

Dieter Jacob, Bernd Kochendörfer

Private Finanzierung öffentlicher Bauinvestitionen – ein EU-Vergleich

 **Ernst & Sohn**
A Wiley Company

Technische Universität Darmstadt
Fachbereich 1

Betriebswirtschaftliche Bibliothek

Inventar-Nr.: 51.872

Abstell-Nr.: A 27/73

00298469

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Vorbemerkung und Danksagung	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1 Einführung	1
2 Grundsatzanalyse ausgewählter EU-Staaten	5
2.1 Einleitung	5
2.2 Frankreich	5
2.2.1 Rahmenbedingungen	5
2.2.1.1 Historische Entwicklung von öffentlicher und privater Zusammenarbeit	5
2.2.1.2 Verfahren zur Bestimmung der Vorteilhaftigkeit alternativer Finanzierungsmodelle	6
2.2.1.3 Ausschreibung und Vergabe	7
2.2.1.4 Vertragsmodelle und -gestaltung	8
2.2.2 Projekte mit privater Beteiligung	9
2.2.2.1 Verkehrsinfrastruktur	9
2.2.2.2 Hochbau	13
2.2.3 Ausblick	15
2.3 Spanien	15
2.3.1 Rahmenbedingungen	15
2.3.1.1 Politische Situation	15
2.3.1.2 Entwicklung der Privatfinanzierung	16
2.3.2 Projekte mit privater Beteiligung	16
2.3.2.1 Verkehrsinfrastruktur	16
2.3.2.2 Hochbau	21
2.3.3 Ausblick	22
2.4 Portugal	23
2.4.1 Rahmenbedingungen	23
2.4.1.1 Politische Situation	23
2.4.1.2 Entwicklung der Privatisierung	24
2.4.1.3 Durchführung der öffentlichen und privaten Zusammenarbeit im Infrastrukturbereich	24

2.4.2	Projekte mit privater Beteiligung	25
2.4.3	Ausblick	26
2.5	Italien	27
2.5.1	Rahmenbedingungen	27
2.5.1.1	Politische Situation	27
2.5.1.2	Jüngste Entwicklung	27
2.5.2	Projekte mit privater Beteiligung	29
2.5.2.1	Verkehrsinfrastruktur	29
2.5.2.2	Hochbau	30
2.5.3	Ausblick	31
2.6	Zusammenfassung	31
3	Vertiefte Analyse der Länder Großbritannien und Niederlande	33
3.1	Einleitung	33
3.2	Großbritannien	33
3.2.1	Einleitung und Rahmenbedingungen	33
3.2.1.1	Geschichtlicher Abriß	33
3.2.1.2	Konzeption, Motivation und Potential	34
3.2.1.3	Definition von PFI-Typen	36
3.2.2	PFI-Projektarten	36
3.2.2.1	Verkehrsinfrastruktur	37
3.2.2.2	Hochbauten	39
3.2.3	Institutionen zur Steuerung der PFI	44
3.2.3.1	Aufbau und Aufgaben der Treasury Taskforce	44
3.2.3.2	Policy and Projects Team	45
3.2.3.3	Public Private Partnership Programme	46
3.2.4	Auswahl und Bewertung von PFI-Projekten	47
3.2.4.1	Maßnahmenwirtschaftlichkeit	47
3.2.4.2	Public Sector Comparator (PSC)	47
3.2.4.3	Rechnungshofberichte	51
3.2.5	Finanzierung von PFI-Projekten	53
3.2.5.1	Einleitung	53
3.2.5.2	Beispiel eines Finanzpakets	53
3.2.5.3	Risikoanalyse aus Bankensicht	55
3.2.6	Beschaffungsprozeß	55
3.2.6.1	Einleitung	55
3.2.6.2	Phasen des Beschaffungsprozesses	56

3.2.7	Vertragsgestaltung	59
3.2.7.1	Einleitung	59
3.2.7.2	Risikotransfer	59
3.2.7.3	Zahlungsmechanismen	61
3.2.7.4	Sanktionen bei Schlecht- oder Nichtleistung	66
3.2.8	Steuerliche Aspekte	67
3.2.8.1	Umsatzsteuer	67
3.2.8.2	Einkommen- und Körperschaftssteuern	68
3.2.8.3	Gewerbe- und Grundsteuer	69
3.2.9	Haushaltsrechtliche Behandlung	69
3.2.9.1	Einleitung	69
3.2.9.2	Vermögens- und Verwaltungshaushalt (capital- and current account)	69
3.2.9.3	Budgetierung von PFI-Projekten entsprechend dem Risikotransfer ..	70
3.2.9.4	Resource Accounting	71
3.2.10	Ausblick	71
3.3	Niederlande	72
3.3.1	Politische und wirtschaftliche Rahmenbedingungen	72
3.3.2	Entwicklung der privaten Finanzierung im Verkehrsbereich	75
3.3.2.1	Historische Entwicklung	75
3.3.2.2	Projekt: Noordtunnel	75
3.3.2.3	Projekt: Wijkertunnel	76
3.3.2.4	Analyse der Vertrags- und Risikostrukturen der Tunnelprojekte ...	77
3.3.2.5	Aktuelle und zukünftige Projekte im Verkehrsbereich	82
3.3.3	Public Real Estate Management	85
3.3.3.1	Leasing bis in die 90er Jahre	85
3.3.3.2	Ziele und Komponenten des Vergleichsrechnungsmodells	87
3.3.3.3	Vorgehensweise	91
3.3.3.4	Beurteilung der Umsetzung	99
3.3.4	Kenniscentrum Publiek-Private Samenwerking	100
3.3.4.1	Aufbau und Aufgaben	100
3.3.4.2	Publiek-Private Samenwerking (PPS)	101
3.3.5	Vergleichsrechnungsmodelle des Kenniscentrums PPS	105
3.3.5.1	Empfehlungen der Studiegroep Heroverweging Diskonteringsvoet	105
3.3.5.2	Ablaufschema des Nederlands Economisch Instituuts	109
3.3.5.3	Der Public Private Comparator (PPC)	110
3.3.5.4	Public Sector Comparator (PSC) – ein Benchmark	112
3.3.6	Zusammenfassung und Ausblick	112

4	Übertragbarkeit von Lösungsansätzen auf Deutschland	115
4.1	Motivation der EU-Staaten	115
4.2	Institutionelle Rahmenbedingungen	115
4.3	Organisation des Beschaffungsprozesses	116
4.4	Objektkategorien und -größen	117
4.5	Haushaltsrechtliche Behandlung	118
4.6	Wirtschaftlichkeitsrechnung	119
4.7	Steuerliche Aspekte	120
4.8	Fazit	120
5	Quellenangaben	123
	Literatur	123
	Internetadressen	129
	Expertengespräche	131
Anhang 1:	Signed Deals as at 20 November 1998	135
Anhang 2:	Abstraktes Beispiel zur Erstellung eines PSC	138
Anhang 3:	Beispiel zur Risikoverteilung – Gefängnisse in Bridgend und Fazakerley	145
Anhang 4:	Ergänzung zum Beschaffungsprozeß	150
Anhang 5:	Gliederung des PFI-Standardvertrages (Entwurf)	155
Anhang 6:	Umsatzsteuerliche Behandlung von PFI-Projekten in GB und D	162
Anhang 7:	List of Contracted out Services Eligible for Refund of VAT (1996)	176
Anhang 8:	Ergänzung zur haushaltsrechtlichen Behandlung	180
Anhang 9:	Beispiel einer Miet-Kauf-Vergleichsrechnung	187
Anhang 10:	Allgemeine steuerliche Rahmenbedingungen für Leasing in NL	200
Anhang 11:	Projekte des Kenniscentrums PPS	201