

**SCHRIFTEN** zur öffentlichen Verwaltung  
und öffentlichen Wirtschaft

**253**

Martin Junkernheinrich, Stefan Koriath,  
Thomas Lenk, Henrik Scheller, Matthias Woisin  
(Hrsg.)

---

# Jahrbuch für öffentliche Finanzen 2–2021

Zwischen politischer Neuorientierung und fiskalischer  
Krisenbewältigung



Berliner  
Wissenschafts-Verlag

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort der Herausgeber	9
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren	11

### **Investitionsbedarfe für die Transformation und Schuldenbremse**

Erstes Kapitel

<b>Öffentliche Finanzen und die ökologische Transformation: Ansatzpunkte für mehr Konsistenz</b>	17
--	----

Holger Bär, Carolin Schenuit und Matthias Runkel

Zweites Kapitel

<b>Finanzierung öffentlicher Investitionen</b>	35
--	----

Tom Krebs

Drittes Kapitel

<b>Private und öffentliche Investitionen stärken – Krise nachhaltig überwinden</b>	47
--	----

Christian Lips, Jürgen Michels und Reinhold Rickes

Viertes Kapitel

<b>Finanzielle Mehrbedarfe nach der Bundestagswahl – höhere Verschuldung als einfache Lösung?</b>	67
---	----

Daniel Buscher und Maike Kilian

Fünftes Kapitel

<b>Wird die Konjunkturkomponente der Schuldenbremse in ihrer heutigen Ausgestaltung ihrer Aufgabe noch gerecht? Analyse und ein Reformvorschlag.</b>	91
--	----

Max Krahe, Florian Schuster und Philippa Sigl-Glückner

Sechstes Kapitel

<b>Kohäsion post-Covid: Wie kann Zusammenhalt in der EU gestärkt werden?</b>	107
--	-----

Patricia Wruuck, Julie Delanote, Peter McGoldrick, Emily Sinnott und Debora Revoltella

Siebentes Kapitel	
<b>Coping with Covid: How Did Covid-19 Management Measures Affect Fiscal Federal Relations?</b>	117
Research Group for Comparative Fiscal Federalism	
Achtes Kapitel	
<b>Überlegungen zu den Auswirkungen der voranschreitenden Digitalisierung auf die öffentlichen Finanzen</b>	157
Thieß Petersen	
<b>Auswirkungen der Corona-Pandemie auf die Haushalte von Bund und Ländern</b>	
Neuntes Kapitel	
<b>Effiziente Transferwege der Bundesmittel im föderalen Gefüge</b>	171
Thomas Lenk, Christian Bender, Mario Hesse und Maren Springsklee	
Zehntes Kapitel	
<b>Harter Schnitt oder sanfter Übergang</b>	187
Jan-Erik Thie	
Elftes Kapitel	
<b>Covid-19-Notsituation: Die Übersetzung der kameraleen Schuldenbremse in die Doppik im Haushaltswesen der Freien und Hansestadt Hamburg</b>	203
Eike Quast und Philipp Häfner	
Zwölftes Kapitel	
<b>„Corona-Entschädigungsrecht“ – zur Entstehung eines neuen Rechtsgebiets in der Pandemiefolge</b>	215
Dominik Klauck und Michael W. Müller	

## **Kommunal финанzen**

Dreizehntes Kapitel

**Kommunale Haushaltsdaten: Planung, Zufall oder Irrtum?** 227

Isabelle Jänchen und Claudia Lubk

Vierzehntes Kapitel

**Zur Normativität der aufgabenbereichsspezifischen Bedarfsmessung im kommunalen Finanzausgleich** 245

Dominik Frankenberg

Fünfzehntes Kapitel

**Gut gemeint ist nicht auch gut gemacht – Bisherige Finanzbedarfserfassung im horizontalen Finanzausgleich des Saarlands** 263

Thomas Döring

Sechzehntes Kapitel

**Die Grundsteuerreform im deutschen Föderalstaat: Überblick zum aktuellen Stand in den Ländern und Beleuchtung vor dem Hintergrund des Gleichwertigkeitspostulats** 281

Katharina Kolb und Mario Hesse

## **Föderale Finanzgeschichte – 70 Jahre horizontale Koordination**

Siebzehntes Kapitel

**Die FMK im Spiegel der Zeit** 299

Jürgen Wixforth und William Brunton

## Vorwort der Herausgeber

Seit dem vielfach unerwarteten Ausgang der Wahl zum Deutschen Bundestag im September 2021 wird in zweiundzwanzig Arbeitsgruppen intensiv um ein neues Regierungsbündnis gerungen. Das bemerkenswerte Engagement von Landespolitikern in diesen Koalitionsverhandlungen dreier Parteien darf man auch als Zeichen eines lebendigen Föderalismus verstehen, der ohne politische Kooperation der verschiedenen Ebenen nicht auskommt. Zahlreiche Themen und Konfliktfelder, die die Autorinnen und Autoren des Jahrbuchs für öffentliche Finanzen in den vergangenen Jahren kontinuierlich bearbeitet haben, gewinnen jetzt praktische Kontur im Blick auf die neue Legislaturperiode.

Die nicht geringen Erwartungen an die kommende Bundesregierung prägten bereits den 14. Workshop Anfang Oktober 2021 in Leipzig, der trotz der immer noch allgegenwärtigen Pandemiebeschränkungen wieder in Präsenz stattfinden konnte. Angesichts der enormen finanziellen Anstrengungen der öffentlichen Haushalte war die Pandemie nicht nur dort das beherrschende Thema. Auch in der mittelfristigen Perspektive werden die Folgen der Corona-Pandemie die fachlichen Diskussionen bestimmen. Dies gilt selbst bzw. gerade für ältere Debattenstränge wie etwa Fragen der staatlichen Kreditaufnahme. Die Herausgeber freuen sich in diesem Zusammenhang über einen Forschungsbericht zu einem europäisch-vergleichenden Projekt zu den Auswirkungen der Pandemie auf den Fiskalföderalismus, da er den Blick weitet und verdeutlicht, dass die Bundesrepublik bei vielen Fragen des Krisenmanagements nicht alleine dasteht.

Unsere zweite Ausgabe des Jahrbuchs für öffentliche Finanzen 2021 spiegelt die Bandbreite der aktuellen Fragestellungen aus Finanz- und Haushaltspolitik eindrucksvoll wider. Neben den „großen“ Themen der Kreditaufnahme, der Notlagen-situation, des Investitionsbedarfs und der geeigneten Transferwege im Bundesstaat kommt auch die alltägliche Praxis zu ihrem Recht. Dass dieser Praxis bisweilen auch vergnügliche Seiten abzugewinnen sind, zeigt der Beitrag zur Geschichte der Finanzministerkonferenz, die im Jahr 2020 auf ihr siebzigjähriges Bestehen zurückblicken konnte. Sie zählt zu einer der wichtigen – wenn auch informellen – Koordinierungsinstitutionen des kooperativen Fiskalföderalismus in der Bundesrepublik.

Die Herausgeber danken dem Team in Leipzig, Katharina Geßner, Maren Springs-  
klee, Christian Bender und Mario Hesse, für die unermüdliche und zuverlässige  
technische Betreuung des Jahrbuchs. Ebenso ist dem Berliner Wissenschaftsverlag  
zu danken, der uns seit dreizehn Jahren eine publizistische Heimat gewährt. Der  
Deutschen Bundesbank danken wir für die großzügige finanzielle Unterstützung.

Martin Junkernheinrich | Stefan Koriath | Thomas Lenk  
Henrik Scheller | Matthias Woisin

## Verzeichnis der Autorinnen und Autoren

*Prof. Nicholas Aroney* ist Professor für Verfassungsrecht an der Universität von Queensland, Australien.

E-Mail: [n.aroney@law.uq.edu.au](mailto:n.aroney@law.uq.edu.au)

*Holger Bär, M.A.*, ist wissenschaftlicher Referent beim Forum Ökologisch-Soziale Marktwirtschaft e.V.

E-Mail: [holger.baer@foes.de](mailto:holger.baer@foes.de)

*Prof. Dr. Nathalie Behnke* ist geschäftsführende Direktorin des Instituts für Politikwissenschaft und Professorin für öffentliche Verwaltung und Public Policy an der TU Darmstadt.

E-Mail: [nathalie.behnke@tu-darmstadt.de](mailto:nathalie.behnke@tu-darmstadt.de)

*Prof. Daniel Béland, Ph.D.* ist Professor für kanadische Studien an der McGill-Universität in Montreal, Kanada.

E-Mail: [daniel.beland@mcgill.ca](mailto:daniel.beland@mcgill.ca)

*Christian Bender, M.Sc.*, ist wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für öffentliche Finanzen und Public Management an der Universität Leipzig.

E-Mail: [bender@wifa.uni-leipzig.de](mailto:bender@wifa.uni-leipzig.de)

*Dr. William Brunton* ist Mitarbeiter der Zentralen Datenstelle der Landesfinanzminister (ZDL), dem gemeinsamen Beratungsgremium der Finanzministerkonferenz für finanzpolitische und finanzstatistische Fragestellungen.

E-Mail: [william.brunton@zdl-berlin.de](mailto:william.brunton@zdl-berlin.de)

*Dr. Daniel Buscher* ist Referatsleiter im Finanzressort der Freien Hansestadt Bremen.

E-Mail: [daniel.buscher@finanzen.bremen.de](mailto:daniel.buscher@finanzen.bremen.de)

*Julie Delanote* ist Mitarbeiterin bei der Europäischen Investitionsbank.

E-Mail: [j.delanote@eib.org](mailto:j.delanote@eib.org)

*Prof. Dr. Thomas Döring* ist Professor für Politik und Institutionen mit Schwerpunkt Institutionenökonomik am Fachbereich Gesellschaftswissenschaften der Hochschule Darmstadt.

E-Mail: [thomas.doering@h-da.de](mailto:thomas.doering@h-da.de)

*Corinna Theresa Dornacher* ist Projektmitarbeiterin im Bereich Öffentliches Recht sowie Völker- und Europarecht an der Paris-Lodron-Universität Salzburg in Salzburg, Österreich.

E-Mail: [corinnatheresa.dornacher@plus.ac.at](mailto:corinnatheresa.dornacher@plus.ac.at)

*Mag. Dr. Franz Fallend* ist Senior Scientist am Fachbereich Politikwissenschaft und Soziologie der Paris-Lodron-Universität Salzburg in Salzburg, Österreich.

E-Mail: [franz.fallend@plus.ac.at](mailto:franz.fallend@plus.ac.at)

*Prof. Alan Fenna* ist Professor für australische Wirtschaftspolitik und vergleichende Föderalismusstudien am John Curtin Institute of Public Policy der Curtin University in Perth, Australien.

E-Mail: [a.fenna@curtin.edu.au](mailto:a.fenna@curtin.edu.au)

*Dr. Dominik Frankenberg* ist wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl für Stadt-, Regional- und Umweltökonomie der TU Kaiserslautern.

E-Mail: [dominik.frankenberg@ru.uni-kl.de](mailto:dominik.frankenberg@ru.uni-kl.de)

*Univ.-Prof. Dr. Stefan Griller* ist Professor für Europarecht an der Paris-Lodron-Universität Salzburg in Salzburg, Österreich.

E-Mail: [stefan.griller@plus.ac.at](mailto:stefan.griller@plus.ac.at)

*Philipp Häfner, MBA (SGBS UK)*, ist Direktor am Rechnungshof der Freien und Hansestadt Hamburg.

E-Mail: [philipp.haefner@rh.hamburg.de](mailto:philipp.haefner@rh.hamburg.de)

*Dr. Mario Hesse* ist wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für öffentliche Finanzen und Public Management an der Universität Leipzig.

E-Mail: [hesse@wifa.uni-leipzig.de](mailto:hesse@wifa.uni-leipzig.de)

*Univ.-Prof. Dr. Florian Huber* ist Professor für Volkswirtschaftslehre an der Paris-Lodron-Universität Salzburg in Salzburg, Österreich.

E-Mail: [florian.huber@plus.ac.at](mailto:florian.huber@plus.ac.at)



*Prof. Dr. Isabelle Jänchen* ist Inhaberin der Professur für öffentliche Finanzen und Volkswirtschaftslehre an der HSF Meißen.

E-Mail: [isabelle.jaenchen@hsf.sachsen.de](mailto:isabelle.jaenchen@hsf.sachsen.de)

*Prof. Dr. Simon Kempny* ist Professor für öffentliches Recht und Steuerrecht an der Universität Bielefeld.

E-Mail: [simon.kempny@uni-bielefeld.de](mailto:simon.kempny@uni-bielefeld.de)

*Maike Kilian* ist Volkswirtin und Referentin für Finanzen der Landesvertretung Bremen in Berlin.

E-Mail: [maike.kilian@lvhb.bremen.de](mailto:maike.kilian@lvhb.bremen.de)

*Dominik Klauck* ist Rechtsanwalt bei der Kanzlei Gauweiler & Sauter in München.

E-Mail: [dominik.klauck@gauweiler-sauter.de](mailto:dominik.klauck@gauweiler-sauter.de)

*Katharina Kolb, M.Sc.*, ist wissenschaftliche Mitarbeiterin am Institut für öffentliche Finanzen und Public Management an der Universität Leipzig.

E-Mail: [k.kolb@wifa.uni-leipzig.de](mailto:k.kolb@wifa.uni-leipzig.de)

*Dr. Max Krahe* ist Forschungsdirektor des Dezernats Zukunft.

E-Mail: [max.krahe@dezernatzukunft.org](mailto:max.krahe@dezernatzukunft.org)

*Prof. Tom Krebs, Ph.D.*, ist Professor für Makroökonomik und Wirtschaftspolitik an der Universität Mannheim.

E-Mail: [tkrebs@uni-mannheim.de](mailto:tkrebs@uni-mannheim.de)

*Prof. André Lecours, Ph.D.* ist Professor für Politikwissenschaften an der Universität von Ottawa, Kanada.

E-Mail: [alecours@uottawa.ca](mailto:alecours@uottawa.ca)

*Prof. Dr. Thomas Lenk* ist Inhaber des Lehrstuhls für Finanzwissenschaft und Direktor des Instituts für öffentliche Finanzen und Public Management der Universität Leipzig, Mitglied im Beirat des Stabilitätsrates.

E-Mail: [lenk@wifa.uni-leipzig.de](mailto:lenk@wifa.uni-leipzig.de)

*Christian Lips* ist Chefvolkswirt der NORD/LB.

E-Mail: [presse@nordlb.de](mailto:presse@nordlb.de)

*Prof. Dr. Claudia Lubk* ist Inhaberin der Professur für öffentliche Betriebswirtschaftslehre an der HSF Meißen.

E-Mail: [claudia.lubk@hsf.sachsen.de](mailto:claudia.lubk@hsf.sachsen.de)

*Prof. Vanessa MacDonnell, LL.M.*, ist Professorin und Co-Direktorin des Ottawa Public Law Centre an der Universität von Ottawa, Kanada.

E-Mail: [vmacdonn@uottawa.ca](mailto:vmacdonn@uottawa.ca)

*Peter McGoldrick* ist Mitarbeiter bei der Europäischen Investitionsbank.

E-Mail: [p.mcgoldrick@eib.org](mailto:p.mcgoldrick@eib.org)

*Dr. Jürgen Michels* ist Chefvolkswirt sowie Leiter Research und Volkswirtschaft bei der Bayern LB.

E-Mail: [juergen.michels@bayernlb.de](mailto:juergen.michels@bayernlb.de)

*Dr. Michael W. Müller, M.A., LL.M. (Cambridge)* ist wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl für Öffentliches Recht und Kirchenrecht an der LMU München

E-Mail: [michael.mueller@jura.uni-muenchen.de](mailto:michael.mueller@jura.uni-muenchen.de)

*Prof. Peter Oliver, D. Phil.*, ist Professor mit einem Fokus für verfassungsrechtliche Fragestellungen an der Universität von Ottawa, Kanada.

E-Mail: [peter.oliver@uottawa.ca](mailto:peter.oliver@uottawa.ca)

*Univ.-Prof. MMMag. Dr. Rainer Palmstorfer, LL.M.* ist Professor am Institut für Europarecht an der Johannes-Kepler-Universität Linz in Österreich.

E-Mail: [rainer.palmstorfer@jku.at](mailto:rainer.palmstorfer@jku.at)

*Dr. Thieß Petersen* ist Senior Advisor bei der Bertelsmann Stiftung in Gütersloh im Projekt „Global Economic Dynamics“ und zudem Lehrbeauftragter an der Europa-Universität Viadrina in Frankfurt (Oder).

E-Mail: [thiess.petersen@bertelsmann-stiftung.de](mailto:thiess.petersen@bertelsmann-stiftung.de)

*Sebastian Plesdonat* ist wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl für öffentliches Recht und Steuerrecht an der Universität Bielefeld.

E-Mail: [sebastian.plesdonat@uni-bielefeld.de](mailto:sebastian.plesdonat@uni-bielefeld.de)

*Univ.-Prof. i. R. Dr. Sonja Puntscher-Rieckmann* ist Research Fellow am Salzburg Centre of European Union Studies der Paris-Lodron-Universität Salzburg in Salzburg, Österreich.

E-Mail: [sonja.puntscher-riekmann@plus.ac.at](mailto:sonja.puntscher-riekmann@plus.ac.at)

*Dipl.-Kfm. Dr. Eike Quast, LL.M.*, leitet das Referat für Grundsatzfragen des Haushaltsrechts und der Haushaltssystematik beim Rechnungshof der Freien und Hansestadt Hamburg.

E-Mail: [eike.quast@rh.hamburg.de](mailto:eike.quast@rh.hamburg.de)

*Debora Revoltella* ist Mitarbeiterin bei der Europäischen Investitionsbank.

E-Mail: [d.revoltella@eib.org](mailto:d.revoltella@eib.org)

*Dr. Reinhold Rickes* ist Chefvolkswirt des Deutschen Sparkassen- und Giroverbandes (DSGV).

E-Mail: [reinhold.rickes@dsgv.de](mailto:reinhold.rickes@dsgv.de)

*Prof. Jonathan Rodden* ist Professor für Politikwissenschaften an der Stanford Universität in den USA.

E-Mail: [jrodden@stanford.edu](mailto:jrodden@stanford.edu)

*Matthias Runkel, M.Sc.*, ist wissenschaftlicher Referent beim Forum Ökologisch-Soziale Marktwirtschaft e.V.

E-Mail: [matthias.runkel@foes.de](mailto:matthias.runkel@foes.de)

*Tobias Scheckel, B.Sc.* ist wissenschaftlicher Mitarbeiter an der WU Wien, Österreich.

E-Mail: [tobias.scheckel@wu.ac.at](mailto:tobias.scheckel@wu.ac.at)

*Carolin Schenuit* ist geschäftsführende Vorständin des Forums Ökologisch-Soziale Marktwirtschaft e.V.

E-Mail: [foes@foes.de](mailto:foes@foes.de)

*Florian Schuster* ist research economist beim Dezernat Zukunft.

E-Mail: [florian.schuster@dezernatzukunft.org](mailto:florian.schuster@dezernatzukunft.org)

*Philippa Sigl-Glöckner* ist Direktorin und Geschäftsführerin des Dezernat Zukunft.

E-Mail: [philippa.sigl-gloeckner@dezernatzukunft.org](mailto:philippa.sigl-gloeckner@dezernatzukunft.org)

*Emily Sinnott* ist Mitarbeiterin bei der Europäischen Investitionsbank.

E-Mail: [e.sinnott@eib.org](mailto:e.sinnott@eib.org)

*Mag. Ivana Skazlic* ist Projektmitarbeiterin im Bereich öffentliches Recht sowie Völker- und Europarecht an der Paris-Lodron-Universität Salzburg in Salzburg, Österreich.

E-Mail: [ivana.skazlic@plus.ac.at](mailto:ivana.skazlic@plus.ac.at)

*Maren Springsklee, M.Sc.*, ist wissenschaftliche Mitarbeiterin am Institut für öffentliche Finanzen und Public Management an der Universität Leipzig.

E-Mail: [springsklee@wifa.uni-leipzig.de](mailto:springsklee@wifa.uni-leipzig.de)

*Jan-Erik Thie* ist Doktorand am Institut für Makroökonomie und Konjunkturforschung (IMK).

E-Mail: [jan-erik-thie@boeckler.de](mailto:jan-erik-thie@boeckler.de)

*Prof. Trevor Tombe* ist Professor für Ökonomie an der Universität von Calgary, Kanada.

E-Mail: [ttombe@ucalgary.ca](mailto:ttombe@ucalgary.ca)

*Univ.-Prof. Mag. Dr. Hannes Winner* ist Professor für Volkswirtschaftslehre am Fachbereich Sozial- und Wirtschaftswissenschaften der Paris-Lodron-Universität Salzburg in Salzburg, Österreich.

E-Mail: [hannes.winner@plus.ac.at](mailto:hannes.winner@plus.ac.at)

*Dr. Jürgen Wixforth* ist Mitarbeiter der Zentralen Datenstelle der Landesfinanzminister (ZDL), dem gemeinsamen Beratungsgremium der Finanzministerkonferenz für finanzpolitische und finanzstatistische Fragestellungen.

E-Mail: [juergen.wixforth@zdl-berlin.de](mailto:juergen.wixforth@zdl-berlin.de)

*Patricia Wruuck* ist Mitarbeiterin bei der Europäischen Investitionsbank.

E-Mail: [p.wruuck@eib.org](mailto:p.wruuck@eib.org)

*Dr. Thomas Zörner* ist Mitarbeiter bei der österreichischen Nationalbank.

E-Mail: [thomas.zoerner@oenb.at](mailto:thomas.zoerner@oenb.at)