

Neue  
Kommunale Schriften  
51

Kommentare  
Monographien  
Leitfäden  
Textsammlungen

---

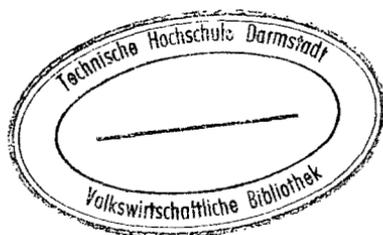
# Kommunale Finanzwirtschaft

Systematische Darstellung  
unter besonderer Berücksichtigung  
der Rechtsgrundlagen  
in Schleswig-Holstein

von

**Hans Thiem**

Vorsitzender Richter am  
Schleswig-Holsteinischen  
Verwaltungsgericht



---

Deutscher Gemeindeverlag  
Verlag W. Kohlhammer

# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort .....	V
Abkürzungen .....	XII
ERSTER TEIL: Aufgaben der Finanzwirtschaft	1
A. Begriff Finanzwirtschaft .....	1
B. Kommunale Finanzwirtschaft als Teil der Volkswirtschaft .....	2
C. Finanzwirtschaft und Haushaltswirtschaft .....	6
D. Finanzwirtschaft und Kommunalpolitik .....	7
I. Ausgabenentscheidung .....	7
II. Kommunale Finanzpolitik .....	9
III. Einbindung der kommunalen Finanzpolitik in die staatlichen Zielsetzungen .....	12
ZWEITER TEIL: Kommunale Finanzhoheit	22
A. Begriff und Formen der Finanzhoheit .....	23
B. Finanzhoheit und Selbstverwaltungsgarantie .....	26
I. Überblick .....	26
II. Garantie nach Bundesrecht .....	28
1. Gemeinden .....	28
2. Gemeindeverbände .....	38
III. Garantie nach Landesrecht .....	39
1. Grundsätze der Finanzausstattung .....	39
2. Gemeinden und Kreise .....	40
a) Steuerhoheit .....	40
b) Finanzausgleich .....	43
c) Kostenausgleich bei kommunaler Fremdverwaltung .....	44
3. Finanzausstattung sonstiger kommunaler Körperschaften .....	49
C. Finanzhoheit und Finanzkraft .....	51

	Seite
DRITTER TEIL: Kommunale Finanzverfassung	53
A. Begriff .....	53
B. Finanzsystem .....	54
C. Rechtsgrundlagen der kommunalen Finanzverfassung ..	63
I. Bundesrecht .....	63
1. Verfassungsgarantie .....	63
2. Sonstige bundesrechtliche Abgabenregelungen.	72
II. Landesrecht .....	75
 VIERTER TEIL: Einnahmearten kommunaler Haushalte	 87
A. Klassifikation der Einnahmen .....	87
B. Privatrechtliche Einnahmen .....	92
I. Das Vermögen als Grundlage privatrechtlicher Einnahmen .....	 93
II. Einnahmen aus Kapitalvermögen .....	95
III. Einkünfte aus Grundvermögen .....	96
IV. Einnahmen aus Einrichtungen und Unternehmen...	100
1. Überblick .....	100
2. Wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Unternehmen .....	 100
a) Abgrenzungsmerkmale .....	100
b) Selbstfinanzierung .....	102
aa) Wirtschaftliche Unternehmen .....	102
a 1) Entwicklung .....	102
a 2) Heutige Rechtslage .....	104
a 3) Abgrenzung von öffentlichen und privaten Unternehmen .....	 105
bb) Nichtwirtschaftliche Unternehmen ...	106
cc) Angleichung der Ziele .....	107
dd) Zuordnungsfragen .....	109
c) Organisation .....	111
aa) Unselbständige Einrichtungen .....	112
a 1) Regiebetriebe und nichtrechts- fähige Stiftungen .....	 112
a 2) Eigenbetriebe .....	112
bb) Selbständige Einrichtungen und Unternehmen .....	 115
b 1) Öffentlich-rechtliche Einrichtungen	115
b 2) Juristische Personen des Privat- rechts .....	 118

	Seite
3. Rechtliche Einordnung der Einnahmen aus Einrichtungen .....	121
a) Gewinnzuweisungen selbständiger Einrichtungen .....	121
b) Einkünfte unselbständiger Einrichtungen .....	122
aa) Wahlmöglichkeit der Gestaltung des Leistungsverhältnisses .....	122
bb) Vorgeschiedene Form des Leistungsverhältnisses .....	122
V. Einnahmen aus Veräußerungserlösen .....	124
C. Abgaben .....	126
I. Abgaben als Teil der öffentlichen Lasten .....	128
II. Finanz- und Sonderabgaben .....	129
III. Arten der Finanzabgaben .....	134
1. Steuern .....	134
2. Entgeltabgaben .....	135
a) Begriff .....	135
b) Individuelle Entgeltabgaben .....	136
c) Kollektive Entgeltabgaben .....	137
d) Finanzwirtschaftlicher Standort der Entgeltabgaben .....	139
3. Abgabenprinzipien und Abgabentypen .....	140
IV. Finanzwirtschaftliche Abgabentypen und Rechtsordnung .....	145
D. Leistungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs .....	147
I. Grundfragen .....	148
1. Wesen des Finanzausgleichs .....	149
a) Aufgaben .....	149
b) Beziehungen zwischen Finanzausgleich, Aufgabenkompetenz und Ausgabenverantwortung .....	150
2. Systematik des Finanzausgleichs .....	153
a) Aufteilung der Finanzmittel .....	153
aa) Grundüberlegung .....	153
bb) Typen von Aufteilungssystemen .....	153
b 1) Trennsystem .....	153
b 2) Verbundsystem .....	155
b 3) Mischsystem .....	157
b) Ergänzender Finanzausgleich .....	158
aa) Abgrenzung .....	158
bb) Transfersystem .....	161
II. Funktionen des ergänzenden Finanzausgleichs ..	164
1. Ausgangslage .....	164
2. Fiskalische Funktion .....	166

	Seite
3. Redistributive Funktion .....	167
a) Ausgleich unterschiedlicher Steuerkraft ..	167
b) Ausgleich externer Effekte .....	168
4. Strukturpolitische Funktion .....	169
5. Konjunkturpolitische Funktion .....	170
III. Instrumente des ergänzenden Finanzausgleichs ..	171
1. Überblick .....	171
2. Rückzahlbare Zuwendungen .....	172
3. Nichtrückzahlbare Zuwendungen .....	173
a) Begriff und Arten .....	173
b) Allgemeine Finanzausweisungen .....	176
aa) Rechtscharakter und Zweck .....	176
bb) Schlüsselzuweisungen .....	178
b 1) Funktion .....	178
b 2) Bemessungskriterien .....	179
b 2.1) Schlüsselzuweisungen an Gemeinden .....	179
b 2.1.1) Steuerkraft .....	179
b 2.1.2) Ausgleichender Bedarf ..	184
b 2.1.3) Verteilungsschlüssel .....	190
b 2.2) Schlüsselzuweisungen an Kreise.	194
b 2.2.1) Entwicklung .....	194
b 2.2.2) Bemessung .....	195
b 2.3) Schlüsselzuweisungen an kreisfreie Städte .....	198
cc) Allgemeine Zuweisungen an sonstige kommunale Organisationsformen .....	199
c 1) Samtgemeinden, Verbandsgemeinden ..	199
c 2) Ämter, Verwaltungsgemeinschaften ..	199
dd) Schlüsselzuweisungen für über- gemeindliche Aufgaben .....	200
ee) Bedarfszuweisungen .....	204
ff) Zuweisungen als Ausgleich für den Wegfall von Einnahmequellen .....	206
c) Zweckzuweisungen .....	207
4. Ausgleichszahlungen kommunaler Körper- schaften an das Land .....	218
5. Interkommunaler Finanzausgleich .....	219
a) Vertikaler interkommunaler Finanzausgleich .....	220
aa) Finanzausweisungen .....	220
bb) Umlagen .....	221
b 1) Begriff, Umlagenberechtigung .....	221
b 2) Funktion .....	222
b 3) Rechtscharakter .....	225
b 4) Bemessung .....	226
b 5) Festsetzung und Hebung .....	230
b) Horizontaler interkommunaler Finanzausgleich .....	232
IV. Finanzausgleichsmasse .....	233

	Seite
E. Kredite .....	237
I. Begriff und Abgrenzung .....	237
II. Materielle Voraussetzungen der Kreditauf- nahme .....	240
III. Kreditermächtigung .....	244