

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Abbildungen	9
Verzeichnis der Tabellen	11
Vorwort und wichtigste Ergebnisse	15
A Einleitung und Problemstellung	19
1 Kommunale Selbstverwaltung und angemessene Finanzausstattung – ein permanentes Streitthema zwischen Land und Kommunen	19
2 Zielsetzung, Aufbau und methodisches Vorgehen der Studie	23
B Grundlegende Gestaltungsprinzipien eines Finanzausgleichssystems aus finanzwissenschaftlicher Sicht	27
1 Zum ökonomischen Grundverständnis des Finanzausgleichs: Der Vorrang von Effizienz- vor Verteilungsfragen	28
2 Zielsetzungen und Besonderheiten des Finanzausgleichs auf kommunaler Ebene	32
3 Angemessenheit der Finanzausstattung vor dem Hintergrund des ökonomischen Finanzausgleichsverständnisses	35
C Analyse finanzausgleichsrelevanter Haushaltsdaten von Land und Kommunen in Nordrhein-Westfalen	38
1 Status quo und Entwicklung der öffentlichen Finanzen von Land und Kommunen	38
1.1 Entwicklung von Ausgaben und Einnahmen auf der kommunalen Ebene	38
1.2 Entwicklung von Ausgaben und Einnahmen auf Landesebene	44
1.3 Kommunal- und Landesfinanzen im Vergleich: Anhaltspunkte für Fehlentwicklungen?	49
2 Relevante Daten und Kennzahlen zum kommunalen Finanzausgleich	52
2.1 Veränderung von Verbundgrundlagen, Verbundquote und Finanzausgleichsmasse im Zeitablauf	52

2.2	Zuweisungen des Landes an die Kommunen außerhalb des kommunalen Finanzausgleichs	58
2.3	Entwicklung der Zuweisungen des Landes an die Städte im Kreis Recklinghausen	63
3	Bestimmung der finanziellen Leistungsfähigkeit des Landes	69
3.1	Finanzkraft gemäß Länderfinanzausgleich als erste Annäherung	74
3.2	Verschuldungs- und haushaltsbezogene Kennzahlen	77
3.3	Ausgewählte Haushaltskennzahlen im Ländervergleich	87
3.4	Ausgabeneinsparungen und Konsolidierungsmaßnahmen auf Landesebene	93
4	Fazit der bisherigen Überlegungen und Analysen	97
D	Ökonomische Bewertung der Forderung nach einer kommunalen Mindestfinanzausstattung	100
1	Zur Zweckmäßigkeit einer kommunalen Mindestfinanzausstattung	101
2	Gleichrangigkeit der Aufgaben von Land und Kommunen	104
3	Selbstverwaltungsgarantie und objektive Bestimmung des kommunalen Finanzierungsbedarfs	107
3.1	Notwendige Ausgaben und zwingende Ausgabenbedarfe	107
3.2	Erfüllung pflichtiger und freiwilliger Aufgaben	113
3.3	Realsteueranspannung und interkommunaler Steuerwettbewerb	118
3.4	Ausschöpfung anderweitiger Einnahmepotenziale	128
4	Verfahrensorientierte Ansätze einer kommunalen Finanzausstattung	133
5	Alternative Maßnahmen zur Reduzierung kommunaler Finanzierungsprobleme	137
6	Zusammenfassung der wichtigsten Untersuchungsergebnisse	141
E	Empirische Bewertung der kommunalen Finanzausstattung in Nordrhein-Westfalen im Ländervergleich	144
1	Kommunale Finanzausstattung im Ländervergleich – die Ergebnisse der Bertelsmann-Studie zum Standortwettbewerb	145
2	Index der kommunalen Finanzausstattung – Methodik, Komponenten und Ergebnisse	148
2.1	Berücksichtigung des unterschiedlichen Kommunalisierungsgrades in den einzelnen Ländern	151

2.2	Ermittlung der standardisierten Nettotransferleistungen des jeweiligen Landes	153
2.3	Notwendigkeit einer Berücksichtigung der Finanzkraft der Kommunen	154
2.4	Einbeziehung der unterschiedlichen Finanzkraft der einzelnen Länder	156
2.5	Gesamtergebnis der Indexberechnung für Nordrhein-Westfalen	157
3	Zusammenfassung der Ergebnisse des Ländervergleichs der kommunalen Finanzausstattung	159
F	Zur angemessenen Berücksichtigung von Soziallasten im kommunalen Finanzausgleich des Landes Nordrhein-Westfalen	161
1	Grundsätzliche Überlegungen zur Berücksichtigung wesentlicher Bedarfsfaktoren im kommunalen Finanzausgleich	162
2	Überblick über die Erfassung von sozialen Bedarfen in den kommunalen Finanzausgleichssystemen in Deutschland	167
3	Regressionsanalytische Überprüfung des bestehenden Soziallastenansatzes in Nordrhein-Westfalen	172
3.1	Entwicklung der kommunalen Ausgaben im Bereich der Sozialleistungen	172
3.2	Ergebnisse der Überprüfung des Soziallastenansatzes durch das ifo-Institut	184
3.3	Weitergehende Überprüfung des Soziallastenansatzes	188
4	Aktivitäten des Landes auf Bundesebene zur angemessenen Kompensation der kommunalen Soziallasten	192
5	Zusammenfassende Schlussfolgerungen	196
G	Neutralisierung wesentlicher Bedarfsfaktoren im Zusammenwirken der Finanzausgleiche für Gemeinden und Kreise	198
1	Unterschiedliche Gestaltungsmöglichkeiten der Verknüpfung der Finanzausgleiche für Gemeinden und Kreise	198
2	Überblick zur Ausgestaltung des Finanzausgleichs für Kreise in den verschiedenen kommunalen Finanzausgleichssystemen in Deutschland	202
3	Bewertung der Ausgestaltung des Finanzausgleichs für Kreise in Nordrhein-Westfalen unter Effizienz- und Verteilungsaspekten	205

4	Schlussfolgerungen aus der ökonomischen Bewertung der Wechselwirkungen der Finanzausgleiche für Gemeinden und Kreise	212
H	Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse	214
	Literaturverzeichnis	227
	Anhang	237