

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	13
<b>Ausgewählte Literatur</b> .....	17
<b>A. Einführung</b> .....	19
I. Bedeutung der öffentlichen Finanzwirtschaft .....	19
II. Rechtliche Grundlagen der öffentlichen Finanzwirtschaft .....	21
1. Haushaltsrecht als Teilgebiet des öffentlichen Rechts .....	21
2. Verfassungsrecht .....	22
3. Parlamentsgesetze .....	23
3.1 Gesetz zur Förderung der Stabilität und des Wachstums der Wirtschaft .....	23
3.2 Gesetz über die Grundsätze des Haushaltsrechts des Bundes und der Länder .....	24
3.3 Bundeshaushaltsordnung .....	24
3.4 Haushaltsgesetz .....	25
4. Verwaltungsvorschriften .....	25
<b>B. Finanzverfassungsrechtliche Grundlagen</b> .....	27
I. Staatliche Einnahmen .....	27
1. Überblick .....	27
2. Steuern .....	28
3. Gebühren .....	30
4. Beiträge .....	31
5. Sonderabgaben .....	31
6. Einnahmen aus erwerbswirtschaftlicher Betätigung und aus Krediten .....	33
7. Zusammenfassung .....	34
II. Steuerertragshoheit .....	34
1. Verteilungsmodelle .....	34
1.1 Beitragssystem .....	35
1.2 Trennsystem .....	36
1.3 Verbundsystem .....	36
2. Mischsystem unter dem Grundgesetz .....	37
2.1 Überblick .....	37
2.2 Ausschließliche Ertragshoheit des Bundes .....	38
2.3 Ausschließliche Ertragshoheit der Länder .....	40

2.4	Gemeinsame Ertragshoheit von Bund und Ländern . . .	41
2.5	Ertragshoheit der Gemeinden und Gemeindeverbände. . . . .	42
3.	Zusammenfassung . . . . .	42
III.	Steuergesetzgebungshoheit . . . . .	43
1.	Überblick . . . . .	43
2.	Ausschließliche Gesetzgebungskompetenz des Bundes. . . .	43
3.	Konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes. . . .	44
4.	Konkurrierende Gesetzgebungskompetenz der Länder . . . .	46
5.	Ausschließliche Gesetzgebungskompetenz der Länder . . . .	47
5.1	Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern. . . . .	47
5.2	Grunderwerbsteuersatz . . . . .	48
5.3	Kirchensteuer. . . . .	48
6.	Steuersatzungsrechte der Gemeinden. . . . .	48
7.	Zusammenfassung . . . . .	49
IV.	Steuerverwaltungshoheit. . . . .	49
1.	Überblick . . . . .	49
2.	Gegenstände der Finanzverwaltung . . . . .	50
2.1	Finanzverwaltung des Bundes . . . . .	50
2.2	Finanzverwaltung der Länder. . . . .	50
2.3	Finanzverwaltung der Gemeinden. . . . .	51
3.	Organisation der Finanzverwaltung . . . . .	52
4.	Zusammenfassung . . . . .	52
V.	Ausgabenzuständigkeit . . . . .	53
1.	Konnexitätsgrundsatz. . . . .	53
2.	Zusammenfassung . . . . .	55
VI.	Haushaltsautonomie von Bund und Ländern. . . . .	55
1.	Selbstständigkeit und Unabhängigkeit . . . . .	55
2.	Ausnahmen vom Grundsatz der Haushaltsautonomie . . . .	56
3.	Zusammenfassung . . . . .	57
<b>C.</b>	<b>Planerische Grundlagen der Haushaltswirtschaft. . . . .</b>	<b>59</b>
I.	Öffentliche Haushaltswirtschaft . . . . .	59
1.	Begriff . . . . .	59
2.	Funktionen . . . . .	59
2.1	Fiskalische Bedarfsdeckungsfunktion . . . . .	60
2.2	Staatsrechtliche Ermächtigungsfunktion . . . . .	60
2.3	Staatsleitende Programmfunktion . . . . .	61
2.4	Gesamtwirtschaftliche Gestaltungsfunktion . . . . .	61
2.5	Politische Kontrollfunktion . . . . .	62
3.	Zusammenfassung . . . . .	62

II.	Haushaltsgesetz .....	63
1.	Rechtsnatur .....	63
1.1	Formelle Gesetze .....	63
1.2	Materielle Gesetze .....	64
2.	Inhalt .....	65
2.1	Obligatorische Inhalte .....	65
2.2	Fakultative Inhalte .....	67
3.	Besonderheiten .....	67
4.	Zusammenfassung .....	68
III.	Haushaltsplan .....	68
1.	Inhalt .....	68
1.1	Einnahmen .....	68
1.2	Ausgaben .....	69
1.3	Verpflichtungsermächtigungen .....	70
1.4	Stellen .....	70
1.4.1	Planstellen .....	71
1.4.1.1	Begriff .....	71
1.4.1.2	Exkurs: Einweisung eines Beamten in eine Planstelle .....	74
1.4.2	Andere Stellen .....	75
1.4.3	Leerstellen .....	77
1.4.4	Ersatzplanstellen und Ersatzstellen .....	78
1.5	Haushaltsvermerke .....	79
1.5.1	Begriff .....	79
1.5.2	Arten .....	80
1.6	Erläuterungen .....	81
2.	Gliederung .....	82
2.1	Überblick .....	82
2.2	Gesamtplan .....	83
2.2.1	Haushaltsübersicht .....	84
2.2.2	Zulässige Kreditaufnahme .....	84
2.2.3	Finanzierungsübersicht .....	85
2.2.4	Kreditfinanzierungsplan .....	86
2.3	Einzelpläne .....	86
2.4	Kapitel .....	88
2.5	Titel .....	90
2.5.1	Begriff .....	90
2.5.2	Bestandteile .....	91
2.5.2.1	Begriff .....	91
2.5.2.2	Titelnummer .....	91
2.5.2.3	Funktionskennziffer .....	95
2.5.2.4	Zweckbestimmung .....	97
2.5.2.5	Mittelansatz .....	98

	2.5.2.6	Verpflichtungsermächtigungen . . . . .	98
	2.5.2.7	Haushaltsvermerke . . . . .	98
	2.5.2.8	Erläuterungen . . . . .	99
	2.6	Anlagen zum Haushaltsentwurf . . . . .	99
	3.	Zusammenfassung . . . . .	99
IV.		Finanzplan . . . . .	101
<b>D.</b>		<b>Haushaltsgrundsätze . . . . .</b>	<b>105</b>
I.		Einführung . . . . .	105
II.		Gesamtdeckung . . . . .	106
	1.	Grundsatz . . . . .	107
	1.1	Begriffsbestimmung . . . . .	107
	1.2	Funktion. . . . .	108
	2.	Ausnahme: Zweckbindung von Einnahmen . . . . .	110
	2.1	Begriffsbestimmung . . . . .	110
	2.2	Voraussetzungen . . . . .	111
	2.2.1	Zweckbindung durch Dauergesetz . . . . .	111
	2.2.2	Zweckbindung durch Haushaltsgesetz (§ 6 Abs. 7 HG 2021) . . . . .	113
	2.2.3	Zweckbindung durch Haushaltsvermerk (§ 8 Satz 2 BHO) . . . . .	114
	2.3	Arten . . . . .	117
	2.4	Funktion. . . . .	120
	2.5	Zusammenfassung . . . . .	122
III.		Einzelveranschlagung und sachliche Bindung . . . . .	122
	1.	Grundsatz . . . . .	123
	1.1	Einzelveranschlagung . . . . .	123
	1.2	Sachliche Bindung . . . . .	126
	2.	Ausnahme: Deckungsfähigkeit . . . . .	129
	2.1	Begriffsbestimmung . . . . .	129
	2.2	Arten . . . . .	130
	2.3	Voraussetzungen . . . . .	131
	2.3.1	Deckungsfähigkeit durch Haushaltsgesetz (§ 5 HG 2021) . . . . .	132
	2.3.1.1	Überblick . . . . .	132
	2.3.1.2	Hauptgruppeninterne Deckungs- fähigkeit (§ 5 Abs. 2 HG 2021) . . . . .	133
	2.3.1.3	Hauptgruppenübergreifende Deckungsfähigkeit (§ 5 Abs. 3 HG 2021) . . . . .	138
	2.3.1.4	Deckungsfähigkeit durch Flexibilisierungsvermerk (§ 5 Abs. 1 Halbs. 2 HG 2021) . . . . .	142

	2.3.1.5	Umfang der flexibilisierten Ausgaben in der Haushaltspraxis . . . . .	144
	2.3.2	Deckungsfähigkeit durch Haushaltsvermerk (§ 20 Abs. 2 BHO) . . . . .	145
	2.3.3	Deckungsfähigkeit durch Dauergesetz (§ 20 Abs. 1 BHO) . . . . .	149
	2.4	Deckungsfähigkeit im Haushaltsvollzug (§ 46 BHO) . . . . .	150
	2.5	Deckungsfähigkeit von Verpflichtungsermächtigungen . . . . .	152
	2.6	Abgrenzung von Deckungsfähigkeit und Zweckbindung . . . . .	152
	2.7	Zusammenfassung . . . . .	153
IV.		Jährlichkeit und zeitliche Bindung . . . . .	154
	1.	Grundsatz . . . . .	154
	1.1	Jährlichkeit . . . . .	154
	1.2	Zeitliche Bindung . . . . .	155
	2.	Ausnahme: Übertragbarkeit . . . . .	158
	2.1	Begriffsbestimmung . . . . .	158
	2.2	Voraussetzungen . . . . .	160
	2.2.1	Übertragbarkeit durch Dauergesetz (§ 19 Abs. 1 Satz 1 BHO) . . . . .	160
	2.2.2	Übertragbarkeit durch Haushaltsgesetz (§ 5 Abs. 4 HG 2021) . . . . .	162
	2.2.3	Übertragbarkeit durch Haushaltsvermerk (§ 19 Abs. 1 Satz 2 BHO) . . . . .	163
	2.3	Abgrenzungsfragen . . . . .	164
	2.3.1	Deckungsfähigkeit und Flexibilisierung . . . . .	164
	2.3.2	Deckungsfähigkeit und Übertragbarkeit . . . . .	164
	2.4	Bildung und Inanspruchnahme von Ausgaberesten . . . . .	165
	2.4.1	Bildung von Ausgaberesten . . . . .	167
	2.4.2	Inanspruchnahme von Ausgaberesten . . . . .	168
	2.4.3	Notwendigkeit von Einsparungen . . . . .	169
	2.4.3.1	Arten von Einsparauflagen . . . . .	170
	2.4.3.2	Verfügbarkeit von Ausgaberesten . . . . .	171
	2.4.3.3	Veranschlagung von Ausgaberesten . . . . .	172
	2.5	Das „Lagebild Haushalt“ der Bundespolizei . . . . .	174
	2.6	Zusammenfassung . . . . .	176
V.		Bruttoprinzip . . . . .	177
	1.	Grundsatz . . . . .	177
	2.	Ausnahmen: Nettoveranschlagung und Nettonachweis . . . . .	179
	2.1	Nettoveranschlagung durch Dauergesetz (§ 15 Abs. 1 Satz 1 BHO) . . . . .	179

2.2	Nettonachweis durch Haushaltsgesetz . . . . .	180
2.3	Nettonachweis durch Haushaltsvermerk . . . . .	182
VI.	Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit . . . . .	183
VII.	Vorherigkeit . . . . .	184
1.	Grundsatz . . . . .	184
2.	Ausnahme: vorläufige Haushaltsführung . . . . .	185
VIII.	Fälligkeit . . . . .	187
IX.	Vollständigkeit und Einheit . . . . .	188
1.	Grundsatz . . . . .	188
2.	Ausnahme: Bundesbetriebe und Sondervermögen . . . . .	189
X.	Haushaltsausgleich . . . . .	191
XI.	Haushaltswahrheit und Haushaltsklarheit . . . . .	192
XII.	Öffentlichkeit . . . . .	193
1.	Grundsatz . . . . .	193
2.	Ausnahme: geheime Fonds . . . . .	193
<b>E.</b>	<b>Haushaltskreislauf . . . . .</b>	<b>195</b>
I.	Aufstellung des Haushaltsplans . . . . .	196
II.	Feststellung des Haushaltsplans . . . . .	197
III.	Ausführung des Haushaltsplans . . . . .	199
1.	Beauftragter für den Haushalt . . . . .	200
2.	Bewirtschaftungs- und Anordnungsbefugnisse . . . . .	200
3.	Buchführung . . . . .	202
IV.	Kontrolle der Haushaltswirtschaft . . . . .	203
1.	Rechnungslegung . . . . .	203
2.	Rechnungsprüfung . . . . .	204
	<b>Abbildungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>207</b>
	<b>Tabellenverzeichnis . . . . .</b>	<b>211</b>
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>213</b>