

Die Oberbürgermeisterin

Universitätsstadt Gießen • Dezernat I • Postfach 110820 • 35353 Gießen

AfD-Fraktion Gießen
z.Hd.
Herrn Prof. Dr. Reichmann

Berliner Platz 1
35390 Gießen

■ Auskunft erteilt: Dielind Grabe-Bolz
Zimmer-Nr.: 02-009
Telefon: 0641 306-1001
Telefax: 0641 306-2001
E-Mail: dielind.grabe-bolz@giessen.de

über Büro der Stadtverordnetenversammlung

Datum: 24. September 2018

Anfrage der AfD-Fraktion vom 15.09.2018; ANF/1353/2018

Sehr geehrter Herr Prof. Dr. Reichmann,

zu Ihrer Anfrage nehme ich wie folgt Stellung:

Aus welchem Grund wurde der o. g. Empfehlung nicht gefolgt, den erforderlichen Beschluss der Stadtverordnetenversammlung herbeizuführen?

Ziffer 7 der Hinweise und Erläuterungen zu § 103 HGO lautet vollständig: „Im Zusammenhang mit eigenen Kreditaufnahmen kann die Gemeinde im Rahmen eines sachgerechten Zinsmanagements auch derivative Finanzierungsinstrumente, die der Sicherung eines günstigen Zinssatzes dienen, einsetzen. Der Abschluss von zinsbezogenen Derivatverträgen unabhängig von konkret zugrunde liegenden Kreditgeschäften würde gegen das Spekulationsverbot verstoßen und ist deshalb unzulässig. Auf den Erlass vom 18. Februar 2009 (StAnz. S. 701) wird hingewiesen.“

Die Stadt Gießen betreibt seit dem Jahr 2003 aktives Zinsmanagement. Dazu wurde der Stadtrat für die Verwaltung des Finanzwesens mit Beschlüssen vom 09.12.2002 (MAG)/16.12.2002 (StV) ermächtigt, zu diesem Zweck Zinsderivate abzuschließen. Zudem wurde ein Portfoliobeirat gebildet, der den Stadtrat für die Verwaltung des Finanzwesens bei seiner Entscheidungsfindung aktiv unterstützt. Dem Einsatz von Derivaten bei der Stadt Gießen hat das Regierungspräsidium Gießen mit Schreiben vom 05.12.2003 zugestimmt. Seit dem Jahr 2010 fordert der o.g. Erlass des Landes Hessen, dass die Kommune vor dem Einsatz von Derivaten eine eigene Richtlinie verabschiedet. Eine derartige Richtlinie hat die Stadtverordnetenversammlung in der Sitzung am 01.07.2010 (Drucksache STV/3087/2010 vom 19.05.2010) beraten und beschlossen.

Dementsprechend muss für ein Derivat beim Abschluss immer ein nachweisbarer Bezug, die sogenannte Konnexität, zu einem konkret bestehenden oder aktuell neu

abgeschlossenen Kreditvertrag vorliegen. Die Stadt Gießen hat beim Abschluss aller Derivate immer auf Konnexität geachtet, d. h. es gibt für alle Derivate ein zugrunde liegendes Kreditgeschäft.

Bei den in der Jahresabschlussprüfung 2014 angesprochenen Derivate handelt es sich um die in der Anlage 1 aufgeführten Geschäftsabschlüsse.

Mit dem Eintritt in den Kommunalen Schutzschirm Hessen KSH im Jahr 2013 hat das Land Hessen der Stadt Gießen in den Jahren 2013 bis 2016 eine Entschuldungshilfe in Höhe von insgesamt 77,8 Mio. € gewährt. Zu den Krediten, die durch das Land Hessen abgelöst wurden, waren auch die Grundgeschäfte für die in der Anlage 1 genannten Derivate.

Das vermeintliche Problem der Trennung Grundgeschäft und Derivat wurde erkannt und vorausschauend bearbeitet: Bevor die o.g. Kredite durch den KSH abgelöst wurden, hat die Stadt Gießen das Vorgehen mit den zuständigen Hessischen Ministerien, dem Regierungspräsidium Gießen als Aufsichtsbehörde sowie den betroffenen Banken abgestimmt.

Das Hessische Ministerium des Innern und Sport sowie das Hessische Ministerium für Finanzen haben dazu festgestellt, dass eine Auflösung der Derivate vor Übernahme der Kredite durch den KSH für die Kommunen unwirtschaftlich ist und eine Trennung von Grundgeschäft und Derivat in diesen Fällen vertretbar und mit der Zielsetzung des KSH vereinbar ist, damit den Kommunen die höchstmögliche Hilfestellung zur Konsolidierung ihrer Haushalte zukommen kann. Dieses Vorgehen wurde mit dem Regierungspräsidium Gießen als Aufsichtsbehörde sowie den betroffenen Banken abgestimmt. Alle Stellen haben versichert, dass die Übernahme der Kredite durch den KSH als einmalige Sonderregelung gesehen wird und sie damit einverstanden sind.

Deshalb ist festzustellen, dass kein Verstoß gegen das Spekulationsverbot vorliegt. Die Meinung der Revision aus dem Schlussbericht über die Jahresabschlussprüfung 2014 wird daher nicht geteilt. Aus diesem Grunde wurde der Empfehlung aus dem Schlussbericht nicht gefolgt.

1. Zusatzfrage: „Wie hoch waren bzw. sind die Bestände an derivativen Zinnsicherungsgeschäften in den einzelnen Jahren 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 und 2017 (jeweils am Jahresende), sowie aktuell?“

siehe beigefügte Übersicht

2. Zusatzfrage: Wie hoch werden die mit dem aktuellen Bestand an derivativen Zinnsicherungsgeschäften verbundenen Risiken bewertet?

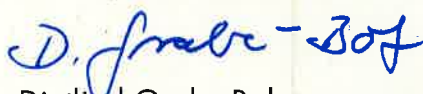
Mit dem aktuellen Bestand an derivativen Zinnsicherungsgeschäften werden keine Risiken verbunden.

Zusatzfrage (für die Fraktion): Wie hoch sind die aktuellen Rückstellungen für die mit den derivaten Zinssicherungsgeschäften verbundenen Risiken.

Auf die Bildung von Rückstellungen wurde in diesem Zusammenhang verzichtet, weil zwischen den Grundgeschäften und den dazugehörigen Derivaten Bewertungseinheiten gebildet werden konnten, d. h. zwischen den Grundgeschäften und den Zinssicherungsgeschäften konnte eine eindeutige Verbindung (z. B. gleiche Bezugsbeträge, gleiche Laufzeiten, gleiche Währung) dokumentiert werden. Bewertungseinheiten wurden auch mit den Grundgeschäften gebildet, die im Rahmen des KSH-Vertrages auf den Kommunalen Schutzschirm Hessen übertragen wurden.

Im o.g. Zusammenhang mit der Entschuldung über den Kommunalen Schutzschirm wurde eine finanzielle Entlastung der Kommunen angestrebt. Daher hätte die Verpflichtung der Bildung einer Rückstellung diese Zielsetzung konterkariert, weil die Rückstellung wiederum die Ergebnishaushalte belastet hätte. Ziel war aber eine Entlastung von den Ergebnishaushalten. Diese Zusammenhänge wurden von den betroffenen Banken sowie von den zuständigen Stellen des Landes Hessen erkannt.

Mit freundlichen Grüßen



Dietlind Grabe-Bolz
Oberbürgermeisterin

ANF/1353/2018 Anlage 1

Übersicht über die Derivate, deren Grundgeschäfte durch den KSH abgelöst wurden

Aktenzeichen Grundgeschäft	Derivategeschäft Abschlussstag	Laufzeit	Übernahme KSH	Marktwert bei Übernahme KSH EUR	Bezugsbetrag Übernahme KSH EUR	Bezugsbetrag 30.09.2018 EUR
20 42-45/77	Doppelswap 30.06.2010	16.07.2010 - 15.07.2023	15.07.2013	519.788,76	4.180.070,89	3.662.371,54
20 42-45/86	Payer-Swap 10.05.2010	21.03.2013 - 21.03.2023	17.04.2013	1.117.706,73	5.778.918,15	4.611.134,40
20 42-45/87	Payer-Swap 26.11.2010	10.08.2015 - 09.08.2025	10.08.2015	1.433.708,29	6.766.920,37	5.883.235,16
20 42-55/114	Doppelswap 25.02.2010	01.03.2010 - 30.04.2020	30.04.2013	614.468,82	3.760.112,08	2.903.114,28
20 42-55/116	Payer-Swap 05.05.2010	30.09.2012 - 30.09.2021	15.04.2013	286.197,60	2.686.525,21	934.715,41
20 42-55/122	Payer-Swap 21.09.2007	12.05.2014 - 14.05.2024	14.05.2014	1.080.723,00	5.600.000,00	4.960.000,00
20 42-55/123	Payer-Swap 29.09.2004	19.06.2007 - 19.06.2017	30.06.2016	116.808,14	2.427.956,89	0,00
20 42-55/128	Payer-Swap 01.06.2010	04.06.2010 - 30.01.2019	31.07.2015	350.050,36	3.916.658,00	3.416.654,00
20 42-55/131	Doppelswap 01.,07.2010	05.07.2010 - 30.06.2022	28.06.2013	173.237,58	1.608.034,74	1.022.825,86
			insgesamt	5.692.689,28	36.725.196,33	27.394.050,65

Kammerlei - 20.1	21.09.2018	ANF/1353/2018 Anlage 2				Bezugsbetrag zum Jahresende				Stand zum	Bemerkungen
Übersicht über die Derivate in den Jahren 2010 bis 2017											30.09.2018
Aktenzeichen	Derivatart	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
20 42-45/72	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-45/76-1	FPS	0,00	1.874.251,25	1.801.286,78	1.723.299,02	1.639.942,13	1.550.846,46	1.455.616,93	1.353.831,24	1.300.339,98	
20 42-45/76-2	FPS	0,00	3.749.052,96	3.604.371,09	3.449.855,58	3.284.838,08	3.108.604,80	2.920.393,44	2.719.389,87	2.613.821,57	
20 42-45/77A	DS	0,00	4.460.738,78	4.352.122,12	4.238.673,76	4.120.178,76	3.996.412,63	3.867.140,89	3.732.118,62	3.591.090,02	LZ bis 15.07.2023, ab 15.07.2013 KSH
20 42-45/85	RS	3.747.412,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-45/86B	FPS	0,00	0,00	0,00	5.778.918,15	5.564.756,45	5.341.308,67	5.108.172,18	4.864.926,86	4.611.134,40	LZ bis 21.03.2023, ab 17.04.2013 KSH
20 42-45/86	RS	6.369.466,42	6.180.910,95	5.984.179,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-45/86	FRA	0,00	5.882.637,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-45/87	FPS	8.114.578,47	7.893.021,39	7.661.563,28	7.419.761,67	7.167.154,33	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-45/87	RS	8.114.578,47	7.893.021,39	7.661.563,28	7.419.761,67	7.167.154,33	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-45/87	PS	8.114.578,47	7.893.021,39	7.661.563,28	7.419.761,67	7.167.154,33	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-45/87B	FPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.766.920,37	6.627.569,31	6.339.560,15	6.038.680,32	LZ bis 11.08.2025, ab 10.08.2015 KSH
20 42-45/87B	PS	3.960.000,00	3.825.000,00	3.690.000,00	3.555.000,00	3.420.000,00	3.285.000,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-45/90	PS	5.741.550,00	5.524.850,00	5.308.150,00	5.091.450,00	4.874.750,00	4.658.050,00	4.441.350,00	4.224.650,00	4.007.950,00	
20 42-45/90	RS	5.741.550,00	5.524.850,00	5.308.150,00	5.091.450,00	4.874.750,00	4.658.050,00	4.441.350,00	4.224.650,00	4.007.950,00	
20 42-45/91	FPS	4.166.662,00	2.499.994,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-45/92	FPS	9.333.332,00	8.999.998,00	8.666.664,00	8.333.330,00	7.999.996,00	7.666.662,00	7.333.328,00	6.999.994,00	6.666.660,00	
20 42-45/94	PS	4.593.764,61	4.401.764,61	4.209.764,61	4.017.764,61	3.825.764,61	3.633.764,61	3.441.764,61	3.249.764,61	3.057.764,61	
20 42-45/94	DS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.633.764,61	3.441.764,61	3.249.764,61	3.057.764,61	
20 42-45/96	FPS	0,00	4.969.680,00	4.777.680,00	4.585.680,00	4.393.680,00	4.201.680,00	4.009.680,00	3.817.680,00	3.625.680,00	LZ ab 2021
20 42-45/96	PS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-45/97	FPS	0,00	5.000.000,00	4.833.332,00	4.666.664,00	4.499.996,00	4.333.328,00	4.166.660,00	3.999.992,00	3.833.324,00	
20 42-45/98	FPS	0,00	0,00	3.314.769,76	3.111.802,48	2.897.624,86	2.671.617,71	2.433.127,67	2.181.465,28	1.915.903,00	
20 42-45/99	FPS	0,00	0,00	4.916.660,00	4.749.980,00	4.583.300,00	4.416.620,00	4.249.940,00	4.083.260,00	3.916.580,00	
20 42-45/100	FPS	0,00	0,00	5.000.000,00	4.833.320,00	4.666.640,00	4.499.960,00	4.333.280,00	4.166.600,00	3.999.920,00	
20 42-45/101	FPS	0,00	0,00	5.000.000,00	4.833.320,00	4.666.640,00	4.499.960,00	4.333.280,00	4.166.600,00	4.083.260,00	
20 42-55/107A	DS	821.444,65	631.934,80	429.926,20	214.594,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-55/111	RS	3.738.112,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-55/114	FPS	4.065.449,72	3.948.780,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-55/114B	DS	4.065.449,72	3.948.780,01	3.824.896,94	3.693.354,52	3.553.679,21	3.405.368,16	3.247.887,45	3.080.670,15	2.993.223,59	LZ bis 30.04.2020, ab 30.04.2013 KSH
20 42-55/115A	FPS	2.031.595,16	1.973.026,28	1.910.818,14	1.844.744,62	1.774.565,54	1.700.025,78	1.620.854,39	1.536.763,57	1.492.778,59	
20 42-55/115B	DS	0,00	0,00	0,00	0,00	1.774.565,54	1.700.025,78	1.620.854,39	1.536.763,57	1.492.778,59	
20 42-55/116	FPS	0,00	0,00	0,00	2.562.980,30	2.304.718,86	2.030.811,74	1.740.311,14	1.432.211,80	1.105.447,58	LZ bis 30.09.2021, ab 15.04.2013 KSH
20 42-55/120	RS	3.945.439,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-55/122 A	PS	0,00	0,00	0,00	0,00	5.600.000,00	5.440.000,00	5.280.000,00	5.120.000,00	4.960.000,00	LZ bis 14.05.2024, ab 14.05.2014 KSH
20 42-55/123	FPS	2.938.248,28	2.864.735,03	2.786.952,90	2.704.654,01	2.617.576,07	2.525.441,58	2.427.956,89	2.325.920,00	2.224.920,00	LZ bis 19.06.2017, ab 30.06.2016 KSH
20 42-55/124	FPS	5.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-55/125	DS	498.631,19	323.205,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-55/126	DS	742.280,56	375.379,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 42-55/127	FPS	9.333.332,00	8.999.998,00	8.666.664,00	8.333.330,00	7.999.996,00	7.666.662,00	7.333.328,00	6.999.994,00	6.666.660,00	
20 42-55/128	FPS	4.833.332,00	4.666.664,00	4.499.996,00	4.333.328,00	4.166.660,00	3.999.992,00	3.833.324,00	3.666.656,00	3.499.998,00	LZ bis 30.01.2019, ab 31.07.2015 KSH
20 42-55/129	FPS	4.833.300,00	4.666.600,00	4.499.900,00	4.333.200,00	4.166.500,00	3.999.800,00	3.833.100,00	3.666.400,00	3.499.700,00	
20 42-45/129	Rec Swap	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	LZ ab 2019
20 42-55/131	DS	1.806.101,88	1.747.781,67	1.686.936,74	1.608.034,74	1.524.327,61	1.435.522,72	1.341.309,61	1.241.358,92	1.189.123,61	LZ bis 30.06.2022, ab 28.06.2013 KSH
20 42-55/132	FPS	0,00	0,00	5.000.000,00	4.833.320,00	4.666.640,00	4.499.960,00	4.333.280,00	4.166.600,00	4.083.260,00	
20 42-55/132	FRA	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
KK		116.650.190,47	126.719.677,55	127.057.910,82	124.781.333,34	126.963.548,71	111.326.159,62	103.216.623,51	95.821.665,25	91.477.459,47	