

## Inhaltsübersicht

### ERSTER TEIL: GRUNDLAGEN DER BUDGETLEHRE

#### 1. Kapitel

Begriff und Wesen des Budgets

#### 2. Kapitel

Die Entstehungsbedingungen des Budgetwesens

#### 3. Kapitel

Prinzipien und Verfahren der Budgetlehre

### ZWEITER TEIL: EINIGE HAUPTPROBLEME DER MODERNEN BUDGETTHEORIE

#### 4. Kapitel

Die Budgetbestimmung

#### 5. Kapitel

Budgetsystematik und Budgettypen

### DRITTER TEIL: GRUNDZUEGE EINES RATIONALEN BUDGETMANAGEMENT

#### 6. Kapitel

Die Budgetplanung

#### 7. Kapitel

Die Budgetanalyse

#### 8. Kapitel

Integratives Budgetmanagement durch Planning-Programming-Budgeting

## Inhaltsverzeichnis

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Vorwort                             | 3  |
| Inhaltsübersicht                    | 4  |
| Inhaltsverzeichnis                  | 5  |
| Abkürzungsverzeichnis               | 9  |
| Tabellen- und Abbildungsverzeichnis | 11 |
| E i n f ü h r u n g                 | 12 |

### ERSTER TEIL: GRUNDLAGEN DER BUDGETLEHRE

|                                                                |       |
|----------------------------------------------------------------|-------|
| <u>1. Kapitel: Begriff und Wesen des Budgets</u>               | 16-31 |
| 11 Der Begriff des Budgets                                     | 16    |
| 111 Entstehung des Begriffes                                   | 16    |
| 112 Definitionen und Hauptkriterien                            | 17    |
| 12 Zweck und Bedeutung des Budgets                             | 20    |
| 121 Die Rolle des Budgets in der öffentlichen Finanz           | 20    |
| 122 Die Zwecksetzung des Budgets                               | 21    |
| 123 Die Phasen der Budgetgestaltung                            | 23    |
| 13 Die Funktionen des Budgets                                  | 24    |
| 131 Traditionelle Budgetfunktionen                             | 24    |
| 131 1 Die politische Funktion                                  | 24    |
| 131 2 Die rechtliche Funktion                                  | 25    |
| 131 3 Die finanzpolitische Funktion                            | 26    |
| 131 4 Die wirtschaftspolitische Funktion                       | 27    |
| 132 Moderne Budgetfunktionen                                   | 29    |
| 132 1 Die Planungsfunktion                                     | 29    |
| 132 2 Die Analysefunktion                                      | 29    |
| <u>2. Kapitel: Die Entstehungsbedingungen des Budgetwesens</u> | 32-41 |
| 21 Voraussetzungen des Budgetwesens                            | 32    |
| 22 Die Entwicklung der Staatsaufgaben                          | 33    |
| 221 Die Ausdehnung der staatlichen Aktivität                   | 33    |
| 222 Die Ursachen der Zunahme der öffentlichen Ausgaben         | 34    |
| 222 1 Die Gesetze von Wagner, Brecht und Parkinson             | 36    |
| 222 2 Die Theorien von Peacock/Wiseman und Timm                | 36    |
| 223 Entwicklungstendenzen                                      | 39    |
| 23 Die Entwicklung der finanzpolitischen Zielsetzungen         | 40    |
| <u>3. Kapitel: Prinzipien und Verfahren der Budgetlehre</u>    | 42-74 |
| 31 Die Budgetprinzipien                                        | 42    |
| 311 Allgemeines                                                | 42    |
| 312 Traditionelle Budgetprinzipien                             | 43    |

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| 312 1 Die statisch-formalen Prinzipien               | 43 |
| 312 11 Das Prinzip der Vollständigkeit               | 43 |
| 312 12 Das Prinzip der Einheit                       | 44 |
| 312 13 Das Prinzip der Klarheit                      | 46 |
| 312 2 Die dynamisch-materialen Prinzipien            | 47 |
| 312 21 Das Prinzip der Genauigkeit                   | 47 |
| 312 22 Das Prinzip der Vorherigkeit                  | 49 |
| 312 23 Das Prinzip der Spezialität                   | 50 |
| 312 24 Das Prinzip der Publizität                    | 53 |
| 312 25 Das Prinzip des Budgetgleichgewichts          | 54 |
| 313 Moderne Budgetprinzipien                         | 54 |
| 313 1 Grundprinzipien                                | 55 |
| 313 11 Das Prinzip des Exekutivbudgets               | 55 |
| 313 12 Das Prinzip der Exekutivverantwortlichkeit    | 55 |
| 313 2 Kompetenzprinzipien                            | 56 |
| 313 21 Das Prinzip der ausreichenden Handhaben       | 56 |
| 313 22 Das Prinzip der Ermessensfreiheit             | 59 |
| 313 23 Das Prinzip der beweglichen Fristsetzung      | 59 |
| 313 3 Verfahrensprinzipien                           | 60 |
| 313 31 Das Prinzip der Berichterstattung             | 60 |
| 313 32 Das Prinzip der Methodenpluralität            | 60 |
| 313 33 Das Prinzip des integrativen Budgetmanagement | 61 |
| 314 Vergleichende Betrachtung                        | 61 |
| 32 Der Budgetkreislauf                               | 62 |
| 321 Allgemeines                                      | 62 |
| 321 1 Begriff und Wesen des Budgetkreislaufs         | 62 |
| 321 2 Dauer des Budgetkreislaufs                     | 64 |
| 322 Der Entwurf des Budgets                          | 64 |
| 323 Beratung und Feststellung des Budgets            | 66 |
| 324 Der Vollzug des Budgets                          | 67 |
| 33 Die Budgetkontrolle                               | 71 |
| 331 Begriff und Wesen der Budgetkontrolle            | 71 |
| 332 Träger und Organe der Budgetkontrolle            | 72 |
| 34 Die Budgetrechnung                                | 73 |
| 341 Begriff und Wesen der Budgetrechnung             | 73 |
| 342 Arten und Verfahren der Budgetrechnung           | 74 |

## ZWEITER TEIL: EINIGE HAUPTPROBLEME DER MODERNEN BUDGETTHEORIE

|                                                       |        |
|-------------------------------------------------------|--------|
| <u>4. Kapitel: Die Budgetbestimmung</u>               | 75-102 |
| 41 Das Budget im Gesamtzusammenhang                   | 75     |
| 42 Theorien zur optimalen Budgetbestimmung            | 80     |
| 421 Die normative Theorie                             | 80     |
| 421 1 Wohlfahrtsmaximierung und Grenzopferminimierung | 80     |
| 421 2 Kritik an der normativen Theorie                | 82     |
| 422 Die positive Theorie                              | 83     |
| 422 1 Eigennutz-Axiom und Stimmenmaximierung          | 83     |

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| 422 2 Kritik an der positiven Theorie    | 88  |
| 43 Budgetfestlegung durch Wahl           | 89  |
| 431 Die Bedeutung des Informationsgrades | 89  |
| 432 Die verschiedenen Wahlsysteme        | 95  |
| 432 1 Das Mehrheitswahlsystem            | 95  |
| 432 2 Pluralitäts- und Punktwahlsystem   | 96  |
| 433 Der Einfluss der Interessengruppen   | 96  |
| 44 Die multiple Theorie des Budgets      | 99  |
| 441 Die Allokation                       | 100 |
| 442 Die Distribution                     | 101 |
| 443 Die Stabilisation                    | 102 |

5. Kapitel: Budgetsystematik und Budgettypen 103-122

|                                                          |     |
|----------------------------------------------------------|-----|
| 51 Die Neuordnung der Budgetsystematik                   | 103 |
| 52 Die institutionelle Budgetgliederung                  | 106 |
| 53 Die funktionelle Budgetgliederung                     | 108 |
| 531 Das Wesen des Funktionalbudgets                      | 108 |
| 532 Functional-costing durch funktionelle Feingliederung | 113 |
| 54 Die verschiedenen Budgettypen                         | 118 |

DRITTER TEIL: GRUNDZUEGE EINES RATIONALEN BUDGETMANAGEMENT

6. Kapitel: Die Budgetplanung 123-156

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| 61 Wesen und Bedeutung der Budgetplanung           | 123 |
| 611 Der Grundcharakter der Planung                 | 123 |
| 611 1 Allgemeines                                  | 123 |
| 611 2 Der Begriff der Planung                      | 125 |
| 612 Die Determinanten der Planung                  | 127 |
| 613 Die Budgetplanung als Führungsinstrument       | 130 |
| 613 1 Die Integration der Planung                  | 130 |
| 613 2 Flexibilität und Effizienz der Planung       | 132 |
| 62 Durchführung und Technik der Budgetplanung      | 135 |
| 621 Das Planungsmanagement im Regelkreis           | 135 |
| 621 1 Das Zielsystem                               | 135 |
| 621 11 Die Funktionsziele                          | 137 |
| 621 12 Die Leistungsziele                          | 139 |
| 621 2 Das Steuerungssystem                         | 140 |
| 621 21 Der budgetäre Regelkreis                    | 140 |
| 621 22 Die Möglichkeiten des Rückkopplungsprinzips | 141 |
| 622 Technik und Hilfsmittel der Budgetplanung      | 146 |
| 622 1 Bedarfsfeststellung und Ausgabenschätzung    | 146 |
| 622 2 Deckungsmöglichkeiten und Einnahmenschatzung | 147 |
| 622 3 Die Auswirkungen von Prognosen               | 149 |

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| 623 Die Fristigkeiten der Budgetplanung                       | 151 |
| 624 Der Zusammenhang zwischen Finanzplanung und Budgetplanung | 154 |
| 63 Politisch-institutionelle Beschränkungen der Budgetplanung | 155 |

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| <u>7. Kapitel: Die Budgetanalyse</u> | 157-185 |
|--------------------------------------|---------|

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| 71 Wesen und Bedeutung der Budgetanalyse                      | 157 |
| 711 Ziele und Arten der Budgetanalyse                         | 157 |
| 712 Möglichkeiten und Grenzen der quantitativen Budgetanalyse | 158 |
| 713 Die Struktur der Budgetanalyse                            | 159 |
| 72 Durchführung und Technik der Budgetanalyse                 | 162 |
| 721 Die Erstellung rationaler Entscheidungsgrundlagen         | 162 |
| 721 1 Die Struktur des Entscheidungsprozesses                 | 162 |
| 721 2 Die Erstellung und Bewertung von Alternativen           | 164 |
| 722 Der Einsatz automatischer Datenverarbeitung               | 167 |
| 722 1 Allgemeine Aufgabenstellung der Datenverarbeitung       | 167 |
| 722 2 Spezifische Probleme im öffentlichen Bereich            | 169 |
| 722 21 Die Anwendungsmöglichkeiten                            | 169 |
| 722 22 Der Rationalisierungseffekt                            | 172 |
| 723 Die Kosten-Nutzen Analyse                                 | 173 |
| 723 1 Begriff und Wesen der Kosten-Nutzen Analyse             | 173 |
| 723 2 Die Entwicklung der Kosten-Nutzen Analyse               | 175 |
| 723 3 Kriterien und Ansatzpunkte der Kosten-Nutzen Analyse    | 177 |
| 723 31 Verschiedene Kosten-Nutzen Kriterien                   | 177 |
| 723 32 Arten von Kosten und Nutzen                            | 178 |
| 723 4 Methoden und Verfahren der Kosten-Nutzen Analyse        | 179 |
| 723 41 Verschiedene Wirtschaftlichkeitskriterien              | 179 |
| 723 42 Beschränkungen der Kosten-Nutzen Analyse               | 182 |
| 723 5 Die Grenzen der Kosten-Nutzen Analyse                   | 183 |

|                                                                                            |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <u>8. Kapitel: Integratives Budgetmanagement durch Planning-<br/>Programming-Budgeting</u> | 186-220 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------|

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 81 Begriff und Wesen des PPBS          | 186 |
| 811 Der Begriff des PPBS               | 186 |
| 812 Die Charakteristika des PPBS       | 187 |
| 812 1 Die integrative Planung          | 187 |
| 812 2 Die funktionale Budgetgliederung | 188 |
| 812 3 Das Rationalitätsprinzip         | 190 |
| 82 Entstehung und Entwicklung des PPBS | 192 |
| 821 Die Vorläufer des PPBS             | 192 |
| 822 Die Entwicklungsphasen des PPBS    | 193 |
| 823 Die Einführung des PPBS in den USA | 194 |
| 83 Die Zielsetzungen des PPBS          | 195 |
| 831 Die Grundkonzeption                | 195 |
| 832 Die Verfahrensziele des PPBS       | 197 |

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 84 Durchführung und Technik des PPBS                                                 | 199 |
| 841 Die Programmstruktur                                                             | 199 |
| 842 Die Programmanalyse                                                              | 203 |
| 842 1 Der Begriff der Programmanalyse                                                | 203 |
| 842 2 Der Prozess der Programmanalyse                                                | 204 |
| 842 21 Die Definition des Problems                                                   | 205 |
| 842 22 Die Prognose der Einflussgrößen                                               | 205 |
| 842 23 Die Erstellung von Alternativen und die<br>Bestimmung ihrer Nutzen und Kosten | 206 |
| 842 24 Die Gegenüberstellung von Kosten und Nutzen                                   | 209 |
| 842 25 Die Interpretation der Resultate                                              | 211 |
| 843 Der formale Rahmen des PPBS                                                      | 212 |
| 843 1 Programm memoranda und Spezialstudien                                          | 212 |
| 843 2 Programm- und Finanzpläne                                                      | 213 |
| 844 Planung und Einrichtung eines PPBS                                               | 214 |
| 85 Möglichkeiten und Grenzen des PPBS                                                | 217 |

\*\*\*

|            |     |
|------------|-----|
| Lebenslauf | 220 |
|------------|-----|

\*\*\*

|                      |     |
|----------------------|-----|
| Literaturverzeichnis | 221 |
|----------------------|-----|

### Abkürzungsverzeichnis

|      |                                         |
|------|-----------------------------------------|
| AER  | American Economic Review                |
| APSR | American Political Science Review       |
| BOB  | Bureau of the Budget (USA)              |
| BRD  | Bundesrepublik Deutschland              |
| CJE  | Canadian Journal of Economics           |
| DIHT | Deutscher Industrie- und Handelstag     |
| EDV  | Elektronische Datenverarbeitung         |
| EDP  | Electronic Data Processing              |
| EJ   | Economic Journal                        |
| EMD  | Eidgenössisches Militärdepartement      |
| FA   | Finanzarchiv                            |
| HdSW | Handwörterbuch der Sozialwissenschaften |
| HFW  | Handbuch der Finanzwissenschaft         |