

# Inhaltsverzeichnis

|   |    |
|---|----|
| <b>Die Untersuchungsergebnisse auf einen Blick</b> .....                          | 7  |
| <b>I. Einführung: Anlass und Ziel der Untersuchung</b> .....                      | 11 |
| <b>II. Kommunale Steuereinnahmen und Umlagen</b> .....                            | 13 |
| 1. Originäre Einnahmen und Zuweisungen aus dem<br>Finanzausgleich.....            | 13 |
| 2. Zugriff auf kommunale Einnahmen durch Umlagen.....                             | 17 |
| a. Abschöpfung des Gewerbesteueraufkommens durch die<br>Gewerbesteuerumlage.....  | 17 |
| b. Abschöpfung der Steuerkraft durch die Kreisumlage.....                         | 18 |
| c. Abschöpfung der abundanten Steuerkraft durch die<br>Solidaritätsumlage.....    | 19 |
| <b>III. Konsolidierungshilfen nach dem Stärkungspaktgesetz</b> .....              | 20 |
| 1. Ziel und Teilnehmer des Stärkungspaktgesetzes.....                             | 20 |
| 2. Finanzierung der Konsolidierungshilfen.....                                    | 21 |
| <b>IV. Grundsätzliche Zulässigkeit der geplanten<br/>Solidaritätsumlage</b> ..... | 23 |
| 1. Definition und Funktion von Umlagen.....                                       | 23 |
| 2. Zulässigkeit von Umlagen nach Art. 106 Abs. 6 Satz 6 GG.....                   | 25 |
| a. Umlagen zur Deckung des Finanzbedarfs des Landes.....                          | 25 |
| b. Umlagen als Folgeregelungen einer Aufgabenverlagerung....                      | 28 |
| c. Umlagen zu Zwecken des interkommunalen horizontalen<br>Finanzausgleichs.....   | 29 |
| aa. Horizontale Umlagen im System des kommunalen<br>Finanzausgleichs.....         | 29 |
| bb. Zulässigkeit einer Finanzausgleichsumlage.....                                | 31 |
| d. Zwischenergebnis.....  | 38 |
| 3. Einordnung der Solidaritätsumlage.....   | 39 |
| a. Folgen der Einordnung für die verfassungsrechtliche<br>Würdigung.....          | 39 |

|  |           |
|--|-----------|
| b. Einordnung als Finanzausgleichsumlage .....   | 39        |
| c. Einordnung als „steuerähnliche“ oder als<br>„vorzugsleistungsähnliche“ Umlage .....                 | 41        |
| 4. Ausgestaltung der Solidaritätsumlage als Abundanzumlage .....                                       | 45        |
| a. Klärungsbedürftigkeit der Zulässigkeit einer<br>Abundanzumlage .....                                | 45        |
| b. System der bundesverfassungsrechtlichen<br>Individualverteilung .....                               | 45        |
| 5. Ergebnis .....  | 47        |
| <b>V. Verfassungsrechtliche Bewertung der konkreten<br/>Ausgestaltung der Solidaritätsumlage .....</b> | <b>48</b> |
| 1. Verstoß gegen das kommunale Gleichbehandlungsgebot .....  | 48        |
| a. Vorliegen einer Ungleichbehandlung .....  | 48        |
| b. Rechtfertigung der Ungleichbehandlung .....   | 50        |
| 2. Verstoß gegen das Recht auf kommunale Selbstverwaltung .....  | 53        |
| a. Eingriff in die Finanzhoheit des Art. 28 Abs. 2 GG und<br>Art. 78 Abs. 1 LVerf NRW .....            | 53        |
| b. Rechtfertigung des Eingriffs. ....  | 55        |
| aa. Vor jedweder Beeinträchtigung geschützter Kernbereich. . .   | 55        |
| bb. Verhältnismäßigkeit .....  | 60        |
| c. Ergebnis .....  | 71        |
| 3. Verstoß gegen das Hebesatzrecht (Art. 106 Abs. 6 Satz 2 GG) ....                                    | 72        |
| <b>VI. Verfassungsgerichtlicher Rechtsschutz .....</b>   | <b>73</b> |
| <b>VII. Ergebnis .....</b>   | <b>75</b> |
| <b>VIII. Anhang .....</b>  | <b>78</b> |
| <b>IX. Literaturhinweise .....</b>   | <b>80</b> |