





Technische Universität Wien  
Department für Raumplanung  
Finanzwissenschaft und Infrastrukturpolitik

WIFO Jour fixe Budget- und Steuerpolitik

**Johann Bröthaler (TU Wien)**  
Diskussionsbeitrag zu

Karoline Mitterer, Anita Haindl (KDZ)  
„Länder-Gemeinde-Transferverflechtungen“

29. Februar 2016

... zur Abgrenzung der L-G-Transfers



**Institutionelle Abgrenzung**

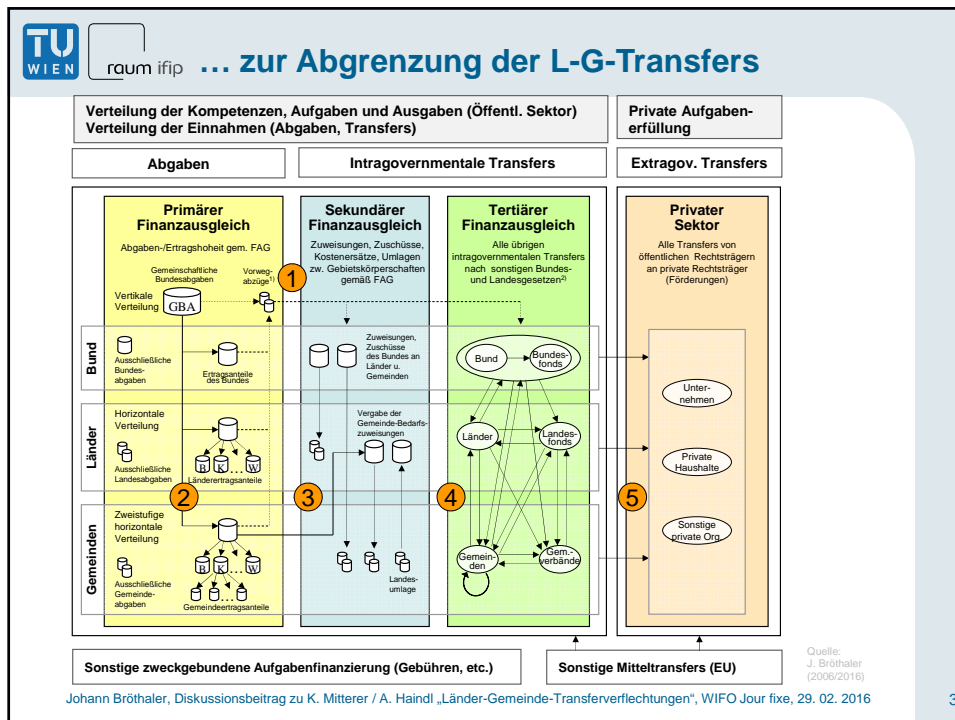
- **Intragovernmentale Transfers**
  - (1) Vorwegabzüge (als indirekte Beiträge, zur Transferdotierung)
  - (2) Ertragsanteile (Finanzierungsfundament, Transfereinrechnung)
  - (3) Sekundäre Transfers (Graubereiche bei § 21, BZ, LUml)
  - (4) Tertiäre Transfers (zwischen Land/Gemeinde bzw. -Ebene als Kern)
- **Extragovernmentale Transfers**
  - (5) Transfers an private Untern./Haushalte (Teil der regionalen Effekte)

**Ökonomische Abgrenzung**

- Transfers gegenüber Abgaben
- Transfers gegenüber Kostenbeiträgen/-ersätzen

Johann Bröthaler, Diskussionsbeitrag zu K. Mitterer / A. Haindl „Länder-Gemeinde-Transferverflechtungen“, WIFO Jour fixe, 29. 02. 2016

2



3

**TU WIEN** raum ifip ... zur empirischen Transparenz

- **Transfer-Verflechtungen**
  - Landesebene als Transfer-Drehscheibe
  - Transfers vollständig über Landesbudget (nicht an Länder vorbei)
- **Transfer-Informationssystem**
  - Grundsätzlich aus detaillierten Haushaltskonten (VA/RA) abzuleiten (kein eigens zu pflegendes Informationssystem)
  - Auf Landesebene ergänzend (regionale, sachliche) Differenzierung (nachvollziehbare, mit RA abgestimmte Transferberichte)
  - Öffentliche Bereitstellung (Überblick und Detaildaten)
- **Transfer-Verbuchung**
  - „Uneinheitliche Buchungspraktiken“:  
Bemühen um Vereinheitlichung, aber vor allem Transparenz der länderweise Verbuchungsrichtlinien (auf VRV-Plattform des VR-Komitees)
  - „Nicht ausreichende Differenzierung der VRV“:  
Welche Defizite der VRV 1997/2015 sind damit gemeint?  
(dzt. zweckmäßige Transfer-Gliederung nach Ebenen, Transfernachweis)

Johann Bröthaler, Diskussionsbeitrag zu K. Mitterer / A. Haindl „Länder-Gemeinde-Transferverflechtungen“, WIFO Jour fixe, 29. 02. 2016

4

**TU WIEN** **raum ifip** ... zur Empirie der Transfers



- **Übereinstimmung Länder-/Gemeinde-Sicht**  
Vielfältige Ursachen, u.a. abhängig von
  - Genauigkeit der Identifikation der Transfers (in Gem.-Budgets)
  - Unterscheidung rechnerische/kassenmäßige Transfers
  - Periodenabgrenzung (Vorschüsse/Überweisungsrhythmen)
  - Mehrjährigkeit bei Förderzusagen/Genehmigungen
  - Unterschiede bei Klassifikation als Transfers
  - (früher auch Abgrenzungsfragen zu Darlehensgewährungen)
- **Hohe Abhängigkeit von Transfers**
  - unterschiedlich bei einzelnen Gemeinden
- **Fehlende Nachvollziehbarkeit der Transferhöhe**
  - in welchen Bereichen?
  - bei länderweiser Summe oder einzelnen Gemeinde(gruppe)n?

Johann Bröthaler, Diskussionsbeitrag zu K. Mitterer / A. Haindl „Länder-Gemeinde-Transferverflechtungen“, WIFO Jour fixe, 29. 02. 2016 5

**TU WIEN** **raum ifip** ... zur Reform des Transfersystems



- **Reformansatz**
  - Konsens hinsichtlich „*Konsens über Reformschwerpunkte*“
  - Gesamtreform = bundesweit einheitlicher Rahmen?
  - Punktuelle Reform = nur innerhalb des Transfersystems?
- **Abgaben versus Transfers**
  - Klare(re) Trennung bei Reformvorschlägen gemäß
  - primären Zweck der Abgaben(teilung) und der Transfers
- **Komplexität der Transferentflechtung**
  - Abbau Transfervolumen/-anzahl
  - Konkrete vertikale/horizontale Effekte bei
    - Abtausch
    - Einrechnung
    - Bündelung
    - Neuregelung (ertragsneutral mit Übergang)
  - Dynamisierung (Eingrenzung/Ausweitung)
  - Verteilungswirkung (neu definiert oder ursprgl. Volumen/Intention fixiert)

Johann Bröthaler, Diskussionsbeitrag zu K. Mitterer / A. Haindl „Länder-Gemeinde-Transferverflechtungen“, WIFO Jour fixe, 29. 02. 2016 6

**TU WIEN** **raum ifip** ... zur Reform des Transfersystems



- **Relevanz der Merkmale der Transferinstrumentariums bei Auflassung bzw. Neugestaltung?**
  - Zielspezifität (undefiniert/unspezifisch, qualitativ/indikatorbezogen)
  - Zweckbindung (frei, gebunden für eng/weit abgegrenzten Zweck)
  - Dotierungsmodus (gesetzlich geregelt / frei budgetierbar)
  - Bestimmungsart (regelgebunden, diskretionär)
  - Bedingungen (ohne, mit Effizienz-/Qualitätskriterien, Impact-Anforderungen)
  - Überweisung (einstufig/mehrstufig, mit/ohne Eingriff der Zwischenebene)
  - Periodizität (einmalig/befristet, unbefristet)
- **Finanzausgleichspolitik – Transferpolitik - Förderpolitik**
  - Konformität der Ziele, räumlichen Schwerpunkte
  - Abstimmung der Förderprogramme
  - Operationalisierung/Messung Zielerreichung
  - Lenkungs-/Sickereffekte (Fördereffizienz)
- **Politische, rechtliche, ökonomische Rahmenbedingungen**
  - Akteure, Motive/Anreize, Reformhindernisse
  - Abstimmung bundeseinheitlicher mit länderweisen Regelungen
  - Instrumente zur (verpflichtenden) länderweisen Umsetzung

Johann Bröthaler, Diskussionsbeitrag zu K. Mitterer / A. Haindl „Länder-Gemeinde-Transferverflechtungen“, WIFO Jour fixe, 29. 02. 2016 7

**TU WIEN** **raum ifip** **Quellen**

- Mitterer, K., Haindl, A. (2016), Länder-Gemeinde-Transferverflechtungen, Präsentation im Rahmen des WIFO Jour Fixe Budget- und Steuerpolitik, WIFO, 29. Februar 2016, Wien.
- Bauer, H., Biwald, P., Mitterer, K., Bröthaler, J., Getzner, M., Schratzenstaller, M. (2012), Transferbeziehungen im Bundesstaat – Status und Reformperspektiven, WIFO-Monatsberichte, Heft 12/2012, S. 943–955.
- Bröthaler, J.; Getzner, M., Pitlik, H.; Schratzenstaller, M.; Biwald, P.; Bauer, H.; Schuh, U.; Strohner, L. (2010), Grundlegende Reform des Finanzausgleichs. Reformoptionen und Reformstrategien, Studie von TU Wien, WIFO, KDZ und IHS im Auftrag des BMF, Wien.
- Bröthaler, J., Bauer, H., Schönböck, W. (2006), Österreichs Gemeinden im Netz der finanziellen Transfers: Steuerung, Förderung, Belastung, Springer, Wien - New York.
- Statistik Austria (2015), Standard-Dokumentation, Metainformation (Definitionen, Erläuterungen, Methoden, Qualität) zur Geburtsstatistik, Wien.

Johann Bröthaler, Diskussionsbeitrag zu K. Mitterer / A. Haindl „Länder-Gemeinde-Transferverflechtungen“, WIFO Jour fixe, 29. 02. 2016 8