

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XI
----------------------------	----

Tabellenverzeichnis.....	XI
--------------------------	----

Abkürzungsverzeichnis	XIII
-----------------------------	------

1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Literaturübersicht	5
1.2.1 Ökonomische Theorie des Föderalismus.....	6
1.2.2 Intergouvernementale Transfers	8
1.2.3 Finanzausgleich.....	12
1.2.3.1 Gerechtigkeit des Steuersystems.....	15
1.2.3.2 Effizienz des Steuersystems	17
1.2.3.3 Versicherungsinstrument gegen regionale Schocks.....	19
1.2.3.4 Weitere Begründungen für den Finanzausgleich.....	20
1.2.3.5 Finanzausgleich – Eine "Geschmackssache"?.....	20
1.2.3.6 Was wird ausgeglichen? Wie wird ausgeglichen?.....	21
1.2.4 Lastenausgleich	24
1.2.4.1 Disparitäten aufgrund von Lastenunterschieden	25
1.2.4.2 Ökonomische Rationalität des Lastenausgleichs.....	27
1.2.4.3 Technische Umsetzung	28
1.3 Gang der Untersuchung	30

ERSTER TEIL: Theoretische und konzeptionelle Aspekte

2 Lastenausgleich als Aspekt der intergouvernementalen Transfers.....	35
2.1 Begrifflichkeit	35
2.1.1 Finanzausgleich.....	35
2.1.1.1 Horizontaler vs. vertikaler Finanzausgleich.....	38
2.1.1.2 Direkter vs. indirekter Finanzausgleich.....	38
2.1.2 Fiskalische Disparitäten	38
2.1.3 Lastenausgleich	46
2.2 Finanzbedarf: eine konzeptionelle Herausforderung	52
2.2.1 Finanzbedarf als Umsetzungsverpflichtung	54
2.2.2 Finanzbedarf als politisches Ausgleichsziel	56
2.3 Vom Finanzbedarf zum Lastenausgleich.....	60
2.4 Ausgestaltung der Lastenausgleichstransfers.....	62

3	Bedarfsmessung und Lastenausgleich	69
3.1	Öffentliche Leistungserstellung und Finanzbedarf	69
3.1.1	Produktion der öffentlichen Güter	69
3.1.2	Nachfrage nach öffentlichen Gütern	72
3.2	Methoden der Bedarfsmessung	76
3.2.1	Regressionsbasierter Kostenansatz (RCA)	77
3.2.2	Repräsentatives Ausgabensystem (RES)	85
3.2.3	Ad-hoc-Variablen-Ansatz	90
3.2.4	Statistische Variablenaggregation	97
3.2.5	Normative Begründung für den Finanzbedarf	101
3.3	Von der Bedarfsmessung zum Lastenausgleich	103
3.3.1	Lastenausgleich zur Reduktion des Need-Capacity-Gaps	103
3.3.2	Spezifischer Lastenausgleich	105
3.4	Analyserahmen	108
4	Ökonomische Beurteilung des Lastenausgleichs	111
4.1	Allokative Wirkungen des Lastenausgleichs	111
4.1.1	Räumlich effiziente Ressourcenallokation	112
4.1.2	Änderung des Ausgabenverhaltens	118
4.1.3	Ineffizientes Kosten-Nutzen-Verhältnis des Ausgleichsprogramms	127
4.1.4	Übersicht über die allokativen Wirkungen des Lastenausgleichs	130
4.2	Distributive Wirkungen des Lastenausgleichs	131
4.2.1	Persönliche Steuergerechtigkeit	132
4.2.1.1	Horizontale Steuergerechtigkeit (horizontal equity)	132
4.2.1.2	Vertikale Steuergerechtigkeit (vertical equity)	133
4.2.2	Steuergerechtigkeit zwischen Gebietskörperschaften (inter-jurisdictional equity)	137
4.2.3	Übersicht über die distributiven Wirkungen des Lastenausgleichs	139
4.3	Makroökonomische Stabilisierung durch den Lastenausgleich	140
4.4	Wirkung von Informationsasymmetrien auf den Lastenausgleich	143
5	Kriterien für einen Lastenausgleich	149
5.1	Synthese der theoretischen Erwägungen	149
5.2	Theoretische Implikationen für die praktische Umsetzung	152
5.3	Empirische Fragestellungen	154

ZWEITER TEIL: Praktische Umsetzung

6	Gegenstand und Ansatz der praktischen Untersuchung	157
6.1	Die Gemeinden des Kantons Freiburg als Untersuchungsobjekt	157
6.1.1	Lastenausgleich auf regionaler oder lokaler Ebene?	158

6.1.2	Lastenausgleich zwischen den Gemeinden des Kantons Freiburg.....	160
6.2	Methode und Vorgehensweise.....	162
6.3	Daten	165
7	Fiskalische Disparitäten und Finanzbedarf zwischen den Gemeinden des Kantons Freiburg.....	169
7.1	Verschiedene Masse für fiskalische Disparitäten zwischen den Gemeinden des Kantons Freiburg	170
7.1.1	Ressourcenpotenzial IPF der Gemeinden im Kanton Freiburg	170
7.1.2	Bestehende Lastenausgleichselemente des heutigen Finanzausgleichsystems	172
7.1.3	Soziokulturelle und übrige Indizes.....	173
7.2	Methoden der Bedarfsmessung am Beispiel der Gemeinden im Kanton Freiburg	174
7.2.1	Regressionsbasierter Kostenansatz (RCA)	174
7.2.2	Repräsentatives Ausgabensystem (RES).....	197
7.2.3	Ad-hoc-Variablen-Ansatz	200
7.2.4	Statistische Variablenaggregation.....	208
7.3	Finanzbedarf als eigenständiges Mass für die Einschätzung der Disparitäten?	214
7.3.1	Vergleich der Resultate der Bedarfsmessung untereinander.....	214
7.3.1.1	Test für eine identische zugrunde liegende Verteilung des Finanzbedarfs	216
7.3.1.2	Gibt es einen ex post Benchmark für die Finanzbedarfsmasse? ...	222
7.3.2	Vergleich mit anderen Massen für fiskalische Disparitäten.....	223
7.4	Zusammenfassende Bemerkungen.....	228
8	Praktische Umsetzung von Lastenausgleichstransfers und deren Wirkung... 231	
8.1	Die Bedarfsmessung als Grundlage für Lastenausgleichstransfers.....	232
8.2	Alternative Lastenausgleichssysteme für den Bildungsbereich im Kanton Freiburg	237
8.2.1	Lastenausgleich auf der Basis des RCA-Ansatzes	237
8.2.2	Lastenausgleich auf der Basis des RES-Ansatzes	240
8.2.3	Lastenausgleich auf der Basis des Ad-hoc-Variablen-Ansatzes.....	242
8.2.4	Lastenausgleich auf der Basis der statistischen Variablenaggregation ..	244
8.3	Ökonomische Wirkung der Transfers	247
8.3.1	Endogener Lastenausgleich.....	248
8.3.1.1	Referenzmethode: RCA-Ansatz.....	249
8.3.1.2	Referenzmethode: RES-Ansatz.....	251
8.3.2	Exogener Lastenausgleich.....	253
8.3.3	Synthese und die Frage der Effizienz des Lastenausgleichs	256
8.4	Zusammenfassende Bemerkungen.....	259

SCHLUSSTEIL:

9	Schlussfolgerungen	263
9.1	Zusammenfassung	263
9.2	Fazit und Politikempfehlungen	267
9.3	Ausblick	270
Anhang I	Übersicht von möglichen Bedarfsindikatoren	275
Anhang II	Messzahlen für fiskalische Disparitäten	280
Anhang III	Verwendete Variablen für die Messung des Finanzbedarfs	284
Anhang IV	Gewichtete Schätzung	288
Anhang V	Finanzbedarf und Lastenausgleich nach RCA-Ansatz	290
Anhang VI	Finanzbedarf und Lastenausgleich nach RES- und Ad-hoc-Variablen-Ansatz	294
Anhang VII	Finanzbedarf und Lastenausgleich nach Gleichgewichtungsindex	298
Anhang VIII	Tests über die Normalverteilung der Indizes für fiskalische Disparitäten	301
Literaturverzeichnis		303
Juristische Quellen		326