

GFSM2014/ESA2010/SNA and IPSAS/EPSAS reporting

Good practices – Austria

Budget reporting

– Show reconciliation between Cash/Accrual Budget and GFSM/SNA/ESA

Tabelle 2: Ableitung des gesamtstaatlichen Maastricht-Defizits aus dem Saldo der Finanzierungsrechnung des Bundes¹⁾
in Mio. €

	2014	2015	2016	2017	2018 ¹⁾	2019 ¹⁾
Saldo Finanzierungsrechnung des Bundes	-3.189	-1.861	-4.995	-6.873	-2.159	541
Finanzielle Transaktionen laut Bundesbudget						
HETA_Bayern Vergleich		1.230				
sonstige Darlehen	84	120	-4	2.591		
Verkauf Kommunalkredit und HAAG/SEE Netzwerk		-192				
sonstige Beteiligungen (Erwerb und Veräußerungen)	-1.654	-100	-449	-13		
Sonstige finanzielle Transaktionen ²⁾	-29	60	-56	-165		
Nicht Finanzielle Transaktionen - nicht im Bundesbudget						
Abschreibungen	-19	-55	-81	-58		
ESF-Kredite	13	8	-21	-4		
Vermögenstransfer im Zuge der Reklassifizierung der HETA	-4.672					
Periodengerechte Zuordnung gemäß ESVG 2010						
Steuern, Investitionen, EU-Beiträge u. Rückflüsse, Zinsen	872	-933	494	93		
Zurechnungen von außerhalb des Bundesbudgets						
Einheiten außerhalb des Bundessektors i.e.S.	-647	-2.195	575	1.811		
Maastricht-Defizit des Bundessektors lt. ESVG 10						
Maastricht-Defizit der Landesebene	101	243	-1.284	203	252	275
Maastricht-Defizit der Gemeindeebene	-107	-21	-202	-200	-194	-214
Maastricht-Defizit der Sozialversicherung	303	136	217	267	217	216
Maastricht-Defizit des Gesamtstaates	-8.944	-3.561	-5.804	-2.499	-1.577	12

Quellen: bis 2016 Bundesanstalt Statistik Österreich (Stand: 29.Sept. 2017), ab 2017 BMF.

¹⁾ 2018 und 2019 laut BVA-E

²⁾ insbesondere Rücklagegebarung

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Balance Cashflow	-3.189	-1.861	-4.995	-6.873	-2.159	541
Financial Transactions according to Budget:						
HETA_Bavaria		1.230				
Other loans	84	120	-4	2.591		
Sale Kommunalkredit/HAAG/SEE Network		-192				
Other investments (sale and purchases)	-1.654	-100	-449	-13		
Other financial transactions	-29	60	-56	-165		
Non-Financial Transactions – outside Budget:						
Depreciation	-19	-55	-81	-58		
ESF loans	13	8	-21	-4		
Assetreclassification HETA	-4.672					
Timeadjustments according to ESA 2010 (Taxes, Investments, EU-Funds, Interest, etc.)						
Classification to Federal Sector	-647	-2.195	575	1.811		
Maastricht Deficit according to ESA 2010	-9.240	-3.919	-4.536	-2.769	-1.852	-264

Financial Statement

Tabelle 2.1–6: Überleitung des Nettofinanzierungssaldos des Bundes zum öffentlichen Defizit des Bundessektors

ESVG 2010		
Überleitung Öffentliches Defizit	2015	2016
	in Mrd. EUR	
Nettofinanzierungssaldo des Bundes	-1,861	-4,995
Rücklagenveränderung (Zuführung – Entnahme)	+0,025	+0,166
Darlehensvergabe	+1,448	+0,097
Darlehensrückzahlung	-0,098	-0,101
Beteiligungserwerb (inkl. ESM)	+0,001	+0,001
Beteiligungsverkauf (inkl. Rückzahlung Partizipationskapital)	-0,293	-0,450
Schuldenübernahme im Zusammenhang mit Haftungen für Exportförderungen	-0,040	-0,062
Periodengerechte Zuordnung:		
Zinsen	-0,964	+0,128
Steuern (UST, LSt, NOVA, MÖST, Tabaksteuer)	+0,466	+0,064
Steuervorauszahlungen (Abgabenguthaben abzgl. Rückstände)	-0,114	-0,154
EU–Eigenmittel	-0,354	-0,054
Transferzahlungen an Sozialversicherungsträger	+0,178	-0,077
Sonstiges	-0,218	+0,312
Öffentliches Defizit des Bundes	-1,826	-5,124
Sonstige Einheiten des Bundessektors	-2,195	+0,853
Öffentliches Defizit des Bundessektors	-4,021	-4,272
	in % des BIP März 2017	
Öffentliches Defizit des Bundes	-0,54	-1,47
Öffentliches Defizit des Bundessektors	-1,18	-1,22

Quellen: Statistik Austria (Budget–Notifikation März 2017); RH

- Reconciliation also in the Financial Statement on a quite detailed level to understand connection between net result and GFS/SNA/ESA deficit.
- Data transformation to ESA not audited but the underlying data is annually audited by CoA

Accrual Accounting and GFSM/SNA/ESA



Rechnungshof
Österreich



Unabhängig und objektiv für Sie.

- Accrual Accounting informs statistics
 - Full set of records for all transactions (No samples, no questionnaires)
 - Related documents to the transaction recorded with the transaction (accounting documents)
 - Projections about the future by management (impairment, provisions, etc.)
- Though two different systems for different purposes
- Keep responsibilities clear (MoF, Statistics, etc.)