

# Inhaltsverzeichnis

<b>Verzeichnis der Abbildungen</b>	<b>V</b>
<b>Verzeichnis der Tabellen</b>	<b>VI</b>
<b>Vorwort und wichtigste Untersuchungsergebnisse</b>	<b>1</b>
<b>1 Einführung in die Problemstellung sowie Zielsetzung und Vorgehensweise der Untersuchung</b> .....	<b>5</b>
<b>1.1 Politisch-rechtlicher Rahmen der Bestimmung und Verteilung von Einheitslasten zwischen Land und Kommunen</b> .....	<b>5</b>
<b>1.1.1</b> Finanzausgleichsbedingte Folgewirkungen als einheitsbedingte Lasten der Länder .....	<b>5</b>
<b>1.1.2</b> Zur bisherigen Bestimmung und Abrechnung von Einheitslasten in Nordrhein-Westfalen .....	<b>11</b>
<b>1.2 Die Kritikpunkte der klagenden Kommunen am Einheitslastenabrechnungsgesetz des Landes Nordrhein-Westfalen</b> .....	<b>14</b>
<b>1.3 Zielsetzung, inhaltlicher Aufbau und methodisches Vorgehen der Untersuchung</b> .....	<b>18</b>
<b>1.3.1</b> Untersuchungshypothese und Untersuchungsschritte.....	<b>18</b>
<b>1.3.2</b> Hinweise zur Methodik und den verwendeten Daten .....	<b>21</b>
<b>2 Grundlegende ökonomische Überlegungen zum Begriff der „Lasten“ und dessen Anwendung in der Finanzwissenschaft</b> .....	<b>23</b>
<b>2.1 Verständnis und Bestimmung von „Lasten“ in ökonomischer Sicht</b> .....	<b>24</b>
<b>2.1.1</b> Das Konzept der Opportunitätskosten: Last als entgangener Vorteil.....	<b>24</b>
<b>2.1.2</b> Zur Unterscheidung von expliziten und impliziten Lasten .....	<b>26</b>
<b>2.2 Illustration des ökonomischen Lastenbegriffs anhand verschiedener Beispiele aus dem Bereich der Finanzwissenschaft</b> .....	<b>28</b>
<b>2.2.1</b> Lasten und Lastverschiebung der öffentlichen Verschuldung .....	<b>29</b>
<b>2.2.2</b> Lasten der Besteuerung: formale und effektive Steuerinzidenz ....	<b>31</b>
<b>2.2.3</b> Lastenbegriff im Familienlasten- und Familienleistungsausgleich..	<b>33</b>
<b>2.2.4</b> Lastenverständnis im Kontext von Finanzausgleichssystemen .....	<b>35</b>
<b>2.3 Entstehung einheitsbedingter Lasten auf den verschiedenen Stufen des bundesstaatlichen Finanzausgleichs</b> .....	<b>39</b>

2.4 Das Lastenverständnis des Einheitslastenabrechnungsgesetzes aus Sicht des ökonomischen Lastenbegriffs.....	46
<b>2.4.1</b> Einheitslast als Differenz zwischen formalen Zahllasten und entgangenen Ansprüchen .....	46
<b>2.4.2</b> Bestimmung finanzausgleichsbedingter Einheitslasten in den übrigen westdeutschen Flächenländern .....	50
<b>3 Anforderungen an eine ökonomisch rationale Gestaltung der Berücksichtigung von Einheitslasten im Verhältnis von Land und Kommunen .....</b>	<b>56</b>
<b>3.1 Anforderungen an die Ermittlung von Einheitslasten und     deren Anwendung auf das Einheitslastenabrechnungsgesetz.....</b>	<b>58</b>
<b>3.1.1</b> Notwendigkeit der Ermittlung von effektiven Lasten .....	58
<b>3.1.2</b> Berücksichtigung von nicht-einheitsbedingten (länderspezifischen) Effekten .....	69
<b>3.1.3</b> Berücksichtigung von absoluten Lastverschiebungen aufgrund von Konvergenzeffekten .....	72
<b>3.1.4</b> Berücksichtigung von relativen Lastverschiebungen aufgrund von Substitutionseffekten.....	75
<b>3.2 Anforderungen an die Verrechnung von Einheitslasten im     Rahmen der Finanzausgleichsbeziehungen von Land und     Kommunen .....</b>	<b>80</b>
<b>3.2.1</b> Inhaltliche Geschlossenheit und mangelnde Strategieanfälligkeit .	80
<b>3.2.2</b> Hohe Regeltransparenz und Billigkeit in der Ausführung.....	88
<b>3.2.3</b> Zeitnahe Erfassung und leichte Verfügbarkeit der erforderlichen Daten.....	90
<b>3.2.4</b> Gewährleistung von Wirtschaftlichkeit und lokalem Bezug .....	92
<b>3.2.5</b> Herstellung eines fairen Interessenausgleichs zwischen Land und Kommunen.....	95
<b>4 Empirische Fundierung der zentralen Komponenten des nordrhein-westfälischen Einheitslastenabrechnungsgesetzes .....</b>	<b>100</b>
<b>4.1 Ökonomische Kennzahlen zum wirtschaftlichen     Aufholprozess in den neuen Ländern.....</b>	<b>101</b>
<b>4.1.1</b> Wirtschaftskraftbezogene Kennzahlen und deren Entwicklung im Zeitablauf .....	101
<b>4.1.2</b> Entwicklung einzelner Teilkomponenten der regionalen Wirtschaftsleistung.....	109
<b>4.1.3</b> Finanzkraftbezogenen Kennzahlen und deren Entwicklung im Zeitablauf .....	113

<b>4.2 Auswertung empirischer Studien zur wirtschaftlichen Konvergenz von alten und neuen Ländern.....</b>	<b>120</b>
<b>4.2.1</b> Zur methodischen Unterscheidung von verschiedenen Konvergenzkonzepten .....	120
<b>4.2.2</b> Die Ergebnisse vorliegender Konvergenzstudien zu Deutschland im Überblick .....	124
<b>4.3 Empirische Überprüfung des Niveauverschiebungseffekts für Nordrhein-Westfalen .....</b>	<b>129</b>
<b>4.3.1</b> Uneinheitliche Ergebnisse bislang vorgenommener Quantifizierungsversuche der Einheitslasten als Ausgangspunkt .....	129
<b>4.3.2</b> Bewertung vorliegender Simulationsrechnungen zu den integrationsbedingten Zusatzlasten des Landes Nordrhein-Westfalen im Länderfinanzausgleich .....	131
<b>4.3.3</b> Empirische Überprüfung des Niveauverschiebungseffekts für Nordrhein-Westfalen mittels eines Strukturbruchtests.....	139
<b>4.3.4</b> Nachweis des Strukturbruchs und Quantifizierung der Einheitslasten für alle westdeutschen Länder (ohne Berlin).....	150
<b>4.3.5</b> Empirische Quantifizierung der Einheitslasten für ausgewählte westdeutsche Länder .....	154
<b>5 Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse .....</b>	<b>159</b>
<b>6 Literaturverzeichnis .....</b>	<b>172</b>
<b>7 Anhang .....</b>	<b>185</b>