereichs-Beihilfengesetzes, BGBl. Nr. 746/1996 i.d.g.F., anzuwenden sind, aus sonstigen verschiedenen Einnahmen (1,0 Mill. EUR) sowie aus Refundierungen der Niederösterreichischen Gebietskrankenkasse nach dem Karenzurlaubsgesetz, BGBl. Nr. 395/1974 i.d.g.F. (0,8 Mill. EUR).

Mindereinnahmen aus Kostenbeiträgen für hoheitliche Leistungen (3,5 Mill. EUR) gemäß § 5 Abs. 4 Rundfunkgebührengesetz, BGBl. I Nr. 159/1999 i.d.g.F..

2/5001 Einhebungsvergütung gemäß Art. II Abs. 3 Eigenmittelbeschluss

2/50014

Einhebungsvergütungen

(- 9,7 %)

- 6 322 216,06 EUR

Mindereinnahmen infolge geringerer Einnahmen aus Zoll-, Agrar- und Zuckerabgaben.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---------------|--|---------------------|
| 2/5005 | Verwertung ehemals deutscher Vermögenswerte | |
| 2/50058 | Sonstige bestandswirksame Einnahmen | |
| (- 37,9 %) | | - 3 788 123,54 EUR |
| | Mindereinnahmen (10,0 Mill. EUR) aus der Veräußerung von bebauten Liegenschaften im Zusammenhang mit der 5. BIG-Gesetz-Novelle, BGBl. Nr. 419/1992. | |
| | Mehreinnahmen (5,9 Mill. EUR) aus der Veräußerung unbebauter Grundstücke sowie von Nachbesserungszahlungen. | |
| 2/501 | Bundesministerium für Finanzen (Zweckaufwand) | |
| 2/50100 | Einschmelzerlöse aus zurückgestellten Silbermünzen | |
| | | + 12 868 616,13 EUR |
| | Mehreinnahmen, da bei der Voranschlagserstellung weder Art und Menge noch der Silberpreis der von der Oesterreichischen Nationalbank rückgelieferten Silbermünzen bekannt sind. | |
| 2/504 | Zoll- und Abgabenverwaltung | |
| 2/5040 | Dienststellen | |
| 2/50404 | Erfolgswirksame Einnahmen | |
| (- 25,7 %) | | - 6 286 310,38 EUR |
| | Mindereinnahmen aus Geldstrafen (3,0 Mill. EUR) insbesondere wegen der Nichtinkraftsetzung der geplanten gesetzlichen Maßnahmen gegen die Schwarzarbeit und aus Einhebungsvergütungen von Kammern der gewerblichen Wirtschaft (2,7 Mill. EUR). | |
| | Mehreinnahmen aus Transferzahlungen vom AMS (1,0 Mill. EUR). | |
| 2/508 | Unternehmungen mit Bundesbediensteten | |
| 2/5080 | Österreichisches Postsparkassenamt | |
| 2/50804 | Ersätze der Österreichischen Postsparkasse | |
| (- 20,4 %) | | - 7 774 243,11 EUR |
| | Mindereinnahmen im Zusammenhang mit den Minderausgaben beim VA-Ansatz 1/50800. | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

2/5083 Ämter gemäß Poststrukturgesetz

2/50834

Erfolgswirksame Einnahmen

(- 21,6 %)

- 230 479 372,13 EUR

Mindereinnahmen im Zusammenhang mit den Minderausgaben bei den VA-Ansätzen 1/50830 und 1/50838.

2/5085 Amt der Finanzmarktaufsicht

2/50854

Erfolgswirksame Einnahmen

(- 64,7 %)

- 1 869 509,40 EUR

Mindereinnahmen im Zusammenhang mit den Minderausgaben bei den VA-Ansätzen 1/50850 und 1/50858.

2/51 Kassenverwaltung

Mehreingänge von 672 Mill. EUR betrafen hauptsächlich die nicht veranschlagten Entnahmen aus der besonderen Rücklage (179 Mill. EUR), aus der allgemeinen Rücklage (119 Mill. EUR), aus der zweckgebundenen Einnahmen-Rücklage (94 Mill. EUR), aus der besonderen Einnahmen-Rücklage (49 Mill. EUR), aus der besonderen Aufwendungen-Rücklage (10 Mill. EUR) sowie Erträge aus der Auflösung von Rücklagen (55 Mill. EUR). Weiters betrafen die Mehreingänge Erträge aus dem Effekten- und Geldverkehr des Bundes (73 Mill. EUR), erfolgswirksame Einnahmen mit Gegenposition (14 Mill. EUR), Zahlungen aus den EU-Strukturfonds (Periode 2000 – 2006) betreffend EAGFL/Garantie (EU) (38 Mill. EUR) und Europäischer Sozialfonds (EU/Arbeitsmarktpolitik) (22 Mill. EUR) sowie Zahlungen von der EU betreffend EAGFL/Ausrichtung und FIAF (EU) (15 Mill. EUR).

Mindereinnahmen von 17 Mill. EUR gab es vorwiegend durch geringere Zahlungen aus den EU-Strukturfonds (Periode 2000 – 2006) betreffend Europäischer Regionalfonds (EU) (11 Mill. EUR), EAGFL/Ausrichtung und FIAF (EU) (4 Mill. EUR) und durch gesunkene zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen aus der Siedlungswasserwirtschaft (2 Mill. EUR).

2/510 Effekten- und Geldverkehr des Bundes

2/51044

Erträge aus dem Effekten- und Geldverkehr

(+ 105,6 %)

+ 73 251 134,83 EUR

Mehreinnahmen an Zinsen aus der Veranlagung von höheren Kassenbeständen.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/5106 Einnahmen mit Gegenposition

2/51064

Erfolgswirksame Einnahmen mit Gegenposition

+ 14 143 944,32 EUR

Mehreinnahmen aus der bei Gegenposition verrechneten Veranlagung von Kassenbeständen infolge der verstärkten Ausnützung des Austrian Treasury Bill (ATB) Programms im Kapitel 58.

2/511 Geldverkehr des Bundes (zweckgebundene Gebarung)

2/5111 Siedlungswasserwirtschaft

2/51110

Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen

(– 1,0 %)

– 2 441 327,51 EUR

Mindereinnahmen aus der Veranlagung der für die Siedlungswasserwirtschaft bereitgestellten Mittel.

2/512 Rücklagen

Die Entnahmen von Rücklagen hängen vom Bedarf der anweisenden Organe ab. Auflösungen von Rücklagen sind dann vorzunehmen, wenn die seinerzeitige Zweckbestimmung dem Grunde oder der Höhe nach wegfällt. Dies kann zum Zeitpunkt der Veranschlagung nicht vorausgesehen werden.

2/51217

Entnahme aus allgemeiner Rücklage (nicht veranschlagt)

+ 119 049 409,57 EUR

Mehreinnahmen infolge von Entnahmen aus der allgemeinen Haushaltsrücklage zur Bedeckung von überplanmäßigen Ausgaben.

2/51247

Entnahme aus zweckgebundener Einnahmen-Rücklage
(nicht veranschlagt)

+ 94 459 813,08 EUR

Mehreinnahmen infolge von Entnahmen aus der zweckgebundenen Einnahmen-Rücklage zur Bedeckung von überplanmäßigen Ausgaben.

2/51267

Entnahme aus besonderer Rücklage (nicht veranschlagt)

+ 178 621 808,53 EUR

Mehreinnahmen infolge von Entnahmen aus der besonderen Rücklage zur Bedeckung von überplanmäßigen Ausgaben.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

2/51277

Entnahme aus besonderer Einnahmen-Rücklage
(nicht veranschlagt)

+ 48 998 050,68 EUR

Mehreinnahmen infolge von Entnahmen aus der besonderen Einnahmen-Rücklage zur Bedeckung von überplanmäßigen Ausgaben sowie Entnahmen gemäß § 53 Abs. 6 BHG.

2/51287

Entnahme aus besonderer Aufwendungen-Rücklage
(nicht veranschlagt)

+ 10 402 393,64 EUR

Mehreinnahmen infolge von Entnahmen aus der besonderen Aufwendungen-Rücklage zur Bedeckung von überplanmäßigen Ausgaben.

2/51297

Auflösung von Rücklagen
(+ 19,7 %)

+ 54 812 917,46 EUR

Mehreinnahmen durch Rücklagenauflösungen gemäß § 17a Abs. 5 BHG (0,6 Mill. EUR) zur Bedeckung des negativen Unterschiedsbetrages im Rahmen der Flexibilisierungsklausel und gemäß § 53 Abs. 7 BHG (54,2 Mill. EUR) zur Bedeckung von überplanmäßigen Ausgaben.

2/513

Zahlungen von der EU

2/51306

Europäischer Regionalfonds (EU)

+ 1 484 044,46 EUR

Mehreinnahmen, da die Europäische Kommission Restzahlungen aus der Periode 1994 bis 1999, die im Budget 2002 veranschlagt waren, im Jahr 2004 überwies.

2/51315

EAGFL/Ausrichtung und FIAF (EU)

+ 14 735 973,-- EUR

Mehreinnahmen, da die Europäische Kommission Restzahlungen aus der Periode 1994 bis 1999, die im Budget 2002 veranschlagt waren, im Jahr 2004 überwies.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/514 Zahlungen aus den EU-Strukturfonds (Periode 2000 – 2006)

2/51405

Europäischer Sozialfonds (EU/Arbeitsmarktpolitik)

(+ 21,1 %)

+ 21 933 896,07 EUR

Mehreinnahmen, weil die tatsächlichen Rückflüsse aufgrund der real durchgeführten Auszahlungen und der darauf beruhenden Mittelanforderungen bzw. Überweisungen erfolgten.

2/51415

Europäischer Regionalfonds (EU)

(- 7,5 %)

- 10 645 905,66 EUR

Mindereinnahmen, weil die tatsächlichen Rückflüsse aufgrund der real durchgeführten Auszahlungen und der darauf beruhenden Mittelanforderungen bzw. Überweisungen erfolgten.

2/51425

EAGFL/Ausrichtung und FIAF (EU)

(- 23,6 %)

- 3 831 115,-- EUR

Mindereinnahmen, weil die tatsächlichen Rückflüsse aufgrund der real durchgeführten Auszahlungen und der darauf beruhenden Mittelanforderungen bzw. Überweisungen erfolgten.

2/51426

EAGFL/Garantie (EU)

(+ 3,4 %)

+ 38 132 509,04 EUR

Mehreinnahmen, weil es aufgrund der Umsetzung der Agenda 2000 im Rahmen EAGFL-Garantie zu Mehreinnahmen im Bereich „Marktordnung“ und „ländliche Entwicklung“ kam.

2/51505

Kostensätze von der EU

+ 1 285 501,-- EUR

Mehreinnahmen, weil die Einrichtung dieses Voranschlagsansatzes erst nach Budgeterstellung erfolgte.

2/52 Öffentliche Abgaben

Der Bund verzeichnete – vor Abzug der Überweisungen entsprechend dem Finanzausgleich – Mindereinnahmen von 2 032 Mill. EUR (ungünstiger) und Mehreinnahmen von 621 Mill. EUR (günstiger). Unter Berücksichtigung der Minderüberweisungen von 455 Mill. EUR (günstiger), die bei den Titeln 2/528 und 2/529 als Abzugsposten verrechnet werden, lag der Bundesanteil an öffentlichen Abgaben in Höhe von 37 660 Mill. EUR somit um 956 Mill. EUR (ungünstiger) unter der Voranschlagsannahme von 38 616 Mill. EUR.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

Die Mindereinnahmen in Höhe von 2 032 Mill. EUR entfielen vorwiegend auf Umsatzsteuer (845 Mill. EUR), auf die Kapitalertragsteuer auf Zinsen (412 Mill. EUR), auf Nebenansprüche und Resteingänge weggefallener Abgaben (228 Mill. EUR), auf die Lohnsteuer (181 Mill. EUR), die veranlagte Einkommensteuer (181 Mill. EUR), auf die Energieabgabe (54 Mill. EUR), die zweckgebundenen Einnahmen des Altlastenbeitrags (33 Mill. EUR), die Tabaksteuer (32 Mill. EUR), auf die Spielbankabgabe (20 Mill. EUR), die Konzessionsabgabe (15 Mill. EUR), auf die Straßenbenützungsabgabe (12 Mill. EUR), auf Stempel-, Rechtsgebühren und Bundesverwaltungsabgaben (10 Mill. EUR), auf die Schaumweinsteuer (3 Mill. EUR) sowie auf den Wohnbauförderungsbeitrag (2 Mill. EUR).

Die Mehreinnahmen von 1 077 Mill. EUR entfielen hauptsächlich auf die Körperschaftsteuer (170 Mill. EUR), die Mineralölsteuer (144 Mill. EUR), Kapitalertragsteuer (86 Mill. EUR), Versicherungssteuer (74 Mill. EUR), auf die Normverbrauchsabgabe (37 Mill. EUR), Grunderwerbsteuer (33 Mill. EUR), auf Zölle, Ein- und Ausfuhrabgaben (21 Mill. EUR), auf die Sicherheitsabgabe (14 Mill. EUR), Alkoholsteuer (10 Mill. EUR), auf die zweckgebundenen Einnahmen der Kraftfahrzeugsteuer (10 Mill. EUR) und die Kraftfahrzeugsteuer (6 Mill. EUR), auf die Werbeabgabe (5 Mill. EUR), Erbschafts- und Schenkungssteuer (4 Mill. EUR) sowie auf Kapitalverkehrsteuern (3 Mill. EUR) und auf die Biersteuer (2 Mill. EUR).

2/520 Einkommen- und Vermögensteuern

2/52004

Veranlagte Einkommensteuer

(- 6,0 %)

- 181 115 743,89 EUR

Mindereinnahmen infolge stärkerer Auswirkungen der Konjunkturbelebungsmaßnahmen, insbesondere der Investitionszuwachsprämie, als zum Zeitpunkt der Budgeterstellung erwartet.

2/52014

Lohnsteuer

(- 1,0 %)

- 181 425 903,01 EUR

Mindereinnahmen aufgrund der vorgezogenen Maßnahmen der Steuerreform 2005 (Kinderzuschläge zum Alleinverdiener- und Alleinerzieherabsetzbetrag, sowie Pendlerpauschale).

2/52024

Kapitalertragsteuer

(+ 18,0 %)

+ 86 340 831,96 EUR

Mehreinnahmen infolge starker Zunahme der Ausschüttungen von Kapitalgesellschaften.

2/52025

Kapitalertragsteuer auf Zinsen

(- 23,8 %)

- 411 935 240,39 EUR

Mindereinnahmen infolge höherer Senkung der Zinssätze als zum Zeitpunkt der Budgeterstellung erwartet sowie zu hoher Veranschlagung.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/52034
Körperschaftsteuer
(+ 4,0 %) + 170 368 496,44 EUR

Mehreinnahmen, weil die Abgabepflichtigen in einem höheren Ausmaß Abschlagszahlungen geleistet haben als zum Zeitpunkt der Budgeterstellung erwartet.

2/52044
Gewerbsteuer
(- 32,4 %) - 1 295 618,70 EUR

Mindereinnahmen, weil die Resteingänge aufgelassener Steuern schwer abschätzbar sind sowie infolge zu hoher Veranschlagung.

2/52066
Erbschafts- und Schenkungssteuer
(+ 2,9 %) + 4 377 667,36 EUR

Mehreinnahmen infolge zu niedriger Veranschlagung.

2/52086
Wohnbauförderungsbeitrag
(- 0,4 %) - 2 476 001,93 EUR

Eine Abweichung vom Voranschlag in dieser Größenordnung ist nicht abschätzbar.

2/522 Umsatzsteuer

2/52204
Umsatzsteuer
(- 4,4 %) - 845 131 462,29 EUR

Mindereinnahmen infolge Zurückbleibens des privaten und öffentlichen Konsums hinter den Erwartungen und unrichtiger Einschätzung der Auswirkung der Reform der Einfuhrumsatzsteuer im Vorjahr.

2/523 Ein- und Ausfuhrabgaben

2/52304
Zölle, Ein- und Ausfuhrabgaben
(+ 10,7 %) + 21 483 342,70 EUR

Mehreinnahmen bei den EU-Zöllen infolge guter Entwicklung der Importe aus Drittländern (31,3 Mill. EUR).

Mindereinnahmen bei den auslaufenden AT-Zöllen (Zölle aus dem Zeitraum vor dem EU-Beitritt) infolge zu hoher Veranschlagung (9,9 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

2/524 Verbrauchsteuern

2/52404
Tabaksteuer
(- 2,4 %)

- 32 071 720,02 EUR

Mindereinnahmen wegen Rückganges der verkauften Stückzahlen bei Zigaretten infolge Unterschätzung der Nachfrageelastizität bei Preiserhöhungen.

2/52414
Biersteuer
(+ 1,0 %)

+ 1 920 584,96 EUR

Mehreinnahmen infolge zu niedriger Veranschlagung. Eine Abweichung vom Voranschlag in dieser Größenordnung ist nicht abschätzbar.

2/52444
Mineralölsteuer
(+ 4,2 %)

+ 143 987 984,01 EUR

Mehreinnahmen infolge zu niedrig angenommener Aufkommensbasis 2003 sowie niedrigerer Treibstoffpreise als in Nachbarstaaten.

2/52464
Alkoholsteuer
(+ 9,0 %)

+ 10 389 384,03 EUR

Mehreinnahmen infolge gestiegenen Verbrauches.

2/52484
Schaumweinsteuer
(- 15,2 %)

- 3 334 556,04 EUR

Mindereinnahmen infolge Verbrauchsrückganges bei Schaumwein aufgrund höherer Nachfrage bei Konkurrenzprodukten. Der Trend zur Substitution hielt wider Erwarten unvermindert an.

2/525 Stempel-, Rechtsgebühren und Bundesverwaltungsabgaben

2/52514
Stempel-, Rechtsgebühren und Bundesverwaltungsabgaben
(- 1,2 %)

- 9 758 679,19 EUR

Mindereinnahmen bei den Gebühren aus dem Glückspielmonopol (10,2 Mill. EUR) sowie bei den in Stempelmarken entrichteten Gebühren (165,2 Mill. EUR) infolge zu hoher Veranschlagung.

Mehreinnahmen bei den sonstigen Gebühren (165,6 Mill. EUR) infolge zu niedriger Veranschlagung.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/526 Verkehrsteuern

2/52604

Kapitalverkehrsteuern

(+ 5,6 %)

+ 2 792 534,63 EUR

Die Gesellschaftssteuer lässt sich nur grob innerhalb eines Intervalls abschätzen.

2/52605

Sicherheitsabgabe

+ 13 722 253,36 EUR

Mehreinnahmen, weil zum Zeitpunkt der Budgeterstellung die Auswirkungen der Prozentsatzänderungen der Einbehaltungsverordnung 2003, BGBl. II Nr. 163, noch nicht absehbar waren sowie infolge zu niedriger Veranschlagung.

2/52606

Werbeabgabe

(+ 5,2 %)

+ 4 699 838,30 EUR

Die Mehreinnahmen liegen innerhalb des Rundungsintervalles der Schätzung.

2/52615

Energieabgabe

(- 6,8 %)

- 53 844 493,37 EUR

Mindereinnahmen aufgrund nachgeholter Vergütungen infolge des Abschlusses des Verfahrens der Europäischen Kommission.

2/52624

Normverbrauchsabgabe

(+ 8,4 %)

+ 36 966 789,92 EUR

Mehreinnahmen infolge Anstieges der Neuzulassungen sowie eines überproportionalen Anteils von Kraftfahrzeugen mit hoher Motorleistung und damit höherem Kraftstoffverbrauch (Strukturverschiebung).

2/52634

Grunderwerbsteuer

(+ 6,8 %)

+ 32 864 037,-- EUR

Ein Anstieg in dieser Größenordnung war nicht zu erwarten.

2/52644

Versicherungssteuer

(+ 8,4 %)

+ 73 803 120,16 EUR

Mehreinnahmen, weil das Prämienvolumen stärker als erwartet angestiegen ist sowie infolge zu niedriger Veranschlagung.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

2/52645
Motorbezogene Versicherungssteuer
(+ 0,1 %) + 1 062 116,69 EUR

Eine Abweichung vom Voranschlag in dieser Größenordnung ist nicht abschätzbar.

2/52654
Straßenbenützungsabgabe
(- 77,3 %) - 11 590 472,71 EUR

Mindereinnahmen, weil die Resteingänge aufgelassener Steuern schwer abschätzbar sind sowie infolge zu hoher Veranschlagung (Außerkräfttreten des Straßenbenützungsabgabegesetzes mit Beginn der Einhebung der fahrleistungsabhängigen Maut zum 1. Jänner 2004, gemäß Verordnung des Bundesministers für Verkehr, Innovation und Technologie, BGBl. II Nr. 568 vom 23. Dezember 2003).

2/52661
Kraftfahrzeugsteuer (zweckgebundene Einnahmen)
(+ 10,6 %) + 9 964 097,94 EUR

Mehreinnahmen infolge unerwartet hoher Zulassungszahlen.

2/52664
Kraftfahrzeugsteuer
(+ 10,9 %) + 6 070 034,01 EUR

Mehreinnahmen infolge unerwartet hoher Zulassungszahlen.

2/52674
Spielbankabgabe
(- 17,0 %) - 20 374 260,86 EUR

Mindereinnahmen infolge nicht abschätzbaren Spielverhaltens.

2/52675
Konzessionsabgabe
(- 7,1 %) - 15 361 759 ,93 EUR

Mindereinnahmen infolge zu hoher Veranschlagung.

2/52690
Altlastenbeitrag (zweckgebundene Einnahmen)
(- 36,5 %) - 32 890 543,19 EUR

Unerwartete Mindereinnahmen durch Nutzung von Zwischenlagern und Exporten durch die Abfallwirtschaft.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/52704

Nebenansprüche und Resteingänge weggefallener Abgaben

(- 94,6 %)

- 228 101 494,95 EUR

Mindereinnahmen infolge zu hoher Veranschlagung insbesondere der Abgabenguthaben (230,6 Mill. EUR), weiters infolge zu hoher Veranschlagung der Einnahmen gemäß § 60 des Zollgesetzes und § 69 des Zollrechts-Durchführungsgesetzes (2,9 Mill. EUR), der Sonderabgabe von Erdöl (1,0 Mill. EUR), des Außenhandelsförderungsbeitrags (insgesamt 2,0 Mill. EUR), der Verfallserlöse (0,9 Mill. EUR) sowie der verfallenen Geldbeträge und Wertersatz (0,6 Mill. EUR). Die Resteingänge abgelaufener Abgabenarten sind schwer einschätzbar.

Mehreinnahmen infolge zu niedriger Veranschlagung von sonstigen Abgaben (4,5 Mill. EUR), von Geldstrafen (3,1 Mill. EUR) sowie von Einkommen- und Vermögensteuern (2,2 Mill. EUR).

2/528

Ab Überweisungen (I)

2/52804

Ertragsanteile der Länder und Gemeinden

(+ 1,2 %)

+ 165 100 616,-- EUR

Minderüberweisungen aus Einkommen- und Vermögensteuern an Länder (86,6 Mill. EUR) und Gemeinden (93,4 Mill. EUR) sowie aus sonstigen Steuern an Länder (20,6 Mill. EUR), da die Zahlungen abhängig von der Entwicklung der zugrunde liegenden Abgaben sind.

Mehrüberweisungen aus sonstigen Steuern an Gemeinden (35,6 Mill. EUR).

2/52805

Steueranteil für Krankenanstaltenfinanzierung

(+ 3,8 %)

+ 4 252 793,-- EUR

Minderüberweisungen entsprechend dem niedrigeren Aufkommen an Umsatzsteuer in dem für die Berechnung maßgeblichen Zeitraum, der sich nach den Bestimmungen des FAG 2001 ergibt.

2/52814

Gewerbesteuer an die Gemeinden

(+ 67,6 %)

+ 2 703 616,85 EUR

Minderüberweisungen infolge Mindereinnahmen an Gewerbesteuer sowie infolge zu hoher Veranschlagung.

2/52825

Für Gesundheits- und Sozialbereichs-Beihilfengesetz

(+ 2,0 %)

+ 28 528 231,96 EUR

Minderüberweisungen an die Länder (13,8 Mill. EUR) und an den Hauptverband der Sozialversicherungsträger (8,0 Mill. EUR) sowie an das Rote Kreuz



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

(6,7 Mill. EUR), weil das tatsächliche Ausmaß der Beihilfen und Ausgleichszahlungen schwer abschätzbar ist.

2/52874

An Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen (Anteile)
(+ 0,4 %)

+ 1 851 872,07 EUR

Eine Abweichung vom Voranschlag in dieser Größenordnung ist nicht abschätzbar.

2/52894

An den Katastrophenfonds
(+ 0,8 %)

+ 2 150 142,-- EUR

Eine Abweichung vom Voranschlag in dieser Größenordnung ist nicht abschätzbar.

2/529

Ab Überweisungen (II)

2/52904

Beitrag zur Europäischen Union
(+ 10,4 %)

+ 250 490 707,02 EUR

Minderüberweisungen infolge geringerer Eigenmittelabrufe der Kommission (rd. 250 Mill. EUR). Der per Saldo gegenüber dem EU-Budget verringerte Eigenmittelbedarf der Gemeinschaft resultiert aus der Abrechnung des Europäischen Haushalts-Saldos 2003 mittels Berichtigungshaushalt 7/2004 und weiteren zehn Berichtigungshaushalten zum Europäischen Haushalt 2004.

2/53

Finanzausgleich

Mindereinnahmen in Höhe von 22 Mill. EUR betrafen die Dotierung des Katastrophenfonds (18 Mill. EUR) und die Überweisungen für die Krankenanstaltenfinanzierung (4 Mill. EUR).

Die Mehreinnahmen in Höhe von 15 Mill. EUR entstanden bei den Einnahmen aus Abfuhr nach dem Katastrophenfondsgesetz.

2/532

Zweckzuschüsse und Finanzzuweisungen, Beiträge und Ersätze

2/53205

Überweisung für Krankenanstaltenfinanzierung
(- 3,8 %)

- 4 252 793,-- EUR

Mindereinnahmen aufgrund des niedrigeren Aufkommens an Umsatzsteuer in dem für die Berechnung maßgeblichen Zeitraum entsprechend dem FAG 2001.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/534 Katastrophenfonds (zweckgebundene Einnahmen)

2/53400

Dotierung des Katastrophenfonds

(- 6,7 %)

- 17 946 708,47 EUR

Mindereinnahmen aufgrund eines niedrigeren Aufkommens der Steueranteile (19,5 Mill. EUR).

Mehreinnahmen aus der nutzbringenden Veranlagung der Fondsmittel (1,4 Mill. EUR).

2/53904

Einnahmen aus Abfuhren gemäß Katastrophenfondsgesetz

(+ 594,8 %)

+ 14 870 602,59 EUR

Mehreinnahmen infolge höherer Mittelabschöpfungen gemäß Katastrophenfondsgesetz 1996.

2/54 Bundesvermögen

Mehreingänge von 843 Mill. EUR entfielen vorwiegend auf bestandswirksame (526 Mill. EUR) und erfolgswirksame (4 Mill. EUR) Einnahmen aus Veräußerungserlösen, auf Erträge aus Kapitalbeteiligungen an sonstigen Unternehmungen (112 Mill. EUR) sowie auf zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen (AFFG) (91 Mill. EUR) und erfolgswirksame Einnahmen (63 Mill. EUR) im Rahmen der Haftungsübernahmen des Bundes. Weitere Mehreinnahmen betrafen Fruchtgenussentgelte (zusammen 29 Mill. EUR) und Veräußerungen (zusammen 10 Mill. EUR) im Rahmen des unbeweglichen Bundesvermögens sowie erfolgswirksame Einnahmen aus der Elektrizitätswirtschaft (9 Mill. EUR).

Mindereingänge von 661 Mill. EUR betrafen hauptsächlich geringere zweckgebundene bestandswirksame (320 Mill. EUR) und erfolgswirksame (79 Mill. EUR) Einnahmen gemäß Ausfuhrförderungsgesetz im Rahmen der Haftungsübernahmen des Bundes, geringere erfolgswirksame Einnahmen aus der Gewinnabfuhr der Oesterreichischen Nationalbank (232 Mill. EUR) sowie geringere Darlehensrückzahlungen von der Österreichischen Industrieholding AG (20 Mill. EUR). Weitere Mindereinnahmen entfielen auf geringere Darlehensrückzahlungen (4 Mill. EUR) und Zinszahlungen (4 Mill. EUR) von sonstigen Unternehmungen sowie auf sonstige Einziehungen zum Bundesschatz (2 Mill. EUR).

2/540 Kapitalbeteiligung (Erträge)

2/5404 Elektrizitätswirtschaft

2/54044

Erfolgswirksame Einnahmen

(+ 42,7 %)

+ 9 403 400,-- EUR

Mehreinnahmen aus einer höheren Dividendenabfuhr seitens der Verbundgesellschaft für das Geschäftsjahr 2003.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|---------------|--|----------------------|
| 2/5407 | Oesterreichische Nationalbank | |
| 2/54074 | Erfolgswirksame Einnahmen | |
| (- 35,7 %) | | - 231 942 685,59 EUR |
| | Mindereinnahmen bei der Gewinnabfuhr zufolge eines ungünstigeren Geschäftsergebnisses. | |
| 2/54094 | Sonstige Unternehmungen | |
| | | + 111 642 132,18 EUR |
| | Mehreinnahmen vor allem aufgrund höherer Dividendenzahlungen der Wohnbaugesellschaften des Bundes für das Geschäftsjahr 2003 (111,0 Mill. EUR). | |
| 2/541 | Kapitalbeteiligung (Erlöse) | |
| 2/5418 | Veräußerungserlöse | |
| 2/54184 | Erfolgswirksame Einnahmen | |
| | | + 3 521 602,71 EUR |
| | Mehreinnahmen aus Zinsen im Zusammenhang mit dem Verkauf der Anteile an den Wohnbaugesellschaften des Bundes sowie aus Ländenrechten der DDSG. | |
| 2/54187 | Bestandswirksame Einnahmen | |
| | | + 525 620 475,82 EUR |
| | Mehreinnahmen überwiegend aus Erlösen im Zusammenhang mit dem Verkauf der Anteile an den Wohnbaugesellschaften des Bundes (516,0 Mill. EUR), aus Erlösen im Zusammenhang mit der Auflösung der DDSG und den Anteilverkäufen an der Tiroler Flughafenbetriebsgesellschaft mbH und an der Flughafen Graz Betriebsgesellschaft mbH (zusammen 8,4 Mill. EUR) sowie aus dem Erlös im Zusammenhang mit dem Verkauf der Anteile an der Österreichischen Exportfonds GmbH (1,4 Mill. EUR). | |
| 2/542 | Bundesarlehen | |
| 2/5421 | Österreichische Industrieholding Aktiengesellschaft | |
| 2/54219 | Darlehensrückzahlungen | |
| (- 42,9 %) | | - 19 747 694,66 EUR |
| | Mindereinnahmen infolge geringerer Darlehensrestzahlung seitens der ÖIAG wegen höherer Tilgungen im Vorjahr. | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|------------|---|--------------------|
| 2/5425 | Sonstige Unternehmungen | |
| 2/54254 | Zinsen | |
| (- 60,3 %) | | - 3 551 339,64 EUR |
| | Mindereinnahmen überwiegend aufgrund geringeren Zinsertrags wegen des Verkaufs der Anteile an den Wohnbaugesellschaften des Bundes (3,3 Mill. EUR). | |
| 2/54259 | Darlehensrückzahlungen | |
| (- 52,2 %) | | - 4 072 308,46 EUR |
| | Mindereinnahmen hauptsächlich zufolge unterbliebener Darlehensrückzahlungen wegen des Verkaufs der Anteile an den Wohnbaugesellschaften des Bundes (3,2 Mill. EUR). | |
| 2/545 | Einziehungen zum Bundesschatz | |
| 2/5451 | Einziehungen aufgrund besonderer Bestimmungen | |
| 2/54514 | Sonstige Einziehungen | |
| (- 32,5 %) | | - 1 511 033,52 EUR |
| | Mindereinnahmen vor allem wegen geringeren Anfalls von erblosen Nachlässen (3,0 Mill. EUR). | |
| | Mehreinnahmen insbesondere zufolge vermehrten Anfalls von Abgabenüberzahlungen (1,5 Mill. EUR). | |
| 2/546 | Unbewegliches Bundesvermögen | |
| 2/54602 | Veräußerungen (zweckgebundene Einnahmen) | |
| | | + 1 371 548,49 EUR |
| | Mehreinnahmen hauptsächlich aus dem Verkaufserlös der Dienstwohnung des BMLV in Paris (0,9 Mill. EUR) sowie aus den Veräußerungen von Anlandungsgrundstücken an die Anrainer betreffend unbebaute Liegenschaften an öffentlichem Wassergut in Kärnten ("Ringtausch") (0,5 Mill. EUR). | |
| 2/54607 | Veräußerungen | |
| (+ 15,0 %) | | + 6 801 276,99 EUR |
| | Mehreinnahmen vor allem aus den Nachbesserungen für Veräußerungen bebauter Liegenschaften durch die BIG (46,3 Mill. EUR) sowie aus den Veräußerungen unbebauter Liegenschaften im Tauschweg (0,6 Mill. EUR). | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

Mindereinnahmen insbesondere infolge unterbliebener Veräußerungen bebauter Liegenschaften durch die BIG (30,0 Mill. EUR) sowie geringerer Veräußerungen bebauter Liegenschaften an sonstige Interessenten durch die BIG gemäß der 5. BIG-Gesetz-Novelle (11,0 Mill. EUR).

2/54608

Veräußerungen (sonstige)

+ 1 836 761,41 EUR

Mehreinnahmen aus den Veräußerungen von Liegenschaften des BMA im Ausland (Residenzen Brasilia und Algier) (1,1 Mill. EUR) sowie aus den Veräußerungen militärischer Liegenschaften (0,8 Mill. EUR).

2/54624

Fruchtgenussentgelte und Abgeltung

(+ 17,0 %)

+ 1 192 000,38 EUR

Mehreinnahmen hauptsächlich aufgrund höherer Überweisungen von Fruchtgenussentgelten seitens der ÖBF AG (0,7 Mill. EUR).

2/54626

Fruchtgenussentgelt

(+ 400,2 %)

+ 28 210 614,56 EUR

Mehreinnahmen infolge höherer Überweisungen von Fruchtgenussentgelten seitens der ASFINAG.

Nicht eingehaltene Voranschlagsansatzbindung (0,1 Mill. EUR).

2/547

Haftungsübernahmen des Bundes

2/5470

Ausfuhrförderungsgesetz (AFG)
(zweckgebundene Gebarung)

2/54700

Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen

(- 27,0 %)

- 78 855 092,97 EUR

Mindereinnahmen infolge geringeren Anfalls an Haftungsentgelten aus Garantien gemäß AFG (46,9 Mill. EUR) und bei den sonstigen Einnahmen (AFG) (33,3 Mill. EUR) aufgrund verminderten Kostenanfalls.

Mehreinnahmen aufgrund höheren Anfalls an Haftungsentgelten bei den Wechselbürgschaften (0,8 Mill. EUR).

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/54702

Zweckgebundene bestandswirksame Einnahmen

(- 63,1 %)

- 320 449 228,84 EUR

Mindereinnahmen bei Rückersätzen aus Haftungsinanspruchnahmen von Garantien (319,4 Mill. EUR) infolge geringeren Anfalls und durch geringere Rückersätze aus Wechselbürgschaften (1,0 Mill. EUR).

2/5471

Sonstige Finanzhaftungen

2/54710

Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen (AFFG)

+ 90 687 398,15 EUR

Mehreinnahmen aus der Erstattung von Erträgen aus der Kursrisikogarantie (AFFG) aufgrund des nicht abschätzbaren Austauschverhältnisses zwischen Euro und ausländischen Währungen.

2/54714

Erfolgswirksame Einnahmen

(+ 160,5 %)

+ 62 709 979,16 EUR

Mehreinnahmen an Haftungsentgelten (49,5 Mill. EUR) infolge neu übernommener Bundeshaftungen sowie an Haftungsentgelten (AFFG) (13,8 Mill. EUR) aufgrund einer Mindesthaftungsentgeltregelung mit der Oesterreichischen Kontrollbank AG, wodurch ein Betrag von 12,6 Mill. EUR aus dem Jahr 2003 erst im Jänner 2004 an den Bund überwiesen wurde.

Mindereinnahmen an Haftungsentgelten ÖPSK (0,6 Mill. EUR) durch ungünstige Kursentwicklung bzw. vorzeitige Tilgungen bei Fremdwährungsanleihen.

2/55

Pensionen

Mehreinnahmen von 118 Mill. EUR betrafen hauptsächlich die Beiträge der Österreichischen Bundesbahnen (45 Mill. EUR), der Ämter gemäß Poststrukturgesetz (20 Mill. EUR), die Beiträge von Landeslehrern gemäß § 107a LDG (11 Mill. EUR) sowie den Beitrag zur Pension gemäß § 13a PG (42 Mill. EUR).

Die Mindereinnahmen betragen 13 Mill. EUR und entfielen auf geringere Pensionsbeiträge (6 Mill. EUR), Beiträge von Unternehmungen mit Bundesbediensteten (4 Mill. EUR) und auf Überweisungen von Pensionsträgern (3 Mill. EUR).

2/550

Bedienstete der Hoheitsverwaltung des Bundes

2/55006

Beiträge von Unternehmungen mit Bundesbediensteten

(- 3,1 %)

- 3 619 703,24 EUR

Mindereinnahmen aus den Beiträgen der Bundesmuseen (2,2 Mill. EUR) und bei den Universitäten (4,9 Mill. EUR) infolge einer geringeren Anzahl von aktiven Beamten.



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

Mehreinnahmen aus den Beiträgen zur Deckung des Pensionsaufwandes der Österreichischen Agentur für Gesundheit und Ernährungssicherheit GmbH (3,2 Mill. EUR) und der Österreichischen Donau-Betriebs-Aktiengesellschaft (0,6 Mill. EUR).

2/551 Ersätze von Ländern

2/55104

Beiträge von Landeslehrern gemäß § 107a LDG

(+ 51,4 %)

+ 11 314 201,08 EUR

Mehreinnahmen infolge Ansteigens des Bruttopensionsaufwandes.

2/555 Sonstige Pensionsleistungen

2/5550

Österreichische Bundesbahnen

2/55504

Beitrag der Österreichischen Bundesbahnen

(+ 9,2 %)

+ 45 139 750,85 EUR

Mehreinnahmen beim Beitrag der Österreichischen Bundesbahnen (26,8 Mill. EUR) infolge der Erhöhung des Aktivitätsaufwandes; beim Pensionsversicherungsbeitrag der Aktiven (3,8 Mill. EUR) infolge einer Erhöhung der Aktivbezüge und des Pensionsversicherungsbeitrages; weiters Mehreinnahmen beim Pensionsversicherungsbeitrag der Pensionisten (14,6 Mill. EUR) infolge Anhebung des Beitragssatzes.

2/5551 Ämter gemäß Poststrukturgesetz

2/55514

Beitrag der Ämter gemäß Poststrukturgesetz

(+ 10,1 %)

+ 19 572 063,04 EUR

Mehreinnahmen infolge der Erhöhung des Aktivitätsaufwandes.

2/55604

Pensionsbeiträge

(- 1,1 %)

- 5 886 255,10 EUR

Mindereinnahmen vor allem bei den Pensionsbeiträgen (11,4 Mill. EUR) infolge einer geringeren Anzahl der Beamten des Aktivstandes, als bei der Erstellung des Voranschlags angenommen wurde, sowie bei Besonderen Provisionsbeiträgen der Bundestheater-Holding (1,2 Mill. EUR) infolge geringerer Nachkäufe von Studien- und Ausbildungszeiten.

Mehreinnahmen insbesondere bei den Beiträgen gemäß dem Bundesbeamten-Sozialplangesetz (4,5 Mill. EUR) durch erhöhten Anstieg von Empfängern von Vorruhestandsgeld und bei Provisionsbeiträgen der Bundestheater-Holding (2,4 Mill. EUR) infolge zu geringer Budgetierung.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/55614
Überweisungen von Pensionsträgern
(- 14,9 %) - 3 328 277,18 EUR

Mindereinnahmen infolge geringerer Überweisungen von Pensionsversicherungsträgern (2,7 Mill. EUR) bzw. Ländern (0,7 Mill. EUR).

2/55615
Beitrag zur Pension gemäß § 13a PG
(+ 52,6 %) + 42 356 379,85 EUR

Mehreinnahmen bei den Bundesbeamten der Hoheitsverwaltung (26,5 Mill. EUR), bei der PTA (14,3 Mill. EUR) und bei den Bundestheatern (1,6 Mill. EUR) infolge einer Erhöhung des Pensionssicherungsbeitrages.

58 Finanzierungen, Währungstauschverträge

Die Mindereinnahmen betragen 44 534 Mill. EUR und entstanden vor allem beim Ansatz 8/58809 „Schuldaufnahmen gemäß Art. II BFG“ (19 529 Mill. EUR), bei den bestandswirksamen Einnahmen aus Devisentermingeschäften (13 500 Mill. EUR) sowie bei den Erlösen von kurzfristigen Verpflichtungen in fremder (10 459 Mill. EUR) und in heimischer (636 Mill. EUR) Währung. Weitere Mindereinnahmen entstanden beim Kapital der Einnahmen aus Währungstauschverträgen in fremder Währung (231 Mill. EUR) und bei den Erlösen von Bundesschatzscheinen (titrierte Finanzschuld in heimischer Währung) (179 Mill. EUR).

Die Mehreinnahmen betragen 25 943 Mill. EUR. Sie entstanden insbesondere bei den Erlösen (11 920 Mill. EUR) und den erfolgswirksamen Einnahmen (238 Mill. EUR) aus Anleihen (titrierte Finanzschuld in heimischer Währung), bei den Kapitalaufnahmen (3 654 Mill. EUR) und Stückzinsen (86 Mill. EUR) mit Gegenposition im Rahmen der sonstigen Wertpapiergebarung, bei den Erlösen aus Krediten und Darlehen (nicht titrierte Finanzschuld in heimischer Währung) (3 358 Mill. EUR) und bei den bestandswirksamen Einnahmen aus Devisentermingeschäften mit Gegenposition bei kurzfristigen Verpflichtungen (3 006 Mill. EUR). Weitere Mehreinnahmen betrafen Erlöse/Schulden aus Währungstauschverträgen in heimischer Währung (2 928 Mill. EUR), erfolgswirksame Einnahmen (235 Mill. EUR) und erfolgswirksame Einnahmen mit Gegenposition (146 Mill. EUR) bei den sonstigen Einnahmen sowie erfolgswirksame Einnahmen (Gegenposition sonstiger Aufwand) bei kurzfristigen Verpflichtungen (108 Mill. EUR). Zinsen und Aufgeld von Einnahmen aus Währungstauschverträgen in heimischer (83 Mill. EUR) und in fremder (77 Mill. EUR) Währung sowie Erlöse aus Bundesschatzscheinen (81 Mill. EUR) und Erlöse aus Bundesobligationen und Schuldverschreibungen (21 Mill. EUR) (titrierte Finanzschuld in heimischer Währung) führten ebenso zu Mehreinnahmen.

580 Titrierte Finanzschuld in heimischer Währung

5800 Anleihen

2/58004
Erfolgswirksame Einnahmen
(+ 81,9 %) + 237 638 814,21 EUR

Mehreinnahmen bei der Verrechnung von Stückzinsen infolge der Begebung von Kreditoperationen sowie beim Erwerb von Bundstiteln (237,1 Mill. EUR);



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

weitere Mehreinnahmen bei der Verrechnung von Zinsen verliehener Bundestitel (43,4 Mill. EUR).

Mindereinnahmen bei der Verrechnung von Zinsen für im Bundesbesitz befindliche Bundestitel (42,8 Mill. EUR).

8/58009

Erlöse – Anleihen

(+ 455,5 %)

+ 11 919 712 253,39 EUR

Mehreinnahmen infolge der Begebung von Kreditoperationen (11 819,7 Mill. EUR); dem gegenüber Mindereinnahmen beim VA-Ansatz 8/58809. Weitere Mehreinnahmen bei der Entnahme aus dem Bundesbesitz (96,0 Mill. EUR) sowie aufgrund der Übernahme einer Kreditoperation aus dem Sonderverrechnungskreis „Rechtsträgerfinanzierung“ (ehemaliges Kap. 56) (4,0 Mill. EUR).

5801

Bundesschatzscheine

8/58019

Erlöse – Bundesobligationen und Schuldverschreibungen

+ 20 998 728,34 EUR

Mehreinnahmen infolge der Begebung von Kreditoperationen; dem gegenüber Mindereinnahmen beim VA-Ansatz 8/58809.

5802

Bundesschatzscheine

8/58029

Erlöse – Bundesschatzscheine

(– 59,6 %)

– 178 656 947,81 EUR

Mindereinnahmen bei der Entnahme aus dem Bundesbesitz.

581

Nicht titrierte Finanzschuld in heimischer Währung

5810

Kredite und Darlehen

8/58109

Erlöse – Kredite und Darlehen

+ 3 357 999 000,-- EUR

Mehreinnahmen infolge der Begebung von Kreditoperationen; dem gegenüber Mindereinnahmen beim VA-Ansatz 8/58809.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---------|---|----------------------|
| 582 | Titrierte Finanzschuld in fremder Währung | |
| 5822 | Bundesschatzscheine | |
| 8/58229 | Erlöse – Bundesschatzscheine | + 80 674 692,62 EUR |
| | Mehreinnahmen infolge der Begebung einer Kreditoperation; dem gegenüber Mindereinnahmen beim VA-Ansatz 8/58809. | |
| 584 | Einnahmen aus Währungstauschverträgen | |
| 5840 | In heimischer Währung | |
| 2/58404 | Zinsen und Aufgeld (+ 11,0 %) | + 83 267 820,77 EUR |
| | Mehreinnahmen aufgrund der Verrechnung von Zinsen infolge der Begebung von Kreditoperationen (132,0 Mill. EUR). | |
| | Mindereinnahmen infolge ungünstiger variabler Zinssatzentwicklung bei Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen (48,7 Mill. EUR). | |
| 5841 | In fremder Währung | |
| 2/58414 | Zinsen und Aufgeld (+ 19,8 %) | + 77 465 992,46 EUR |
| | Mehreinnahmen aufgrund der Verrechnung von Zinsen infolge der Begebung von Kreditoperationen (115,2 Mill. EUR). | |
| | Mindereinnahmen infolge ungünstiger variabler Zinssatzentwicklung bzw. ungünstiger Devisenkurse (34,9 Mill. EUR) sowie aufgrund der bereits im Jahr 2003 erfolgten Inanspruchnahme von Call-Optionen bei Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen (2,8 Mill. EUR). | |
| 8/58419 | Kapital (– 17,2 %) | – 230 738 163,16 EUR |
| | Mindereinnahmen infolge der bereits im Jahr 2003 erfolgten Inanspruchnahme (70,6 Mill. EUR) bzw. durch Nichtinanspruchnahme (18,6 Mill. EUR) von Call-Optionen sowie durch irrtümliche Veranschlagung einer vertraglich nicht vorgesehenen Call-Option (8,1 Mill. EUR) bei Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen und aufgrund ungünstiger Devisenkurse (133,4 Mill. EUR). | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

8/5842 In heimischer Währung

8/58429

Erlöse – Schulden aus Währungstauschverträgen

+ 2 928 132 773,26 EUR

Mehreinnahmen infolge der Begebung von Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen; dem gegenüber Mindereinnahmen beim VA-Ansatz 8/58809.

585 Kurzfristige Verpflichtungen

5850 In heimischer Währung

8/58509

Erlöse

(- 42,4 %)

- 636 488 460,-- EUR

Mindereinnahmen infolge geringerer Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen.

5851 In fremder Währung

8/58519

Erlöse

(- 77,5 %)

- 10 458 708 195,12 EUR

Mindereinnahmen infolge geringerer Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen.

5852 Devisentermingeschäfte

2/58524

Erfolgswirksame Einnahmen

+ 1 248 463,42 EUR

Mehreinnahmen aufgrund der Verrechnung von Abschlägen infolge der Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen und der damit verbundenen Devisentermingeschäfte.

8/58529

Bestandswirksame Einnahmen

(- 100,0 %)

- 13 500 005 000,-- EUR

Mindereinnahmen aufgrund keiner Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen und der damit verbundenen Devisentermingeschäfte in heimischer Währung.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



5856 Gegenposition Devisentermingeschäfte

2/58564

Erfolgswirksame Einnahmen

+ 1 480 940,79 EUR

Mehreinnahmen aufgrund der Verrechnung von Abschlägen infolge der Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen und der damit verbundenen Devisentermingeschäfte.

8/58569

Bestandswirksame Einnahmen

+ 3 005 902 007,57 EUR

Mehreinnahmen infolge höherer Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen und der damit verbundenen Devisentermingeschäfte in fremder Währung.

2/5859

Gegenposition sonstiger Aufwand

2/58594

Erfolgswirksame Einnahmen

+ 107 721 863,45 EUR

Mehreinnahmen aufgrund von Kursgewinnen bei der Aufnahme von kurzfristigen Verpflichtungen.

587

Einnahmen mit Gegenposition

5870

Sonstige Wertpapiergebarung

2/58704

Stückzinsen mit Gegenposition

+ 86 397 241,30 EUR

Mehreinnahmen infolge der Verrechnung von Stückzinsen aus der Wertpapiergebarung in heimischer (75,4 Mill. EUR) und fremder (3,2 Mill. EUR) Währung sowie beim Verkauf von Wertpapieren für den Sonderverrechnungskreis „Rechtsträgerfinanzierung“ (ehemaliges Kap. 56) (7,7 Mill. EUR).

8/58709

Kapitalaufnahmen mit Gegenposition

(+ 182,7 %)

+ 3 653 953 871,10 EUR

Mehreinnahmen infolge der Begebung von Kreditoperationen in fremder (2 930,1 Mill. EUR) und heimischer (1 475,0 Mill. EUR) Währung sowie aufgrund des Verkaufs von Wertpapieren für den Sonderverrechnungskreis „Rechtsträgerfinanzierung“ (ehemaliges Kap. 56) (220,9 Mill. EUR).

Mindereinnahmen bei der Entnahme von Bundstiteln in heimischer Währung aus dem Bundesbesitz (972,0 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

588 Pauschalvorsorge und Devisentermingeschäfte

8/58809

Schuldaufnahmen gemäß Art. II BFG

(- 100,0 %)

- 19 529 439 000,-- EUR

Den Mindereinnahmen von 19 529,4 Mill. EUR stehen auf den sachlich in Betracht kommenden VA-Ansätzen 8/58009, 8/58019, 8/58109, 8/58229 und 8/58429 verteilt Mehreinnahmen von zusammen 18 211,5 Mill. EUR sowie die bei 8/58709 verrechneten Eigenquoten des Bundes in Höhe von 1 475,0 Mill. EUR gegenüber. Die Ermächtigung zur Aufnahme von Finanzschulden wurde um die Ausnützung von in Art. II und VII BFG 2004 ausgesprochenen Ermächtigungen im Ausmaß von 1 020,1 Mill. EUR erhöht. Im Ausmaß von 863,9 Mill. EUR wurde von der diesem VA-Ansatz zugrundeliegenden Schuldaufnahmeermächtigung nicht Gebrauch gemacht.

2/589 Sonstige Einnahmen

2/58904

Erfolgswirksame Einnahmen

+ 234 842 143,37 EUR

Mehreinnahmen aufgrund von Emissionsagios in heimischer Währung (138,8 Mill. EUR) sowie infolge der Begebung von Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen (76,2 Mill. EUR); weitere Mehreinnahmen infolge der Verrechnung von Agios in heimischer Währung beim Kauf bzw. Verkauf von Wertpapieren (18,7 Mill. EUR) und Leihentgelten von im Bundesbesitz befindlichen Bundstiteln (0,9 Mill. EUR).

2/58914

Erfolgswirksame Einnahmen mit Gegenposition

+ 145 516 807,51 EUR

Mehreinnahmen bei der Verrechnung von Agios in heimischer Währung beim Kauf bzw. Verkauf von Wertpapieren (71,2 Mill. EUR) sowie infolge der Begebung von Kreditoperationen mit Währungstauschverträgen (63,2 Mill. EUR); weitere Mehreinnahmen bei der Verrechnung von Agios in heimischer Währung beim Verkauf von Wertpapieren für den Sonderverrechnungskreis „Rechtsträgerfinanzierung“ (ehemaliges Kap. 56) (8,1 Mill. EUR) sowie aufgrund von Emissionsagios vor allem bei der Begebung von Kreditoperationen in fremder Währung (3,1 Mill. EUR).

2/60 Land-, Forst- und Wasserwirtschaft

Mindereingänge von 40 Mill. EUR betrafen hauptsächlich geringere erfolgswirksame Einnahmen der Zentralleitung (29 Mill. EUR) sowie solche im Zusammenhang mit öffentlichem Wassergut (2 Mill. EUR) und Marktordnungsmaßnahmen bei Zucker (EU-Eigenmittel) (5 Mill. EUR).

Die Mehreingänge betragen insgesamt 8 Mill. EUR.

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



| | | |
|---|---|---------------------|
| 2/600 | Bundesministerium für Land- und Forstwirtschaft, Umwelt und Wasserwirtschaft | |
| 2/6000 | Zentraleitung | |
| 2/60004 Erfolgswirksame Einnahmen (– 38,4 %) | | – 29 324 104,36 EUR |
| | Mindereinnahmen vor allem bei Erträgen aus Kapitalbeteiligungen aufgrund der Verzögerung eines beabsichtigten Liegenschaftsverkaufs (17,3 Mill. EUR), beim Kostenersatz für die Überlassung von Bediensteten (Ernährungsagentur) (5,6 Mill. EUR), bei sonstigen verschiedenen Einnahmen (4,4 Mill. EUR) und bei Zinsen aus dem Geldverkehr (1,6 Mill. EUR) aufgrund überhöhter Veranschlagung sowie bei Kostenersätzen der EU (Dienstreisen) aufgrund der Änderung der Rückvergütung für Reisen zu EU-Ratsarbeitsgruppen (0,5 Mill. EUR). | |
| | Mehreinnahmen bei Kostenersätzen für die Überlassung von Bediensteten (UBA) aufgrund Nachzahlung der Dienstgeberbeiträge an den Familienbeihilfen-Fonds (0,5 Mill. EUR). | |
| 2/6004 | Notstandspolizeiliche Maßnahmen gemäß §§ 31 und 138 WRG 1959 | |
| 2/60044 Erfolgswirksame Einnahmen (+ 696,6 %) | | + 1 518 604,03 EUR |
| | Mehreinnahmen bei sonstigen verschiedenen Einnahmen aufgrund Zahlung eines einmaligen Beitrags einer Verfassenspartei auf Grundlage eines Vergleichs (1,5 Mill. EUR). | |
| 2/601 | Bundesministerium (Förderung der Land- und Forstwirtschaft und des Ernährungswesens) | |
| 2/60100 Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen | | + 1 583 801,95 EUR |
| | Mehreinnahmen bei Überweisungen aus dem Katastrophenfonds (Dürreschäden) aufgrund Bereitstellung der Mittel aus dem Fonds zur Abfederung von außergewöhnlichen Aufwendungen im Zusammenhang mit der Dürre 2003 (1,6 Mill. EUR). | |
| 2/603 | Marktordnungsmaßnahmen | |
| 2/60305 Zucker, EU-Eigenmittel (– 22,8 %) | | – 5 058 262,27 EUR |
| | Mindereinnahmen bei der Lagerabgabe aufgrund Abschaffung des Lagerkostenausgleichs (13,8 Mill. EUR). | |



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

Mehreinnahmen bei der Produktionsabgabe infolge Erhöhung der zur Finanzierung notwendigen Abgabe (8,7 Mill. EUR).

2/608 **Einrichtungen für Schutzwasserbau und
Lawinenverbauung**

2/6081 **Öffentliches Wassergut**

2/60814

Erfolgswirksame Einnahmen

(- 69,4 %)

- 2 463 282,54 EUR

Mindereinnahmen vor allem bei Miet- und Pachtzinsen aufgrund der Übertragung der Seen des öffentlichen Wassergutes in Kärnten und Oberösterreich an die Österreichische Bundesforste AG (2,1 Mill. EUR).

2/61 **Umwelt neu**

2/612 **Umweltschutz**

2/6123 **Siedlungswasserwirtschaft (zweckgebundene Gebarung)**

2/61230

Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen

(- 2,4 %)

- 7 123 641,90 EUR

Mindereinnahmen bei der Überweisung von Steueranteilen und Zinsen (Sonderkonto) aufgrund geringeren zweckgebundenen Liquiditätsbedarfs beim korrespondierenden Ausgabenansatz sowie Verschiebung zulasten des Umwelt- und Wasserwirtschaftsfonds gemäß Aufteilungsschlüssel (11,6 Mill. EUR).

Mehreinnahmen bei Überweisungen vom Umwelt- und Wasserwirtschaftsfonds (UWF) (Sondertranchen) aufgrund eines jährlich aktualisierten Aufteilungsschlüssels zwischen Sonderkonto und UWF (3,7 Mill. EUR) und bei Überweisungen vom UWF (Abwicklungskosten) aufgrund erhöhten Abwicklungsaufwandes im Bereich Siedlungswasserwirtschaft (0,7 Mill. EUR).

2/63 **Wirtschaft und Arbeit**

Die Mindereinnahmen in Höhe von 623 Mill. EUR entstanden vor allem durch geringere zweckgebundene Einnahmen aus Arbeitslosenversicherungsbeiträgen (367 Mill. EUR), bei den Erträgen aus Kapitalbeteiligungen (240 Mill. EUR) sowie durch gesunkene erfolgswirksame Einnahmen der Zentralleitung (10 Mill. EUR) und des Amtes der Bundesimmobilien (3 Mill. EUR).

Mehreinnahmen in Höhe von 588 Mill. EUR betrafen vorwiegend den Bundesbeitrag zur Arbeitsmarktpolitik (555 Mill. EUR), zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen im Rahmen arbeitsmarktpolitischer Maßnahmen gemäß AMFG und AMSG (22 Mill. EUR), erfolgswirksame Einnahmen der Liegenschaftsverwaltung (4 Mill. EUR), Überweisungen von der Bauarbeiter-

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



Urlaubs- und Abfertigungskasse (2 Mill. EUR) und Darlehensrückzahlungen im Zusammenhang mit der unternehmensbezogenen Arbeitsmarktförderung gemäß AMFG (2 Mill. EUR).

2/630 Bundesministerium für Wirtschaft und Arbeit

2/6300 Zentraleitung

2/63004

Erfolgswirksame Einnahmen

(– 23,5 %)

– 9 563 906,97 EUR

Mindereinnahmen bei Flächen-, Feld-, Speicher- und Förderzinsen (6,4 Mill. EUR). Weitere Mindereinnahmen bei den hoheitlichen Leistungen BTX aufgrund eines geänderten Verrechnungsmodus (1,9 Mill. EUR).

2/6301 Kapitalbeteiligungen

2/63014

Erträge

(– 89,7 %)

– 239 695 000,-- EUR

Mindereinnahmen bei privaten Dienstleistungen (einschließlich Handel) infolge geringerer Gewinnausschüttung der BIG (239,7 Mill. EUR).

2/631 Bundesministerium Zweckaufwand

2/6315 Wirtschaftsförderungen

2/63159

Darlehensrückzahlungen

(– 93,3 %)

– 1 038 965,28 EUR

Mindereinnahmen bei Darlehensrückzahlungen für gemeinsame Kreditaktionen mit Ländern und der Kammer der gewerblichen Wirtschaft (1,0 Mill. EUR).

2/632 Kulturbauten- und Liegenschaftsverwaltung

2/6324 Liegenschaftsverwaltung

2/63244

Erfolgswirksame Einnahmen

(+ 103,8 %)

+ 4 309 187,70 EUR

Mehreinnahmen aus Miet- und Pachtzinsen von Bundesdienststellen (Museen) (5,1 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

| | | |
|---------|---|----------------------|
| 2/633 | Verschiedene Dienststellen Bereich Wirtschaft | |
| 2/6332 | Amt der Bundesimmobilien | |
| 2/63324 | Erfolgswirksame Einnahmen (– 17,1 %) | – 2 733 154,70 EUR |
| | Mindereinnahmen bei Personalkostenersätzen des Amtes der Bundesimmobilien infolge geringeren Personalstandes (2,7 Mill. EUR). | |
| 2/635 | Arbeitsmarktpolitik (I) | |
| 2/6351 | Arbeitsmarktpolitische Maßnahmen gemäß AMFG und AMSG | |
| 2/63510 | Zweckgebundene erfolgswirksame Einnahmen | + 21 794 066,20 EUR |
| | Mehreinnahmen aufgrund der nicht veranschlagten Überweisung des Insolvenzausfallgeldfonds zur Finanzierung der Initiative "JOBS FOR YOU(TH) '04" (21,8 Mill. EUR). | |
| 2/63580 | Arbeitslosenversicherungsbeiträge (zweckgebundene Einnahmen) (– 8,2 %) | – 366 959 386,32 EUR |
| | Mindereinnahmen aufgrund der Veranschlagung des erwarteten Abganges bei diesem VA-Ansatz. | |
| 2/63590 | Überweisungen von der BUAK (+ 70,8 %) | + 2 125 097,57 EUR |
| | Mehreinnahmen bei den Überweisungen der Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungskasse (2,1 Mill. EUR) infolge erhöhter Beiträge der BUAK an die Gebarung Arbeitsmarktpolitik gemäß § 13 des Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungsgesetzes betreffend Winterfeiertagsvergütung. | |
| 2/63591 | Bundesbeitrag zur Arbeitsmarktpolitik | + 555 171 492,66 EUR |
| | Mehreinnahmen zur Abdeckung des Abganges der Gebarung Arbeitsmarktpolitik gemäß § 6 AMPFG (555,2 Mill. EUR). | |

ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN



2/636 **Arbeitsmarktpolitik (II)**

2/6366 **Unternehmensbezogene Arbeitsmarktförderung
gemäß AMFG**

2/63669

Darlehensrückzahlungen

+ 1 893 957,90 EUR

Mehreinnahmen aufgrund von Darlehensrückzahlungen von Betrieben
(1,9 Mill. EUR).

2/65 **Verkehr, Innovation und Technologie**

Mehreingänge von 108 Mill. EUR betrafen vorwiegend Erträge (91 Mill. EUR) und Erlöse (6 Mill. EUR) aus Kapitalbeteiligungen sowie höhere erfolgswirksame Einnahmen bei der Bundesstraßenverwaltung (4 Mill. EUR) und Ersätze der Österreichischen Donau-Betriebsaktiengesellschaft (3 Mill. EUR).

Mindereinnahmen in Höhe von 33 Mill. EUR betrafen hauptsächlich die geringere zweckgebundene Zuweisung von Mitteln des Katastrophenfonds für den Wasserbau (22 Mill. EUR), bei der Wasserstraßendirektion (3 Mill. EUR) und zur Beseitigung von Schäden (2 Mill. EUR) sowie gesunkene erfolgswirksame Einnahmen (TKG) aus post- und fernmeldebehördlichen Tätigkeiten (5 Mill. EUR).

2/650 **Bundesministerium für Verkehr, Innovation
und Technologie**

2/6502 **Post- und fernmeldebehördliche Tätigkeiten**

2/65025

Erfolgswirksame Einnahmen (TKG)
(– 78,0 %)

– 5 068 000,-- EUR

Mindereinnahmen beim Frequenznutzungsentgelt nach dem Telekommunikationsgesetz (TKG), weil keine Versteigerungen von Frequenzzuteilungen durch die Rundfunk- und Telekom-Regulierungs-GmbH erfolgten (5,1 Mill. EUR).

2/651 **Bundesministerium (Zweckaufwand)**

2/6513 **Kapitalbeteiligungen**

2/65134

Erträge

+ 90 873 500,-- EUR

Mehreinnahmen aus der Ausschüttung von Dividenden und Gewinnanteilen der ÖBB beim sonstigen Verkehr (90,0 Mill. EUR) und von Industrie und Gewerbe (1,0 Mill. EUR).



ANSATZWEISE ERLÄUTERUNGEN EINNAHMEN-ABWEICHUNGEN

| | | | |
|---------|---|---|---------------------|
| 2/65137 | Erlöse | | + 6 471 303,-- EUR |
| | | Mehreinnahmen aus Veräußerung von Aktien der Brenner-Basistunnel AG (6,5 Mill. EUR). | |
| 2/654 | Wasserbauverwaltung | | |
| 2/6541 | Wasserstraßendirektion | | |
| 2/65410 | Mittel des Katastrophenfonds (zweckgebundene Einnahmen) (- 29,1 %) | | - 2 900 000,-- EUR |
| | | Mindereinnahmen bei den Überweisungen vom Katastrophenfonds (2,9 Mill. EUR). | |
| 2/6542 | Amt der Wasserstraßendirektion | | |
| 2/65424 | Ersätze der Österreichischen Donau Betriebs Aktiengesellschaft (+ 151,5 %) | | + 2 706 433,92 EUR |
| | | Mehreinnahmen bei den Ersätzen der Österreichischen Donau Betriebs AG aufgrund der Rückzahlung von Schulden aus Vorjahren (2,7 Mill. EUR). | |
| 2/65460 | Wasserbau – Mittel des Katastrophenfonds (zweckgebundene Einnahmen) (- 49,6 %) | | - 21 830 000,-- EUR |
| | | Mindereinnahmen durch die Nichtinanspruchnahme von Mitteln aus dem Katastrophenfonds bei den Überweisungen für vorbeugende Maßnahmen (21,8 Mill. EUR). | |
| 2/656 | Bundesstraßenverwaltung | | |
| 2/65604 | Erfolgswirksame Einnahmen (+ 12,4 %) | | + 4 204 897,55 EUR |
| | | Mehreinnahmen bei Geldstrafen (4,2 Mill. EUR). | |
| 2/65660 | Katastrophenfonds – Beseitigung von Schäden (zweckgebundene Einnahmen) (- 53,7 %) | | - 1 770 000,-- EUR |
| | | Mindereinnahmen bei den Überweisungen für Bundesstraßen B/S/A wegen geringeren Bedarfes an Budgetmitteln der ASFINAG für die Beseitigung von Katastrophenschäden (1,8 Mill. EUR). | |



JAHRESBESTANDSRECHNUNG

5. ERLÄUTERUNGEN DER VERÄNDERUNGEN DES VEMÖGENS UND DER SCHULDEN IN DER JAHRESBESTANDSRECHNUNG

Nachstehend werden die bei den einzelnen Bilanzpositionen der Jahresbestandsrechnung 2004 (siehe Band 2, Tabelle B.1) gegenüber dem Jahre 2003 eingetretenen Veränderungen von über 5 Mill. EUR betragsmäßig angegeben und die wesentlichen Ursachen der Veränderungen bereichsweise gegliedert aufgezeigt. Im Einzelnen sind die betragsmäßigen Veränderungen (mit Ausnahme des Kapitalausgleichs) im Band 2, Tabellen B.2.1 (Aktiva) und B.2.2 (Passiva) nach Bilanzpositionen und tiefer gegliedert enthalten.

AKTIVA

I. ANLAGEVERMÖGEN

3. Grundstückseinrichtungen + 354 618 011,76 EUR

Die Zugänge im Bereich BMVIT (354,6 Mill. EUR) bei den baulichen Anlagen fertig gestellter Bundesstraßen der ASFINAG resultierten aus einer vom RH veranlassten Mängelbehebung und aus Grundstücksankäufen für Infrastruktur- und Straßenausbaumaßnahmen durch die ASFINAG.

4. Gebäude + 22 651 444,51 EUR

Zugänge im Bereich BMWA (19,6 Mill. EUR) ergaben sich durch Generalsanierungsmaßnahmen im Bundeshochbau.

6. Maschinen und maschinelle Anlagen - 215 364 513,86 EUR

Abgänge im Bereich BMBWK (221,8 Mill. EUR) entstanden vorwiegend durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004.

Zugänge im Bereich BMI (6,0 Mill. EUR) betrafen vorwiegend Ausgaben für DFÜ-Einrichtungen.

7. Werkzeuge und sonstige Erzeugungshilfsmittel - 5 164 857,93 EUR

Abgänge im Bereich BMBWK (5,2 Mill. EUR) entstanden vorwiegend durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004.

9. Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung - 487 597 504,93 EUR

Abgänge im Bereich BMBWK (501,7 Mill. EUR) entstanden vorwiegend durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004.

Zugänge im Bereich BMI (11,6 Mill. EUR) entstanden durch Mehrausgaben für technische Ausrüstung, Erkennungsdienst, Bekleidung und Ausrüstung.



JAHRESBESTANDSRECHNUNG

10. In Bau befindliche unbewegliche Anlagen + 11 036 419,77 EUR

Zugänge vor allem im Bereich Bundesgesetzgebung (6,4 Mill. EUR) standen mit der Generalsanierung der Parlamentsrampe im Zusammenhang.

14. Aktivierungsfähige Rechte – 6 663 100,46 EUR

Abgänge im Bereich BMBWK (7,2 Mill. EUR) entstanden vorwiegend durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004.

15. Beteiligungen + 1 348 222 883,87 EUR

Zugänge im Bereich BMVIT (1 410,3 Mill. EUR) sind im Wesentlichen auf Kapitalzuführungen an die ÖBB im Bereich "sonstiger Verkehr" sowie an die Technologieimpulse GmbH zurückzuführen.

Abgänge im Bereich BMF (63,3 Mill. EUR) entstanden durch die Veräußerung von diversen Gesellschaften.

II. UMLAUFVERMÖGEN

3. Erzeugnisse + 5 167 067,83 EUR

Abweichungen entstanden in mehreren Bereichen, waren jedoch nicht zu erläutern, weil sie jeweils unter der Betragsgrenze von 5 Mill. EUR lagen.

5. Guthaben bei der ÖPSK + 34 077 107,14 EUR

Zugänge im Bereich BMWA (35,5 Mill. EUR) betrafen noch nicht konkret zugewiesene Zahlungen der EU.

7. Guthaben bei sonstigen Kreditunternehmen + 712 631 295,89 EUR

Zugänge im Bereich BMF (715,5 Mill. EUR) betrafen höhere Guthaben-Stände bei verschiedenen Banken und Gesellschaften sowie höhere Rückstellungen bei der OeKB.

8. Schwebende Geldgebarungen – 648 002 447,62 EUR

Verminderungen im Bereich BMWA (515,8 Mill. EUR) ergaben sich durch die Umstellung der Verrechnung des AMS auf SAP R/3 und dem damit verbundenen geänderten Verrechnungsmodus, im Bereich BMF (61,8 Mill. EUR) durch erhöhte Bestände des Verrechnungskontos Besoldung. Im Bereich BMBWK (48,2 Mill. EUR) standen die Abgänge im Zusammenhang mit der Umstellung der Haushaltsverrechnung auf SAP R/3 und betrafen die getrennte Verrechnung der Besoldung für die Kapitel 12 und 14 und damit verbundene Umbuchungen. Im Bereich BMA (26,4 Mill. EUR) resultierten sie ebenso vorwiegend aus der Umstellung der Haushaltsverrechnung auf SAP R/3 und betrafen die getrennte Verrechnung der Besoldung für die Kapitel 10 und 20 und damit verbundene Umbuchungen.



JAHRESBESTANDSRECHNUNG

10. Wertpapiere und Gesellschaftsanteile des Umlaufvermögens – 326 268 460,-- EUR

Die Abgänge vorwiegend im Bereich BMF (324,8 Mill. EUR) ergaben sich bei der Veranlagung von Geldmitteln mit Sicherstellung durch „Commercial Paper“-Wertpapiere.

11. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen – 597 772 984,79 EUR

Abgänge im Bereich BMF (539,0 Mill. EUR) entstanden durch Berichtigungsbuchungen sowie durch geringere fällige Lieferforderungen im Bereich der Finanz- und Zollämter; im Bereich BMVIT (49,4 Mill. EUR) ergaben sie sich dadurch, dass die Forderungen für die Erträge aus der Kapitalbeteiligung an den ÖBB nunmehr bei den sonstigen Forderungen dargestellt werden; im Bereich BMLV (13,2 Mill. EUR) resultierten sie aus der Abrechnung eines Großteils der für Beschaffungen festgelegten Anzahlungen.

Zugänge im Bereich BKA (6,7 Mill. EUR) betrafen vor allem Forderungen an das BMBWK und andere Ressorts betreffend vom BKA vorfinanzierte Ausgleichsabgaben an den Ausgleichstaxfonds.

12. Forderungen aus Darlehen – 427 759 849,89 EUR

Abgänge im Bereich BMF (389,9 Mill. EUR) ergaben sich vorwiegend durch den Verkauf diverser Wohnbaugesellschaften sowie durch die Tilgung des Gesellschafterdarlehens an die ÖIAG, im Bereich BMA (33,9 Mill. EUR) durch die Ausgliederung der "Entwicklungszusammenarbeit" in die mit 1. Jänner 2004 gegründete ADA (Austrian Development Agency).

13. Fällige Forderungen aus der Inanspruchnahme von Haftungen – 308 635 927,72 EUR

Die Verminderung im Bereich BMF (308,6 Mill. EUR) ergab sich durch geringere Forderungen aus Rückersätzen von Haftungsinanspruchnahmen gemäß AFG.

14. Fällige Forderungen aus voranschlagswirksamen Vorschüssen + 47 870 463,25 EUR

Zugänge im Bereich BMSG/Familie, Generationen, Konsumentenschutz (47,3 Mill. EUR) entstanden durch die Zunahme der Forderungen aus Unterhaltsvorschüssen im Bereich sonstiger familienpolitischer Maßnahmen.

16. Ersatzforderungen – 167 643 440,21 EUR

Abgänge im Bereich BMWA (158,4 Mill. EUR) resultierten aus verminderten Forderungen im Bereich Arbeitsmarktpolitik.

17. Forderungen aus gegebenen Anzahlungen + 43 966 754,72 EUR

Zugänge im Bereich BMF (42,0 Mill. EUR) resultierten aus einer geleisteten Anzahlung für die multilaterale Umschuldung Madagaskar VIII im Rahmen der HIPC-Initiative.



JAHRESBESTANDSRECHNUNG

| | | |
|-----|--|------------------------|
| 18. | Nicht fällige Forderungen aus Währungs- tauschverträgen | + 1 597 201 549,55 EUR |
|-----|--|------------------------|

Vermehrungen entstanden im Bereich BMF (1 597,2 Mill. EUR) durch neue Vertragsabschlüsse für Währungstauschverträge, durch die Übernahme der Forderungen von ÖBB und SCHIG sowie durch Vorlauffinanzierung; dem standen Verminderungen durch die Tilgung von Währungstauschverträgen und durch eine ungünstigere Devisenkursentwicklung gegenüber.

| | | |
|-----|----------------------|----------------------|
| 20. | Sonstige Forderungen | + 884 977 943,60 EUR |
|-----|----------------------|----------------------|

Zugänge im Bereich BMSG/Familie, Generationen, Konsumentenschutz (421,0 Mill. EUR) entstanden durch die höhere Forderung an den Reservefonds für Familienbeihilfen und durch Bilanzabgrenzungsbuchungen. Im Bereich BMF (337,1 Mill. EUR) ergaben sie sich aus Berichtigungsbuchungen, höheren sonstigen Forderungen im Bereich der Zollämter sowie durch eine Zunahme von Wertpapieren (Anleihen im Bundesbesitz); gleichzeitige Verminderungen sind auf die Ausbuchung der Forderungen an die Wirtschaftskammer Österreich im Zusammenhang mit dem Außenhandelsförderungsbeitrag, die Verminderung der Forderungen aus den Einlageverträgen der 0 %-Französische-Francs-Schuldverschreibungen 1991-2006 und geringere Forderungen im Bereich der Finanzämter zurückzuführen. Die Steigerungen im Bereich BMWA (185,4 Mill. EUR) entstanden durch erhöhte fällige sonstige Forderungen im Bereich Arbeitsmarktpolitik, im Bereich BMI (31,1 Mill. EUR) durch die Erhöhung der fälligen sonstigen Forderungen.

Verminderungen im Bereich BMVIT (85,4 Mill. EUR) ergaben sich vorwiegend durch die Stornierung einer Forderung an die ÖBB; gleichzeitige Steigerungen dadurch, dass die Forderungen für die Erträge aus der Kapitalbeteiligung an den ÖBB nunmehr bei den sonstigen Forderungen dargestellt werden und durch Umbuchungen im Zusammenhang mit der Umstellung der Haushaltsverrechnung auf SAP R/3. Abgänge im Bereich BMBWK (8,6 Mill. EUR) resultierten aus der Abstattung einer aus dem Jahr 2003 datierenden offenen Forderung.

| | | |
|-----|--------------------|---------------------|
| 21. | Haushaltsrücklagen | + 80 752 136,43 EUR |
|-----|--------------------|---------------------|

Siehe die gleichbezeichnete Position unter Passiva.

| | | |
|-------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| III. | AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG | + 368 216 994,47 EUR |
|-------------|-----------------------------------|-----------------------------|

Zugänge im Bereich BMSG (178,2 Mill. EUR) entstanden durch eine Erhöhung der fälligen Vorlaufausgaben, im Bereich BMBWK (173,0 Mill. EUR) vorwiegend durch die Anweisung der Beamtenbezüge im Vorlaufzeitraum, im Bereich BMI (13,2 Mill. EUR) durch Mehreinnahmen im Auslaufzeitraum. Im Bereich BMJ (7,3 Mill. EUR) sind die Steigerungen auf eine gegenüber dem Vorjahr höhere Übertragung der Unterhaltsvorschusserläge durch den Präsidenten des OLG Innsbruck zurückzuführen, im Bereich BMLFUW (6,2 Mill. EUR) betrafen die Zugänge Vorlaufzahlungen im Zusammenhang mit den Bezügen der Landeslehrer und Umbuchungen.

Abgänge im Bereich BMF (20,2 Mill. EUR) standen mit der geringeren Aufnahme von Finanzschulden im Jahr 2004 für 2005 im Zusammenhang.



JAHRESBESTANDSRECHNUNG

IV. KAPITALAUSGLEICH

Der negative schließliche Kapitalausgleich betrug 122 281,6 Mill. EUR. Er erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 10 330,3 Mill. EUR. Auf die Ausführungen unter TZ 3.3.1 dieses Berichtes wird verwiesen.

PASSIVA

I. RÜCKLAGEN

1. Haushaltsrücklagen + 80 752 136,43 EUR

Bei den im Bereich des BMF verrechneten Haushaltsrücklagen veränderte sich der Stand der Rücklagen entsprechend den im Finanzjahr 2004 erfolgten Zuführungen und Inanspruchnahmen (Entnahmen bzw. Auflösungen). Einzelheiten sind der TZ 3.10 dieses Berichtes zu entnehmen.

III. SCHULDEN

1. Schulden aus Lieferungen und Leistungen - 14 725 729,84 EUR

Abgänge im Bereich BMF (546,9 Mill. EUR) standen mit Berichtigungsbuchungen, mit der Zurückstellung von Silbergedenkmünzen, mit geringeren fälligen Lieferschulden im Bereich der Finanz- und Zollämter sowie mit den erhöhten Ersatzforderungen gegenüber der OeKB im Rahmen des Exportfinanzierungsprogramms im Zusammenhang. Verminderungen im Bereich BMLV (107,1 Mill. EUR) entstanden durch die Anweisung noch nicht fälliger Rechnungen infolge der vorzeitigen Lieferung von Kampfpanzern, im Bereich BMSG/Familie, Generationen, Konsumentenschutz (8,3 Mill. EUR) durch den Wegfall der im Jahre 2003 durchgeführten Ausgleichsbuchungen sowie durch die Verminderung der fälligen und nicht fälligen Schulden.

Zugänge im Bereich BMVIT (644,0 Mill. EUR) entstanden durch die Erhöhung der Verbindlichkeiten gegenüber der SCHIG durch Mängelbehebung seitens des RH.

2. Schulden aus voranschlagsunwirksamen Erlägen + 1 970 309 153,06 EUR

Zugänge vor allem im Bereich BMF (1 966,2 Mill. EUR) resultierten aus vermehrten Wertpapierpensionsgeschäften und aus der Verrechnung von Cash-Collateral-Barsicherheiten.

5. Nicht fällige Schulden aus Währungstauschverträgen + 2 402 085 757,17 EUR

Vermehrungen entstanden im Bereich BMF (2 402,1 Mill. EUR) durch Neuabschlüsse von Währungstauschverträgen und durch Devisentermingeschäfte, durch die Übernahme von Schulden der ÖBB und SCHIG sowie durch die Vorlauffinanzierung; gleichzeitige Abgänge aufgrund der Tilgung von Währungstauschverträgen sowie infolge günstigerer Devisenkursentwicklung.

6. Sonstige Schulden - 911 400 879,87 EUR

Verminderungen im Bereich BMF (836,7 Mill. EUR) ergaben sich durch geringere Aufwendungen für den Ersatz an die ÖIAG und aus der Aufnahme von „Commercial Paper“-Wertpapieren in heimischer Währung sowie durch geringere Schulden an Länder und Gemeinden aus dem Finanzausgleich, an den Katastrophenfonds und an den Europäischen Entwicklungsfonds; gleich-



JAHRESERFOLGSRECHNUNG

6. ERLÄUTERUNGEN DER VERÄNDERUNGEN DER AUFWENDUNGEN UND ERTRÄGE IN DER JAHRESERFOLGSRECHNUNG

Nachstehend werden die bei den einzelnen Bilanzpositionen der Jahreserfolgsrechnung 2004 (siehe Band 2, Tabelle B.4) gegenüber dem Jahre 2003 eingetretenen Veränderungen von über 5 Mill. EUR betragsmäßig angegeben und die wesentlichen Ursachen der Veränderungen bereichsweise gegliedert aufgezeigt. Im Einzelnen sind die betragsmäßigen Veränderungen (mit Ausnahme des Vermögensabgangs) im Band 2, Tabellen B.5.1 (Aufwendungen) und B.5.2 (Erträge) nach Bilanzpositionen und tiefer gegliedert enthalten.

AUFWENDUNGEN

I. AUFWAND FÜR BEDIENTETE

1. Aktivitätsaufwand - 424 268 583,52 EUR

Gesunkene Aufwendungen im Bereich BMBWK (309,1 Mill. EUR) ergaben sich durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004, wodurch nur mehr die Bundesbesoldung der Beamten ihren Niederschlag beim Aktivitätsaufwand findet, im Bereich BMF (134,5 Mill. EUR) entstanden sie durch Versetzungen, Pensionierungen und Ausgliederungen. Verminderungen im Bereich BMWA (15,0 Mill. EUR) standen vor allem mit der restriktiven Personalpolitik im Jahr 2004 im Zusammenhang, im Bereich BMSG (7,6 Mill. EUR) (vorwiegend bei den Geldbezügen für Beamte) entstanden sie – wie bereits im Vorjahr – durch die Abgabe des Bereichs Gesundheit und der Frauenangelegenheiten.

Höhere Aufwendungen im Bereich BMI (24,5 Mill. EUR) betrafen Mehrausgaben für die Geldbezüge der Beamten, für Mehrleistungen und Überstundenvergütungen, im Bereich BMGF (9,8 Mill. EUR) entstanden sie durch die Neugründung des Bundesministeriums für Gesundheit und Frauen im Jahre 2003, im Bereich BMLV (8,1 Mill. EUR) ergaben sie sich durch die Auszahlung eines Überhanges an Mehrleistungsvergütungen zu Lasten des Finanzjahres 2004.

2. Pensionsaufwand + 146 851 816,99 EUR

Höhere Aufwendungen entstanden vorwiegend im Bereich BMF (146,5 Mill. EUR) durch eine höhere Anzahl an Ruhebezugsempfängern.

3. Gesetzlicher Sozialaufwand - 88 505 391,06 EUR

Minderaufwendungen im Bereich BMBWK (75,7 Mill. EUR) resultierten vorwiegend aus der Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004 und aus dem damit verbundenen Wegfall der Bundesbesoldung der Vertragsbediensteten, im Bereich BMF (17,1 Mill. EUR) standen sie mit einer geringeren Zahl an Überweisungsbeträgen im Zusammenhang.

II. ÖFFENTLICHE ABGABEN + 16 074 510,93 EUR

Zugänge vorwiegend im Bereich BMVIT (17,8 Mill. EUR) sind auf die Zahlung der Kommunalsteuerschuld für den Zeitraum 1994 bis 1996 aufgrund einer Entscheidung der Abgabenberufungskommission zurückzuführen.



JAHRESERFOLGSRECHNUNG

III. ABSCHREIBUNGEN UND WERTBERICHTIGUNGEN

1. Anlagevermögen – 39 434 842,88 EUR

Minderaufwendungen im Bereich BMBWK (31,5 Mill. EUR) entstanden dadurch, dass die Universitäten bereits 2003, im Hinblick auf ihre damals bevorstehende Ausgliederung, ihre Vermögenswerte ausgebucht hatten, im Bereich BMVIT (29,9 Mill. EUR) dadurch, weil die Abschreibungen für Abnutzung im Bereich der Straßenverwaltung im Jahr 2004 aufgrund des Bundesstraßen-Übertragungsgesetzes nicht mehr stattfinden; gleichzeitige Steigerungen betrafen die nachträgliche Aktivierung der baulichen Anlagen der ASFINAG. Im Bereich BMLFUW (5,9 Mill. EUR) ergaben sie sich aus der geringeren Überstellung von Inventargegenständen ins Altmaterial.

Gestiegene Aufwendungen im Bereich BMI (7,9 Mill. EUR) entstanden durch erhöhte Abschreibungen, im Bereich BMSG (7,5 Mill. EUR) infolge der Überarbeitung der Inventurdaten aufgrund der diversen Kompetenzänderungen, im Bereich BMWA (6,9 Mill. EUR) resultierten sie vorwiegend aus Fertigstellungen im Bereich aktivierungspflichtiger Baumaßnahmen. Zugänge im Bereich BMF (6,5 Mill. EUR) ergaben sich aus dem Umstand, dass die Veräußerungserlöse des Flughafens Graz und der Tiroler Flughafenbetriebsgesellschaft geringer als die Beteiligungswerte waren.

2. Umlaufvermögen + 527 293 456,33 EUR

Mehraufwendungen vor allem im Bereich BMF (630,7 Mill. EUR) entstanden vor allem durch den Verkauf der Wohnbaurdarlehen von Wohnbaugesellschaften und der ehemaligen Deutschen Bau- und Bodenbank sowie durch Abschreibungen von uneinbringlichen Forderungen im Bereich des AFG.

Minderaufwendungen hauptsächlich im Bereich BMJ (106,1 Mill. EUR) resultierten aus verminderten Abschreibungen von Forderungen bei Geldstrafen durch die Einbringungsstelle in Wien.

IV. ÜBRIGE AUFWENDUNGEN

1. Geringwertige Gebrauchsgüter und Ersatzteile – 11 257 017,59 EUR

Abgänge vorwiegend im Bereich BMBWK (11,9 Mill. EUR) entstanden hauptsächlich durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004.

2. Werkstoffe, Handelswaren und Verbrauchsgüter – 49 348 369,19 EUR

Minderaufwendungen vorwiegend im Bereich BMBWK (49,9 Mill. EUR) entstanden durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004.

5. Aufwandsentschädigungen – 9 244 769,30 EUR

Abweichungen entstanden in mehreren Bereichen, waren jedoch nicht zu erläutern, weil sie jeweils unter der Betragsgrenze von 5 Mill. EUR lagen.

6. Werkleistungen – 7 853 158,74 EUR

Abgänge im Bereich BMBWK (8,5 Mill. EUR) entstanden vorwiegend durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004.



JAHRESERFOLGSRECHNUNG

8. Energiebezüge - 32 364 257,64 EUR

Gesunkene Aufwendungen hauptsächlich im Bereich BMBWK (33,4 Mill. EUR) entstanden vorwiegend durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004.

9. Instandhaltung durch Dritte - 30 671 300,24 EUR

Geringere Aufwendungen im Bereich BMBWK (21,9 Mill. EUR) entstanden vorwiegend durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004, im Bereich BMLV (7,2 Mill. EUR) durch Einsparungen beim Wartungs- und Reparaturaufwand für Gebäude und bei der Instandhaltung von Luftfahrzeugen aufgrund der Entscheidung zum Kauf der Eurofighter.

Höhere Aufwendungen im Bereich BMWA (7,3 Mill. EUR) entstanden infolge des gestiegenen Bedarfs an Werkleistungen Dritter im Bereich der Kulturbauten.

10. Transporte durch Dritte - 6 420 442,21 EUR

Abnahmen im Bereich BMSG/Familie, Generationen, Konsumentenschutz (5,9 Mill. EUR) entstanden durch Minderaufwendungen für Transporte durch die Bahn, insbesondere für Schüler- und Lehrlingsfreifahrten; gleichzeitige Steigerungen durch Mehraufwendungen für sonstige Transporte.

11. Zinsenaufwand + 295 729 336,52 EUR

Gestiegene Aufwendungen vorwiegend im Bereich BMF (295,7 Mill. EUR) standen im Zusammenhang mit dem höheren Schuldenstand.

13. Sonstige Aufwendungen + 6 396 427 843,78 EUR

Steigerungen im Bereich BMF (6 726,1 Mill. EUR) resultierten aus der Übernahme von Schulden der ÖBB und SCHIG sowie aus höheren Kursverlusten bei kurzfristigen Verpflichtungen bzw. Disagio in heimischer Währung; gleichzeitige Minderaufwendungen entstanden aus Gebührenrichtigstellungen durch die Wechselkursentwicklung, aus geringeren Aufwendungen bei der Zurückstellung von Silbergedenkmünzen und beim Geldverkehrsaufwand durch geringeres Emissionsdisagio bei Schulden in fremder Währung. Mehraufwendungen im Bereich BMVIT (69,6 Mill. EUR) entstanden infolge höherer Zahlungen an die ÖBB für gemeinwirtschaftliche Leistungen; gleichzeitige Minderaufwendungen betrafen geringere Ausgaben für Infrastruktur an die SCHIG sowie die Förderung von Technologieschwerpunkten. Im Bereich BMSG/Familie, Generationen, Konsumentenschutz (24,5 Mill. EUR) standen die Mehrausgaben mit Leistungen der Post betreffend Schüler- und Lehrlingsfreifahrten bzw. Leistungen von Einzelpersonen, Firmen und juristischen Personen im Zusammenhang, im Bereich BMI (22,6 Mill. EUR) betrafen sie gestiegene Entgelte für sonstige Leistungen von Firmen und juristischen Personen. Zugänge im Bereich BMJ (10,8 Mill. EUR) betrafen hauptsächlich gestiegene Ausgaben für öffentliche Krankenanstalten für Untergebrachte sowie Mehrausgaben für Miet- und Pachtzinszahlungen und für Schadensvergütungen, im Bereich BMWA (6,6 Mill. EUR) entstanden sie durch den infolge der SAP R/3-Umstellung geänderten Verrechnungsmodus.

Geringere Aufwendungen im Bereich BMBWK (428,3 Mill. EUR) entstanden vorwiegend durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004, im Bereich BMLFUW (21,2 Mill. EUR) resultierten sie aus einem Minderbedarf bei Ersatzvornahmen für die Fischerdeponie, im Bereich BMA (11,3 Mill. EUR) entstanden die Verminderungen durch die Kassenstärke des EURO gegen-



JAHRESERFOLGSRECHNUNG

über dem US-Dollar beim Geldverkehrsaufwand und durch geringere Ausgaben für Werkleistungen Dritter. Im Bereich BMLV (9,1 Mill. EUR) resultierten sie aus Rückgängen bei Werkleistungen Dritter, bei den Schadensvergütungen sowie bei den Leistungen der Post.

14. Vergütungen und Überweisungen an Organe des Bundes + 135 633 003,05 EUR

Steigerungen im Bereich BMWA (233,9 Mill. EUR) entstanden durch gestiegene Leistungen im Bereich Arbeitsmarkt, im Bereich BMSG/Familie, Generationen, Konsumentenschutz (10,3 Mill. EUR) standen sie mit erhöhten Aufwendungen betreffend Mutter-Kind-Pass-Untersuchungen im Zusammenhang.

Niedrigere Aufwendungen im Bereich BMF (109,3 Mill. EUR) entstanden dadurch, dass im Berichtsjahr keine Zahlungen gemäß Hochwasseropferentschädigungs- und Wiederaufbaugesetz 2002 (HWG 2002) geleistet wurden und, bedingt durch die Auflösung des ITF, keine Überweisungen an das BMVIT und an diesen Fonds selbst, erfolgten.

15. Anlagen für Zwecke des Bundesheeres – 75 033 774,90 EUR

Geringere Aufwendungen im Bereich BMLV (75,0 Mill. EUR) resultierten aus Minderausgaben für die Erstellung von Grundstückseinrichtungen, von Schieß- und Übungsplätzen sowie für den Ankauf von Luftzeuggerät und Radar.

V. BESTANDSMINDERUNGEN – 100 264 060,26 EUR

Niedrigere Aufwendungen im Bereich BMBWK (91,1 Mill. EUR) resultierten aus dem Wegfallen des Mehraufwandes für die im Jahre 2003 vorgenommene Ausgliederung von nachgeordneten Dienststellen und entstanden ebenso durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004, im Bereich BMLFUW (6,8 Mill. EUR) durch die im Rahmen der Liegenschaftsbestandsrechnung erfolgten Abschlussbuchungen für 2003.

VI. TRANSFERS + 1 907 121 193,08 EUR

Mehraufwendungen im Bereich BMBWK (1 826,9 Mill. EUR) entstanden bei den Transferzahlungen an Fachhochschulbetreiber, bei den Studienförderungen sowie bei den Zuweisungen an die Universitäten, welche erstmals Globalbeträge zugewiesen bekamen. Im Bereich BMSG/Familie, Generationen, Konsumentenschutz (468,2 Mill. EUR) betrafen die Steigerungen die Zahlung an den Reservefonds für Familienbeihilfen, erhöhte Überweisungen für das Kinderbetreuungsgeld und Familienbeihilfen sowie Transferzahlungen an Sozialversicherungsträger für Pensionsbeiträge und Krankenversicherungsbeiträge; gleichzeitige Verminderungen betrafen Transferzahlungen an Sozialversicherungsträger für familienpolitische Maßnahmen. Steigerungen im Bereich BMWA (259,4 Mill. EUR) ergaben sich im Wesentlichen durch einen höheren Bedarf im Bereich Arbeitslosenunterstützung im Rahmen der Arbeitsmarktpolitik. Im Bereich BMLFUW (71,4 Mill. EUR) ergaben sie sich durch höhere Transferzahlungen an Träger des öffentlichen Rechts und an Unternehmungen sowie an Haushalte und private Institutionen, vor allem für Marktordnungsmaßnahmen, für Maßnahmen der ländlichen Entwicklung und für Investitionsförderungen gemäß Umweltförderungsgesetz; gleichzeitige Minderaufwendungen durch eine Einmalzahlung aus dem EU-Solidaritätsfonds.

Im Bereich BMA (44,7 Mill. EUR) entstanden Erhöhungen durch die mit 1. Jänner 2004 gegründete ADA (Austrian Development Agency); gleichzeitige Verminderungen durch den Wegfall von



JAHRESERFOLGSRECHNUNG

Zahlungen im Bereich der Entwicklungshilfe. Steigerungen im Bereich BMVIT (32,6 Mill. EUR) betrafen den erhöhten Gesellschafterzuschuss bei der ÖBB Infrastruktur Betriebs AG zur Finanzierung der Schieneninfrastruktur und Zahlungen an die Forschungsförderungs GmbH für diverse Forschungsförderungsprogramme; gleichzeitige Verminderungen betrafen die Transferzahlungen an die ÖBB für Infrastrukturförderungen und Güterverkehr, an den Verkehrsverbund Ost-Region, an den Forschungsförderungsfonds und an das Amt der Oberösterreichischen Landesregierung. Die Steigerungen im Bereich BMGF (24,7 Mill. EUR) entstanden durch höhere Zahlungen an den Hauptverband der Österreichischen Sozialversicherungsträger für den Mutter-Kind-Pass sowie an die Österreichische Agentur für Gesundheit und Ernährung und betrafen ebenso den Bundesbeitrag zur Unfallversicherung der Sozialversicherungsanstalt der Bauern. Im Bereich BMI (12,7 Mill. EUR) entstanden sie vorwiegend durch gestiegene Kostenersätze für Ausgaben zur Flüchtlingsbetreuung und Integration an die Länder.

Abgänge im Bereich BMF (472,4 Mill. EUR) resultierten vorwiegend aus der Berichtigung der ÖIAG-Schulden und daraus, dass keine Zahlungen gemäß HWG 2002 für Schäden im Vermögen von Privatpersonen und Gemeinden sowie an den Europäischen Solidaritätsfonds geleistet wurden; gleichzeitige Steigerungen standen mit höheren Transferzahlungen im Rahmen der Schuldenerleichterungen internationaler Abkommen sowie an die Länder und Gemeinden und mit Mehrausgaben, bedingt durch die höhere Kursrisikogarantie, in Zusammenhang. Niedrigere Aufwendungen im Bereich BMSG (286,8 Mill. EUR) betrafen geringere Transferzahlungen an Sozialversicherungsträger, an die Einrichtungen der Kriegsoffer- und Heeresversorgung, an den Unterstützungsfonds für Menschen mit Behinderung sowie an private Institutionen (durch die Abgabe der Frauenangelegenheiten). Abgänge im Bereich BKA (54,8 Mill. EUR) betrafen vorwiegend niedrigere Transferzahlungen an die Bundestheater Holding GmbH, Staatsoper GmbH, Volksoper GmbH und Burgtheater GmbH, weil im Budgetjahr 2003 ein zu hoher Endsaldo zustande gekommen war; gleichzeitige Steigerungen entstanden durch eine Erhöhung der Besonderen Sportförderung und für Wahlwerbungskosten im Zusammenhang mit den Wahlen zum Europaparlament.

ERTRÄGE

I. HAUPTERTRÄGE

3. Gebühren und Kostenbeiträge – 60 755 331,46 EUR

Geringere Erträge im Bereich BMBWK (168,0 Mill. EUR) entstanden vorwiegend durch die Ausgliederung der Universitäten mit 1. Jänner 2004, im Bereich BMSG (8,2 Mill. EUR) ergaben sie sich durch das Wegfallen der Kostenersätze für die Überlassung von Bediensteten durch die Ernährungsagentur sowie durch Zuordnungsänderungen beim Kostenersatz des AMS.

Steigerungen im Bereich BMF (82,8 Mill. EUR) standen mit höheren sonstigen Haftungsentgelten sowie Haftungsentgelten gemäß AFFG und AFG (Garantien und Wechselbürgschaften) im Zusammenhang. Mehrerträge im Bereich BMWA (19,7 Mill. EUR) entstanden insbesondere bei den Einnahmen aus Flächen-, Feld- und Förderzinsen.

4. Vergütungen und Überweisungen + 130 943 959,71 EUR

Mehrerträge im Bereich BMWA (228,0 Mill. EUR) entstanden vor allem infolge gesteigerter Leistungen im Bereich Arbeitsmarkt, im Bereich BMLFUW (20,4 Mill. EUR) ergaben sie sich durch den erhöhten Liquiditätsbedarf für Investitionsförderungen im Bereich der Siedlungswirtschaft.

Steigerungen im Bereich BMGF (10,3 Mill. EUR) entstanden durch Mehreinnahmen



JAHRESERFOLGSRECHNUNG

vom BMSGK für den Mutter-Kind-Pass, im Bereich BKA (5,8 Mill. EUR) aufgrund der Refundierung von durch das BKA vorfinanzierte Ausgleichstaxzahlungen durch andere Ressorts.

Abgänge im Bereich BMF (105,9 Mill. EUR) entstanden vorwiegend dadurch, dass im Berichtsjahr keine Überweisungen vom Katastrophenfonds nach dem HWG 2002 anfielen, im Bereich BMVIT (31,1 Mill. EUR) ergaben sie sich ebenfalls durch geringere Vergütungen im Wege des Katastrophenfonds für vorbeugende Maßnahmen und für Schäden.

5. Direkte Abgaben + 699 208 525,07 EUR

Mehrerträge im Bereich BMF (551,0 Mill. EUR) ergaben sich aus dem nominellen Wachstum der direkten Abgaben, im Bereich BMSG/Familie, Generationen, Konsumentenschutz (75,0 Mill. EUR) entstanden sie bei den Einnahmen aus Dienstgeberbeiträgen zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen. Durch das höhere Steueraufkommen war der Anteil für den Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen ebenfalls höher. Im Bereich BMWA (71,3 Mill. EUR) resultierten sie aus erhöhten Zahlungen im Bereich Arbeitsmarkt.

6. Indirekte Abgaben + 691 219 299,45 EUR

Mehrerträge vorwiegend im Bereich BMF (687,4 Mill. EUR) entstanden hauptsächlich aus dem nominellen Wachstum der indirekten Abgaben.

IV. ÜBRIGE ERTRÄGE

1. Erlöse für Gebrauchs- und Verbrauchsgüter – 9 016 919,82 EUR

Abweichungen entstanden in mehreren Bereichen, waren jedoch nicht zu erläutern, weil sie jeweils unter der Betragsgrenze von 5 Mill. EUR lagen.

2. Zinsenerträge – 43 500 908,73 EUR

Die niedrigeren Erträge vorwiegend im Bereich BMF (44,7 Mill. EUR) resultierten aus Verminderungen bei Zinsen aus Bundesbesitz sowie aus dem Geldverkehr durch ein geringeres Emissionsagio; gleichzeitige Steigerungen aus höheren Stückzinsen und gestiegenen Zinseinnahmen aus Forderungen in heimischer und fremder Währung.

3. Erträge aus Beteiligungen – 754 090 612,84 EUR

Verminderungen im Bereich BMF (516,4 Mill. EUR) waren einerseits auf die geringere Gewinnabfuhr der OeNB und geringere Dividendenzahlungen von ÖIAG und sonstigen Unternehmungen, andererseits auf gleichzeitige Mehrerträge aus der Veräußerung diverser Wohnbaugesellschaften zurückzuführen. Niedrigere Erträge im Bereich BMVIT (227,7 Mill. EUR) entstanden infolge der Stornierung einer Forderung an die ÖBB und infolge eines niedrigeren Bilanzgewinns der ÖBB im Vergleich zum Vorjahr, im Bereich BMWA (32,8 Mill. EUR) durch eine geringere Gewinnausschüttung der BIG.

Höhere Erträge im Bereich BMLFUW (22,8 Mill. EUR) resultierten aus einer weiteren Gewinnausschüttung der Österreichischen Bundesforste AG.

JAHRESERFOLGSRECHNUNG



4. Sozialbeiträge – 16 086 394,57 EUR

Gesunkene Erträge im Bereich BMF (16,1 Mill. EUR) entstanden durch eine geringere Abfuhr an Pensionsbeiträgen für aktive Bedienstete.

5. Aufwandsberichtigungen + 190 749 559,03 EUR

Steigerungen vorwiegend im Bereich BMSG (193,1 Mill. EUR) resultierten aus der Erhöhung der Rückersätze nicht absetzbarer Aufwendungen im Bereich der Sozialversicherung; gleichzeitige Verminderungen im Bereich der Pflegevorsorge entstanden durch geringere Rückzahlungen durch die Sozialversicherungsträger.

6. Sonstige Erträge + 288 482 194,19 EUR

Steigerungen im Bereich BMF (281,7 Mill. EUR) entstanden aus der Übernahme der Forderungen der ÖBB und SCHIG, dadurch, dass die Veräußerungserlöse von diversen Wohnbaugesellschaften höher als deren Buchwerte ausfielen sowie aus Kursgewinnen der Einnahmen aus kurzfristigen Verpflichtungen; gleichzeitige Abgänge aus der Änderung von Schulden durch die Wechselkursentwicklung (Gebührenrichtigstellungen). Höhere Erträge im Bereich BMVIT (5,2 Mill. EUR) resultierten hauptsächlich aus dem Veräußerungsertrag von Wertpapieren und Beteiligungen der Brenner Basistunnel AG an das Amt der Tiroler Landesregierung.

VI. BESTANDSMEHRUNGEN + 5 372 933,15 EUR

Steigerungen vorwiegend im Bereich BMLFUW (6,6 Mill. EUR) ergaben sich aus der Neubewertung der Pflanzensammlung bei den Bundesgärten Wien.

VII. TRANSFERS + 1 032 598 078,88 EUR

Gestiegene Erträge im Bereich BMBWK (618,9 Mill. EUR) entstanden durch die Ersätze der Universitäten und betrafen die Refundierung der Beamtenbezüge, im Bereich BMSG/Familie, Generationen, Konsumentenschutz (445,1 Mill. EUR) durch den höheren Abgang des Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen und durch die höhere Rückzahlung des Reservefonds für Familienbeihilfen. Steigerungen im Bereich BMF (63,7 Mill. EUR) ergaben sich vorwiegend durch höhere Deckungsbeiträge der Universitäten, aus dem geringeren Bundes-Beitrag zur Europäischen Union sowie durch höhere Erstattungen aus der Kursrisikogarantie AFFG; gleichzeitige Verminderungen betrafen geringere Transfers bei den Ersätzen der Post AG, Telekom Austria und Postbus, den höheren Beitrag der Länder und Gemeinden zur Europäischen Union sowie geringere Transfers bei Lehrlingsausbildungsprämien. Mehrerträge im Bereich BMI (28,4 Mill. EUR) resultierten aus höheren Einnahmen bei den Geldstrafen, im Bereich BMLFUW (11,2 Mill. EUR) entstanden sie durch den erhöhten Liquiditätsbedarf bei Investitionsförderungen des Umwelt- und Wasserwirtschaftsfonds.

Mindererträge im Bereich BMJ (87,8 Mill. EUR) entstanden durch die verminderte Abschreibung fälliger Forderungen bei Strafgebern, im Bereich BMWA (32,2 Mill. EUR) vorwiegend durch geringere Einnahmen vom AMS, im Bereich BMVIT (6,3 Mill. EUR) resultierten sie aus geringeren Personalkostenersätzen des Österreichischen Forschungs- und Prüfzentrums Arsenal und der Österreichischen Donaubetriebs AG sowie aus gesunkenen Einnahmen aus Geldstrafen. Gesunkene Erträge im Bereich BMLV (5,6 Mill. EUR) betrafen geringere Kostenersätze der UNO für Auslandseinsätze.



JAHRESERFOLGSRECHNUNG

IX. VERMÖGENSABGANG

Der schließliche Vermögensabgang betrug 9 751,9 Mill. EUR. Er erhöhte sich somit gegenüber dem Jahr 2003 um 6 400,3 Mill. EUR.

FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS



7. BERICHT ZUR FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS UND ZUM STAND DER BUNDESSCHULDEN

7.1 Allgemeines

Gemäß § 9 RHG 1948 hat der Rechnungshof den Bundesrechnungsabschluss zu verfassen und zugleich dem Nationalrat jährlich einen Nachweis über den Stand der Bundesschulden vorzulegen. Der folgende Bericht gibt einen zusammenfassenden Überblick über die Finanzierung des Bundeshaushaltes. Einzelheiten dazu enthalten die Tabellen C.1.1 bis C.7.7.3 im Band 2. Weiters werden Besonderheiten des Berichtsjahrs erläutert.

Zusammen mit dem vom Staatsschuldenausschuss zu verfassenden Bericht über die öffentlichen Finanzen 2004 ist damit eine umfassende Information gewährleistet; allenfalls auftretende Unterschiede oder Besonderheiten in der Darstellung werden im Anlassfall gesondert erläutert. So ist vorab darauf hinzuweisen, dass im Bericht über die öffentlichen Finanzen 2004 der Saldo aus den Schulden und Forderungen aus Währungstauschverträgen dem Finanzschuldenstand sowie den Summen der Finanzschuldenaufnahmen und Tilgungen zugeschlagen bzw. davon abgezogen wird. Die Werte des BRA folgen hingegen dem Bruttogrundsatz gemäß § 75 Abs. 1 BHG und der Bestimmung des § 65 Abs. 1 BHG, wonach Schulden aus Währungstauschverträgen keine Finanzschulden begründen. Der sich daraus ergebende Unterschiedsbetrag zwischen dem Endbestand an nichtfälligen Finanzschulden gemäß BHG ("Finanzschulden im engeren Sinn") und den "Finanzschulden im weiteren Sinn" wird in TZ. 7.6.2 erläutert.

Gemäß § 65c Z. 1 BHG sind Kreditoperationen für sonstige Rechtsträger nicht als Finanzschulden des Bundes zu behandeln. Gemäß § 16 Abs. 2 Z. 15 i.V.m. § 81 Abs. 4 BHG ist die Gebarung gemäß § 65c BHG (Finanzierung für sonstige Rechtsträger oder für Länder) von der Einnahmen-/Ausgabenveranschlagung ausgenommen und in einem gesonderten Verrechnungskreis zu erfassen. Die durch den Bund vorgenommene Finanzierung für Rechtsträger und Länder wird daher in TZ. 7.9 gesondert beschrieben.

In diesem Zusammenhang ist zu bemerken, dass die Definitionen für den naturgemäß auf den Stand der Bundesschulden Einfluss nehmenden Finanzierungssaldo bzw. für das Defizit des Bundeshaushaltes – für die Zwecke des Bundesrechnungsabschlusses, für jene der Notifizierung („Maastricht-Kriterien“) und für die Ermittlung des Stabilitätsbeitrages im Sinne des österreichischen Stabilitätspaktes – voneinander abweichen und daher jeweils unterschiedliche Ergebnisse zufolge haben. Für den Bundesrechnungsabschluss ist die Definition der Finanzschulden gemäß Bundeshaushaltsgesetz maßgeblich, während für EUROSTAT mehr wirtschaftliche Kriterien als formale gesetzliche Definitionen im Vordergrund stehen. Beim österreichischen Stabilitätspakt sind für die Ermittlung der Höhe des Finanzierungssaldos auch die ausgelagerten Rechtsträger zu berücksichtigen.

Entwicklung und Stand der gesamten Bundesschulden (einschließlich Verwaltungsschulden) werden in TZ. 7.2 nachgewiesen.



FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS

7.2 Entwicklung und Stand der gesamten Bundesschulden

Gemäß § 9 Abs. 2 RHG ist dem Nationalrat jährlich ein Nachweis über den Stand der Bundesschulden vorzulegen. In Übersicht 19 werden die Finanzschulden sowie die sonstigen Schulden ("Verwaltungsschulden") in fällige und nichtfällige Schulden unterschieden.

Unter den sonstigen nichtfälligen Schulden finden sich vor allem die Schulden zu Lasten künftiger Jahre für Aufwendungen an die ÖIAG aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen des Bundes in Höhe von 1,245 Mrd. EUR (VA-Ansatz 7/54847). Im Zusammenhang mit diesen Schulden, die aus den der ÖIAG gewährten Krediten resultieren, sind die nichtfälligen Verpflichtungen (Zinsenleistung zu den Krediten) in Höhe von 0,163 Mrd. EUR (VA-Ansatz 1/54847) zu sehen.

Weiters werden unter den nichtfälligen Schulden insbesondere jene an Internationale Finanzinstitutionen von insgesamt 2,166 Mrd. EUR (VA-Ansatz 1/54052), für Zahlungen an die Schieneninfrastrukturfinanzierungs-GesmbH in Höhe von 5,398 Mrd. EUR und an die ÖBB in Höhe von 1,929 Mrd. EUR (VA-Ansatz 1/65148) nachgewiesen.

Übersicht 19

Entwicklung der Schulden des Bundes

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|--|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | in Millionen EUR (Index 1995 = 100) | | | | | | | | | |
| 1. Voranschlagswirksam verrechnete Schulden: | | | | | | | | | | |
| 1.1 Finanzschulden und Rechtsträgerschulden (Tilgung): | | | | | | | | | | |
| Fällige (Bund) | 0,7 (100) | 0,6 (86) | 0,6 (86) | 0,5 (71) | 0,5 (71) | 0,5 (71) | 172,8 (24686) | 0,5 (71) | 0,5 (71) | 0,5 (73) |
| Nichtfällige (Bund) | 96.926,2 (100) | 102.907,9 (106) | 108.817,8 (112) | 114.016,3 (118) | 122.658,4 (127) | 127.010,7 (131) | 129.349,6 (133) | 131.653,9 (136) | 134.685,4 (139) | 142.818,9 (147) |
| Nichtfällige (Rechtsträger) | - | - | - | 2.209,7 | 5.508,7 | 8.014,9 | - | - | - | - |
| Summe 1.1 | 96.926,9 (100) | 102.908,5 (106) | 108.818,4 (112) | 116.226,5 (120) | 128.167,6 (132) | 135.026,1 (139) | 129.522,4 (134) | 131.654,4 (136) | 134.685,9 (139) | 142.819,4 (147) |
| 1.2 Sonstige voranschlagswirksame Schulden: | | | | | | | | | | |
| Fällige | 672,2 (100) | 969,2 (144) | 341,6 (51) | 1.480,2 (220) | 1.667,6 (248) | 1.776,0 (264) | 2.091,8 (311) | 1.939,8 (289) | 494,7 (74) | 365,2 (54) |
| Nichtfällige | 33.731,2 (100) | 31.460,5 (93) | 16.931,3 (50) | 17.234,8 (51) | 24.067,7 (71) | 26.555,3 (79) | 26.264,7 (78) | 28.793,4 (85) | 30.872,0 (92) | 32.442,8 (96) |
| Summe 1.2 | 34.403,4 (100) | 32.429,7 (94) | 17.272,9 (50) | 18.715,0 (54) | 25.735,3 (75) | 28.331,3 (82) | 28.356,5 (82) | 30.733,2 (89) | 31.366,7 (91) | 32.808,0 (95) |
| Summe 1 | 131.330,3 (100) | 135.338,2 (103) | 126.091,3 (96) | 134.941,5 (103) | 153.902,9 (117) | 163.357,4 (124) | 157.878,9 (120) | 162.387,6 (124) | 166.052,6 (126) | 175.627,4 (134) |
| 2. Voranschlagsunwirksam verrechnete Schulden | 1.937,5 (100) | 2.128,9 (110) | 1.510,9 (78) | 439,3 (23) | 2.718,2 (140) | 3.525,6 (182) | 4.498,2 (232) | 2.992,2 (154) | 3.570,7 (184) | 5.541,0 (286) |
| Gesamtsumme | 133.267,8 (100) | 137.467,1 (103) | 127.602,2 (96) | 135.380,8 (102) | 156.621,1 (118) | 166.883,0 (125) | 162.377,1 (122) | 165.379,8 (124) | 169.623,3 (127) | 181.168,4 (136) |

*) Im Jahr 2001 waren neben den fälligen Finanzschulden von 0,5 Mill. EUR auch 172,3 Mill. EUR Schulden aus Swap-Collateralgeschäften (d.s. Sicherheitenverträge zur Verringerung des Kreditrisikos aus Finanztermingeschäften) ausgewiesen, die im Jahr 2002 ausgebucht wurden.

FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS



7.3 Gliederung des Ausgleichshaushalts

Der Gesamthaushalt wird gemäß § 16 Abs. 1 BHG aus dem Haushalt der allgemeinen Einnahmen und Ausgaben (Allgemeiner Haushalt) und dem Ausgleichshaushalt gebildet. Der Ausgleichshaushalt wird durch Finanzschuldenaufnahmen, Währungstauschverträge und zur vorübergehenden Kassenstärkung eingegangene Geldverbindlichkeiten finanziert; im Zusammenhang mit diesen Finanzierungen werden auch Devisentermingeschäfte abgewickelt. Der Überschuss des Ausgleichshaushaltes dient zum Ausgleich des Abgangs des Allgemeinen Haushalts.

Zusammengefasst zeigt der Ausgleichshaushalt für 2004 folgendes Bild:

| | Voranschlag | Zahlungen | Unterschied Günstiger (+) Ungünstiger (-) |
|--|--------------|--------------|---|
| | Mrd. EUR | | |
| 1. Finanzschulden (Kapitel 58) | | | |
| 1.1 Ausgaben | 18,986 | 16,373 | + 2,613 |
| 1.2 Einnahmen | 22,447 | 18,118 | - 4,329 |
| 2. Währungstauschverträge (Kapitel 58) | | | |
| 2.1 Ausgaben | 1,507 | 4,218 | - 2,711 |
| 2.2 Einnahmen | 1,476 | 4,173 | + 2,697 |
| 3. Wertpapiergebarung (Kapitel 58) | | | |
| 3.1 Ausgaben | 2,000 | 2,724 | - 0,724 |
| 3.2 Einnahmen | 2,000 | 5,654 | + 3,654 |
| 4. Devisentermingeschäfte (Kapitel 58) | | | |
| 4.1 Ausgaben | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 4.2 Einnahmen | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 5. Kurzfristige Verpflichtungen zur Kassenstärkung (Kapitel 58) | | | |
| 5.1 Ausgaben | 15,000 | 3,870 | + 11,130 |
| 5.2 Einnahmen | 15,000 | 3,905 | - 11,095 |
| 6. Devisentermingeschäfte (Kapitel 58) | | | |
| 6.1 Ausgaben | 13,500 | 3,041 | + 10,459 |
| 6.2 Einnahmen | 13,500 | 3,006 | - 10,494 |
| 7. Tilgung für ÖIAG (Kapitel 54) | | | |
| 7.1 Ausgaben | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 8. Summen | | | |
| 8.1 Ausgaben | 50,993 | 30,226 | + 20,767 |
| 8.2 Einnahmen | 54,423 | 34,856 | - 19,567 |
| 9. Überschuss | 3,430 | 4,630 | + 1,200 |



FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS

7.4 Finanzschulden

7.4.1 Ausnützung des Ermächtigungsrahmens

Gemäß Art. II BFG 2004 in Verbindung mit BGBl. I Nr. 42/2003 wurde der Ermächtigungsrahmen mit 19,529 Mrd. EUR festgelegt. Mit einer Novelle zum BFG 2004, BGBl. I Nr. 144/2004, wurde der Rahmen um 1,818 Mrd. EUR erhöht, der sich durch den An- und Verkauf von Wertpapieren und der Eigenquoten auf 20,550 Mrd. EUR reduzierte. Die Ausnützung des Rahmens für die Bedeckung des Abgangs im Allgemeinen Haushalt und für die Tilgung von Schulden unter Einbeziehung des Saldos aus der Gebarung mit Währungstauschverträgen betrug 19,686 Mrd. EUR.

Die Ermächtigung gemäß Art. II Abs. 2 Z. 2 BFG 2004 (Deckung von Ausgabenüberschreitungen) sowie die Ermächtigungen gemäß Art. III BFG 2004 (Einnahmenausgleich und Erhöhung der EG-Beitragsverpflichtung) wurden im Hinblick auf die wirtschaftliche Entwicklung nicht in Anspruch genommen.

7.4.2 Aufnahme nach Schuldgattungen

Die gemäß Art. II BFG 2004 durchgeführten Kreditoperationen erreichten ein Ausmaß von 19,688 Mrd. EUR. Gegenüber der oben angeführten Ausnützung von 19,686 Mrd. EUR ergibt sich eine Differenz von 0,002 Mrd. EUR, die insbesondere auf dem Saldo aus den Währungstauschverträgen beruht. Die Aufnahme von Finanzschulden einschließlich jener für die Wertpapiergebarung verteilte sich auf die einzelnen Schuldgattungen wie folgt (siehe Band 2, Tabelle C.4):

| | In heimischer Währung | In Fremdwährung | Summe | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|----------|--------|
| | Mrd. EUR | Mrd. EUR | Mrd. EUR | % |
| Anleihen | 13,299 | 2,132 | 15,431 | (78,4) |
| Schuldverschreibungen | 0,021 | 0,798 | 0,819 | (4,2) |
| Bundesschatzscheine | - | 0,080 | 0,080 | (0,4) |
| Darlehen, Kredite | 3,358 | - | 3,358 | (17,0) |

Insgesamt wurde der Finanzierungsbedarf im Jahr 2004 von 19,688 Mrd. EUR zu 84,7 % (16,678 Mrd. EUR) in heimischer Währung und zu 15,3 % (3,010 Mrd. EUR) in fremder Währung bedeckt. 2003 betrug bei einem Gesamtfinanzierungsbedarf von 19,749 Mrd. EUR der Anteil der Schuld in heimischer Währung 79,6 % und jener der Fremdwährungsschuld 20,4 %.

FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS



7.4.3 Tilgung

Für die planmäßige Tilgung von Finanzschulden waren im Kapitel 58 18,986 Mrd. EUR und für die Tilgung betreffend Wertpapiergebarung 2,000 Mrd. EUR (zusammen 20,986 Mrd. EUR) veranschlagt.

Tatsächlich wurden 19,097 Mrd. EUR an Ausgabenzahlungen geleistet, von denen 2,724 Mrd. EUR der Wertpapiergebarung zuzuordnen sind, während 16,373 Mrd. EUR zur Tilgung von Finanzschulden verwendet wurden.

Die Differenz aus den veranschlagten (20,986 Mrd. EUR) und den tatsächlich verwendeten (19,097 Mrd. EUR) Tilgungsbeträgen zeigt saldomäßige Minderausgaben von 1,889 Mrd. EUR; diese sind teils auf geringere Wertpapierkäufe einschließlich der Eigenquote bei Bundesanleihen, teils auf günstige Wechselkurse zurückzuführen (siehe TZ. 4.2, ansatzweise Erläuterung zu den Ausgaben 7/58009 und 7/58109).

7.4.4 Zinsendienst und sonstiger Aufwand

Die Ausgaben für die Verzinsung und für den sonstigen Aufwand zu Finanzschulden, wie Aufgeld, Provisionen, Entgelte und Spesen, waren im Allgemeinen Haushalt zu veranschlagen und zu verrechnen (siehe Band 2, Tabelle C.2.1).

Im Finanzjahr 2004 waren für Verzinsung einschließlich Aufgeld und sonstige Aufwendungen für Finanzschulden 7,510 Mrd. EUR an Ausgaben zu leisten. Die Zahlungen überschritten den veranschlagten Rahmen von 7,396 Mrd. EUR um 0,114 Mrd. EUR.

Vom Gesamtbetrag dienten 0,250 Mrd. EUR für die mit der Begebung von Finanzschulden einhergehenden Kosten (z.B. Provisionen, Emissionsverluste). Diesen Kosten standen Emissionsgewinne, Einnahmen aus dem Abschluss von Währungstauschverträgen und sonstige Einnahmen von insgesamt 0,380 Mrd. EUR und Einnahmen aus Stückzinsen aus der Aufstockung von Bundesanleihen sowie Zinseinnahmen aus den im Bundesbesitz befindlichen Anleihen des Bundes von insgesamt 0,620 Mrd. EUR (zusammen 1,000 Mrd. EUR) gegenüber.

7.4.5 Entwicklung und Stand der Finanzschulden sowie der diesbezüglichen Zinsen

Der Gesamtbestand an Finanzschulden des Bundes erhöhte sich im Finanzjahr 2004 von 134,686 Mrd. EUR auf 142,819 Mrd. EUR oder um 6,0 % (im Jahr 2003: + 2,3 %) (siehe Band 2, Tabelle C.7.1.1).

Die im Gesamtstand enthaltenen fälligen Finanzschulden blieben gegenüber dem Vorjahr unverändert (0,51 Mill. EUR). Als fällig gelten jene Finanzschulden, die der Bund mangels Vorlage der Anleihewertpapiere durch die Gläubiger nach Ende ihrer Laufzeit im Finanzjahr 2004 nicht tilgen konnte (Gläubigerverzug).



FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS

Der Stand an nichtfälligen Finanzschulden zum Jahresbeginn 2004 im Ausmaß von 134,685 Mrd. EUR erhöhte sich durch Schuldaufnahmen in der Höhe von 19,688 Mrd. EUR und aufgrund eines Forderungsverzichtes gemäß Bundesbahnstrukturgesetz 2003 (BGBl. Nr. I 138/2003) in Höhe von 5,921 Mrd. EUR.

Vermindert wurde der nichtfällige Finanzschuldenstand hingegen durch Schuldtilgungen im Ausmaß von 15,810 Mrd. EUR, durch den Saldo aus Kurswertänderungen in Höhe von 0,633 Mrd. EUR, den Saldo der Konversionen und Prolongationen in Höhe von 0,183 Mrd. EUR und durch den Saldo von Finanzschulden gemäß § 65a BHG in der Höhe von 0,628 Mrd. EUR. Schließlich wirkte sich die gemäß § 16 Abs. 2 Z. 15 BHG von der Veranschlagung auszunehmende Verrechnung der Gebarung für Rechtsträger in der Höhe von 0,221 Mrd. EUR vermindern aus.

Die nichtfälligen Finanzschulden wuchsen demnach im Finanzjahr 2004 um 8,134 Mrd. EUR oder 6,0 % und betragen somit am 31. Dezember 2004 142,819 Mrd. EUR. Die nichtfälligen Finanzschulden in Fremdwährung erhöhten sich um 11,9 %, die in heimischer Währung um 5,3 %.

Die Verpflichtungen aus Zinsenzahlungen einschließlich Aufgeld mit Fälligkeit in künftigen Jahren, die im Allgemeinen Haushalt ausgewiesen werden, beliefen sich zum Jahresende 2004 auf 50,081 Mrd. EUR. Das entspricht einem Anteil an den nichtfälligen Finanzschulden (142,819 Mrd. EUR) von 35,1 % (2003: 34,0 %).

Der nach Höhe und Fälligkeit gegliederte Zinsendienst der einzelnen Schuldverträge ist in Band 2, Tabelle C.3.1.1 dargestellt.

Übersicht 20

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|--|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | in Milliarden EUR (Index 1995 = 100) | | | | | | | | | |
| Nichtfällige Finanzschulden (ohne Währungstauschverträge) | 96,926 (100) | 102,908 (106) | 108,818 (112) | 114,016 (118) | 122,658 (127) | 127,011 (131) | 129,350 (133) | 131,654 (136) | 134,685 (139) | 142,819 (147) |
| Verpflichtungen (Zinsen, Aufgeld) für nichtfällige Finanzschulden | 45,719 (100) | 45,156 (99) | 45,125 (99) | 44,226 (97) | 45,621 (100) | 46,411 (102) | 45,146 (99) | 44,273 (97) | 45,748 (100) | 50,081 (110) |
| <i>Anteil der Verpflichtungen an den nichtfälligen Finanzschulden in %</i> | 47,2 | 43,9 | 41,5 | 38,8 | 37,2 | 36,5 | 34,9 | 33,6 | 34,0 | 35,1 |

FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS

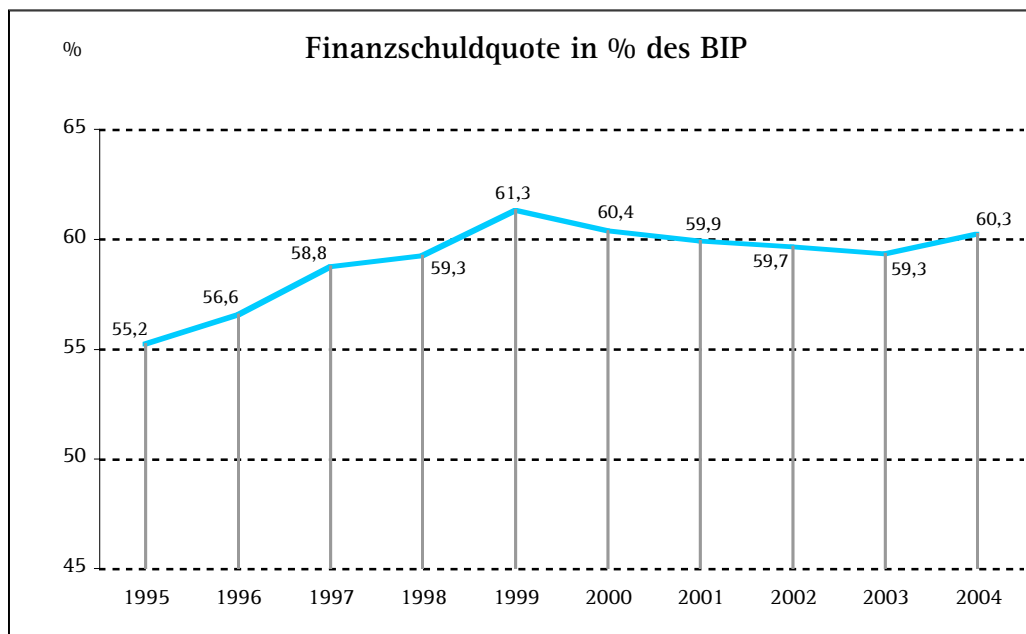


7.4.6 Finanzschuldquote

Gemessen an der für 2004 vorläufigen Höhe des Brutto-Inlandsproduktes (237,039 Mrd. EUR) erreichte der Bestand an Finanzschulden (142,819 Mrd. EUR) einen Anteil von 60,3 % (2003: 59,3 %). Setzt man die Nettoveränderung der nichtfälligen Finanzschulden des Jahres 2004 (8,134 Mrd. EUR) mit dem Brutto-Inlandsprodukt in Beziehung, so folgt daraus eine Netto-Neuverschuldungsquote von 3,4 % (2003: 1,3 %).

Übersicht 21

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|------------------------|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | in Milliarden EUR | | | | | | | | | |
| Finanzschulden | 96,927 | 102,908 | 108,818 | 114,017 | 122,659 | 127,011 | 129,350 | 131,654 | 134,686 | 142,819 |
| Brutto-Inlandsprodukt | 175,526 | 181,872 | 185,141 | 192,384 | 200,025 | 210,392 | 215,878 | 220,688 | 226,968 | 237,039 |
| Finanzschuldquote in % | 55,2 | 56,6 | 58,8 | 59,3 | 61,3 | 60,4 | 59,9 | 59,7 | 59,3 | 60,3 |





FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS

7.5 Währungstauschverträge

7.5.1 Kapitaltausch und Verzinsung

Die Einnahmen und Ausgaben aus Währungstauschverträgen sind – soweit sie den Kapitaltausch betreffen – im Ausgleichshaushalt brutto zu veranschlagen und zu verrechnen.

Für 2004 waren 1,476 Mrd. EUR in Einnahme und 1,507 Mrd. EUR in Ausgabe veranschlagt. Tatsächlich wurden 4,173 Mrd. EUR aus Währungstauschverträgen eingenommen und 4,218 Mrd. EUR ausgegeben. Der wesentliche Vorteil der Währungstauschverträge liegt in der günstigeren Verzinsung.

Für Aufgeld und Verzinsung der ausgetauschten Fremdwährungsbeträge waren im Finanzjahr 2004 Einnahmen von 1,151 Mrd. EUR und Ausgaben von 0,835 Mrd. EUR veranschlagt. Tatsächlich wurden 1,312 Mrd. EUR an Einnahmen erzielt und 1,033 Mrd. EUR an Ausgaben geleistet. Die erwarteten "Nettoeinnahmen" (veranschlagte Einnahmen abzüglich veranschlagte Ausgaben) von 0,316 Mrd. EUR aus der Verzinsung der Währungstauschgeschäfte wurden somit von den tatsächlichen "Nettoeinnahmen" (erhaltene Einnahmen abzüglich geleistete Ausgaben) in Höhe von 0,279 Mrd. EUR um 0,037 Mrd. EUR unterschritten (siehe Band 2, Tabelle C.2.1).

7.5.2 Entwicklung und Stand der Währungstauschverträge sowie der diesbezüglichen Zinsen

Währungstauschverträge waren gemäß § 65b Abs. 4 Z. 3 BHG mit den letztlich erhaltenen Fremdwährungsbeträgen auf die Obergrenzen für Kreditoperationen anzurechnen. Entsprechend der regelmäßigen Vertragsgestaltung, wonach die Vertragspartner Beträge in verschiedenen Währungen gegenseitig austauschen und sich zu einem Rücktausch dieser Fremdwährungsbeträge zu einem in der Zukunft gelegenen Zeitpunkt verpflichten, stehen einander Forderungen und Verbindlichkeiten aus diesen Verträgen gegenüber. Die Entwicklung dieser Bestände ist in Band 2, Tabellen C 7.2.1 und C 7.3.1 dargestellt; zusammengefasst ergab sich für das Finanzjahr 2004 folgendes Bild:

| | Anfangsbestand 2004 | Endbestand 2004 |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------|
| | Mrd. EUR | |
| Kapitalforderungen | 17,149 | 18,746 |
| Kapitalschulden | - 18,414 | - 20,816 |
| Überhang aus den Kapitalschulden | - 1,265 | - 2,070 |
| Überhang aus den Kapitalforderungen | - | - |

Der Überhang aus den Kapitalschulden von 2,070 Mrd. EUR lässt noch keine endgültigen Aussagen über den wirtschaftlichen Erfolg der Währungstauschgebarung zu. Dieser wird wesentlich vom Verhältnis der Wechselkurse zueinander und zur heimischen Währung im Zeitpunkt des vereinbarten Rücktausches mitbestimmt.

FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS



Die Bestände an Schulden und an Forderungen aus Währungstauschverträgen (WTV) erhöhten sich im Jahresabstand zu den Bewertungsstichtagen 31. Dezember 2003 bzw. 2004 wie folgt (siehe Band 2, Tabellen C.7.2.1 und C.7.3.1):

| | Schulden | Forderungen |
|---|---------------|---------------|
| | Mrd. EUR | |
| Anfangsbestand | 18,414 | 17,149 |
| Erhöhung durch Aufnahme von WTV | + 2,928 | + 2,930 |
| Saldo aus Konversionen | + 0,000 | - 0,183 |
| Saldo aus Devisentermingeschäften | + 0,000 | - 0,000 |
| Saldo aus nachträglichen WTV | - 0,214 | - 0,215 |
| Saldo aus Kurswertänderungen | - 0,090 | - 0,580 |
| Abgang durch Tilgungen von WTV | - 1,288 | - 1,245 |
| Forderungsverzicht gegenüber ÖBB, SCHIG | + 1,066 | + 0,890 |
| Endbestand | 20,816 | 18,746 |

Übersicht 22 bietet eine Zeitreihe über die in den letzten zehn Jahren ausgewiesenen Stände an Schulden und Forderungen aus Währungstauschgeschäften.

Übersicht 22

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|---|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | in Milliarden EUR (Index 1995 = 100) | | | | | | | | | |
| Forderungen aus Währungstauschverträgen | 8,083 (100) | 7,903 (98) | 7,640 (95) | 6,995 (87) | 9,528 (118) | 10,897 (135) | 13,956 (173) | 14,009 (173) | 17,149 (212) | 18,746 (232) |
| Schulden aus Währungstauschverträgen | 9,291 (100) | 7,982 (86) | 7,518 (81) | 7,285 (78) | 9,706 (104) | 10,869 (117) | 13,505 (145) | 14,542 (157) | 18,414 (198) | 20,816 (224) |
| Forderungen abzüglich Schulden | - 1,208 | - 0,079 | + 0,122 | - 0,290 | - 0,177 | + 0,028 | + 0,451 | - 0,533 | - 1,265 | - 2,070 |

Währungstauschgeschäfte dienen insbesondere der Erzielung günstigerer Zinssatzbedingungen. Die nichtfälligen Verpflichtungen zu bzw. Forderungen aus der Zinsenleistung nahmen im Berichtsjahr folgende Entwicklung (siehe Band 2, Tabellen C.3.2.1 und C.3.3.1):

| | Anfangsbestand 2004 | Endbestand 2004 |
|---|---------------------|-----------------|
| | Mrd. EUR | |
| Zinsforderungen | 7,871 | 10,379 |
| Zinsverpflichtungen | - 5,963 | - 8,370 |
| Überhang aus den Zinsforderungen | 1,908 | 2,009 |



FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS

Vom Überhang der höheren Zinsforderungen gegenüber den Zinsverpflichtungen aus Währungstauschverträgen (2,009 Mrd. EUR) ist unter Beachtung der Wechselkurse der Schuldenüberhang (2,070 Mrd. EUR) abzuziehen, der sich aus den Beständen an Kapitalschulden und -forderungen ergibt. Demnach verbleibt mit Ende 2004 ein "künftiger Verlust" von 0,061 Mrd. EUR, dessen Realisierung allerdings von der weiteren Entwicklung der Wechselkurse abhängt.

7.6 Netto-Gesamtbetrachtung der Finanzschulden einschließlich der Währungstauschverträge

7.6.1 Nettozinsenaufwand

Werden die im Jahr 2004 geleisteten Nettozinsen in Höhe von 6,231 Mrd. EUR, d.h. der Nettoaufwand für die Verzinsung der Finanzschulden unter Berücksichtigung der Währungstauschverträge, zum Nettoabgabenerfolg des Bundes (37,660 Mrd. EUR) in Beziehung gesetzt, so ergibt dies eine Zinsen-Steuer-Quote von 16,5 % (2003: 17,6 %).

7.6.2 Nettostand

Aus der Bruttodarstellung der Finanzschulden und Währungstauschverträge lässt sich der Finanzschuldenstand "netto" zum Jahresende 2004 wie folgt ableiten:

| | Mrd. EUR |
|-----------------------------------|----------|
| nichtfälliger Finanzschuldenstand | 142,819 |
| zuzüglich Schulden aus WTV | + 20,816 |
| abzüglich Forderungen aus WTV | - 18,746 |
| "Nettoschuld" ⁷⁾ | 144,889 |

Auf die gleiche Weise lassen sich auch die Zinsverpflichtungen darstellen:

| | Mrd. EUR |
|--|----------|
| Zinsensstand zu den nichtfälligen Finanzschulden | 50,081 |
| zuzüglich Zinsverpflichtungen zu WTV | + 8,370 |
| abzüglich Zinsforderungen zu WTV | - 10,379 |
| "Nettozinsen" | 48,072 |

Der unter Berücksichtigung der Verbindlichkeiten und Forderungen aus Währungstauschverträgen dargestellte Nettostand der Finanzschulden war gegenüber dem Bruttostand der nichtfälligen Finanzschulden um 2,070 Mrd. EUR oder 1,4 % höher. Den Zinsverpflichtungen aus den brutto dargestellten Finanzschulden standen um 2,009 Mrd. EUR oder 4,0 % niedrigere künftige Nettozinsverpflichtungen gegenüber.

⁷⁾ Siehe dazu den Bericht über die öffentlichen Finanzen 2004, Tabelle 17.

FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS



Der durchschnittliche Zinssatz für die Nettoschuld betrug 4,8 % (2003: 4,8 %). Er wurde durch die aufgrund von Währungstauschgeschäften erzielte geringere Fremdwährungsverzinsung von durchschnittlich 2,8 % (2003: 2,8 %) erreicht, während die Schulden in heimischer Währung mit durchschnittlich 5,0% (2003: 5,1 %) verzinst waren.

7.7 Kreditoperationen zur Kassenstärkung

Geldverbindlichkeiten zur vorübergehenden Kassenstärkung, die noch im Jahr ihrer Aufnahme getilgt werden, zählen gemäß § 65 Abs. 2 BHG nicht zu den Finanzschulden. Sie bedürfen zu ihrer Aufnahme auch keiner bundesgesetzlichen Ermächtigung i.S.d. Art. 42 Abs. 5 B-VG. Es besteht zwar eine betragliche Bindung an Voranschlagsansätze, gemäß § 16 Abs. 2 Z. 16 BHG sind jedoch die Einnahmen und Ausgaben zu jenen Kassenstärkern, deren Erlöse bis zum Zeitpunkt der Rückzahlung veranlagt werden, von der Veranschlagung ausgenommen: Im Jahr 2004 betraf dies Kassenstärker im Umfang von 4,605 Mrd. EUR (davon 3,976 Mrd. EUR in Fremdwährung mit Devisentermingeschäftsabsicherung).

Im Kapitel 58 waren zunächst je 15,000 Mrd. EUR für Ausgaben und Einnahmen als Rahmen veranschlagt. Diese Ermächtigung zur Aufnahme von Kassenstärkern einschließlich Gegenposition wurde im Ausmaß von 3,905 Mrd. EUR genutzt. Die Aufnahme der veranschlagten Kassenstärker erfolgte teils in heimischer Währung (0,864 Mrd. EUR) und teils in Fremdwährung (3,041 Mrd. EUR). Bei der Rückzahlung dieser Kassenstärker (in Summe 3,870 Mrd. EUR) kam es bei jenen in Fremdwährung (3,006 Mrd. EUR) zu einem Kursgewinn von 0,035 Mrd. EUR. Dieser Kursgewinn wurde durch den aus den Devisentermingeschäften (Aufnahme 3,006 Mrd. EUR, Rückzahlung 3,041 Mrd. EUR) erzielten Verlust von 0,035 Mrd. EUR ausgeglichen.

An Ausgaben für die Verzinsung der Kassenstärkerkredite waren 0,099 Mrd. EUR veranschlagt. Tatsächlich wurden jedoch für die Kassenstärkerkreditaufnahmen Zinsenzahlungen in der Höhe von 0,022 Mrd. EUR geleistet. Aus den Einnahmen und Ausgaben aus Devisentermingeschäften zu Zinsen wurde ein Verlust von 0,002 Mrd. EUR geschrieben, so dass die Zinsenleistungen insgesamt ein Ausmaß von 0,024 Mrd. EUR ergaben.

7.8 Nicht voranschlagswirksam zu verrechnende Kreditoperationen

7.8.1 Umwandlung von Finanzschulden

Der Bundesminister für Finanzen ist gemäß § 65b Abs. 3 Z. 1 lit. a bzw. lit. b BHG ermächtigt, bis zu 20 % der zu Beginn des vorangegangenen Finanzjahres bestehenden Verpflichtungen des Bundes aus Finanzschulden unter Berücksichtigung der Währungstauschverträge zu prolongieren bzw. zu konvertieren.

In allen Fällen hatte die Höhe der zu konvertierenden Schuldverpflichtung der Höhe der neuen Schuldaufnahme zu entsprechen, wobei die Obergrenzen mit 26,437 Mrd. EUR vorgegeben waren.

Die Einnahmen aus der Aufnahme und die Ausgaben für die Rückzahlung von Finanzschulden und Währungstauschverträgen im Rahmen einer Konversion oder Prolongation waren nicht zu

veranschlagen. Die Ermächtigung zur Prolongation wurde nicht genutzt. Die Konversionen sind in Band 2, Tabelle C.5.1 dargestellt.

Die im Jahr 2004 vollzogenen Konversionen umfassten hinsichtlich Aufnahme von Finanzschulden ein Ausmaß von 2,944 Mrd. EUR und hinsichtlich Zahlungen aus Finanzschulden für die vorzeitige Tilgung im selben Jahr 3,127 Mrd. EUR. Es entstand somit eine buchmäßige Differenz von 0,183 Mrd. EUR.

Hinsichtlich Konversion von Währungstauschverträgen wurden 1,530 Mrd. EUR aufgenommen und 1,347 Mrd. EUR ausgegeben. Die sich daraus ergebende buchmäßige Differenz von 0,183 Mrd. EUR wird durch oben genannte Differenz ausgeglichen.

7.8.2 Kreditoperationen gemäß § 65b Abs. 3 Z. 1 lit. c BHG

Wie auch Prolongationen und Konversionen sind gemäß § 65 b Abs. 3 Z. 1 lit. c BHG durchgeführte Kreditoperationen für Rückkauffinanzierungen von Wertpapieren und für die nachträgliche Veränderung bestehender Verpflichtungen aus Finanzschulden und Währungstauschgeschäften nicht voranschlagswirksam zu verrechnen. Die aus Währungstauschverträgen herangezogenen Beträge zur nachträglichen Veränderung bestehender Verpflichtungen mit 4,529 Mrd. EUR auf der Einnahmenseite und 4,530 Mrd. EUR auf der Ausgabenseite ergaben Nettoausgaben von 0,001 Mrd. EUR. Die Einnahmen und Ausgaben aus den Asset-Swaps waren ausgeglichen (siehe Band 2, Tabelle C.5.2).

7.9 Rechtsträgerfinanzierung

Gemäß § 65c BHG darf der Bundesminister für Finanzen Kreditoperationen für sonstige Rechtsträger und für Länder durchführen bzw. Währungstauschverträge abschließen. Aus diesen Mitteln sind den betreffenden Rechtsträgern bzw. Ländern Finanzierungen zu gewähren. Als sonstige Rechtsträger bestimmt das BHG jene Rechtsträger, an denen der Bund mehrheitlich beteiligt ist oder für deren Kreditoperationen der Bund die Haftung als Bürge und Zahler gemäß § 1357 ABGB oder in Form von Garantien übernommen hat.

Gemäß § 16 Abs. 2 Z. 15 i.V.m. § 81 Abs. 4 BHG ist die vom Bund für die Rechtsträger und Länder durchgeführte Schuldengbarung von der Veranschlagung ausgenommen und in einem gesonderten Verrechnungskreis erfasst. Den Nachweis über die vom Bund vorgenommenen Kreditoperationen enthalten die mit K56.C bezeichneten Tabellen in Band 2.

Im Jahr 2004 wurden Kreditoperationen (Schuldaufnahmen, Währungstauschverträge, Devisentermingeschäfte und kurzfristige Verpflichtungen) im Ausmaß von 2,929 Mrd. EUR durch den Bund aufgenommen und vorwiegend an die Länder weitergeleitet (siehe Band 2, Tabelle K56.C.2.2). Die den Kreditoperationen entsprechenden Zinsenleistungen einschließlich des sonstigen Aufwandes betragen 0,998 Mrd. EUR (siehe Band 2, Tabelle K56.C.2.1). Die Ausgeglichenheit der Gebarung wurde beim Kapital und bei den Zinsenleistungen durch jeweils gleich hohe Beträge auf der Ausgaben- und Einnahmenseite bestätigt.

FINANZIERUNG DES BUNDESHAUSHALTS



Die Entwicklung der Rechtsträger- und Länderfinanzierung im Jahr 2004 stellte sich, wie folgt, dar (siehe Band 2, Entwicklung der Schulden in Tabelle K56.C.7.1.1 sowie der Forderungen in Tabelle K56.C.7.2.1):

Der Anfangsbestand an nichtfälligen Rechtsträger- und Länder-Schulden in Höhe von 11,854 Mrd. EUR wurde durch Schuldaufnahmen im Ausmaß von 1,011 Mrd. EUR sowie durch Darlehensaufnahmen, finanziert aus dem Verkauf von Wertpapieren des Bundes, im Ausmaß von 0,221 Mrd. EUR erhöht. Der Forderungsverzicht gegenüber der ÖBB und SCHIG in Höhe von 5,921 Mrd. EUR, Schuldtilgungen im Ausmaß von 0,593 Mrd. EUR und Kurswertänderungen von netto 0,115 Mrd. EUR verminderten den Schuldenstand. Aufgrund dieser Entwicklung betrug der Endbestand an nichtfälligen Rechtsträger- und Länder-Schulden 6,457 Mrd. EUR (dies entspricht 4,5 % des Endbestandes der nichtfälligen Finanzschulden im Ausmaß von 142,819 Mrd. EUR; 2003: 8,8 %).

Die nichtfälligen Forderungen des Bundes an die Rechtsträger und Länder betragen zu Jahresbeginn 2004 11,917 Mrd. EUR. Sie erhöhten sich durch weitere, unterjährige Zugänge an Forderungen um 1,232 Mrd. EUR, während der Forderungsverzicht gegenüber ÖBB und SCHIG in Höhe von 5,994 Mrd. EUR, die Begleichung von Forderungen in Höhe von 0,593 Mrd. EUR und der Saldo aus Erhöhungen und Verminderungen der Fremdwährungskurse im Ausmaß von 0,090 Mrd. EUR den Stand an Forderungen verminderten. Der Endbestand an nichtfälligen Forderungen betrug somit 6,472 Mrd. EUR.

Der Bund schloss für die Finanzierung der Rechtsträger und Länder Währungstauschverträge ab, wobei mit Jahresende 2004 den Schulden aus Währungstauschverträgen in Höhe von 6,650 Mrd. EUR (Ende 2003: 8,036 Mrd. EUR) Forderungen in Höhe von 6,635 Mrd. EUR (Ende 2003: 7,974 Mrd. EUR) gegenüber standen (siehe Band 2, Tabellen K56.C.7.3.1 und K56.C.7.4).



BUNDESHAFTUNGEN

8. BERICHT ZU DEN BUNDESHAFTUNGEN

8.1 Entwicklung und Stand der Bundeshaftungen

Haftungen, die vom Bundesminister für Finanzen aufgrund gesetzlicher Ermächtigungen übernommen wurden, gelten als Eventualverbindlichkeiten des Bundes, dem hiebei die Rechtsstellung eines Bürgen oder eines Garanten zukommt (siehe Band 2, Tabelle C.8.3). Desgleichen haftet der Bund aufgrund § 1 Abs. 2 und Abs. 4 des Postsparkassengesetzes 1969 i.d.g.F. für die bis 31. Dezember 2000 eingegangenen Verbindlichkeiten der Österreichischen Postsparkasse.

Übersicht 23

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|---|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | in Millionen EUR (Index 1995 = 100) | | | | | | | | | |
| Haftungen, die vom Bundesminister für Finanzen aufgrund gesetzlicher Ermächtigungen übernommen wurden | 57.628,61 (100) | 56.523,91 (98) | 58.982,73 (102) | 59.336,79 (103) | 61.391,47 (107) | 60.197,60 (104) | 63.285,18 (110) | 56.604,86 (98) | 57.855,91 (100) | 61.848,59 (107) |
| Haftungen gemäß § 1 Abs 2 des Postsparkassengesetzes 1) | 14.911,67 (100) | 15.941,80 (107) | 17.881,51 (120) | 19.010,27 (127) | 20.446,79 (137) | 20.192,80 (135) | 10.946,35 (73) | 7.352,51 (49) | 6.101,18 (41) | 5.645,33 (38) |

1) Bereinigt um die Guthabenbestände des Bundes.

Haftungsübernahmen, die sich auf Fremdwährungsbeträge beziehen, wurden mit den zum 31. Dezember 2004 gültigen Devisenmittelkursen in Euro umgerechnet und daraus das gesamte zu diesem Stichtag bestehende Haftungsobligo des Bundes ermittelt.

Zum Jahresende 2004 betrug der Stand an vertraglich übernommenen Bundeshaftungen 61,849 Mrd. EUR (2003: 57,856 Mrd. EUR); das entspricht einem Zugang im Jahresabstand um 6,9 %. Die Veränderung im Gesamtstand der Bundeshaftungen ergab sich aus Zugängen aus Haftungsübernahmen von 15,822 Mrd. EUR und durch Verminderungen von 11,696 Mrd. EUR, die auf die Bezahlung der Haftungsschuld bzw. das vertragsmäßige Erlöschen der Haftung ohne Inanspruchnahme zurückzuführen sind. Zusätzlich verminderten Kurswertänderungen – insbesondere des USD – die Haftungen in fremder Währung um 0,134 Mrd. EUR (siehe Band 2, Tabellen C.8.1 und C.8.2.2 bis C.8.2.4).

Bei Haftungen zu Gunsten der Exportförderung war eine Nettoerhöhung von 1,821 Mrd. EUR zu verzeichnen. Durch Kurswertänderungen, insbesondere des USD, verminderten sich die Haftungen in Fremdwährung um 0,141 Mrd. EUR auf 1,680 Mrd. EUR. Die Haftungen zu Gunsten der ASFINAG erhöhten sich um 0,730 Mrd. EUR und verminderten sich durch die Kursbewertung um



BUNDESHAFTUNGEN

0,016 Mrd. EUR auf 0,714 Mrd. EUR. Einzelheiten dazu sind in Band 2, Tabellen C.8.2.1 und C.8.2.2 dargestellt.

Die Haftung des Bundes für die Verbindlichkeiten der Österreichischen Postsparkasse sank gegenüber dem Jahr 2003 um 0,456 Mrd. EUR oder 7,5 %. Da der Bund nicht für jenen Teil der in der Bilanz der Österreichischen Postsparkasse ausgewiesenen Verbindlichkeiten haftet, der seinen diesbezüglichen Guthabenbeständen entspricht, wurden diese in die Berechnung des Haftungsrahmens nicht miteinbezogen.

8.2 Schadenszahlungen zu und Rückersätze aus Haftungsübernahmen

Aus den Haftungsübernahmen erwuchsen dem Bund für Schadenszahlungen und sonstige Kosten Ausgaben von 0,446 Mrd. EUR; diesen standen Einnahmen aus Entgelten und Rückersätzen von 0,596 Mrd. EUR gegenüber. Daraus ergab sich ein Einnahmenüberhang von 0,150 Mrd. EUR (siehe TZ. 4.2 und 4.3 der Erläuterungen zu Ausgaben-Titel 1/547 und Einnahmen-Titel 2/547). In der nachstehenden Zeitreihe sind die Schadenszahlungen zu und die Rückersätze aus Haftungsübernahmen einander gegenübergestellt, wobei diese Beträge beinahe zur Gänze dem Bereich der Exportförderung entstammen. Kosten bzw. Entgelte sind in den Beträgen nicht enthalten.

Übersicht 24

| Bezeichnung | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|--|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | in Millionen EUR (Index 1995 = 100) | | | | | | | | | |
| Schadenszahlungen ohne sonstige Kosten | 552,97 (100) | 545,99 (99) | 450,14 (81) | 361,62 (65) | 406,10 (73) | 419,10 (76) | 361,69 (65) | 390,85 (71) | 275,78 (50) | 234,90 (42) |
| Rückersätze ohne Entgelte | 591,19 (100) | 336,84 (57) | 496,79 (84) | 283,50 (48) | 326,81 (55) | 339,96 (58) | 322,81 (55) | 287,44 (49) | 196,43 (33) | 187,33 (32) |

Für das Jahr 2004 bestanden Zusagen zu Umschuldungskrediten in Höhe von 0,007 Mrd. EUR. Kredite dieser Art werden in Einzelfällen bestimmten Schuldnerländern zur Begleichung bundesgarantierter Forderungen gewährt. Zusagen zu Forderungsankäufen durch die Oesterreichische Kontrollbank AG wurden im Jahr 2004 keine abgegeben (Quelle: Oesterreichische Kontrollbank AG, Geschäftsbericht 2004). Die Einnahmen aus Rückersätzen (ohne Entgelte), in die unter anderen auch die Einnahmen aus den Umschuldungskrediten und den Forderungsankäufen einfließen, erreichten im Jahr 2004 ein Ausmaß von 0,187 Mrd. EUR.



ABSCHLUSSRECHNUNGEN VOM BUND VERWALTETER RECHTSTRÄGER

9. BERICHT ZU DEN ABSCHLUSSRECHNUNGEN VOM BUND VERWALTETER RECHTSTRÄGER

9.1 Allgemeines

Der RH veröffentlicht die Abschlussrechnungen der mit eigener Rechtspersönlichkeit ausgestatteten Einrichtungen, die von Organen des Bundes oder von Personen (Personengemeinschaften) verwaltet werden, die hiezu von Organen des Bundes bestellt sind. Form und Gliederung der Abschlussrechnungen entsprechen grundsätzlich den bundeseinheitlichen Bestimmungen (siehe dazu Band 2, Tabellen D).

Gemäß den §§ 14 Abs. 3 und 32 Abs. 3 des Bundes-Stiftungs- und Fondsgesetzes, BGBl. Nr. 11/1975, sind die Stiftungs- und Fondsorgane verpflichtet, der Stiftungs- oder Fondsbehörde bis Ende Juni eines jeden Jahres einen Rechnungsabschluss über das abgelaufene Kalenderjahr vorzulegen.

Gemäß den Richtlinien über die Rechnungslegung 2004 wären diese Abschlussrechnungen bis 5. Juli 2005 geprüft und genehmigt dem RH vorzulegen gewesen.

9.2 Ausstehende Fondsabschlüsse

9.2.1 Die Abschlussrechnungen des "Krankenanstalten-Zusammenarbeitsfonds" (KRAZAF) ab dem Jahr 1978 können nicht veröffentlicht werden, weil diese von den Fondsorganen noch nicht oder nur vorbehaltlich der Klärung offener Fragen genehmigt wurden.

Der RH verweist in diesem Zusammenhang auf seine nicht verwirklichte Empfehlung zur Vorlage der gesetzlich vorgeschriebenen jährlichen Endabrechnungen und zur Schaffung einer gesetzlichen Regelung für die Erstellung der Rechnungsabschlüsse des KRAZAF sowie zu seiner Auflösung (siehe Wahrnehmungsbericht des RH über den KRAZAF und das Allgemeine Krankenhaus Wien, Reihe Bund 1995/6; nicht verwirklichte Empfehlungen Nr. 29 sowie Wahrnehmungsbericht des RH über die Reform des Gesundheitswesens und der Krankenanstaltenfinanzierung, Weitere Feststellungen, Reihe Bund 2000/4).

Aufgrund der bereits ratifizierten Vereinbarung gem. Art. 15a B-VG über die Neustrukturierung des Gesundheitswesens und der Krankenanstaltenfinanzierung, BGBl. I Nr. 60/2002, könnte eine Endabrechnung des KRAZAF erfolgen, sobald sich die Vertragsparteien über ihre gegensätzlichen Standpunkte betreffend allfällige Nachzahlungen geeinigt bzw. die noch offenen Fragen geklärt haben.

Laut Mitteilung des BMGF (Schreiben vom 17. Juni 2005 – Stellungnahme zu den unerledigten Empfehlungen) wären die Vertragsparteien (Bund/Länder) übereingekommen, dass ihre gegensätzlichen Standpunkte zu allfälligen Nachzahlungen unverändert aufrecht bleiben und bis 31. Dezember 2008 nicht zur Diskussion stehen.

ABSCHLUSSRECHNUNGEN VOM BUND VERWALTETER RECHTSTRÄGER



9.2.2 Die Abschlussrechnungen des Österreichischen Integrationsfonds sowie des Wohlfahrtsfonds für die Exekutive des Bundes für das Jahr 2004 werden nicht veröffentlicht, da auf Grund verrechnungstechnischer Probleme formal richtige Jahresabschlüsse nicht rechtzeitig vorgelegt werden konnten.

9.3 Reservefonds für Familienbeihilfen

Die Mittel des Reservefonds für Familienbeihilfen sollen betragsmäßig einem Drittel des Gesamtaufwandes des Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen im letztabgelaufenen Jahr entsprechen (§ 40 Abs. 2 des Familienlastenausgleichsgesetzes 1967, BGBl. Nr. 376, in der geltenden Fassung).

Aufgrund des Ergebnisses der Bereichs-Voranschlagsvergleichsrechnung des Kapitels 19 "Familie, Generationen, Konsumentenschutz" für das Jahr 2004 wurden im Jahre 2004 insgesamt rd. 5,05 Mrd. EUR aufgewendet; ein Drittel dieses Aufwandes beträgt somit rd. 1,68 Mrd. EUR. Das Eigenkapital des Reservefonds für Familienbeihilfen betrug zum 31. Dezember 2004 85,03 EUR.

Demnach lagen die Mittel des Reservefonds für Familienbeihilfen um rd. 1,68 Mrd. EUR (2003: 1,62 Mrd. EUR) unter der im Gesetz geforderten Betragsgrenze.

Die Verbindlichkeiten des Reservefonds für Familienbeihilfen gegenüber dem Bund betragen aus der Gebarung des Jahres 2004 rd. 407,3 Mill. EUR.

9.4 Umwelt- und Wasserwirtschaftsfonds

Seit der Neuregelung der Umweltförderung durch das Umweltförderungsgesetz 1993 (UFG) werden im Umwelt- und Wasserwirtschaftsfonds (UWF) nur mehr die Darlehen und Förderungszusagen nach dem Wasserbautenförderungsgesetz abgewickelt.

Im Berichtsjahr wurde die letzte Tranche der Darlehen verkauft.

Gemäß der am 1. Jänner 2005 in Kraft getretenen UFG-Novelle (BGBl. I Nr. 136/2004) ist zur Bedeckung des Liquiditätsbedarfes in der Siedlungswasserwirtschaft in den Jahren 2005 und 2006 jeweils ein Sonderbeitrag in Höhe von 100 Mill. EUR aus dem Reinvermögen des UWF heranzuziehen. Dieser Vorgang wurde bereits im Jahr 2004 berücksichtigt.

Hiedurch bedingt vermindert sich das Reinvermögen des UWF um 57,88 Mill. EUR und beträgt nunmehr 1,3 Mrd. EUR. Die vom UWF zur Finanzierung der Siedlungswasserwirtschaft zur Verfügung zu stellenden Mittel (663,50 Mill. EUR) wurden als Verbindlichkeiten ausgewiesen und deren Verzinsung durch eine Rückstellung berücksichtigt.

9.5 Erstmals veröffentlichte Jahresabschlüsse

Erstmals veröffentlicht wird der Jahresabschluss des Härteausgleichsfonds, der im Jahr 2004 im BMSG mit dem Zweck eingerichtet wurde, den von Änderungen pensionsversicherungsrechtli-



ABSCHLUSSRECHNUNGEN VOM BUND VERWALTETER RECHTSTRÄGER

cher Vorschriften betroffenen BezieherInnen einer Pension nach dem ASVG, GSVG, BSVG oder FSVG in besonders berücksichtigungswürdigen Fällen einmalige Zuwendungen zu gewähren.

9.6 Nachträglich veröffentlichte Fondsabschlüsse

Die bisher nicht rechtzeitig vorgelegten Abschlussrechnungen für 2001, 2002 und 2003 des Künstlerhilfe-Fonds sowie des Österreichischen Integrationsfonds 2003 werden nunmehr im BRA 2004 veröffentlicht.

9.7 Agrarmarkt Austria (AMA)

Die Jahresbestandsrechnung 2004 der Agrarmarkt Austria (AMA) umfasst den Haushaltsbereich (Verwaltung) und den Zweckbereich (Zahlungen an die Begünstigten), die Jahreserfolgsrechnung 2004 hingegen ausschließlich den Haushaltsbereich.

Zur besseren Veranschaulichung der Bedeutung der AMA, die im Zweckbereich überwiegend als EU-Marktordnungs- und Förderungsabwicklungsstelle tätig ist, wird der Gesamtumfang der abgewickelten Maßnahmen wie folgt dargestellt:

Von der AMA abgewickelte Maßnahmen

| | 2003 in Mill. EUR | 2004 in Mill. EUR |
|--|----------------------|----------------------|
| Pflanzlicher Bereich | 1 340,18 | 1 404,48 |
| Tierische Maßnahmen | 286,55 | 312,10 |
| Übergangsbeihilfen | 0,02 | - |
| Sonstige Maßnahmen der ländlichen Entwicklung | 103,60 | 116,24 |
| Summe der von der AMA abgewickelten Maßnahmen | 1 730,35 | 1 832,82 |

Quelle: AMA-Geschäftsbericht 2004, Einnahmen-Ausgabenrechnung. Bereich EU, Ausgaben (ohne Bankspesen, Kapitalertragsteuer und überwiesene Bankzinsen).

Die Finanzierung dieser Maßnahmen erfolgte mit (vom Bund vorfinanzierten) EU-, Bundes- und Ländermitteln. Die Bundesanteile (Zahlungen an die AMA) sind im Bundesrechnungsabschluss bei Kap. 60 "Land-, Forst- und Wasserwirtschaft" unter den folgenden Titeln erfasst worden:

1/602.....Agrarische Strukturförderung

1/603.....Marktordnungsmaßnahmen

ÄUßERUNGEN DES BUNDESMINISTERS FÜR FINANZEN



10. ÄUSSERUNGEN DES BUNDESMINISTERS FÜR FINANZEN

Gemäß § 9 Abs. 1 RHG gibt der Bundesminister für Finanzen zum vorliegenden BRA 2004 nachstehende Äußerung ab:

Zu Band 1. TZ 7.2 Entwicklung und Stand der gesamten Bundesschulden

Hinsichtlich der Verbuchung des Betrages von insgesamt 5,398 Mrd. EUR als nichtfällige Schulden für Zahlungen an die Schieneninfrastrukturfinanzierungs-Gesellschaft mbH bestehen weiterhin die im BRA 2000, Band 1, TZ 10 dargelegten Auffassungsunterschiede zwischen RH und dem BMF.

Im Zuge der Umsetzung der mit Bundesbahnstrukturgesetz, BGBl. I Nr. 138/2003, beschlossenen ÖBB-Reform ist dieser Punkt mit 1. Jänner 2005 bereinigt.



GEGENBEMERKUNGEN DES RECHNUNGSHOFES

11. GEGENBEMERKUNGEN DES RECHNUNGSHOFES

Gemäß § 9 Abs. 1 RHG gibt der RH nachstehende Gegenbemerkungen zu den unter TZ 10 angeführten Äußerungen des Bundesministers für Finanzen ab:

Zu TZ 7.2 (Entwicklung und Stand der gesamten Bundesschulden)

Wie schon im BRA 2001, S. 233, hält der Rechnungshof dazu fest:

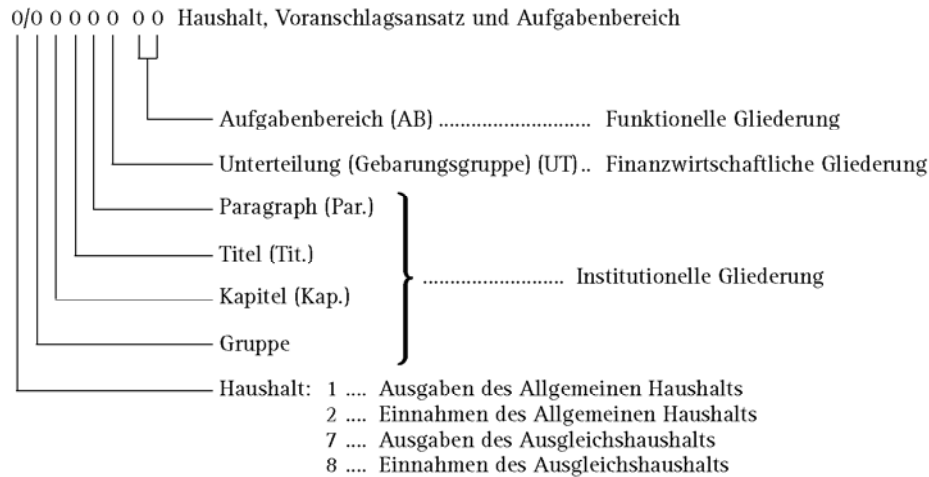
Nach Ansicht des Rechnungshofes ist aus der Refundierungsbestimmung des § 6 Abs. 2 des Schieneninfrastrukturfinanzierungsgesetzes, BGBl Nr. 201/1996, bei Anwendung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ableitbar, dass vom BMF anerkannte Forderungen der SCHIG gegen die Republik Österreich bei dieser als Schulden darzustellen sind.

Das BMF bzw. BMVIT hat auch bisher dem für die SCHIG bestellten Wirtschaftsprüfer bestätigt, dass die Forderung der Gesellschaft gegen den Bund zu Recht besteht.

Die Bereinigung dieses Punktes wird im Zuge der tatsächlichen Umsetzung der ÖBB-Reform beobachtet werden.

Gliederung der voranschlagswirksamen Verrechnung

Gliederung nach Haushalten, Voranschlagsansätzen und Aufgabenbereichen



Die 5. Dekade (Unterteilung) dient der finanzwirtschaftlichen Gliederung und kennzeichnet folgende Gebaungsgruppen:

Ausgaben

Personalausgaben:

0 Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen), Personalausgaben

Sachausgaben:

- 2 Anlagen (Gesetzliche Verpflichtungen)
- 3 Anlagen (Ermessensausgaben)
- 4 Förderungen (Gesetzliche Verpflichtungen)
- 5 Förderungen - Darlehen (Ermessensausgaben)
- 6 Förderungen - Zuschuss (Ermessensausgaben)
- 7 Aufwendungen (Gesetzliche Verpflichtungen), Sachausgaben
- 8 Aufwendungen - erfolgswirksam (Ermessensausgaben)
- 9 Aufwendungen bestandswirksam (Ermessensausgaben)

Einnahmen

- 0-1 Zweckgebundene Einnahmen (erfolgswirksam)
- 2-3 Zweckgebundene Einnahmen (bestandswirksam)
- 4-6 Sonstige Einnahmen (erfolgswirksam)
- 7-9 Sonstige Einnahmen (bestandswirksam)

Die Aufgabenbereichs-Kennziffer dient der funktionellen Gliederung:

- 11 Erziehung und Unterricht (EU)
- 12 Forschung und Wissenschaft (FW)
- 13 Kunst (Kn)
- 14 Kultus (Kl)
- 21 Gesundheit (Gh)
- 22 Soziale Wohlfahrt (SW)
- 23 Wohnungsbau (Wb)
- 32 Straßen (St)
- 33 Sonstiger Verkehr (Vk)
- 34 Land- und Forstwirtschaft (LF)
- 35 Energiewirtschaft (Elektrizitäts-, Gas- und Wasserwirtschaft) (En)
- 36 Industrie und Gewerbe (einschließlich Bergbau) (IG)
- 37 Öffentliche Dienstleistungen (ÖD)
- 38 Private Dienstleistungen (einschließlich Handel) (PD)
- 41 Landesverteidigung (Lv)
- 42 Staats- und Rechtssicherheit (SR)
- 43 Übrige Hoheitsverwaltung (Hv)

Verzeichnis der Abkürzungen

| | | | |
|----------------|--|-----------------|---|
| A/I | Ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete nach Entlohnungsschema I des Vertragsbedienstetengesetzes 1948 | BAG | Bundesamtsgebäude |
| A/I L | Ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete (Lehrer) nach Entlohnungsschema I L des Vertragsbedienstetengesetzes 1948 | BAKS | Büroautomations- und Kommunikationssystem |
| A/II | Ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete nach Entlohnungsschema II des Vertragsbedienstetengesetzes 1948 | BAO | Bundesabgabenordnung |
| A/II L | Ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete (Lehrer) nach Entlohnungsschema II L des Vertragsbedienstetengesetzes 1948 | BAWAG | Bank für Arbeit und Wirtschaft AG |
| A/JAL | Ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete, die als jugendliche Vertragsbedienstete, Anlernkräfte oder Lehrlinge entschädigt werden | BB | Bundesbetriebe |
| A/R | Ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete nach Entlohnungsschemen aufgrund anderer Rechtsvorschriften (zB Kollektivverträge) | BBA | Bundes-Bildungsanstalt |
| AB | Aufgabenbereich | BBG | Bundesbahngesetz |
| ABGB | Allgemeines bürgerliches Gesetzbuch | BDG | Beamten-Dienstrechtsgesetz |
| Abs. | Absatz | Bds. Inst. | Bundesinstitut |
| ADV | Automationsunterstützte Datenverarbeitung | BEA | Bundeserziehungsanstalt |
| AFFG | Ausfuhrfinanzierungsförderungsgesetz | BER | Bestands- und Erfolgsrechnung |
| AFG | Ausfuhrförderungsgesetz | BEV | Bestands- und Erfolgsverrechnung |
| AG | Aktiengesellschaft | BFG | Bundesfinanzgesetz |
| AHF | Außenhandelsförderung | BFPZ | Bundesforschungs- und Prüfzentrum |
| AHS | Allgemeinbildende Höhere Schule | BFR | belgische Francs |
| AIVG | Arbeitslosenversicherungsgesetz | BFS | Bundesfachschule |
| AMA | Agrarmarkt Austria | BG | Bundesgendarmarie, Bundesgymnasium |
| AMFG | Arbeitsmarktförderungsgesetz | BGBI. | Bundesgesetzblatt |
| AMPFG | Arbeitsmarktpolitikfinanzierungsgesetz | BHG | Bundeshaushaltsgesetz |
| AMS | Arbeitsmarktservice | BHS | Berufsbildende höhere Schule |
| AMSG | Arbeitsmarktservicegesetz | BHV | Bundeshaushaltsverordnung |
| AMV | Arbeitsmarktverwaltung | BIG | Bundessimobiliengesellschaft m.b.H. |
| AO | Amtsorgane | BKA | Bundeskanzleramt |
| ArbVermG ... | Arbeitsvermittlungsgesetz | B-KUVG | Beamten-Kranken- und Unfallversicherungsgesetz |
| Art. | Artikel | B-KVG | Bauern-Krankenversicherungsgesetz |
| ASFINAG | Autobahnen- und Schnellstraßen-Finanzierungs-AG | BLA | Bundeslehranstalt |
| ASGG | Arbeits- und Sozialgerichtsgesetz | BLVA | Bundeslehr- und Versuchsanstalt |
| ASTP | Advanced System Technology Program | BM | Bundesministerium |
| ASVG | Allgemeines Sozialversicherungsgesetz | BMA | Bundesministerium für auswärtige Angelegenheiten |
| ATB | Austrian Treasury Bills | BMBWK | Bundesministerium für Bildung, Wissenschaft und Kultur |
| ATF | Ausgleichstaxifonds | BMF | Bundesministerium für Finanzen |
| ATS | Österreichische Schilling | BMGF | Bundesministerium für Gesundheit und Frauen |
| AUA | Austrian Airlines Group | BMI | Bundesministerium für Inneres |
| AUD | Australische Dollar | BMJ | Bundesministerium für Justiz |
| Ausf.VKG | Ausfuhrverbotsgesetz für Kulturgut | BMLFUW | Bundesministerium für Land- und Forstwirtschaft, Umwelt und Wasserwirtschaft |
| B/I | Nicht ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete nach Entlohnungsschema I des Vertragsbedienstetengesetzes 1948 | BMLV | Bundesministerium für Landesverteidigung |
| B/I L | Nicht ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete (Lehrer) nach Entlohnungsschema I L des Vertragsbedienstetengesetzes 1948 | BMSG | Bundesministerium für soziale Sicherheit, Generationen und Konsumentenschutz |
| B/II | Nicht ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete nach Entlohnungsschema II des Vertragsbedienstetengesetzes 1948 | BMVIT | Bundesministerium für Verkehr, Innovation und Technologie |
| B/II L | Nicht ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete (Lehrer) nach Entlohnungsschema II L des Vertragsbedienstetengesetzes 1948 | BMW | Bundesministerium für Wirtschaft und Arbeit |
| B/JAL | Nicht ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete, die als jugendliche Vertragsbedienstete, Anlernkräfte oder Lehrlinge entschädigt werden | BP | Bundespolizei |
| B/R | Nicht ganzjährig vollbeschäftigte Vertragsbedienstete nach Entlohnungsschemen aufgrund anderer Rechtsvorschriften (zB Kollektivverträge) | B-PVG | Bauern-Pensionsversicherungsgesetz |
| BA | Bundesanstalt | BRA | Bundesrechnungsabschluss |
| | | BRAG | Bundesrechenamtsgesetz |
| | | BRD | Bundesrepublik Deutschland |
| | | BRG | Bundesrealgymnasium |
| | | BRL | Brasilianische Real |
| | | BRZ GmbH .. | Bundesrechenzentrum GmbH |
| | | BSF | Besitzstrukturfonds |
| | | BStG | Bundesstraßengesetz |
| | | BSVG | Bauern-Sozialversicherungsgesetz |
| | | BThV | Bundestheaterverband |
| | | BUAK | Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungskasse |
| | | BUWOG | Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft für Bundesbedienstete, GesmbH |
| | | BVA | Bundesvoranschlag |
| | | BVFA | Bundesversuchs- und Forschungsanstalt |
| | | B-VG | Bundes-Verfassungsgesetz |
| | | bzw. | beziehungsweise |
| | | CA | Creditanstalt AG |
| | | CAD | Kanadische Dollar |
| | | CEPT | Conference europeene des administrations des postes et des telecommunications |
| | | CERN | Conseil europeen pour la recherche nucleaire |
| | | CHF | Schweizer Franken |

| | | | |
|----------------|--|----------------|---|
| Co. | Compagnon | HBLVA | Höhere Bundeslehr- und Versuchsanstalt |
| Corp. | Corporation | HDG | Heeresdisziplargesetz |
| CPVF | Counterpart-Verwendungsfonds | HeimAG | Heimarbeitsgesetz |
| CZK | Tschechische Kronen | hfl | holländische Gulden |
| D | Darlehen | HKG | Handelskammergesetz |
| DDSG | Donau-Dampfschiffahrts-Gesellschaft | HLA | Höhere Lehranstalt |
| DEM | Deutsche Mark | HTBLA | Höhere Technische Bundeslehranstalt |
| DFÜ | Datenfernübertragungseinrichtungen | HTL | Höhere Technische Lehranstalt |
| dgl. | dergleichen | HUF | Ungarische Forint |
| DRTM | Data Relay Satellite and Technology Mission | HVG | Heeresversorgungsgesetz |
| DVA | Datenverarbeitungsanlage | i. Liqu. | in Liquidation |
| EAGFL | Europäischer Ausrichtungs- und Garantiefonds für die Landwirtschaft | IAEO | Internationale Atomenergie-Organisation |
| EDV | Elektronische Datenverarbeitung | IAKW | Internationales Amtssitz- und Konferenzzentrum Wien |
| EDVA | Elektronische Datenverarbeitungsanlage | i.d.F. | in der Fassung |
| EE | Entwicklung und Erneuerung | i.d.g.F. | in der geltenden Fassung |
| EFTA | European Free Trade Association | IESG | Insolvenz-Entgeltsicherungsgesetz |
| EFZG | Entgeltfortzahlungsgesetz | IF | Investitionsförderung |
| EG | Europäische Gemeinschaft | IMB | Immobilienmanagementgesellschaft des Bundes mbH |
| EGKS | Europäische Gemeinschaft für Kohle und Stahl | inkl. | inklusive |
| EOESP, EÖSPC | Erste Bank der oesterreichischen Sparkassen AG | inländ. | inländisch |
| EP | Europaparlament | InvEG | Invalideneinstellungsgesetz |
| ERP | European Recovery Program | INVEKOS | Integriertes Verwaltungs- und Kontrollsystem für bestimmte gemeinschaftliche Beihilferegelungen |
| ESA | European Space Agency | IPU | Interparlamentarische Union |
| ESP | Spanische Peseten | IT | Informations-Technologie |
| EstG | Einkommensteuergesetz | ITF | Innovations- und Technologiefonds |
| EU | Europäische Union | ITFG | Innovations- und Technologiefondsgesetz |
| EUR | Euro | ITL | Italienische Lire |
| EURES | Europaweite Arbeitskräftevermittlung | i.V.m. | in Verbindung mit |
| EUROFIMA .. | Europäische Gesellschaft für die Finanzierung von Eisenbahnmateriale | IWF | Internationaler Währungsfonds |
| EWG | Europäische Wirtschaftsgemeinschaft | i.w.S. | im weiteren Sinne |
| EWR | Europäischer Wirtschaftsraum | JGG | Jugendgerichtsgesetz |
| Fa. | Firma | JPY | Japanische Yen |
| FAG | Finanzausgleichsgesetz | Kap. | Kapitel |
| FAO | Food and Agriculture Organization | Kat. F. | Katastrophenfonds |
| FB | Familienbeihilfen | KAVA | Konjunkturausgleich-Voranschlag |
| FFF | Forschungsförderungsfonds | KEST | Kapitalertragsteuer |
| FinStrG | Finanzstrafgesetz | KFB | Kunstförderungsbeitrag |
| FLAF | Familienlastenausgleichsfonds | KFG | Kraftfahrzeuggesetz |
| FLAG | Familienlastenausgleichsgesetz | KFZ | Kraftfahrzeug |
| FLD | Finanzlandesdirektion | KGG | Karenzgeldgesetz |
| FMG | Fernmeldeinvestitionsgesetz | KHVG | Kraftfahrzeug-Haftpflichtversicherungsgesetz |
| FOG | Forschungsorganisationsgesetz | KOVG | Kriegsopferversorgungsgesetz |
| ForstG | Forstgesetz | KSZE | Konferenz über Sicherheit und Zusammenarbeit in Europa |
| FRE | Fondsrechnungseinheiten | Kto. | Konto |
| FRF | Französische Francs | KVSG | Kriegs- und Verfolgungssachschädengesetz |
| FRN | Floating Rate Notes | Kz. | Kennzahl |
| F-VG | Finanz-Verfassungsgesetz | LA | Lehranstalt |
| FWF | Fonds zur Förderung der wissenschaftlichen Forschung | LB | Landesbedienstete |
| GATT | General Agreement on Tariffs and Trade | leg. cit. | legis citatae |
| GBI | Gesellschaft des Bundes für industriepolitische Maßnahmen GmbH | LFG | Luftfahrtgesetz |
| GBP, Gbp | Britische Pfund | LIÄ | Landesinvalidenämter |
| gem. | gemäß | lit. | litera |
| gemeinn. | gemeinnützige | Lit | Italienische Lire |
| Ger. Bez. | Gerichtsbezirk | LKW | Lastkraftwagen |
| GesmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung | LSR | Landesschulrat |
| GG | Gehaltsgesetz | Ltd. | Limited |
| GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung | LUF | Luxemburgische Francs |
| GOG | Geschäftsordnungsgesetz | LuftVG | Luftverkehrsgesetz |
| GSBG | Gesundheits- und Sozialbereichs-Beihilfengesetz | LWG | Landwirtschaftsgesetz |
| GSPVG | Gewerbliches Selbständigen-Pensionsversicherungsgesetz | LWK | Landwirtschaftskammer |
| GSVG | Gewerbliches Sozialversicherungsgesetz | m. b. H | mit beschränkter Haftung |
| GÜG | Gehaltsüberleitungsgesetz | MFRM | Multilateral Forces Reduction Measures |
| GWF | Getreidewirtschaftsfonds | Mill. | Millionen |
| H | Haben (vor Beträgen in Tabellen) | MOEL | mittel- und osteuropäische Länder |
| HAK | Handelsakademie | MOG | Marktordnungsgesetz |
| HBLA | Höhere Bundeslehranstalt | Mrd. | Milliarden |
| | | MRG | Mietrechtsgesetz |

| | | | |
|----------------|---|--------------|--|
| NLG | Niederländische Gulden | SUG | Sonderunterstützungsgesetz |
| NOK | Norwegische Kronen | SVA | Sozialversicherungsanstalt |
| NÖ | Niederösterreich | SZR | Sonderziehungsrechte |
| Nr. | Nummer | TB | Tätigkeitsbericht |
| NSchG | Nachtschwerarbeitsgesetz | TGM | Technologisches Gewerbe-Museum |
| N.SWAP | Nachtrags-SWAP | TNF | Technisch-naturwissenschaftliche Fakultät |
| NUS | Neue unabhängige Staaten | Tr. | Tranche |
| ÖAF | Österreichische Automobilfabrik | TU | Technische Universität |
| ÖBB | Österreichische Bundesbahnen | TZ | Textzahl |
| ÖBF | Österreichische Bundesforste AG | u.ä. | und ähnliches |
| ÖBFA | Österreichische Bundesfinanzierungsagentur | UAE | UAE-Dirham |
| OECD | Organization for Economic Cooperation and Development | udgl. | und dergleichen |
| OeKB | Österreichische Kontrollbank | Ugl. | Untergliederung |
| OeNB | Österreichische Nationalbank | UIT | Union Internationale des Telecommunications |
| ÖFEG | Österreichische Fernmeldetechnische Entwicklungs- und Förderungsgesellschaft m. b. H. | UN | United Nations |
| OFG | Opferfürsorgegesetz | UNESCO | United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization |
| OFZS | Österreichisches Forschungszentrum Seibersdorf | UNHCR | United Nations High Commissioner for Refugees |
| ÖIAG | Österreichische Industrieholding AG | UNIDO | United Nations Industrial Development Organization |
| OKA | Oberösterreichische Kraftwerke AG | UNO | United Nations Organization |
| ÖMIG | Österreichische Milchinformationsgesellschaft | UOG | Universitäts-Organisationsgesetz |
| OÖ | Oberösterreich | US | United States |
| OPEC | Organization of Petroleum Exporting Countries | USA | United States of America |
| ÖPSK | Österreichische Postsparkasse AG | USD | US-Dollar |
| ORE | Office de recherches et d'essais de l'UIC | usw. | und so weiter |
| ORF | Österreichischer Rundfunk | UT | Unterteilung |
| ÖS | Österreichische Schilling | UWF, UWWF | Umwelt- und Wasserwirtschaftsfonds |
| ÖSTAT | Österreichisches Statistisches Zentralamt | VA | Voranschlag, Versicherungsanstalt |
| ÖWuV | Öffentliche Wirtschaft und Verkehr | VAMED | VOEST-ALPINE Medizintechnik Gesellschaft m. b. H. |
| Par. | Paragraph | VAP | Voranschlagspost |
| PG | Pensionsgesetz | VB | Vertragsbediensteter |
| Pkt. | Punkt | VBG | Vertragsbedienstetengesetz |
| PLZ | Polnische Zloty | VfGG | Verfassungsgerichtshofgesetz |
| PRÄKO | Präsidentenkonferenz der Landwirtschaftskammern Österreichs | VfGH | Verfassungsgerichtshof |
| PRODEX | Programme for the development of scientific experiments | vgl. | vergleiche |
| PSK | Postsparkasse | VIAG | Vorarlberger Illwerke AG |
| Ptas | Spanische Peseten | VIBOR | Vienna Interbank Offered Rate |
| PTA | Post und Telekom Austria AG | VMW | Vereinigte Metallwerke AG |
| PVA | Pensionsversicherungsanstalt | VStG | Verwaltungsstrafgesetz |
| rd. | rund | VVG | Verwaltungsvollstreckungsgesetz |
| RE | Rechnungseinheiten | VVR | Voranschlagsvergleichsrechnung |
| reg. Gen. | registrierte Genossenschaft | VWG | Viehwirtschaftsgesetz |
| RGBL | Reichsgesetzblatt | VwGG | Verwaltungsgerichtshofgesetz |
| RGV | Reisegebührenvorschrift | VwGH | Verwaltungsgerichtshof |
| RH | Rechnungshof | VWV | voranschlagswirksame Verrechnung |
| RHG | Rechnungshofgesetz | W | Währung |
| RLV | Rechnungslegungsverordnung | WBFG | Wohnbauförderungsgesetz, Wasserbautenförderungsgesetz |
| RM | Reichsmark | WBF-ZG | Wohnbauförderungs-Zweckzuschussgesetz |
| RT-Schuld ... | Rechtsträgerschuld(en) | WEG | Wohnungseigentumsgesetz |
| S | Soll (vor Beträgen in Tabellen) | WG | Weingesetz |
| SA | Societe Anonyme | WRG | Wasserrechtsgesetz |
| SAC | Surplus Agriculture Commodities | WSchG | Währungsschutzgesetz |
| SAL | Strategic Arms Limitation | WSD | Wasserstraßendirektion |
| SCHIG | Schieneninfrastrukturfinanzierungs-Gesellschaft mbH | WTV | Währungstauschverträge |
| SEK | Schwedische Kronen | WW-Fonds .. | Wohnhaus Wiederaufbaufonds |
| sfr | Schweizer Franken | ZAR | Südafrikanische Rand |
| SFzG | Sonderfinanzierungsgesetz | zB. | zum Beispiel |
| SKK | Slowakische Kronen | ZDG | Zivildienstgesetz |
| skr | Schwedische Kronen | ZEDVA | Zentrale elektronische Datenverarbeitungsanlage |
| StbG | Staatsbürgerschaftsgesetz | Zl. | Zahl |
| STEWEAG ... | Steirische Wasserkraft- und Elektrizitäts-AG | ZOR | Zentral- und Osteuropäische Republiken |
| StG | Strafgesetz | zw. | zweckgebunden |
| StPO | Strafprozessordnung | | |
| StVG | Strafvollzugsgesetz | | |
| StVO | Straßenverkehrsordnung | | |