

# Inhaltsverzeichnis

|  |          |
|--|----------|
| Tabellenverzeichnis . . . . .  | xv       |
| Abbildungsverzeichnis . . . . .  | xvii     |
| Abkürzungsverzeichnis . . . . .  | xix      |
| Verzeichnis verwendeter Variablen und Symbole . . . . .                                      | xxiii    |
| Motivation und Einführung in die Problemstellung . . . . .                                   | 1        |
| <b>1 Legitimation staatlicher Aktivitäten und Formen öffentlicher Betriebe . . . . .</b>     | <b>7</b> |
| 1.1 Einführung . . . . .   | 7        |
| 1.2 Systematisierung öffentlicher Aufgaben und Abgrenzung des öffentlichen Sektors . . . . . | 8        |
| 1.2.1 Gründe für die Entstehung eines Staates . . . . .                                      | 8        |
| 1.2.2 Systematisierung der öffentlichen Aufgaben . . . . .                                   | 10       |
| 1.2.2.1 Allokationsfunktion . . . . .  | 11       |
| 1.2.2.2 Distributionsfunktion . . . . .  | 12       |
| 1.2.2.3 Stabilisierungsfunktion . . . . .  | 13       |
| 1.2.3 Abgrenzung des öffentlichen Sektors . . . . .  | 14       |
| 1.3 Marktversagen und Zweckmäßigkeit staatlicher Eingriffe . . . . .                         | 15       |
| 1.3.1 Einführung in die Fragestellung . . . . .  | 15       |
| 1.3.2 Wohlfahrtsökonomischer Markt als Referenzgröße . . . . .                               | 16       |

|         |  |    |
|---------|--|----|
| 1.3.3   | Güterinhärente Ursachen für Marktversagen . . . . .  | 26 |
| 1.3.3.1 | Private Güter . . . . .  | 26 |
| 1.3.3.2 | Öffentliche Güter . . . . .  | 26 |
| 1.3.3.3 | Freie Güter, Mischgüter und meritorische Güter . . . . .                                       | 28 |
| 1.3.4   | Externe Effekte als Ursachen von Marktversagen . . . . .                                       | 31 |
| 1.3.5   | Marktmacht und Marktversagen bei natürlichen Monopolen aufgrund von Subadditivitäten . . . . . | 33 |
| 1.3.5.1 | Marktmacht durch natürliche Monopole . . . . .   | 33 |
| 1.3.5.2 | Unteilbarkeiten als eine Ursache für sub-additive Kostenverläufe . . . . .                     | 36 |
| 1.3.5.3 | Subadditive Kostenverläufe aufgrund zunehmender Skalenerträge . . . . .                        | 38 |
| 1.3.5.4 | Wohlfahrtstheoretische Probleme des natürlichen Monopols . . . . .                             | 39 |
| 1.3.6   | Marktversagen versus Staatsversagen – Eine Zusammenfassung . . . . .                           | 47 |
| 1.4     | Organisationsformen öffentlicher und insbesondere kommunaler Betriebe . . . . .                | 49 |
| 1.4.1   | Überblick über öffentliche Einrichtungen im Rahmen der kommunalen Selbstverwaltung . . . . .   | 49 |
| 1.4.2   | Regie- und Eigenbetriebe als öffentlich-rechtliche Organisationsformen . . . . .               | 52 |
| 1.4.2.1 | Regiebetriebe . . . . .  | 52 |
| 1.4.2.2 | Eigenbetriebe . . . . .  | 54 |
| 1.4.3   | Rechtsfähige Anstalten und Stiftungen . . . . .  | 56 |
| 1.4.4   | Körperschaften des öffentlichen Rechts . . . . .   | 57 |
| 1.4.5   | Privatrechtliche Organisations- und Rechtsformen . . . . .                                     | 58 |
| 1.4.6   | Formen der Rechnungslegung . . . . .   | 60 |
| 1.4.6.1 | Kaufmännisches Rechnungswesen . . . . .  | 60 |
| 1.4.6.2 | Kameralistisches Rechnungswesen . . . . .  | 62 |

---

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| 1.4.7    | Besteuerung der öffentlich-rechtlichen Wirtschaftstätigkeit . . . . .                            | 64        |
| 1.4.7.1  | Besteuerung öffentlich-rechtlicher Unternehmen . . . . .   | 64        |
| 1.4.7.2  | Besteuerung öffentlicher Wirtschaftstätigkeit in privatrechtlichen Organisationsformen . . . . . | 67        |
| <b>2</b> | <b>Gebührenbegriff und Prinzipien der Gebührenkalkulation . . . . .</b>                          | <b>69</b> |
| 2.1      | Der Gebührenbegriff in Abgrenzung zu Steuern, Beiträgen und Erwerbseinnahmen . . . . .           | 70        |
| 2.1.1    | Überblick über das deutsche Abgabenrecht . . . . .   | 70        |
| 2.1.2    | Juristische Abgrenzung finanzrechtlicher Beiträge und Gebühren . . . . .                         | 72        |
| 2.1.2.1  | Überblick und verfassungsrechtliche Würdigung . . . . .  | 72        |
| 2.1.2.2  | Die Gebühr . . . . .   | 72        |
| 2.1.2.3  | Privatrechtliche Entgelte anstelle von Gebühren . . . . .  | 76        |
| 2.1.2.4  | Der Beitrag . . . . .  | 76        |
| 2.1.2.5  | Gesetzesvorbehalt als Erhebungsvoraussetzung . . . . .   | 78        |
| 2.1.3    | Finanzwissenschaftliche Abgrenzung der Gebühr . . . . .  | 80        |
| 2.2      | Gebührenprinzipien . . . . .   | 82        |
| 2.2.1    | Überblick . . . . .  | 82        |
| 2.2.2    | Äquivalenzprinzip und Gleichheitsgrundsatz . . . . .   | 83        |
| 2.2.3    | Das Kostendeckungsprinzip . . . . .  | 86        |
| 2.2.4    | Das Sozialstaatsprinzip . . . . .  | 89        |
| <b>3</b> | <b>Bestimmung der Kosten bei der Gebührenermittlung . . . . .</b>                                | <b>93</b> |
| 3.1      | Problemstellung und Modellannahmen . . . . .   | 93        |
| 3.1.1    | Ungeklärter Kostenbegriff und Übersicht über die Kommunalabgabengesetze . . . . .                | 93        |
| 3.1.2    | Darstellung des Vorgehens . . . . .  | 96        |
| 3.1.3    | Fokussierung auf die kalkulatorischen Kosten im Sinne einer Kostensumme . . . . .                | 97        |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 3.1.4   | Modellannahmen . . . . .  | 99  |
| 3.2     | Der Kostenrechnungszweck als Bestimmungsfaktor der<br>anzusetzenden Kosten . . . . .                                      | 101 |
| 3.2.1   | Zwecke der Kostenrechnung . . . . .   | 101 |
| 3.2.2   | Darstellung der in der Betriebswirtschaftslehre<br>verwendeten Kostenbegriffe . . . . .                                   | 103 |
| 3.2.3   | Kostenrechnungszwecke der Preiskalkulation<br>privatwirtschaftlicher Unternehmen . . . . .                                | 107 |
| 3.2.3.1 | Gewinnmaximierung . . . . .   | 107 |
| 3.2.3.2 | Substanz- und Kapitalerhaltung . . . . .  | 110 |
| 3.2.4   | Würdigung der Maßstäbe für am Markt<br>agierende Unternehmen . . . . .  | 114 |
| 3.3     | Der Kostenrechnungszweck bei der Gebührenkalkulation<br>und seine Auswirkungen auf den Kostenansatz . . . . .             | 117 |
| 3.3.1   | Bestimmung des Kostenrechnungszwecks für die<br>Gebührenkalkulation . . . . .   | 117 |
| 3.3.2   | Ableitung eines sachgerechten Kostenansatzes<br>aus dem Kostenrechnungszweck einer markt-<br>mäßigen Äquivalenz . . . . . | 120 |
| 3.3.2.1 | Einleitung . . . . .  | 120 |
| 3.3.2.2 | Kostenansatz bei vollständiger Fremd-<br>finanzierung . . . . .   | 122 |
| 3.3.2.3 | Kostenansatz bei vollständiger Eigen-<br>finanzierung . . . . .   | 123 |
| 3.3.2.4 | Gebührenermittlung bei vollständiger Fi-<br>nanzierung durch Beiträge und Zuschüsse . . . . .                             | 133 |
| 3.4     | Sachgerechte periodische Kostenzurechnung . . . . .   | 145 |
| 3.4.1   | Kriterien der zeitlichen Kostenverrechnung . . . . .  | 145 |
| 3.4.2   | Das Verfahren inflationierter realer Annuitäten . . . . .   | 147 |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 3.4.3    | Praktische Implementierung des inflationierten Real-Annuitäten-Verfahrens . . . . .   | 152        |
| 3.4.3.1  | Schnelle Anpassung an geänderte Erwartungen als Kritik der Modellprämissen zeitlich gleicher Parameter . . . . .                    | 152        |
| 3.4.3.2  | Kostendeckung durch Gültigkeit des kapitaltheoretischen Äquivalenzprinzips unter den erweiterten Modellannahmen . . . . .           | 153        |
| 3.4.3.3  | Berechnung und Dokumentation in Werten der Anschaffungsperiode . . . . .  | 154        |
| 3.4.3.4  | Berechnung und Dokumentation in aktuellen Werten der jeweiligen Gebührenperiode . . . . .   | 156        |
| 3.4.4    | Implementierung eines generationengerechten Modells bei leistungsabhängigen Abschreibungen . . . . .                                | 158        |
| 3.4.4.1  | Vorüberlegungen . . . . .   | 158        |
| 3.4.4.2  | Darstellung des theoretischen Modells . . . . .   | 159        |
| 3.4.4.3  | Prämissenkritik und Darstellung einer praktischen Lösung unter erweiterten Annahmen . . . . .                                       | 160        |
| 3.4.5    | Die Verfahren inflationierter realer Annuitäten und leistungsabhängiger Gebührenermittlung bei Existenz von Abzugskapital . . . . . | 162        |
| 3.5      | Das Endvermögen eines Gemeindemitglieds als Maßstab intergenerationeller Verursachungsgerechtigkeit . . . . .                       | 166        |
| <b>4</b> | <b>Wertung diskutierter Konzepte und ungelöster Probleme der Gebührenermittlung . . . . .</b>                                       | <b>171</b> |
| 4.1      | Folgen falscher Auslegung der so genannten betriebswirtschaftlichen Grundsätze . . . . .  | 171        |
| 4.2      | Kritik an bestehenden und in der Literatur diskutierten Kostenansätzen . . . . .  | 176        |
| 4.2.1    | Überblick über die in der Literatur diskutierten Kostenansätze . . . . .  | 176        |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 4.2.2   | Das Gebührenmodell zu Anschaffungskosten . . . . .  | 177 |
| 4.2.2.1 | Darstellung des Verfahrens . . . . .  | 177 |
| 4.2.2.2 | Erfüllung des Kostendeckungsprinzips<br>im Sinne der finanzierungs-<br>theoretischen Äquivalenz . . . . .   | 179 |
| 4.2.2.3 | Analyse der Erfüllung des Äquivalenz-<br>prinzips anhand des Gebührenverlaufs<br>während der Nutzungsdauer und bei<br>Ersatzinvestition . . . . . | 183 |
| 4.2.2.4 | Gebührenermittlung bei bestehendem<br>Abzugskapital . . . . .   | 185 |
| 4.2.2.5 | Das Verfahren gleicher nominaler Annui-<br>täten als Spezialfall des Anschaffungs-<br>kostenmodells . . . . .                                     | 188 |
| 4.2.3   | Das Durchschnittskostenverfahren . . . . .  | 192 |
| 4.2.3.1 | Darstellung des Verfahrens . . . . .  | 192 |
| 4.2.3.2 | Verstoß gegen das Kostendeckungsprin-<br>zip im Sinne der finanzierungs-<br>theoretischen Äquivalenz . . . . .                                    | 193 |
| 4.2.3.3 | Analyse der Erfüllung des Äquivalenz-<br>prinzips anhand des Gebührenverlaufs<br>während der Nutzungsdauer und bei<br>Ersatzinvestition . . . . . | 194 |
| 4.2.4   | Das Kalkulationsverfahren zu Wiederbeschaffungs-<br>zeitwerten . . . . .  | 195 |
| 4.2.4.1 | Darstellung des Verfahrens . . . . .  | 195 |
| 4.2.4.2 | Erfüllung des Kostendeckungsprinzips<br>im Sinne der finanzierungs-<br>theoretischen Äquivalenz . . . . .   | 198 |
| 4.2.4.3 | Analyse der Erfüllung des Äquivalenz-<br>prinzips anhand des Gebührenverlaufs<br>während der Nutzungsdauer und bei<br>Ersatzinvestition . . . . . | 203 |
| 4.2.4.4 | Gebührenermittlung bei bestehendem<br>Abzugskapital . . . . .   | 207 |
| 4.2.5   | Verfahren barwertgleicher Beträge . . . . .   | 208 |

|         |  |            |
|---------|--|------------|
| 4.2.6   | Prüfung weiterer Gebührenmodelle hinsichtlich ihrer kapitaltheoretischen Äquivalenz . . . . .                        | 212        |
| 4.2.6.1 | Übersicht über die möglichen Kombinationen aus kalkulatorischen Abschreibungen und kalkulatorischen Zinsen . . . . . | 212        |
| 4.2.6.2 | Anschaffungskosten als Abschreibungsbasis . . . . .  | 213        |
| 4.2.6.3 | Wiederbeschaffungszeitwert im Sinne inflationierter Anschaffungskosten als Abschreibungsbasis . . . . .              | 214        |
| 4.2.6.4 | Wiederbeschaffungswert als Abschreibungsbasis . . . . .  | 215        |
| 4.3     | Würdigung der Erhaltungskonzepte als Kriterium für die Gebührenermittlung . . . . .                                  | 217        |
| 4.3.1   | Einführung und Darstellung des Vorgehens . . . . .   | 217        |
| 4.3.2   | Nominelle Kapitalerhaltung . . . . .   | 220        |
| 4.3.3   | Reale Kapitalerhaltung . . . . .   | 221        |
| 4.3.4   | Ertragskapitalerhaltung . . . . .  | 223        |
| 4.3.5   | Substanzerhaltung . . . . .  | 225        |
| 4.4     | Bisher ungelöste Probleme der Gebührenkalkulation . . . . .  | 229        |
| 4.4.1   | Der Wechsel des verwendeten Gebührenmodells im Zeitablauf . . . . .  | 229        |
| 4.4.2   | Einführung einer generellen Steuerpflicht für Gebührenbetriebe . . . . .   | 233        |
| 4.4.2.1 | Begründung einer allgemeinen Steuerpflicht für Kommunen und deren Gebührenbetriebe . . . . .                         | 233        |
| 4.4.2.2 | Integration einer allgemeinen Einkommensbesteuerung in die Gebührenermittlungsverfahren . . . . .                    | 239        |
| 4.4.2.3 | Gebührenermittlung in einem inflationsbereinigten Einkommensteuersystem . . . . .                                    | 239        |
| 4.4.2.4 | Gebührenermittlung in einem nicht inflationsbereinigten Einkommensteuersystem . . . . .                              | 243        |
|         | <b>Thesenförmige Zusammenfassung . . . . .</b>   | <b>251</b> |

---

|   |     |
|---|-----|
| <b>Anhang</b> . . . . .   | 255 |
| A.1 Ausgangsbeispiel . . . . .  | 255 |
| A.2 Gebührenermittlung nach dem inflationierten Real-Annuitäten-Modell bei bestehendem Abzugskapital . . . . .    | 255 |
| A.3 Gebührenverläufe nach dem Anschaffungskosten- und dem so genannten Wiederbeschaffungszeitwertmodell . . . . . | 259 |
| A.4 Verfahren beim Gebührenwechsel . . . . .  | 259 |
| A.4.1 Wechsel vom Anschaffungskosten- zum so genannten Wiederbeschaffungszeitwertmodell . . . . .                 | 260 |
| A.4.2 Wechsel vom so genannten Wiederbeschaffungszeitwert- zum Anschaffungskostenmodell . . . . .                 | 260 |
| A.5 Darstellungen zur Integration einer Einkommensteuer . . . . .   | 264 |
| A.5.1 Inflationsbereinigtes Einkommensteuersystem . . . . .   | 264 |
| A.5.2 Nicht inflationsbereinigtes Einkommensteuersystem . . . . .   | 267 |
| A.5.2.1 Betrachtung für eine unterstellte „kommunale Eigenfinanzierung“ . . . . .                                 | 267 |
| A.5.2.2 Betrachtung für eine unterstellte vollständige Fremdfinanzierung . . . . .                                | 276 |
| <b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .   | 281 |
| <b>Materialienverzeichnis</b> . . . . .   | 313 |