



# **Die Kommunalaufsicht**

**Aufgaben – Rechtsgrundlagen – Organisation**

Von

**Prof. Dr. Christoph Brüning**

**Dr. Markus Söbbeke**

3., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

<https://ESV.info/978-3-503-23760-9>

**Zitiervorschlag:**

Brüning/Söbbeke, Die Kommunalaufsicht, 3. Aufl. 2024

1. Auflage 1998

2. Auflage 2009

3. Auflage 2024

Die 1. Auflage erschien unter: Lübking/Vogelgesang: Die Kommunalaufsicht

ISBN 978-3-503-23760-9 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-23761-6 (eBook)

DOI <https://doi.org/10.37307/b.978-3-503-23761-6>

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2024

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Druck: Beck, Nördlingen

## Vorwort

Im Vorwort zu der 1998 erschienenen ersten Auflage der „Kommunalaufsicht“ haben die Verfasser darauf hingewiesen, dass die Kommunen sich immer zahlreicher und sich immer schneller verändernden Gesetzen und untergesetzlichen Normen gegenübersehen. Seither haben sich die Herausforderungen der Kommunen – in einem insgesamt stabilen rechtlich-politischen Umfeld – deutlich verändert: Die Digitalisierung prägt alle Lebensbereiche. Migration und Integration fordern die Kommunen im sozialen Bereich und in der Bildung. Die Liberalisierung von Märkten und die Entstehung des e-Commerce verändern die traditionelle Kommunalwirtschaft. Die finanzielle Situation der Kommunen wurde geprägt durch Finanzkrise, Pandemie und Ukrainekrieg, aber auch durch eine langjährig gute Wirtschaftslage, und stellt sich heute in den Ländern sehr heterogen dar. Klimawandel und Nachhaltigkeit rücken in den kommunalpolitischen Fokus. Die Kommunalaufsicht muss auf diese Entwicklungen ebenfalls reagieren: Sie ist gefordert, die kommunale Selbstverwaltung auch und gerade angesichts der neuen Herausforderungen zu erhalten; sie soll Orientierung geben und muss rechtliche Grenzen aufzeigen, um Fehlentwicklungen zu verhindern. Ziel ist, die kommunale Selbstverwaltung zu schützen und zu sichern. Die Kommunalaufsichtsbehörden sind daher ihrerseits herausgefordert, die genannten Entwicklungen fachlich und rechtlich zu durchdringen und deren Bedeutung für die Kommunen zu verstehen. Kommunale Selbstverwaltung und staatliche Aufsicht müssen sich so in einer – nicht immer spannungsfreien, aber konstruktiven – Partnerschaft weiterentwickeln.

Insgesamt ist eine latente Unsicherheit über die Maßstäbe und Befugnisse der Kommunalaufsicht und deren sachgerechte Handhabung festzustellen, die aus der typischen Überlagerung von rechtlichen und politischen Aspekten resultiert. Auf der einen Seite wird vor einer Gängelung der Gemeinden und einer Einschränkung ihrer Bewegungsfreiheit sowie vor einer repressiven Fremdsteuerung durch die Aufsicht gewarnt, andererseits wird im politischen Raum nicht selten der Vorwurf erhoben, die Kommunalaufsicht sei zu schwerfällig und gehe nach Möglichkeit unangenehmen Auseinandersetzungen mit den Gemeinden aus dem Weg. Es ist ein besonderes Anliegen der nunmehr dritten Auflage, die Befugnisse und Mittel der Behörden der Kommunalaufsicht einschließlich des Rechtsschutzes der Gemeinden, aber auch die Möglichkeiten der Konfliktvermeidung aufzuzeigen, um eine effektive Zusammenarbeit auf rechtsstaatlicher Grundlage zu gewährleisten und somit eventuell bestehende Unsicherheiten auszuräumen. Neben der Erläuterung der allgemeinen Strukturen der Kommunal- und Fach-/Sonderaufsicht werden eingehend die Aufsichtsmittel und die Zuständigkeiten der Behörden sowie die Rechtsbehelfe der Kommunen dargestellt. Die Differenzierungen zwischen interner und externer Aufsicht werden ebenso herausgearbeitet wie die zwischen präventiver und repressiver Aufsicht. In einem neuen Kapitel wird die staatliche Aufsicht über

die kommunale Haushaltswirtschaft erläutert. Damit reagiert die dritte Auflage auf die erhöhte Bedeutung der Finanzaufsicht angesichts der kommunalen Haushaltsproblematik.

Hierbei sind die jeweiligen teilweise unterschiedlichen kommunalverfassungsrechtlichen Vorschriften der Länder berücksichtigt worden. Durch die Einbeziehung der einschlägigen höchstrichterlichen Rechtsprechung sowie der aktuellen kommunal- und rechtswissenschaftlichen Literatur wird dem Leser eine vertiefende Befassung mit dem Thema erlaubt. Die Verfasser haben sich bemüht, den Anwendern durch eine verständliche Darstellung anhand von konkreten Beispielen eine praktische Hilfe auch für die Lösung von Zweifelsfällen zu geben, so dass das Werk für die tägliche Arbeit von besonderem Nutzen ist. Dem dient insbesondere auch der Anhang, der eine Übersicht der maßgeblichen landesgesetzlichen Bestimmungen sowie einschlägige Verwaltungsvorschriften enthält.

Der Mitbegründer des Werks und als Autor an der Voraufgabe noch maßgeblich beteiligte Dr. Klaus Vogelgesang ist ausgeschieden. An seine Stelle ist Ltd. Regierungsdirektor Dr. Markus Söbbeke getreten, der das Dezernat für Kommunalaufsicht bei der Bezirksregierung Münster leitet. Bei dieser Gelegenheit gilt ein besonderer Dank dem Lehrstuhlmitarbeiter Frederik Thomsen, der bei Recherche und Redaktion wertvolle Hilfe geleistet hat. Die in diesem Werk vertretenen Auffassungen sind persönliche Ansichten der Autoren.

Kiel/Münster, im April 2024

Die Verfasser

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Vorwort</b> .....                                                                                           | 5  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....                                                                             | 13 |
| <b>Kapitel I Selbstverwaltungsrecht und Staatsaufsicht</b> .....                                               | 21 |
| 1. Stellung der Gemeinden im Staat .....                                                                       | 21 |
| 2. Selbstverwaltungsgarantie .....                                                                             | 23 |
| 2.1 Aufgabenuniversalität .....                                                                                | 23 |
| 2.2 Eigenverantwortlichkeit .....                                                                              | 26 |
| 3. Gesetzesvorbehalt .....                                                                                     | 36 |
| 3.1 Kernbereich .....                                                                                          | 37 |
| 3.2 Randbereich .....                                                                                          | 38 |
| 4. Europarechtliche Implikationen .....                                                                        | 40 |
| 5. Aufsicht über die Gemeinden .....                                                                           | 43 |
| <b>Kapitel II Historischer Überblick zur Kommunalaufsicht</b> .....                                            | 47 |
| 1. Entwicklung bis 1800 .....                                                                                  | 47 |
| 1.1 Dörfer .....                                                                                               | 47 |
| 1.2 Städte .....                                                                                               | 48 |
| 2. Entwicklung von 1800 bis 1935 .....                                                                         | 49 |
| 2.1 Der Staat Preußen .....                                                                                    | 50 |
| 2.2 Andere Staaten .....                                                                                       | 55 |
| 3. Entwicklung von 1935 bis 1945 .....                                                                         | 58 |
| 4. Entwicklung nach 1945 .....                                                                                 | 59 |
| <b>Kapitel III Staatsaufsicht</b> .....                                                                        | 63 |
| 1. Strukturen der Staatsaufsicht .....                                                                         | 63 |
| 1.1 Funktionen der Aufsicht .....                                                                              | 66 |
| 1.2 Aufgabenorientiertes Aufsichtssystem .....                                                                 | 68 |
| 1.3 Repressive und präventive Aufsicht .....                                                                   | 69 |
| 1.4 Interne und externe Aufsicht .....                                                                         | 71 |
| 1.5 Organisationsakte .....                                                                                    | 72 |
| 2. Interne Kontrollmaßnahmen .....                                                                             | 73 |
| 2.1 Beanstandungs-, Einspruchs-, Aussetzungs- bzw.<br>Widerspruchspflicht bei rechtswidrigen Beschlüssen ..... | 74 |
| 2.2 Zusätzliches Widerspruchsrecht bei Gefährdung des<br>Gemeindewohls .....                                   | 76 |
| 2.3 Rechnungsprüfung .....                                                                                     | 77 |
| 2.4 Dienstaufsicht .....                                                                                       | 80 |
| 3. Aufgabenarten und Aufsicht .....                                                                            | 81 |
| 3.1 Freiwillige Selbstverwaltungsaufgaben .....                                                                | 82 |
| 3.2 Pflichtige Selbstverwaltungsaufgaben, Pflichtaufgaben .....                                                | 86 |
| 3.3 Auftragsangelegenheiten .....                                                                              | 88 |

|                                                        |                                                                                                      |            |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.4                                                    | Pflichtaufgaben zur Erfüllung nach Weisung .....                                                     | 89         |
| 3.5                                                    | Organleihe .....                                                                                     | 92         |
| <b>Kapitel IV Aufbau der Aufsichtsbehörden .....</b>   |                                                                                                      | <b>95</b>  |
| 1.                                                     | Grundsätzliche Unterschiede in der Organisation der Rechts- bzw. Fach-/Sonderaufsichtsbehörden ..... | 95         |
| 2.                                                     | Rechtsaufsichtsbehörden .....                                                                        | 95         |
| 2.1                                                    | Organisation der Rechtsaufsichtsbehörden in den einzelnen Ländern .....                              | 95         |
| 2.2                                                    | Besondere Zuständigkeitsregelungen .....                                                             | 100        |
| 2.3                                                    | Systematik in der Organisation der Rechtsaufsichtsbehörden .....                                     | 100        |
| 2.4                                                    | Unterschiede der Aufbauorganisation in den einzelnen Ländern .....                                   | 102        |
| 2.5                                                    | Zulässigkeit der „Kommunalisierung“ der Rechtsaufsicht? .....                                        | 103        |
| 3.                                                     | Fachaufsichtsbehörden .....                                                                          | 107        |
| 3.1                                                    | Regelungen in den Kommunalverfassungen .....                                                         | 107        |
| 3.2                                                    | Organisationsschema der Fachaufsicht .....                                                           | 110        |
| 3.3                                                    | Beispiele für Zuständigkeitsregelungen in Fachgesetzen .....                                         | 111        |
| 4.                                                     | Dienstweg .....                                                                                      | 112        |
| <b>Kapitel V Befugnisse der Kommunalaufsicht .....</b> |                                                                                                      | <b>115</b> |
| 1.                                                     | Grundzüge der Kommunalaufsicht .....                                                                 | 115        |
| 1.1                                                    | Kontrollmaßstäbe .....                                                                               | 116        |
| 1.2                                                    | Ermessen der Aufsichtsbehörden .....                                                                 | 118        |
| 1.3                                                    | Subsidiarität der Kommunalaufsicht? .....                                                            | 120        |
| 1.4                                                    | Anspruch auf Einschreiten der Kommunalaufsicht? .....                                                | 123        |
| 2.                                                     | Aufsichtsmittel .....                                                                                | 124        |
| 2.1                                                    | Beratung .....                                                                                       | 127        |
| 2.2                                                    | Unterrichtung (Informationsrecht) .....                                                              | 131        |
| 2.3                                                    | Anzeige- und Vorlagepflichten .....                                                                  | 136        |
| 2.4                                                    | Genehmigungsvorbehalt .....                                                                          | 141        |
| 2.5                                                    | Beanstandung und Aufhebung .....                                                                     | 151        |
| 2.6                                                    | Anordnungsrecht .....                                                                                | 167        |
| 2.7                                                    | Ersatzvornahme .....                                                                                 | 175        |
| 2.8                                                    | Bestellung eines Beauftragten .....                                                                  | 184        |
| 2.9                                                    | Auflösung der Vertretungskörperschaft .....                                                          | 191        |
| 2.10                                                   | Exkurs: Beendigung der Amtszeit des Bürgermeisters .....                                             | 194        |
| 2.11                                                   | Exkurs: Aufgaben der Kommunalaufsicht bei Kommunalwahlen .....                                       | 197        |
| 2.12                                                   | Exkurs: Aufgaben der Kommunalaufsicht bei Bürgerbeteiligung .....                                    | 198        |

|                                                                                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Kapitel VI Befugnisse der Sonderaufsicht/Fachaufsicht .....</b>                                   | <b>199</b> |
| 1. Grundzüge der Sonder- bzw. Fachaufsicht .....                                                     | 199        |
| 1.1 Unterschied zwischen Fach- und Sonderaufsicht .....                                              | 200        |
| 1.2 Kontrollgegenstände .....                                                                        | 201        |
| 1.3 Ermessen der Aufsichtsbehörden .....                                                             | 203        |
| 2. Mittel des Aufsichtsrechts .....                                                                  | 204        |
| 2.1 Weisungen .....                                                                                  | 204        |
| 2.2 Informationsrecht .....                                                                          | 205        |
| 2.3 Amtshilfe der Kommunalaufsichtsbehörde .....                                                     | 206        |
| 2.4 Selbsteintritt .....                                                                             | 207        |
| 3. Grenzen der Aufsichtsrechte? .....                                                                | 208        |
| 4. Organleihe .....                                                                                  | 211        |
| <b>Kapitel VII Rechtsschutz der Gemeinden .....</b>                                                  | <b>213</b> |
| 1. Verfassungsbeschwerde zum Bundesverfassungsgericht? .....                                         | 213        |
| 1.1 Kommunalverfassungsbeschwerde .....                                                              | 213        |
| 1.2 Allgemeine Verfassungsbeschwerde .....                                                           | 213        |
| 2. Verfassungsbeschwerde zu den Landesverfassungsgerichten? .....                                    | 215        |
| 2.1 Baden-Württemberg .....                                                                          | 215        |
| 2.2 Bayern .....                                                                                     | 215        |
| 2.3 Brandenburg .....                                                                                | 216        |
| 2.4 Bremen .....                                                                                     | 216        |
| 2.5 Hessen .....                                                                                     | 216        |
| 2.6 Mecklenburg-Vorpommern .....                                                                     | 216        |
| 2.7 Niedersachsen .....                                                                              | 217        |
| 2.8 Nordrhein-Westfalen .....                                                                        | 217        |
| 2.9 Rheinland-Pfalz .....                                                                            | 217        |
| 2.10 Saarland .....                                                                                  | 217        |
| 2.11 Sachsen .....                                                                                   | 217        |
| 2.12 Sachsen-Anhalt .....                                                                            | 218        |
| 2.13 Schleswig-Holstein .....                                                                        | 218        |
| 2.14 Thüringen .....                                                                                 | 218        |
| 3. Rechtsschutz der Gemeinden gegen Maßnahmen der Rechtsauf-<br>sichtsbehörden .....                 | 218        |
| 3.1 Verwaltungsgerichtlicher Rechtsschutz .....                                                      | 218        |
| 3.2 Anfechtungsklage .....                                                                           | 219        |
| 3.3 Verpflichtungsklage/Leistungsklage .....                                                         | 221        |
| 3.4 Widerspruchsverfahren .....                                                                      | 222        |
| 3.5 Klagebefugnis .....                                                                              | 223        |
| 3.6 Klagegegner .....                                                                                | 224        |
| 4. Rechtsschutz der Gemeinden gegen Maßnahmen der Sonder-<br>/Fachaufsicht .....                     | 224        |
| 4.1 Rechtsweg (Verwaltungsrechtsweg) .....                                                           | 224        |
| 4.2 Zulässiger Rechtsbehelf gegen Maßnahmen der Sonder-/<br>Fachaufsicht (statthafte Klageart) ..... | 225        |

|                                                                                      |                                                                                                                  |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.3                                                                                  | Klagebefugnis .....                                                                                              | 228        |
| 4.4                                                                                  | Begründetheit der Klage .....                                                                                    | 229        |
| 5.                                                                                   | Kommunalverfassungsstreitverfahren; Organstreitverfahren .....                                                   | 230        |
| 6.                                                                                   | Amtshaftungsansprüche der Gemeinden (Sekundärrechtsschutz) .....                                                 | 232        |
| 7.                                                                                   | Formlose Rechtsbehelfe; Petitionsrecht .....                                                                     | 234        |
| <b>Kapitel VIII Staatliche Aufsicht über die kommunale Haushaltswirtschaft .....</b> |                                                                                                                  | <b>237</b> |
| 1.                                                                                   | Verfassungsrechtliche und einfachgesetzliche Grundlagen des Haushaltsrechts .....                                | 237        |
| 2.                                                                                   | Gesetzlicher Auftrag und Prüftätigkeit der staatlichen Finanzaufsicht über die Kommunen .....                    | 238        |
| 3.                                                                                   | Haushaltsaufsicht und Haushaltsgrundsätze .....                                                                  | 240        |
| 4.                                                                                   | Die Anzeigepflicht kommunaler Haushaltssatzungen .....                                                           | 243        |
| 5.                                                                                   | Aufsichtliche Bewertung des kommunalen Haushaltsstatus .....                                                     | 245        |
| 5.1                                                                                  | Strukturell (originär) ausgeglichener Haushalt .....                                                             | 246        |
| 5.2                                                                                  | „Fiktiv“ ausgeglichener Haushalt .....                                                                           | 246        |
| 5.3                                                                                  | Haushaltsausgleich durch Verringerung der allgemeinen Rücklage oder durch Vortrag eines Jahresfehlbetrages ..... | 247        |
| 5.4                                                                                  | Die Rolle der Aufsicht bei einem nicht ausgeglichenen Haushalt .....                                             | 248        |
| 6.                                                                                   | Jahresabschluss und Gesamtabchluss .....                                                                         | 253        |
| 7.                                                                                   | Kommunale Darlehensaufnahme aus Sicht der Kommunalaufsicht .....                                                 | 254        |
| 7.1                                                                                  | Investitionskredite und Kreditaufnahme zur Umschuldung .....                                                     | 255        |
| 7.2                                                                                  | Kreditähnliche Rechtsgeschäfte .....                                                                             | 257        |
| 7.3                                                                                  | Liquiditätskredite .....                                                                                         | 257        |
| 8.                                                                                   | Genehmigungsvorbehalte und Anzeigepflichten bei der Übernahme von Sicherheiten zugunsten Dritter .....           | 260        |
| 9.                                                                                   | Rechnungsprüfung .....                                                                                           | 261        |
| <b>Kapitel IX Neue Steuerungsmodelle und Experimentierklausel .....</b>              |                                                                                                                  | <b>263</b> |
| 1.                                                                                   | Ausgangslage .....                                                                                               | 263        |
| 2.                                                                                   | Inhalt und Zweck von Experimentierklauseln .....                                                                 | 263        |
| 3.                                                                                   | Verfassungsmäßigkeit der Experimentierklauseln? .....                                                            | 266        |
| 4.                                                                                   | Neues Steuerungsmodell .....                                                                                     | 267        |
| 4.1                                                                                  | Neues Steuerungskonzept .....                                                                                    | 269        |
| 4.2                                                                                  | Konzernähnliche Organisationsstruktur .....                                                                      | 269        |
| 4.3                                                                                  | Budgetierung .....                                                                                               | 270        |
| 4.4                                                                                  | Wechsel von Kameralistik auf Doppik .....                                                                        | 270        |
| 4.5                                                                                  | Modernes Personalmanagement .....                                                                                | 271        |
| 4.6                                                                                  | Praktische Umsetzung des Neuen Steuerungsmodells .....                                                           | 271        |
| 5.                                                                                   | Bilanz und Ausblick .....                                                                                        | 272        |

|                 |                                                                |     |
|-----------------|----------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Anhang 1</b> | <b>Vorschriften zur Kommunalaufsicht in den Ländern</b>        | 273 |
|                 | Baden-Württemberg                                              | 273 |
|                 | Bayern                                                         | 275 |
|                 | Brandenburg                                                    | 278 |
|                 | Hessen                                                         | 281 |
|                 | Mecklenburg-Vorpommern                                         | 283 |
|                 | Niedersachsen                                                  | 286 |
|                 | Nordrhein-Westfalen                                            | 288 |
|                 | Rheinland-Pfalz                                                | 290 |
|                 | Saarland                                                       | 292 |
|                 | Sachsen                                                        | 294 |
|                 | Sachsen-Anhalt                                                 | 298 |
|                 | Schleswig-Holstein                                             | 301 |
|                 | Thüringen                                                      | 303 |
| <b>Anhang 2</b> | <b>Kommunalaufsicht im kommunalen Auftragswesen</b>            | 307 |
| 1.              | Allgemeines                                                    | 307 |
| 2.              | Zuständigkeiten                                                | 307 |
| 2.1             | Allgemeine Zuständigkeitsverteilung                            | 307 |
| 2.2             | Aufsicht gegenüber juristischen Personen des Privatrechts      | 307 |
| 2.3             | Nachprüfstellen                                                | 308 |
| 2.4             | Schlichtungsstellen                                            | 308 |
| 2.5             | Rechnungsprüfung                                               | 308 |
| 3.              | Beratung                                                       | 308 |
| 3.1             | Beratung kommunaler Vergabestellen                             | 308 |
| 3.2             | Beratung Dritter                                               | 309 |
| 4.              | Kommunalaufsichtliche Maßnahmen                                | 310 |
| 4.1             | Öffentliches Interesse                                         | 310 |
| 4.2             | Unterrichtungsrecht                                            | 310 |
| 4.3             | Beanstandung                                                   | 311 |
| 4.4             | Anordnung                                                      | 311 |
| 4.5             | Ermessen                                                       | 311 |
| 5.              | Behandlung von Aufsichtsbeschwerden                            | 312 |
| 5.1             | Vorgehensweise                                                 | 312 |
| 5.2             | Akteneinsicht                                                  | 312 |
| 6.              | Verhältnis zu anderen Verfahren                                | 313 |
| 6.1             | Aussetzung des Verfahrens                                      | 313 |
| 6.2             | Einleitung anderer Verfahren                                   | 313 |
| 7.              | Besondere Bestimmungen bei der Verwendung von<br>Fördermitteln | 313 |
| 8.              | Besondere Bestimmungen bei Korruptionsverdacht                 | 313 |
| 9.              | Schlussbestimmungen                                            | 314 |
| 9.1             | Geltung                                                        | 314 |
| 9.2             | Hinweise, Abweichungen im Einzelfall                           | 314 |
| 9.3             | Inkrafttreten/Aufhebung von Runderlassen                       | 314 |

|                             |                                                                                      |     |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Anhang 3</b>             | <b>Verwaltungsvorschriften zur Kommunalaufsicht in Rheinland-Pfalz</b>               | 315 |
| § 117 GO RP                 |                                                                                      | 315 |
| § 118 GO RP                 |                                                                                      | 315 |
| § 119 GO RP                 |                                                                                      | 316 |
| § 120 GO RP                 |                                                                                      | 316 |
| § 121 GO RP                 |                                                                                      | 316 |
| § 122 GO RP                 |                                                                                      | 316 |
| § 123 GO RP                 |                                                                                      | 316 |
| § 124 GO RP                 |                                                                                      | 316 |
| § 125 GO RP                 |                                                                                      | 316 |
| § 126 GO RP                 |                                                                                      | 317 |
| § 127 GO RP                 |                                                                                      | 317 |
| § 128 GO RP                 |                                                                                      | 317 |
| <b>Anhang 4</b>             | <b>Kredite und kreditähnliche Rechtsgeschäfte der Gemeinden und Gemeindeverbände</b> | 319 |
| 1.                          | Vorbemerkung und Geltungsbereich                                                     | 319 |
| 2.                          | Kredite für Investitionen und zur Umschuldung                                        | 319 |
| 2.1                         | Allgemeine Grundsätze                                                                | 319 |
| 2.2                         | Zinsderivate                                                                         | 321 |
| 2.3                         | Kredite in fremder Währung                                                           | 322 |
| 2.4                         | Sonstige Vorschriften                                                                | 323 |
| 3                           | Kredite zur Liquiditätssicherung                                                     | 323 |
| 3.1                         | Allgemeine Grundsätze                                                                | 323 |
| 3.2                         | Liquiditätsverbund (Cashpooling)                                                     | 324 |
| 4.                          | Kreditähnliche Rechtsgeschäfte                                                       | 326 |
| 4.1                         | Allgemeine Grundsätze                                                                | 326 |
| 4.2                         | Anzeigepflicht                                                                       | 326 |
| 4.3                         | Nachweis der kreditähnlichen Rechtsgeschäfte                                         | 326 |
| 5.                          | Besondere kreditähnliche Rechtsgeschäfte: ÖPP und Leasing                            | 327 |
| 5.1.1                       | Ausschreibungspflicht                                                                | 327 |
| 5.1.2                       | Zuwendungsrecht                                                                      | 327 |
| 5.2                         | Öffentlich Private Partnerschaft (ÖPP)                                               | 327 |
| 5.3                         | Leasing                                                                              | 329 |
| 6.                          | Geltungsdauer                                                                        | 330 |
| <b>Anhang 5</b>             | <b>Muster Anzeige gemäß § 115 GO NRW</b>                                             | 331 |
| <b>Literaturverzeichnis</b> |                                                                                      | 337 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> |                                                                                      | 343 |