

Inhaltsverzeichnis

1. Teil

Einführung in die Thematik	19
§ 1 Rechtliche Grundlagen des Haushaltsrechts	19
A. Bundes- und Landesebene	19
B. Kommunalebene	23
§ 2 Haushaltssperren	25
§ 3 Gegenstand und Ziel dieser Arbeit	27

2. Teil

Haushaltssperren im Recht des Bundes und der Länder	29
§ 4 Haushaltssperren unter dem Aspekt der Gewaltenteilung gemäß Art. 20 II 2 GG	29
A. Grundsatz der Gewaltenteilung, Art. 20 II 2 GG	29
I. Funktionen des Gewaltenteilungsprinzips	30
1. Mäßigungsfunktion	30
2. Rationalisierungsfunktion	31
3. Kontrollfunktion	32
4. Schutzfunktion	33
II. Arten der Gewaltenteilung	34
1. Funktionale Gewaltenteilung	34
2. Institutionell-organisatorische Gewaltenteilung	35
3. Personelle Gewaltenteilung	36
III. Die drei Gewalten	36
1. Gesetzgebung	36
2. Vollziehende Gewalt	38
3. Rechtsprechung	40
IV. Kernbereichsschutz	41
B. Bedeutung der Gewaltenteilung gemäß Art. 20 II 2 GG im Haushaltsrecht	44
C. Haushaltssperren und Gewaltenteilung, Art. 20 II 2 GG	48
I. Haushaltsplan und Haushaltsgesetz	48
1. Begriff und Bedeutung des Haushaltsplans	49
2. Funktionen des Haushaltsplans	53

a) Finanzpolitische Funktion	54
b) Wirtschaftspolitische Funktion	54
c) Allgemeinpolitische Funktion	54
d) Kontrollfunktion	55
e) Weitere Funktionen	56
3. Begriff und Bedeutung des Haushaltsgesetzes	56
4. Funktionen des Haushaltsgesetzes	58
5. Rechtswirkungen des Haushaltsgesetzes und des Haushaltsplans ...	60
a) Innenrechtliche Wirkung	60
b) Außenwirkung	62
6. Rechtsnatur des Haushaltsgesetzes	64
II. Verfassungsrechtliche Zulässigkeit von Haushaltssperren	65
1. Delegation des Ausgabebewilligungsrechts an die Exekutive	67
a) Einfache Sperrvermerke gemäß § 22 S. 1 BHO	67
b) Qualifizierte Sperrvermerke gemäß § 22 S. 3 BHO	70
2. Eingriff in das Haushaltsvollzugsrecht der Exekutive	73
III. Fazit	75
§ 5 Sperren beim Aufstellen des Haushaltsplans	77
A. Sperrvermerk im Haushaltsplan, § 22 BHO	77
I. Einfache Sperrvermerke, § 22 S. 1, 2 BHO	78
1. Voraussetzungen	79
2. Rechtsfolgen	81
3. Erlass	81
4. Aufhebung	82
II. Qualifizierte Sperrvermerke, § 22 S. 3 BHO	83
1. Voraussetzungen	84
2. Rechtsfolgen	84
3. Erlass	85
4. Aufhebung	86
III. Abweichungen in den Landeshaushaltsordnungen	88
1. Einfache Sperrvermerke, § 22 S. 1, 2 BHO	88
2. Qualifizierte Sperrvermerke, § 22 S. 3 BHO	89
3. Aufhebung von Sperrvermerken, § 36 BHO	89
B. Sperre durch Haushaltsgesetz, § 24 III 3 BHO	91
I. Baumaßnahmen, größere Beschaffungen und größere Entwicklungs- vorhaben	92
II. Voraussetzungen und Rechtsfolgen	93
III. Erlass und Aufhebung	93
IV. Abweichungen in den Landeshaushaltsordnungen	94
C. Sperren zur Erwirtschaftung von Globalen Minderausgaben	95

I. Was ist die Globale Minderausgabe?	96
II. Funktionen	98
1. „Bodensatzabschöpfung“	98
2. „Herstellung des Haushaltsausgleichs“	100
3. „Rasenmähermethode“	101
III. Verfassungsrechtliche Zulässigkeit	101
1. Budgetrecht	102
2. Budgetpflicht	104
3. Budgetrecht und Haushaltsgrundsätze	105
4. Ausgewählte Haushaltsgrundsätze	107
a) Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit	107
b) Grundsätze der Einheit und Vollständigkeit des Haushaltsplans	109
c) Grundsatz der Ausgeglichenheit des Haushaltsplans	110
d) Grundsatz der Wahrheit und Genauigkeit des Haushaltsplans ..	113
e) Grundsatz der Klarheit des Haushaltsplans	119
f) Grundsatz der Spezialität	121
g) Fazit	125
IV. Veranschlagung und Vollzug	127
V. Regelungen in den Landeshaushaltsordnungen	128
VI. Regelungsvorschlag zur Globalen Minderausgabe	129
§ 6 Sperren beim Vollzug des Haushaltsplans	139
A. Haushaltswirtschaftliche Sperre, § 25 HGrG, § 41 BHO	139
I. Voraussetzungen	141
II. Rechtsfolgen	144
III. Erlass	145
IV. Aufhebung	148
V. Abweichungen in den Landeshaushaltsordnungen	149
B. Konjunkturbedingte Sperre nach § 6 I StabG	151
§ 7 Änderungsvorschläge zu Haushaltssperren auf bundes- und landesrechtlicher Ebene	154
§ 8 Weitere Instrumente zur Kontrolle des Haushalts	156
A. Rationalisierung von Kassenmitteln, § 43 BHO	156
B. Nachtragshaushaltsplan, § 33 BHO	158
I. Voraussetzungen für die Aufstellung von Nachtragshaushalten	159
II. Gesetzgebungsverfahren für Nachtragshaushalte	161
§ 9 Rechtsschutz gegen Haushaltssperren	165
A. Außergerichtlicher Rechtsschutz	165
B. Gerichtlicher Rechtsschutz	166

I. Verfassungsorganstreit, Art. 93 I Nr. 1 GG i.V.m. §§ 13 Nr. 5, 63 ff. BVerfGG	167
1. Parteifähigkeit	168
2. Antragsgegenstand	168
3. Antragsbefugnis	170
4. Materielle Betrachtung	171
a) Haushaltssperren gemäß §§ 22, 41 BHO	172
b) Globale Minderausgabe	173
II. Abstrakte Normenkontrolle, Art. 93 I Nr. 2 GG i.V.m. §§ 13 Nr. 6, 76 ff. BVerfGG	177
1. Antragsberechtigung	177
2. Prüfungsgegenstand	178
3. Antragsgrund	181
4. Materielle Betrachtung	183
III. Fazit	184
§ 10 Fazit zu Haushaltssperren auf bundes- und landesrechtlicher Ebene	186

3. Teil

Haushaltssperren im Recht der Kommunen	188
§ 11 Art. 28 II GG und das kommunale Haushaltsrecht	190
§ 12 Deutsche Gemeindeordnung vom 30. Januar 1935	193
§ 13 Bestandsaufnahme	196
§ 14 Haushaltssatzung und Haushaltsplan	198
A. Haushaltssatzung	198
B. Haushaltsplan	200
§ 15 Sperren beim Aufstellen des Haushaltsplans	201
A. Sperrvermerk	201
I. Einfacher Sperrvermerk	203
1. Voraussetzungen	204
2. Rechtsfolgen	205
3. Erlass	205
4. Aufhebung	208
II. Qualifizierte Sperrvermerke	208
1. Voraussetzungen	208
2. Rechtsfolgen	209
3. Erlass	209
4. Aufhebung	209
III. Regelungsvorschlag für gesetzliche Regelung von Sperrvermerken ...	210

1. Erforderlichkeit	210
2. Verortung	212
3. Regelungsvorschlag	214
a) Formulierungsvorschlag	214
b) Erläuterung	215
B. Globale Minderausgabe und Bewirtschaftungssperre	217
I. Globale Minderausgabe	217
II. Bewirtschaftungssperre	222
1. Voraussetzungen	223
2. Rechtsfolgen	223
3. Erlass	224
4. Aufhebung	227
5. Regelungsvorschlag	228
§ 16 Sperren beim Vollzug des Haushaltsplans	231
A. Haushaltswirtschaftliche Sperre	231
I. Budgetrecht der Vertretungskörperschaft	232
II. Voraussetzungen	234
III. Rechtsfolgen	236
IV. Erlass	237
V. Aufhebung	240
VI. Verbesserungsvorschlag	241
B. Konjunkturbedingte Sperre	242
§ 17 Weitere Instrumente zur Kontrolle des Haushalts	243
A. Nachtragshaushaltssatzung	243
B. Haushaltssicherungskonzept	245
§ 18 Rechtsschutz gegen Haushaltssperren	248
A. Außergerichtlicher Rechtsschutz	248
B. Gerichtlicher Rechtsschutz	252
§ 19 Fazit zu Haushaltssperren auf kommunaler Ebene	256
 <i>4. Teil</i> 	
Fazit	258
Literaturverzeichnis	261
Sachregister	270