

## **Vereinbarung zwischen dem Bund, den Ländern und den Gemeinden über eine risikoaverse Finanzgebarung**

Der Bund, vertreten durch die Bundesregierung, und

die Länder Burgenland, Kärnten, Niederösterreich, Oberösterreich, Salzburg, Steiermark, Tirol, Vorarlberg und Wien, jeweils vertreten durch den Landeshauptmann bzw. die Landeshauptfrau, sowie die Gemeinden, vertreten durch den Österreichischen Gemeindebund und den Österreichischen Städtebund

sind – gestützt auf Art. 15a Abs. 1 B-VG, auf das Bundesverfassungsgesetz über Ermächtigungen des Österreichischen Gemeindebundes und des Österreichischen Städtebundes und auf § 17 des Finanzverfassungsgesetzes 1948 – übereingekommen, nachstehende Vereinbarung über eine risikoaverse Finanzgebarung zu schließen:

### **Artikel 1**

#### **Risikoaverse Ausrichtung der Finanzgebarung der Gebietskörperschaften**

Bund, Länder und Gemeinden stimmen überein, dass die Finanzgebarung des Sektors Staat risikoavers auszurichten ist und werden daher folgende Grundsätze in ihrer Finanzgebarung, insbesondere bei der Aufnahme von Schulden, beim Schuldenportfoliomanagement, bei der Veranlagung öffentlicher Mittel und beim Risikomanagement umsetzen:

1. Grundsatz einer risikoaversen Finanzgebarung unter Festlegung von Richtlinien für das Risikomanagement für alle relevanten Risikoarten, insbesondere die Risikoarten Kredit-, Markt-, Liquiditäts-, Reputations-, Rechts- und operationelles Risiko. Die Länder werden ihre Richtlinien jeweils nach Anhörung des Bundes erlassen, der Bund wird seine Richtlinien nach Anhörung der Länder erlassen, davon sind unternehmensspezifische Daten (wie zB Linien für einzelne Kreditinstitute) ausgenommen. Dieser Grundsatz bedeutet insbesondere, keine vermeidbaren Risiken einzugehen (unter anderem keine offenen Fremdwährungsrisiken, Abschluss von derivativen Finanzinstrumenten nur mit entsprechendem Grundgeschäft) und dass Kreditaufnahmen nicht zum Zweck mittel- und langfristiger Veranlagungen erfolgen dürfen.
2. Grundsatz einer strategischen Jahresplanung bezüglich Schulden- und Liquiditätsmanagement entsprechend den Vorgaben durch die hierfür zuständigen Organe.
3. Grundsatz der Umsetzung einer Aufbau- und Ablauforganisation unter Einhaltung der personellen Trennung von Treasury/Markt und Risikomanagement/Marktfolge (Vier-Augen Prinzip). Die handelnden Personen müssen abhängig von ihren Aufgaben, Kompetenzen und Verantwortlichkeiten über die erforderlichen Kenntnisse und Erfahrungen verfügen.
4. Grundsatz der Transparenz über getätigte Transaktionen:
  - a) Die Kontrolle der Finanzgebarung und Einhaltung des Spekulationsverbots erfolgt durch das Österreichische Koordinationskomitee gemäß dem Österreichischen Stabilitätspakt 2012 (ÖStP 2012), BGBl. I Nr. 30/2013, bzw. durch das vergleichbare Gremium einer Nachfolgeregelung.
  - b) Das Österreichische Koordinationskomitee berät auf Basis der Berichte der Kontrollgruppe über Maßnahmen zur Verbesserung der Ausrichtung der Finanzgebarung der Gebietskörperschaften.
  - c) Die Vorbereitung der Besprechungen hat durch eine aus vier Fachleuten bestehende Kontrollgruppe zu erfolgen. Zwei Mitglieder werden vom Bund und zwei weitere Mitglieder werden von den Ländern nominiert.
  - d) Einheiten des Sektors Staat gemäß ESVG haben einmal jährlich bis 31. Mai einen Bericht über alle im Vorjahr neu getätigten Transaktionen zur Finanzierung des jeweiligen Haushalts und einen detaillierten Bericht zum jeweiligen Schuldenstand zu erstellen und der Kontrollgruppe zu übermitteln. Der erste bzw. – wenn dies aus organisatorischen Gründen beim ersten Bericht nicht möglich ist – der zweite derartige Bericht hat auch einen Bericht über die gesamten bestehenden Transaktionen zu enthalten. Berichte gemäß Art. 6 des Vertrages über Stabilität, Koordinierung und Steuerung in der Wirtschafts- und Währungsunion (VSKS) betreffend die Emissionspläne der Gebietskörperschaften sind ebenfalls der Kontrollgruppe zu übermitteln.
  - e) Für die Berichte gemäß lit. d gilt:

- ea) Rechtsträger im Verantwortungsbereich des Bundes und der Länder im Sinne des Art. 13 Abs. 3 ÖStP 2012 bzw. einer vergleichbaren Bestimmung einer Nachfolgeregelung übermitteln ihre Berichte an den Bund bzw. an das jeweilige Land, welche diese und ihre eigenen Berichte an die Kontrollgruppe übermitteln;
  - eb) Rechtsträger im Verantwortungsbereich der Gemeinden im Sinne des Art. 13 Abs. 3 ÖStP 2012 bzw. einer vergleichbaren Bestimmung einer Nachfolgeregelung melden an die Gemeinde, welche diese und ihren eigenen Bericht in elektronischer Form über die Bundesanstalt Statistik Austria an die Kontrollgruppe übermitteln;
  - ec) Sonstige Rechtsträger der Teilsektoren S.1311 (Bund), S.1312 (Länder), S.1313 (Gemeinden) und S.1314 (Sozialversicherung) mit Ausnahme der im Hauptverband der österreichischen Sozialversicherungsträger zusammengefassten Träger der Sozialversicherung gemäß Europäischem System Volkswirtschaftlicher Gesamtrechnungen (ESVG) melden unmittelbar an die Kontrollgruppe;
  - ed) Die näheren Bestimmungen über Form und Inhalt der Berichte werden vom Österreichischen Koordinationskomitee festgelegt, insbesondere auch darüber, ob und inwieweit diese Berichte auf elektronischem Weg und über Datenschnittstellen zu legen sind. Das Österreichische Koordinationskomitee kann auch andere Übermittlungswege als die in den sublit. ea bis ec genannten festlegen sowie abweichende Fristen sowie häufigere Berichtstermine.
  - f) Die Kontrollgruppe berichtet dem Österreichischen Koordinationskomitee über die Kontrolle der Finanzgebarung und der Einhaltung des Spekulationsverbots; sofern ein sanktionsrelevanter Sachverhalt festgestellt wird, ist dem betroffenen Rechtsträger zuvor Gelegenheit zur Stellungnahme binnen einer Frist von vier Wochen einzuräumen. Auf Basis der Berichte der Kontrollgruppe informiert das Österreichische Koordinationskomitee unter Anschluss allfälliger abweichender Stellungnahmen die Bundesanstalt Statistik Österreich und den Österreichischen Staatsschuldenausschuss.
5. Die Grundsätze der Z 1 bis 4 sind auch einzuhalten, wenn ein Rechtsträger des Sektors Staat seine Finanzgeschäfte teilweise oder zur Gänze an Dritte auslagert.

## **Artikel 2**

### **Sanktion**

(1) Bei Zuwiderhandlung gegen die oben definierten Grundsätze und Vorgaben ist ein Sanktionsbeitrag bis zu 15 % der Bemessungsgrundlage zu leisten. Die Bemessungsgrundlage bildet das der spekulativ getätigten Transaktion zugrundeliegende Nominale.

(2) Der Sanktionsbeitrag ist vom Bund, von den Ländern und von den Gemeinden bei Zuwiderhandlung der Gebietskörperschaft selbst sowie sonstiger Rechtsträger der Gebietskörperschaften im Verantwortungsbereich der jeweiligen Gebietskörperschaften im Sinne des Art. 13 Abs. 3 ÖStP 2012 bzw. einer vergleichbaren Bestimmung einer Nachfolgeregelung zu leisten.

(3) Jedes Mitglied des Österreichischen Koordinationskomitees kann bei vermuteten Verstößen des Bundes oder eines Landes oder eines Rechtsträgers im Verantwortungsbereich des Bundes bzw. der Länder im Sinne des Art. 13 Abs. 3 ÖStP 2012 bzw. einer vergleichbaren Bestimmung einer Nachfolgeregelung den Rechnungshof bzw. bei vermuteten Verstößen einer Gemeinde oder eines Rechtsträgers im Verantwortungsbereich der Gemeinde die jeweilige zuständige Aufsichtsbehörde des Landes um ein Gutachten ersuchen, ob im Widerspruch zu dieser Vereinbarung stehende spekulative Transaktionen von Vertragsparteien (Art. 1 Z 1) oder sonstige Mängel in der Gebarung (Art. 1 Z 2 und 3) vorliegen.

(4) Wird durch den Rechnungshof bzw. die Aufsichtsbehörde des Landes nach vorheriger Einholung einer Stellungnahme der betroffenen Gebietskörperschaft festgestellt, dass ein sanktionsrelevanter Sachverhalt vorliegt, ist ein Schlichtungsgremium zu befassen und unverzüglich einzuberufen. Das Schlichtungsgremium entscheidet – wiederum nach vorheriger Anhörung der betroffenen Gebietskörperschaft – über die Verhängung des Sanktionsbeitrags einvernehmlich.

(5) Für das Schlichtungsgremium, die Möglichkeit der Anrufung eines Schiedsgerichts sowie die Aufteilung eines Sanktionsbeitrags gelten die Bestimmungen des Art. 19 Abs. 2 erster und zweiter Satz, Abs. 3 bis 6 und 11 sowie Art. 22 Abs. 4 ÖStP 2012 bzw. die vergleichbaren Bestimmungen einer Nachfolgeregelung sinngemäß.

(6) Gutachten der Aufsichtsbehörde gemäß Abs. 3 sowie allfällige Stellungnahmen der Gebietskörperschaften sind auch auf der Homepage des Amtes der Landesregierung in unverkürzter Form

mindestens einen Monat lang zu veröffentlichen. Für den Fall, dass eine Sanktion verhängt wird, sind die Gutachten des Rechnungshofs bzw. der Aufsichtsbehörde des Landes und Beschlüsse des Schlichtungsgremiums und des Schiedsgerichts sowie allfällige Stellungnahmen der Gebietskörperschaften in unverkürzter Form auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen und der jeweils betroffenen Gebietskörperschaft mindestens ein Monat lang zu veröffentlichen. Sonstige Übermittlungs- und Veröffentlichungspflichten für Berichte des Rechnungshofs werden durch diese Vereinbarung nicht berührt.

(7) Ein Sanktionsbeitrag wird vom Bundesminister für Finanzen ehestmöglich von den Ertragsanteilen der betreffenden Gebietskörperschaft einbehalten.

### **Artikel 3**

#### **Gesetzliche Umsetzung**

(1) Bund und Länder werden diese Grundsätze und Regeln gesetzlich verbindlich für sich in Kraft setzen, die Länder in ihrem Wirkungsbereich sinngemäß auch für die Gemeinden. Ebenso werden entsprechende Regelungen für die Sozialversicherung und für die sonstigen den Gebietskörperschaften zuzuordnenden ausgegliederten Rechtsträger des Sektors Staat getroffen werden.

(2) Soweit ein Festhalten an der Einhaltung der in Art. 1 Z 3 geforderten personellen Trennung aufgrund der Größe einer Gemeinde nicht verhältnismäßig ist, kann der Landesgesetzgeber für diese Gemeinden Ausnahmen von der Funktionstrennung vorsehen, wenn das Volumen der Transaktionen der Gemeinde einen vom Österreichischen Koordinationskomitee festzulegenden Wert nicht übersteigt und wenn die Transaktionen einfach strukturiert sind.

### **Artikel 4**

#### **Hinterlegung**

Diese Vereinbarung wird in einer Urschrift ausgefertigt. Die Urschrift wird beim Bundeskanzleramt hinterlegt. Dieses hat allen Vertragsparteien beglaubigte Abschriften der Vereinbarung zu übermitteln.

### **Artikel 5**

#### **Inkrafttreten**

(1) Diese Vereinbarung tritt für die jeweiligen Vertragsparteien in Kraft, sobald

1. die nach den Landesverfassungen erforderlichen Voraussetzungen für das Inkrafttreten wenigstens durch ein Land erfüllt sind und beim Bundeskanzleramt die Mitteilung des Landes darüber vorliegt sowie
2. die nach der Bundesverfassung erforderlichen Voraussetzungen für das Inkrafttreten für den Bund erfüllt sind.

(2) Für weitere Länder tritt die Vereinbarung in Kraft, sobald die nach der jeweiligen Landesverfassung erforderlichen Voraussetzungen für das Inkrafttreten erfüllt sind und beim Bundeskanzleramt eine Mitteilung des jeweiligen Landes darüber vorliegt.

(3) Diese Vereinbarung ist, unbeschadet der Übergangsregelung gemäß Abs. 4, auf alle nach dem Inkrafttreten gesetzten Maßnahmen der Finanzgebarung (Art. 1) anzuwenden. Bei Maßnahmen der Finanzgebarung, die vor dem Inkrafttreten der Vereinbarung getroffen worden sind, gelten die für diese Maßnahmen bestehenden Regelungen und Vorgaben weiter. Die zur Durchführung dieser Vereinbarung notwendigen bundes- und landesgesetzlichen Regelungen sind von den Vertragsparteien bis längstens drei Monate nach dem Tag, in dem die Vereinbarung für sie jeweils in Kraft tritt, zu treffen und in Kraft zu setzen. Die sonstigen für die Umsetzung der Vereinbarung erforderlichen Maßnahmen sind ehestmöglich zu treffen.

(4) Auch nach dem Inkrafttreten der Vereinbarung können entgegen den Grundsätzen in Art. 1 Z 1 bei Vertragsbeziehungen, die vor dem 1. Jänner 2013 eingegangen wurden,

1. mit diesen im direkten Zusammenhang stehende Anschlussfinanzierungen (Rollierungen) und risikoreduzierende Absicherungen bestehender Geschäfte vereinbart werden, und
2. weitere Vertragsbeziehungen für das Management des Portfolios, ohne das Nominale zum Stichtag 31. Dezember 2012 durch Zuführung von Mitteln zu erhöhen, vereinbart werden, insoweit die Finanzgeschäfte eines Rechtsträgers des Sektors Staat im Rahmen eines Finanzmanagements an Dritte ausgelagert wurden (Art. 1 Z 5),

wenn in den beiden Fällen

- a. der Rechtsträger bis 31. Oktober 2013 dem Österreichischen Koordinationskomitee eine geeignete Strategie für einen stufenweisen Abbau der Verträge, die in Widerspruch zu den Grundsätzen gemäß Art. 1 stehen, bis zum Ablauf des 31. Dezember 2016 übermittelt, und
- b. der Rechtsträger seine Vertragsbeziehungen gemäß dieser Strategie bis zum Ablauf des 31. Dezember 2016 tatsächlich anpasst.

Die Strategie für den stufenweisen Abbau kann mit Zustimmung des Österreichischen Koordinationskomitees einen späteren Endtermin als 31. Dezember 2016 vorsehen, wenn dies aufgrund des Volumens oder der Art der betroffenen Vertragsbeziehungen den Grundsätzen der Zweckmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit entspricht und das damit verbundene Risiko vertretbar ist.

(5) Die für die Berichterstattung der Gemeinden erforderlichen technischen sowie rechtlichen Voraussetzungen gemäß Art. 1 Z 4 lit. e sublit. eb werden ehestmöglich, längstens aber bis 31.12.2013 vorgenommen. Die Gemeinden unterstützen dieses Vorhaben und wirken an der Erarbeitung der Voraussetzungen mit.

(6) Das Bundeskanzleramt wird den anderen Vertragsparteien die Erfüllung der Voraussetzungen nach Abs. 1 oder Abs. 2 mitteilen.

(7) Bei einem ersatzlosen Außerkrafttreten des ÖStP 2012 oder einer seiner Nachfolgeregelungen sind die Bestimmungen des Österreichischen Stabilitätspakts, auf die in dieser Vereinbarung verwiesen wird, für Zwecke dieser Vereinbarungen weiterhin sinngemäß anzuwenden.

(8) Die Vertragsparteien kommen überein, dass diese Vereinbarung bis 30. Juni 2013 ratifiziert wird.

## **Vorblatt**

### **Ziele**

- Stärkung des Vertrauens in die öffentliche Finanzgebarung durch Risikominimierung und Erhöhung der Transparenz

### **Inhalt**

Durch eine Vereinbarung des Bundes, der Länder und der Gemeinden die Umsetzung des Spekulationsverbots koordiniert. Die Vereinbarung enthält

- .) Bestimmungen über die risikoaverse Ausrichtung der Finanzgebarung der Gebietskörperschaften,
- .) Sanktionen für den Fall von im Widerspruch zu dieser Vereinbarung stehenden spekulativen Transaktionen von Vertragspartnern,
- .) die Verpflichtung, die Regelungen auch auf die Gemeinden zu überbinden sowie entsprechende Regelungen für die Sozialversicherung und für die sonstigen den Gebietskörperschaften zuzuordnenden ausgegliederten Rechtsträger des Sektors Staat zu treffen.

### **Wesentliche Auswirkungen des Regelungsvorhabens:**

Hinsichtlich der wesentlichen Auswirkungen wird auf die wirkungsorientierte Folgenabschätzung zum Regelungskomplex „Umsetzung einer bundesweiten risikoaversen Finanzgebarung“ (Bundesgesetz, mit dem das Bundesfinanzierungsgesetz, das Allgemeine Sozialversicherungsgesetz, das Gewerbliche Sozialversicherungsgesetz, das Bauern-Sozialversicherungsgesetz, das Beamten-Kranken- und Unfallversicherungsgesetz und das Notarversicherungsgesetz 1972 zur Umsetzung des Spekulationsverbotes geändert werden) in der Regierungsvorlage zur Novelle des Bundesfinanzierungsgesetzes verwiesen.

### **Verhältnis zu Rechtsvorschriften der Europäischen Union:**

Die vorgesehenen Regelungen fallen nicht in den Anwendungsbereich des Rechts der Europäischen Union.

### **Besonderheiten des Normerzeugungsverfahrens:**

Die verfassungsrechtliche Grundlage für den Abschluss dieser Vereinbarung bildet neben Art. 15a Abs. 1 B-VG auch § 17 des Finanz-Verfassungsgesetzes 1948 und das Bundesverfassungsgesetz über Ermächtigungen des Österreichischen Gemeindefundes und des Österreichischen Städtebundes.

Dem Inhalt nach bindet die Vereinbarung auch Organe der Bundesgesetzgebung und bedarf daher gemäß Art. 15a Abs. 1 B-VG der Genehmigung des Nationalrates.

## Erläuterungen

### I. Allgemeiner Teil

#### **Hauptgesichtspunkte des Entwurfes**

Gemäß § 17 des Finanz-Verfassungsgesetzes 1948 (F-VG 1948) in der Fassung der gleichzeitig beschlossenen Regierungsvorlage einer Änderung des F-VG 1948 gilt für die öffentliche Hand ein verfassungsmäßiges Spekulationsverbot, wonach vermeidbare Risiken bei der Finanzierung und der Veranlagung öffentlicher Mittel auszuschließen sind. Zur Vermeidung von Wiederholungen wird hinsichtlich der grundsätzlichen Erwägungen für ein solches Spekulationsverbot auf die Erläuterungen zur erwähnten Regierungsvorlage verwiesen.

Um die ebenfalls in § 17 F-VG 1948 enthaltene Vorgabe von bundesweit einheitlichen Grundsätzen zu erfüllen, wird diese Vereinbarung abgeschlossen. Wenngleich in der Vereinbarung das Spekulationsverbot näher ausgeführt wird, kann schon wegen der Komplexität der Materie in der Vereinbarung nicht in allen Details vereinbart werden, welche Finanzgeschäfte von den Vertragsparteien und auf welche Weise getätigt werden dürfen. Solche Detailbestimmungen müssen naturgemäß der konkreten bundes- bzw. landesgesetzlichen Umsetzung und darauf basierender Richtlinien vorbehalten werden, wobei allerdings für derartige Umsetzungsmaßnahmen eine gegenseitige Anhörung vorgesehen ist.

Die Vereinbarung bindet die Vertragsparteien Bund, Länder und Gemeinden und enthält für diese bestimmte Berichtspflichten sowie Sanktionen für den Fall von unzulässigen Spekulationsgeschäften. Der Bundesgesetzgeber verpflichtet sich aber, die Grundsätze und Regeln der Vereinbarung sinngemäß auch für die Sozialversicherung in Kraft zu setzen. Ebenso werden entsprechende Regelungen für die den Gebietskörperschaften zuzuordnenden ausgliederten Rechtsträger des Sektors Staat getroffen werden.

#### **Auswirkungen des Regelungsvorhabens:**

Hinsichtlich der Auswirkungen wird auf die umfassende Darstellung in der Regierungsvorlage zur Novelle des Bundesfinanzierungsgesetzes verwiesen.

#### **Verhältnis zu Rechtsvorschriften der Europäischen Union:**

Die vorgesehenen Regelungen fallen nicht in den Anwendungsbereich des Rechts der Europäischen Union.

#### **Kompetenz und Besonderheiten des Rechtsetzungsverfahrens:**

Die verfassungsrechtliche Grundlage für den Abschluss dieser Vereinbarung bildet neben Art. 15a Abs. 1 B-VG auch § 17 des Finanz-Verfassungsgesetzes 1948 und das Bundesverfassungsgesetz über Ermächtigungen des Österreichischen Gemeindebundes und des Österreichischen Städtebundes.

Dem Inhalt nach bindet die Vereinbarung auch Organe der Bundesgesetzgebung und bedarf daher gemäß Art. 15a Abs. 1 B-VG der Genehmigung des Nationalrates.

### II. Besonderer Teil

#### **Zu Artikel 1 (Risikoaverse Ausrichtung der Finanzgebarung der Gebietskörperschaften)**

Art. 1 enthält die grundlegenden Bestimmungen zur Umsetzung des Spekulationsverbots.

Gemäß der Z 1 ist die Finanzgebarung des Sektors Staat risikoavers auszurichten, wobei aber in der Finanzgebarung das Eingehen gewisser finanzmarktspezifischer Risiken unvermeidbar ist. Leitlinie ist es, die Risikominimierung prioritär vor Ertragsziele bzw. Kostenminimierungsziele zu stellen.

Durch die Verpflichtung, auch das Reputationsrisiko zu berücksichtigen, sind auch ethische Kriterien für Finanzgeschäfte umfasst, sodass diesbezüglich auch umweltbezogene, soziale und Governance-Indikatoren entsprechend zu berücksichtigen sind.

Auch um die Umsetzung der Details dieses Grundsatzes auf bundes- und landesgesetzlicher Ebene und der darauf beruhender Richtlinien zu koordinieren, ist ein wechselseitiges Anhörungsrecht für die Erlassung von Richtlinien vorgesehen. Die gegenseitige Anhörung dient dazu, in den Richtlinien grundsätzlich einheitliche Standards und Risikodefinitionen zu etablieren, wobei aber individuelle Besonderheiten, die sich insbesondere aus der Größe der Gebietskörperschaften ergeben, zu berücksichtigen sein werden. Unternehmensspezifische Daten, wie z.B. Linien für einzelne Kreditinstitute, sind aber als vertrauliche Daten einzustufen und sind daher nicht weiterzugeben.

Jede Geschäftsbeziehung birgt Risiken, aber der Grundsatz eines risikoaversen Finanzschuldenmanagements bedeutet insbesondere, durch die prioritäre Stellung und Verfolgung von Risikominimierungsmaßnahmen bzw. -zielen vor Ertragsmaximierungs- bzw. Kostenminimierungszielen das Eingehen gewisser unvermeidbarer finanzmarktspezifischer Risiken bestmöglich zu reduzieren.

Nicht unter den Begriff vermeidbares Risiko fällt zum Beispiel die Entscheidung, Vereinbarungen mit fixen oder mit variablen Zinsen einzugehen. Wichtig ist aber daher, dass auch für solche Entscheidungen strategische Vorgaben gemäß Z 2 vorgegeben werden.

Zur Z 4 „Grundsatz der Transparenz über getätigte Transaktionen“:

In der Z 4 sind zwei Gremien vorgesehen, und zwar das Österreichische Koordinationskomitee, das mit dem gleichnamigen, aus Vertretern der Vertragsparteien bestehenden Gremium gemäß dem Österreichischen Stabilitätspakt 2012 ident ist und dem die Kontrolle der Finanzgebarung und Einhaltung des Spekulationsverbots obliegt, sowie eine aus Fachleuten bestehende Kontrollgruppe zur Vorbereitung der Besprechung des Koordinationskomitees, dem eine beratende Funktion zukommt.

Unter Transaktionen im Sinne der Z 4 sind alle aktiv- und passivseitigen Geschäfte mit Auswirkungen auf den quartalsweisen Schulden- bzw. Finanzvermögensstand zu verstehen. Die Berichtspflichten umfassen keine Tilgungen und Geschäfte betreffend strategische Beteiligungen im Sinne der Erläuterungen zu § 17 F-VG 1948. Bei Gemeinden bezieht sich – vorbehaltlich anderer Entscheidungen des Österreichischen Koordinationskomitees – der Begriff der zu berichtenden Transaktionen auf aktiv- und passivseitige Geschäfte mit Auswirkungen auf den Schulden- bzw. Finanzvermögensstand jeweils per 31.12. eines jeden Jahres. Sollten jedoch im Laufe des Finanzjahres Transaktionen getätigt werden, die vor Ablauf desselben Jahres wieder beendet werden und nicht risikoavers sind (insbesondere Veranlagungen oder Finanzierungen in Fremdwährungen oder Derivate), ist auch über diese Transaktionen zu berichten.

Für die vorgesehenen Berichtspflichten der Einheiten des Sektors Staat werden die näheren Bestimmungen über Form und Inhalt vom Österreichischen Koordinationskomitee festgelegt; dieses kann auch Änderungen in den Übermittlungswegen, Fristen und Häufigkeit der Berichte vorsehen, ohne dass dafür eine Änderung der Vereinbarung erforderlich ist. Diese Flexibilität erleichtert es zum einen, auf praktische Erfahrungen reagieren zu können, und zum anderen, für diese Berichte entweder neue, möglichst effiziente Systeme zu schaffen oder auch bestehende Übermittlungswege – etwa im Rahmen der Gebarungsstatistik-Verordnung – zu verwenden und dabei die neuen Möglichkeiten auszunutzen bzw. sich an die jeweiligen Fristen und die Frequenz der bereits bestehenden Systeme anzuschließen. Da das Koordinationskomitee derartige Beschlüsse ebenfalls nur einstimmig fassen kann, bleibt gewährleistet, dass keiner Vertragspartei einseitig zusätzliche Berichtspflichten auferlegt werden. Die Vertragsparteien stimmen darüber überein, dass eine Berichterstattung der Gemeinden im Rahmen der Gebarungsstatistik-Verordnung über eine Datenschnittstelle ehestens zu ermöglichen ist (siehe dazu auch die Übergangsbestimmung in Art. 5 Abs. 5).

In der Z 5 wird klargestellt, dass die grundlegenden Bestimmungen zum Spekulationsverbot auch dann Anwendung finden, wenn sich eine Gebietskörperschaft oder ein sonstiger Rechtsträger des Sektors Staat im Rahmen seiner Finanzgeschäfte Dritter bedient. Insbesondere ist sicherzustellen, dass eigens für die Finanzgeschäfte der Gebietskörperschaft geschaffene Gesellschaften die oben genannten Grundsätze erfüllen. Diese Klarstellung bedeutet aber umgekehrt nicht, dass auch Rechtsgeschäfte Dritter – insbesondere eines Kreditinstituts – im eigenen Namen und auf eigene Rechnung betroffen sind, nur weil dieser Dritte auch Einlagen einer Gebietskörperschaft hat.

Aus dem Einleitungssatz des Art. 1, dass die Finanzgebarung des Sektors Staat risikoavers auszurichten ist, ergibt sich auch, dass die Grundsätze auch für die Verschuldung der Krankenanstaltengesellschaften gilt, da diese Schulden gemäß dem ESVG dem Sektor Staat zugerechnet werden.

#### **Zu Artikel 2 (Sanktionen)**

Das Sanktionsverfahren wird analog zu dem im ÖStP 2012 gestaltet, die maximale Höhe der Sanktion entspricht der im ÖStP vorgesehenen Sanktionshöhe von 15 % der Bemessungsgrundlage (Art. 21 ÖStP 2012). Der Rechnungshof bzw. bei Gemeinden die Gemeindeaufsicht hat, – wobei der geprüften Gebietskörperschaft Gelegenheit zur Stellungnahme einzuräumen ist – festzustellen, ob ein sanktionsrelevanter Sachverhalt vorliegt, wobei der Rechnungshof im Rahmen seiner Aufgabe zur Gebarungsprüfung im Sinne der Art. 121 ff B-VG tätig wird. Gutachten der Gemeindeaufsichtsbehörde sind auch auf der Homepage des Amtes der Landesregierung zu veröffentlichen; für Berichte des Rechnungshofs bedarf es keiner solchen Vereinbarung, weil diese ohnehin bereits gemäß Art. 126b Abs. 1 B-VG zu veröffentlichen sind.

Bei Verstößen gegen das Spekulationsverbot kann vom Schlichtungsgremium ein Sanktionsbeitrag verhängt werden, wobei für das Verfahren soweit wie möglich dasjenige des ÖStP 2012 (bzw. einer

Nachfolgeregelung) herangezogen wird. Schon aus grundsätzlichen rechtsstaatlichen Erwägungen ergibt sich, dass Basis für die Entscheidung des Schlichtungsgremiums nicht nur das Gutachten des Rechnungshofs bzw. der Gemeindeaufsichtsbehörde ist, sondern auch die betroffene Gebietskörperschaft anzuhören ist.

Eine Sanktionierung führt zu einer Kürzung der Ertragsanteile. Über derartige vermögensrechtliche Ansprüche entscheidet in letzter Konsequenz gemäß Art. 137 B-VG der Verfassungsgerichtshof.

Die Einbehaltung der Sanktionsbeiträge erfolgt, anders als im ÖStP 2012, bei den betroffenen Gemeinden nicht länderspezifisch, sondern nur bei der betroffenen Gemeinde. Die Aufteilung erfolgt, wiederum wie im ÖStP 2012, zu je einem Drittel auf Bund, Länder und Gemeinden, wobei diejenige Gebietskörperschaft, die den Sanktionsbeitrag zu leisten hat, ebenso wie solche, die nicht Vertragsparteien sind, nicht in die Verteilung einbezogen werden.

### **Zu Artikel 3 (Gesetzliche Umsetzung)**

Das Spekulationsverbot wird von den jeweils zuständigen Gesetzgebern bundes- bzw. landesgesetzlich umgesetzt werden, und zwar nicht nur für die Gebietskörperschaften, sondern werden entsprechende Regelungen auch für die den Gebietskörperschaften zuzuordnenden ausgegliederten Rechtsträger des Sektors Staat getroffen werden.

Die Regelungen für die sonstigen Rechtsträger und die Sozialversicherungsträger werden vergleichbare Regelungen für ein Spekulationsverbot enthalten, aber nicht die diversen, nur die Vertragsparteien treffenden Bestimmungen über das Sanktionsverfahren.

Der Bundesgesetzgeber wird zur Umsetzung dieser Verpflichtung die für die Bundesfinanzierungsagentur geltenden Mindeststandards auch für die sonstigen, in seinen Gesetzgebungsbereich fallenden Rechtsträger für sinngemäß anwendbar erklären.

### **Zu Artikel 4 (Hinterlegung) und Artikel 5 (Inkrafttreten)**

Diese Artikel enthalten die üblichen formalen Bestimmungen für die Hinterlegung und das Inkrafttreten der Vereinbarung. Diese Vereinbarung wird unbefristet abgeschlossen und tritt trotz der diversen Verweise auf den ÖStP 2012 auch dann nicht außer Kraft, wenn dieser ohne Nachfolgeregelung auslaufen sollte.

Eine ausdrückliche Frist für die Umsetzung der Vereinbarung wird nur für die erforderlichen gesetzlichen Maßnahmen vorgesehen, diese sind bis längstens drei Monate nach dem Tag, in dem die Vereinbarung jeweils in Kraft tritt, zu treffen. Die übrigen Maßnahmen wie zB Verordnungen, Satzungsänderungen usw. sind ehestmöglich zu treffen, wobei die Vertragsparteien davon ausgehen, dass die Umsetzung bis Ende September 2013 abgeschlossen ist.

Für die zum Zeitpunkt des Inkrafttretens bestehenden, nunmehr unzulässigen Verträge können die betroffenen Rechtsträger zwischen zwei Übergangsbestimmungen wählen:

1. Grundsätzlich gilt, dass die Vereinbarung keine Vertragspartei verpflichtet, in laufende Verträge einzugreifen, dass aber alle Verträge, die nach dem Inkrafttreten der Vereinbarung abgeschlossen werden, den Grundsätzen gemäß Art. 1 entsprechen müssen.

2. Davon kann gemäß Abs.4 dann abgegangen werden, wenn ein betroffener Rechtsträger bei Vertragsbeziehungen, die vor dem 1.1.2013 eingegangen wurden, mit diesen im direkten Zusammenhang stehende Anschlussfinanzierungen (Rollierungen) vereinbart, allerdings nur dann, wenn sie im Rahmen einer geeigneten Strategie zum stufenweisen Abbau aller nunmehr unzulässigen Verträge erfolgen; in diesem Fall sind aber alle nunmehr unzulässigen Risiken bis zum Ablauf des 31. Dezember 2016 abzubauen, wobei von diesem Endtermin mit Zustimmung des Österreichischen Koordinationskomitees abgegangen werden kann, wenn dies den Grundsätzen der Zweckmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit entspricht und das damit verbundene Risiko vertretbar ist, wobei unter dem Aspekt der Wirtschaftlichkeit auch die Höhe der zu realisierenden Verluste zu berücksichtigen ist. Die Strategie wird insbesondere vorzusehen haben, in welchen Etappen und in welchem Umfang (z.B. als Prozentsatz der ursprünglichen Risiken) bestimmte Risiken spätestens abzubauen sind.

Eine gleich gelagerte, aber nicht auf Rollierungen beschränkte Übergangsbestimmung wird für Portfolios, die von Dritten im Rahmen eines Finanzmanagements für Rechtsträger im Sektor Staat verwaltet werden, vorgesehen, um die erforderliche Zeit für die Umstellung auf die risikoaverse Finanzgebarung zu geben. Wengleich diese neuen Verträge nicht auf Rollierungen beschränkt sind, sind auch sie jedenfalls – d.h. neben den Beschränkungen durch den Abbauplan – auf den Nominalwert des Portfolios zum Stichtag 31.12. 2012 beschränkt. Auch hier gilt, dass der Rechtsträger einen Plan für einen stufenweisen Abbau vorzulegen und bis – grundsätzlich – Ende Dezember 2016 umzusetzen hat.