

## Inhaltsübersicht

<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	<b>XII</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	<b>XIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XVI</b>
<b>Symbolverzeichnis</b> .....	<b>XIX</b>
<b>Vorwort</b> .....	<b>XXI</b>
<b>1. Einleitung</b> .....	<b>1</b>
1.1 Problemstellung und Zielsetzung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	2
<b>2. Die Reform des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens in Nordrhein-Westfalen</b> .....	<b>5</b>
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
<b>3. Informationspotentiale kommunaler Jahres- und Gesamtabschlüsse</b> .....	<b>67</b>
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
<b>4. Das Neue Kommunale Finanzmanagement aus Sicht der kommunalen Mandatsträger</b> .....	<b>129</b>
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
<b>5.</b>	<b>Zusammenfassung und Ausblick.....</b>	<b>209</b>
<b>Anhang</b>	<b>.....</b>	<b>217</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>.....</b>	<b>239</b>
<b>Verzeichnis der Rechtsnormen.....</b>		<b>269</b>

## Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XII
Tabellenverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XVI
Symbolverzeichnis .....	XIX
Vorwort.....	XXI
<b>1. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung und Zielsetzung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	2
<b>2. Die Reform des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens in Nordrhein-Westfalen .....</b>	<b>5</b>
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
<b>3.</b>	<b>Informationspotentiale kommunaler Jahres- und Gesamtabschlüsse .....</b>	<b>67</b>
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
<b>4.</b>	<b>Das Neue Kommunale Finanzmanagement aus Sicht der kommunalen Mandatsträger .....</b>	<b>129</b>
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 Gesamtabschlüsse .....	168
4.3.2.1	Nutzungsintensität und Bedeutung des kommunalen Jahresabschlusses .....	168
4.3.2.2	Nutzungsintensität und Bedeutung des kommunalen Gesamtabschlusses.....	174
4.3.2.3	Informationswert und Entscheidungsrelevanz von Jahres- und Gesamtabschluss .....	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
<b>5. Zusammenfassung und Ausblick.....</b>	<b>209</b>
<b>Anhang.....</b>	<b>217</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>239</b>
<b>Verzeichnis der Rechtsnormen.....</b>	<b>269</b>