

Inhaltsübersicht

| | | |
|----------|---|-----|
| A | Einleitung | 1 |
| I | Einführung in das Problem | 1 |
| II | Die 'Flucht aus dem Budget' und die 'Flucht vor dem Parlament' | 11 |
| III | Die Forschungslage | 16 |
| IV | Zielsetzungen und Aufbau der Arbeit | 19 |
| | | |
| B | Historische Vorläufer und Vorbilder der Nebenhaushalte | 27 |
| I | Die Fondswirtschaft des ständischen Territorialstaates (15. - 17. Jahrhundert) | 27 |
| II | Die Finanzwirtschaft im brandenburg-preußischen Absolutismus (1640 - 1806) | 43 |
| III | Das Haushalts- und Kassenwesen in Preußen von 1807 bis 1898 | 70 |
| IV | Der Begriffswandel des Fonds | 96 |
| | | |
| C | Systematisierung der außerbudgetären Aktivitäten des Bundes | 123 |
| I | Neben- oder Sonder- und Schattenhaushalte | 123 |
| II | Parafiski oder intermediäre Finanzgewalten | 148 |
| III | Öffentliche Unternehmen | 202 |
| IV | Zusammenfassung der Ergebnisse | 209 |
| | | |
| D | Sondervermögen des Bundes | 215 |
| I | Aktuelle und historische Bedeutung der Nebenhaushalte dieser Art | 215 |
| II | Überblick über vergangene, bestehende und projektierte Sondervermögen des Bundes | 220 |
| III | Die Theorie der Sondervermögen: Die wichtigsten haushaltsrechtlichen Bestimmungen | 224 |

VIII

| | | |
|----------|--|------------|
| IV | Die Geschichte der Sondervermögen: Vom Preußischen Staatshaushaltsgesetz (1898) zur Bundeshaushaltsrechtsreform (1969) | 241 |
| V | Die Rezeption des Sondervermögenbegriffs in der Literatur: Ursachen für die unterschiedlichen Interpretationen von Budgetausgliederungen | 245 |
| VI | Exkurs: Zweckvermögen und Treuhandvermögen des Bundes | 250 |
| VII | Zur Empirie der Sondervermögen: Aufgaben, Finanzierung und Funktionsweise ausgewählter Beispiele | 261 |
| E | Ergebnisse der Arbeit | 331 |
| | Anhang | 343 |
| | Literatur- und Quellenverzeichnis | 365 |
| | Sachregister | 395 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Verzeichnis der Darstellungen im Text | XVII |
| Verzeichnis der Darstellungen im Anhang | XIX |
| Abkürzungsverzeichnis | XXI |
| | |
| A Einleitung | 1 |
| I Einführung in das Problem | 1 |
| II Die 'Flucht aus dem Budget' und die 'Flucht vor dem Parlament' | 11 |
| III Die Forschungslage | 16 |
| IV Zielsetzungen und Aufbau der Arbeit | 19 |
| | |
| B Historische Vorläufer und Vorbilder der Nebenhaushalte | 27 |
| I Die Fondswirtschaft des ständischen Territorialstaates (15. - 17. Jahrhundert) | 27 |
| 1 Die Einnahmequellen (Fonds) des Landesherrn | 27 |
| 2 Die außerordentlichen Einnahmen des Landesherrn | 29 |
| 3 Der Dualismus von fürstlicher Kammerwirtschaft und ständischem Steuerwesen | 33 |
| 4 Unzulänglichkeiten und Vorteile des Fondssystems in seiner Zeit | 34 |
| II Die Finanzwirtschaft im brandenburg-preußischen Absolutismus (1640 - 1806) | 43 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 1 | Gründe für den Übergang von der Fondswirtschaft zum Etatsystem . . | 43 |
| 2 | Das Haushalts- und Kassenwesen unter dem Großen Kurfürsten (<i>Friedrich Wilhelm</i> 1640 - 1688) | 46 |
| 3 | Der Beginn einer Haushaltswirtschaft in der Domänenverwaltung unter <i>Friedrich III.</i> (1688 - 1713, seit 1701 als König in Preußen <i>Friedrich I.</i>) | 49 |
| 4 | Trennung von Staatshaushalt und fürstlichem Privathaushalt unter <i>Friedrich Wilhelm I</i> (1713 - 1740) | 53 |
| 5 | Die Staatsschatzbildung in Preußen | 61 |
| 6 | Rückschritte im Haushalts- und Kassenwesen unter <i>Friedrich II.</i> (1740 - 1786) | 63 |
| 7 | Die Entwicklung unter <i>Friedrich Wilhelm II.</i> (1786 - 1797) und <i>Friedrich Wilhelm III.</i> (1798 - 1840) | 68 |
| III | Das Haushalts- und Kassenwesen in Preußen von 1807 bis 1898 | 70 |
| 1 | Die Reformen unter <i>Stein</i> und <i>Hardenberg</i> | 70 |
| 2 | Das Staatsschuldengesetz von 1820 | 75 |
| 3 | Die Entwicklung bis zum Preußischen Staatshaushaltsgesetz von 1898 | 78 |
| 4 | Die Behandlung staatlicher Nebenfonds im Preußischen Staatshaushaltsgesetz von 1898 | 85 |
| IV | Der Begriffswandel des Fonds | 96 |
| 1 | Die älteste Bedeutung des Fonds: Die einnahmeseitige Betrachtung des Fonds | 96 |
| 2 | Die Betrachtung des Fonds von der Ausgabeseite aus | 100 |
| 3 | Die unterschiedlichen Bedeutungen des Fonds um die Wende vom 19. zum 20. Jahrhundert und ihre Weiterentwicklung bis in die Gegen- wart | 104 |
| a) | Spezielle Formen der Ausgabebetitel im Budget | 104 |
| aa) | Globalfonds | 104 |
| bb) | Geheimfonds | 106 |

| | | | |
|-----------|-----|--|------------|
| | cc) | Reservefonds bzw. Betriebsmittelfonds: Vom Staats- schatz zu den Kassenverstärkungskrediten bei der Bundesbank | 110 |
| | b) | Geheimfonds außerhalb des Budgets: Der <i>Bismarcksche</i> Repti- lienfonds | 118 |
| | c) | Staatsnebenfonds | 120 |
| C | | Systematisierung der außerbudgetären Aktivitäten des Bundes | 123 |
| I | | Neben- oder Sonder- und Schattenhaushalte | 123 |
| | 1 | Vorbemerkung: Schwierigkeiten der Begriffsklärung | 123 |
| | 2 | Ursprünge und Erweiterung der Begriffe Neben- und Schattenhaushalt | 127 |
| | a) | Die ursprünglichen Bedeutungen des Nebenhaushalts: Der Begriff in der Finanzgeschichte bis zur Reichshaushaltsordnung von 1922 | 127 |
| | b) | Die ursprüngliche Bedeutung des Schattenhaushalts: Ausgabereste aus übertragbaren Haushaltsmitteln | 130 |
| | c) | Die Vermischung und Erweiterung der Bedeutungen | 133 |
| | d) | Die Bedeutungsdimension des Schattenhaushalts als Gewährleistungsverpflichtungen des Staates | 137 |
| | e) | Weitere Bedeutungen des Schattenhaushalts | 138 |
| | f) | Die Begriffe in der parlamentarischen Auseinandersetzung: Die politische Dimension der Neben- und Schattenhaushalte | 139 |
| | 3 | Begriffsklärungen und ihre Defizite | 141 |
| | 4 | Definition des Nebenhaushalts und des Schattenhaushalts | 145 |
| | a) | Schattenhaushalte des Bundes | 145 |
| | b) | Nebenhaushalte des Bundes | 147 |
| II | | Parafiski oder intermediäre Finanzgewalten | 148 |
| | 1 | Zur Notwendigkeit und Schwierigkeit der Trennung des parafiskalischen Be- reichs von den Nebenhaushalten des Bundes | 149 |

| | | |
|-----|---|-----|
| 2 | Deutschsprachige Erklärungsbeiträge zur Parafiskalität | 153 |
| | a) Übersicht über die Ansätze zur Theorie der Parafiskalität | 153 |
| | b) Etablierte Beiträge zur Theorie der Parafiskalität | 154 |
| | c) Bestimmung der Parafiskalität anhand funktionaler Kriterien (assoziativistischer Ansatz) | 159 |
| | aa) Die Beiträge von <i>Andreae</i> und <i>Smekal</i> | 159 |
| | bb) Hilfsfiskalität bei <i>Andreae</i> und <i>Smekal</i> | 166 |
| | cc) Parafiskalität aus Sicht des 'methodologischen Individualismus' | 167 |
| 3 | Differenzierung von Parafiskali, Hilfsfiskali und Nebenhaushalten des Bundes anhand haushaltsrechtlicher Kriterien | 169 |
| | a) Begründung des Ansatzes | 169 |
| | b) Kennzeichnung der potentiellen Parafiskali, Hilfsfiskali und Nebenhaushalte | 171 |
| | c) Entwicklung und Begründung der Unterscheidungskriterien | 180 |
| | aa) Kriterium 1: Art des anzuwendenden Haushaltsrechts | 180 |
| | bb) Kriterium 2: Ausweis der Haushalts- oder Wirtschaftspläne der Institutionen als Anlage zum Bundeshaushaltsplan | 183 |
| | cc) Kriterium 3: Finanzierung der Einrichtungen | 183 |
| | dd) Kriterium 4: Finanzierungsleistung und Gegenleistungsanspruch | 187 |
| | d) Überprüfung der Kriterien | 188 |
| | e) Auswertung: Parafiskali, Hilfsfiskali und Nebenhaushalte als unterschiedliche Formen der Budgetausgliederungen des Bundes | 200 |
| III | Öffentliche Unternehmen | 202 |
| IV | Zusammenfassung der Ergebnisse | 209 |

| | | |
|------------|---|-----|
| D | Sondervermögen des Bundes | 215 |
| I | Aktuelle und historische Bedeutung der Nebenhaushalte dieser Art | 215 |
| II | Überblick über vergangene, bestehende und projektierte Sondervermögen .. | 220 |
| III | Die Theorie der Sondervermögen: Die wichtigsten haushaltsrechtlichen Bestimmungen | 224 |
| | 1 Sondervermögen und Haushaltsgrundsätze | 224 |
| | 2 Kreditaufnahmemöglichkeiten der Sondervermögen des Bundes | 226 |
| | 3 Die Kontrolle der Sondervermögen durch Parlament und Bundesrechnungshof | 234 |
| | 4 Sondervermögen und Schattenhaushalte | 240 |
| IV | Die Geschichte der Sondervermögen: Vom Preußischen Staatshaushaltsgesetz (1898) zur Bundeshaushaltsrechtsreform (1969) | 241 |
| | 1 Sondervermögen im Preußischen Staatshaushaltsgesetz | 241 |
| | 2 Die Bestimmungen der Reichshaushaltsordnung zu den Sondervermögen .. | 242 |
| V | Die Rezeption des Sondervermögenbegriffs in der Literatur: Ursachen für die unterschiedlichen Interpretationen von Budgetausgliederungen | 245 |
| VI | Exkurs: Zweckvermögen und Treuhandvermögen des Bundes | 250 |
| | 1 Überblick über die Zweck- und Treuhandvermögen des Bundes | 250 |
| | 2 Ursprünge, historische haushaltsrechtliche Behandlung und Interpretationen der Zweck- und Treuhandvermögen | 253 |
| | 3 Einordnung der Zweckvermögen in die Kategorien der Budgetausgliederungen | 259 |
| VII | Zur Empirie der Sondervermögen: Aufgaben, Finanzierung und Funktionsweise ausgewählter Beispiele | 261 |
| | 1 Das ERP-Sondervermögen: Vorbild für die Sondervermögen des Bundes und Beispiel eines "Revolving fund" | 261 |

XIV

| | | |
|----------|--|------------|
| a) | Entstehungsgeschichte | 261 |
| b) | Die Aufgaben des ERP-Sondervermögens | 263 |
| c) | Die Finanzierung des ERP-Sondervermögens | 270 |
| d) | Gewährleistungsverpflichtungen des ERP-Sondervermögens | 275 |
| 2 | Ausgleichsfonds zur Sicherung des Steinkohleneinsatzes und Steinkohleverstromungsfonds 1996: Beispiele für die Verbindung von Sondervermögen und Sonderabgaben | 279 |
| a) | Entstehung des Ausgleichsfonds | 279 |
| b) | Der Kohlepfennig | 280 |
| c) | Kreditaufnahme des Nebenhaushalts | 285 |
| d) | Die Verwaltung des Sondervermögens | 286 |
| e) | Die Verfassungswidrigkeit des Kohlepfennigs | 288 |
| f) | Der Steinkohleverstromungsfonds 1996 | 290 |
| 3 | Im Zuge der deutschen Einheit errichtete Sondervermögen: Sondervermögen oder Schuldentöpfe? | 293 |
| a) | Der Fonds "Deutsche Einheit" | 293 |
| b) | Der Kreditabwicklungsfonds | 302 |
| c) | Der Erblastentilgungsfonds | 308 |
| d) | Der Entschädigungsfonds | 313 |
| e) | Fazit | 324 |
| E | Ergebnisse der Arbeit | 331 |
| | Anhang | 343 |
| | Literatur- und Quellenverzeichnis | 365 |
| I | Literaturverzeichnis | 365 |

| | | |
|-----|---|-----|
| II | Rechtsprechungsverzeichnis | 390 |
| III | Amtliche Veröffentlichungen | 390 |
| 1 | Zusammengefaßt aufgeführte amtliche Veröffentlichungen (alphabetisch geordnet) | 390 |
| 2 | Einzel aufgeführte amtliche Veröffentlichungen | 391 |
| a) | Reichstagsdrucksachen | 391 |
| b) | Bundestagsdrucksachen | 391 |
| c) | Bundesratsdrucksachen | 393 |
| | Sachregister | 395 |

Verzeichnis der Darstellungen im Text

| | | |
|----------------|--|-----|
| Darstellung 1: | Das System: Die Rechtsformen der Bundesaufbau-Verwaltung | 173 |
| Darstellung 2: | Juristische Personen des öffentlichen Rechts, die §§ 105 - 110 BHO unterliegen, soweit nicht durch Spezialgesetz ausgeschlossen | 178 |
| Darstellung 3: | Potentielle Parafiski, Hilfsfiski und Nebenhaushalte des Bundes | 190 |
| Darstellung 4: | Überblick über die verschiedenen Formen der Flucht aus dem Budget und/oder der Flucht vor dem Parlament und ihre Charakteristika | 213 |
| Darstellung 5: | Zweck- und Treuhandvermögen des Bundes (Stand: 31.12.1994) | 251 |
| Darstellung 6: | Die Entwicklung des ERP-Sondervermögens von 1989 bis 1995 | 276 |
| Darstellung 7: | Kreditermächtigungen und Finanzierung des Fonds "Deutsche Einheit" nach der ursprünglichen Konzeption | 296 |
| Darstellung 8: | Zuschüsse des Bundes und der Länder zur Finanzierung des Fonds "Deutsche Einheit" | 299 |
| Darstellung 9: | Finanzplanung des Entschädigungsfonds ab 1994 | 319 |

Verzeichnis der Darstellungen im Anhang

| | | |
|------------------|---|-----|
| Darstellung I: | Nachweisung von den Einnahmen und Ausgaben derjenigen der alleinigen Verfügung des Staats unterliegenden besonderen Fonds im Bereiche der geistlichen, Unterrichts- u. Medizinalverwaltung, welche juristische Persönlichkeit besitzen und ganz oder zum Theil zu solchen Zwecken bestimmt sind, für welche auch allgemeine Staatsmittel verwendet werden (§ 3 PrStHHG) | 344 |
| Darstellung II: | Nachweisung derjenigen der alleinigen Verfügung des Staats unterliegenden besonderen Stiftungen im Bereiche der geistlichen, Unterrichts- und Medizinal-Verwaltung, welche juristische Persönlichkeit besitzen und zu solchen Zwecken bestimmt sind, für welche allgemeine Staatsmittel nicht verwendet werden (§ 4 PrStHHG) | 356 |
| Darstellung III: | Stand der preußischen Staatsschuld (1872 - 1911) | 357 |
| Darstellung IV: | Rechnungsergebnisse des preußischen Staatshaushalts der Jahre 1872 bis 1910 | 358 |
| Darstellung V: | Kassenkreditplafonds der öffentlichen Stellen bei der Deutschen Bundesbank (in Mio. DM) | 360 |
| Darstellung VI: | Spektrum anerkannter oder möglicher parafiskalischer Institutionen | 361 |
| Darstellung VII: | Organisationsformen öffentlicher Betriebe | 363 |