

Inhaltsübersicht

Abbildungsverzeichnis	XII
Tabellenverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVI
Symbolverzeichnis	XIX
Vorwort	XXI
1. Einleitung	1
1.1 Problemstellung und Zielsetzung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	2
2. Die Reform des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens in Nordrhein-Westfalen	5
2.1 Grundlagen des gemeindlichen Haushalts- und Rechnungswesens.....	5
2.2 Die klassische Verwaltungskameralistik als Ausgangspunkt der Reform	9
2.3 Umsetzung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements in Nordrhein-Westfalen.....	15
2.4 Kritische Würdigung des NKF	62
3. Informationspotentiale kommunaler Jahres- und Gesamtabschlüsse	67
3.1 Grundlagen der kommunalen Bilanzanalyse.....	67
3.2 Definition und Würdigung von Kennzahlen im kommunalen Bereich	74
3.3 Analyse von Jahres- und Gesamtabschlüssen ausgewählter Gemeinden in NRW.....	94
3.4 Analyse der Eigenkapitalveränderung ausgewählter Kommunen in NRW	118
4. Das Neue Kommunale Finanzmanagement aus Sicht der kommunalen Mandatsträger	129
4.1 Überblick über bisherige Befragungsstudien.....	129
4.2 Untersuchungsdesign und Datenbasis.....	136
4.3 Deskriptive Untersuchungsergebnisse	151
4.4 Variablenauswahl und Hypothesenbildung	184
4.5 Bivariate Analyse.....	191

4.6	Multivariate Regressionsanalyse	195
4.7	Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse	203
5.	Zusammenfassung und Ausblick.....	209
Anhang	217
Literaturverzeichnis	239
Verzeichnis der Rechtsnormen.....		269

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XII
Tabellenverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVI
Symbolverzeichnis	XIX
Vorwort.....	XXI
1. Einleitung	1
1.1 Problemstellung und Zielsetzung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	2
2. Die Reform des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens in Nordrhein-Westfalen	5
2.1 Grundlagen des gemeindlichen Haushalts- und Rechnungswesens.....	5
2.1.1 Haushaltsgrundsätze	5
2.1.2 Zwecke und Aufgaben der kommunalen Rechnungslegung.....	8
2.2 Die klassische Verwaltungskameralistik als Ausgangspunkt der Reform	9
2.2.1 Grundlagen der Verwaltungskameralistik.....	9
2.2.2 Der kamerale Haushaltsplan.....	10
2.2.3 Die Jahresrechnung im kameralen System.....	12
2.2.4 Der kamerale Haushaltsausgleich.....	14
2.3 Umsetzung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements in Nordrhein-Westfalen.....	15
2.3.1 Gesetzliche Grundlagen	15
2.3.2 Ziele und Zwecke der Reform	22
2.3.2.1 Bessere Information der Entscheidungsträger und Bürger	22
2.3.2.2 Verbesserung der Steuerungspotentiale	23
2.3.2.3 Stärkung der intergenerativen Gerechtigkeit	24
2.3.3 Das HGB als Referenzsystem	26
2.3.4 Der Haushaltsausgleich im Neuen Kommunalen Finanzmanagement	34

2.3.4.1	Gesetzliche Grundlagen	34
2.3.4.2	Änderungen gegenüber dem kameralen Haushaltsausgleich	36
2.3.4.3	Kritische Würdigung des neuen Haushaltsausgleichs	38
2.3.5	Der neue Haushaltsplan	42
2.3.6	Rechenwerke des kommunalen Jahresabschlusses	44
2.3.6.1	Vermögensrechnung (Bilanz)	44
2.3.6.2	Ergebnisrechnung	46
2.3.6.3	Finanzrechnung	48
2.3.6.4	Anhang	51
2.3.6.5	Lagebericht	53
2.3.7	Aufstellungs-, Prüfungs- und Offenlegungspflichten	54
2.3.8	Der kommunale Gesamtabschluss	57
2.4	Kritische Würdigung des NKF	62
3.	Informationspotentiale kommunaler Jahres- und Gesamtabschlüsse	67
3.1	Grundlagen der kommunalen Bilanzanalyse	67
3.1.1	Ziele, Zwecke und Adressaten	67
3.1.2	Unterschiede zur Bilanzanalyse im Unternehmenssektor	70
3.1.2.1	Differierende Zielsetzung	70
3.1.2.2	Fehlende Eigentümer	71
3.1.2.3	Fehlende Insolvenzfähigkeit von Kommunen	71
3.1.2.4	Besonderheiten kommunalen Vermögens	72
3.1.3	Grenzen der kommunalen Bilanzanalyse	73
3.2	Definition und Würdigung von Kennzahlen im kommunalen Bereich	74
3.2.1	Das NKF-Kennzahlenset	74
3.2.2	Kennzahlen zur Analyse der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation	76
3.2.2.1	Aufwandsdeckungsgrad	76
3.2.2.2	Eigenkapitalquote 1	77
3.2.2.3	Eigenkapitalquote 2	78

3.2.2.4	Fehlbetragsquote	79
3.2.3	Kennzahlen zur Analyse der Vermögenslage.....	80
3.2.3.1	Infrastrukturquote.....	80
3.2.3.2	Abschreibungsintensität	81
3.2.3.3	Drittfinanzierungsquote.....	82
3.2.3.4	Investitionsquote	83
3.2.4	Kennzahlen zur Analyse der Finanzlage	84
3.2.4.1	Anlagendeckungsgrad 2	84
3.2.4.2	Dynamischer Verschuldungsgrad	86
3.2.4.3	Liquidität 2. Grades.....	87
3.2.4.4	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	88
3.2.4.5	Zinslastquote.....	89
3.2.5	Kennzahlen zur Analyse der Ertragslage	89
3.2.5.1	Netto-Steuerquote	89
3.2.5.2	Zuwendungsquote	90
3.2.5.3	Personalintensität	91
3.2.5.4	Sach- und Dienstleistungsintensität	91
3.2.5.5	Transferaufwandsquote	92
3.2.6	Fazit	93
3.3	Analyse von Jahres- und Gesamtabschlüssen ausgewählter Gemeinden in NRW.....	94
3.3.1	Untersuchungsdesign und Datenbasis.....	94
3.3.2	Ergebnisse der Untersuchung	96
3.3.2.1	Kennzahlen zur Analyse der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation.....	96
3.3.2.2	Kennzahlen zur Analyse der Vermögenslage.....	104
3.3.2.3	Kennzahlen zur Analyse der Finanzlage	106
3.3.2.4	Kennzahlen zur Analyse der Ertragslage.....	112
3.3.3	Fazit	117
3.4	Analyse der Eigenkapitalveränderung ausgewählter Kommunen in NRW	118
3.4.1	Untersuchungsdesign und Datenbasis.....	118

3.4.2	Ergebnisse der Untersuchung	119
3.4.3	Fazit	126
4.	Das Neue Kommunale Finanzmanagement aus Sicht der kommunalen Mandatsträger	129
4.1	Überblick über bisherige Befragungsstudien.....	129
4.2	Untersuchungsdesign und Datenbasis.....	136
4.2.1	Forschungsfragen.....	136
4.2.2	Aufbau der Befragungsstudie und Rücklauf	137
4.2.3	Auswertungsdesign.....	139
4.2.4	Charakterisierung des Datensamples	141
4.3	Deskriptive Untersuchungsergebnisse	151
4.3.1	Erfahrungen mit dem NKF.....	151
4.3.1.1	NKF und Kameralistik im Vergleich	151
4.3.1.2	Informations- und Steuerungspotentiale des NKF.....	158
4.3.1.3	Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses	166
4.3.2	Nutzung kommunaler Jahres- und Gesamtabchlüsse	168
4.3.2.1	Nutzungsintensität und Bedeutung des kommunalen Jahresabschlusses	168
4.3.2.2	Nutzungsintensität und Bedeutung des kommunalen Gesamtabchlusses.....	174
4.3.2.3	Informationswert und Entscheidungsrelevanz von Jahres- und Gesamtabchluss	179
4.4	Variablenauswahl und Hypothesenbildung	184
4.4.1	Analyseziel und Variablendefinition	184
4.4.2	Forschungsfragen und Hypothesenbildung	187
4.5	Bivariate Analyse.....	191
4.5.1	Methodische Grundlagen	191
4.5.2	Ergebnisse	191
4.6	Multivariate Regressionsanalyse	195
4.6.1	Methodische Grundlagen und Modellspezifikation.....	195
4.6.2	Regressionsergebnisse	196
4.6.3	Test auf Multikollinearität.....	201

4.7 Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse	203
5. Zusammenfassung und Ausblick.....	209
Anhang.....	217
Literaturverzeichnis	239
Verzeichnis der Rechtsnormen.....	269