

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abbildungsverzeichnis .....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Verzeichnis der abgekürzten Literatur .....	XXIII
Literaturverzeichnis .....	XXV

## Einleitung

<b>A. Grundlagen</b> .....	7
<b>B. Verfahren</b> .....	119
<b>C. Unwirksamkeit und Aufhebung von Zuwendungsbescheiden; Rückforderung von Zuwendungen</b> .....	227
<b>D. Rechtsschutz</b> .....	275
<b>E. Schnittstellen zu anderen Rechtsgebieten</b> .....	279
<b>F. Abbau von Zuwendungen/Subventionen und Deregulierung</b> .....	311
<b>G. Governance des Zuwendungsrechtsverhältnisses</b> .....	321
<b>H. Quersubventionierung</b> .....	325
<b>I. Ausblick</b> .....	327
<b>J. Anhang 1: Checklisten für Bewilligungsstellen</b> .....	329
<b>K. Anhang 2: Checklisten für die Rechnungsprüfung</b> .....	345
<b>Sachverzeichnis</b> .....	365

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abbildungsverzeichnis .....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Verzeichnis der abgekürzten Literatur .....	XXIII
Literaturverzeichnis .....	XXV

<b>Einleitung</b> .....	<b>1</b>
-------------------------	----------

<b>A. Grundlagen</b> .....	<b>7</b>
----------------------------	----------

I. Einführung in das staatliche Zuwendungsrecht .....	8
1. Gegenstand des staatlichen Zuwendungsrechts .....	8
2. Bedeutung des Zuwendungsrechts .....	9
a) Allgemein .....	9
b) Zuwendungen als politisches Gestaltungsinstrument .....	10
c) Ansätze zur Vermeidung negativer Wirkungen .....	12
3. Entwicklung des staatlichen Zuwendungsrechts .....	14
4. Rechtsquellen des staatlichen Zuwendungsrechts .....	20
a) EU-Recht .....	20
b) Verfassungsrecht .....	23
c) Gesetzliche Grundlagen .....	25
d) Untergesetzliche Regelungen .....	31
5. Rechtsanwendung im Einzelfall .....	37
a) Selbstbindung der Verwaltung .....	37
b) Rechtsprechung .....	39
c) Feststellungen der Rechnungshöfe .....	40
6. Zuständigkeiten bei der Verteilung von Zuwendungen .....	42
a) Staatlicher Zuwendungsgeber und staatliche Bewilligungsstelle .....	42
b) Staatlicher Zuwendungsgeber und beliehene Unternehmer als Bewilligungsstelle .....	43
c) Staatlicher Zuwendungsgeber und Zuwendungsempfänger mit Weiterleitungsgenehmigung an Letztempfänger .....	43
II. Tragende Grundsätze des Zuwendungsrechts .....	45
1. Subsidiaritätsprinzip .....	45
2. Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit, Maximal/Minimal-Prinzip .....	46
3. Weitere Haushaltsgrundsätze .....	48
4. Grundlagen des zuwendungsbezogenen Verwaltungshandelns .....	51
a) Ermächtigung zur Zuwendungsgewährung .....	51
b) Zuwendungsrechtsverhältnisse .....	53
c) Anspruch auf Zuwendungsgewährung .....	54
d) Formenwahlfreiheit der Verwaltung .....	56
e) Ermessen der Bewilligungsbehörde .....	56
f) Allgemeine Verfahrensgrundsätze .....	57

III. Zuwendungen nach §/Art. 23 BHO/LHO .....	59
1. Leistungsbegriff des §/Art. 23 Hs. 1 BHO/LHO .....	60
a) Leistung in Form von Ausgaben und Verpflichtungsermächtigungen .....	60
b) Freiwilligkeit der staatlichen Leistungen .....	62
c) Abgrenzung zu Beihilfen, Subventionen und Finanzhilfen .....	66
d) Abgrenzung zu Bürgschaften, Garantien und sonstigen Gewährleistungen .....	67
e) Keine Entgelte aufgrund von Verträgen .....	68
f) Leistungsformen .....	70
2. Stellen außerhalb der Staatsverwaltung .....	72
a) Stelle .....	72
b) Außerhalb der Staatsverwaltung .....	72
c) Gewähr für die ordnungsgemäße Bewirtschaftung der Zuwendung .....	74
3. Zur Erfüllung bestimmter Zwecke .....	74
4. Erhebliches Bundes- oder Landesinteresse .....	75
5. Haushaltsrechtliches Subsidiaritätsprinzip nach §/Art. 23 BHO/LHO .....	77
6. Zuwendungsarten .....	80
a) Projektförderung .....	81
b) Institutionelle Förderung .....	82
7. Finanzierungsarten .....	85
a) Teilfinanzierungen .....	86
b) Vollfinanzierung .....	91
8. Sicherung der Gesamtfinanzierung .....	92
9. Deckungsmittel .....	95
a) Eigenmittel des Zuwendungsempfängers .....	95
b) Einnahmen des Zuwendungsempfängers .....	97
10. Zuwendungen auf Ausgabe- bzw. Kostenbasis .....	98
a) Zuwendungsfähige Ausgaben .....	100
b) Zuwendungsfähige Kosten .....	102
11. SOLL- und die IST-Werte einer Zuwendung .....	103
a) Finanzierungsplan .....	104
b) Haushalts- und Wirtschaftsplan .....	105
c) Zahlenmäßiger Nachweis .....	106
d) Jahresrechnung, Jahresabschluss .....	106
12. Fristen .....	107
a) Bewilligungszeitraum .....	107
b) Verwendungsfrist .....	109
c) Zweckbindungsfrist .....	110
d) Vorlagefrist für Verwendungsnachweise .....	110
13. Erleichterungen und Ausnahmen .....	111
a) Fälle von geringer finanzieller Bedeutung .....	111
b) Sonstige Ausnahmeregelungen .....	112
IV. Förderbereiche und Förderzugänge .....	113
1. Förderbereiche .....	113
2. Förderkulissen .....	115
a) Übersicht .....	115
b) Zuwendungsdatenbanken .....	115
c) Beratung durch die bewilligende Stelle .....	116
d) Fachliche Begleitung durch Berater .....	118

<b>B. Verfahren</b>	119
I. Erlass von speziellen Verwaltungsvorschriften	121
1. Rechtliche Vorgaben	122
2. Erlass von Förderrichtlinien als Lenkungs- und Leitungsaufgabe	123
3. Vorteile von Förderrichtlinien	125
4. Vorarbeiten	126
5. Inhalt von Förderrichtlinien	127
6. Häufig auftretende Mängel	128
7. Verfahrensschritte beim Erlass	129
II. Bewilligungsverfahren	131
1. Zuwendungen von einem oder mehreren öffentlichen Geldgebern	133
2. Antragsverfahren	136
a) Vorgespräche (Vorverhandlungen)	137
b) Antragstellung	138
c) Antragsprüfung	143
d) Beteiligung von Fachbehörden	144
3. Antragsablehnung	146
4. Einplanungsvermerk	147
5. Handlungsformen im Vorfeld der Gewährung von Zuwendungen	149
a) Zusicherung einer Zuwendung	150
b) Unverbindliche Inaussichtstellung	152
c) Zustimmung zum vorzeitigen Vorhabenbeginn	153
6. Handlungsformen zur Gewährung von Zuwendungen	163
a) Zuwendungsbescheid	164
b) Vorläufige Zuwendungsbescheide	172
c) Änderungsbescheide	174
d) Bekanntgabe	178
e) Zuwendungsvertrag	179
III. Mittelauszahlung	182
1. Auszahlung auf Aufforderung	183
2. Auszahlung auf Abruf	186
IV. Begleitende Überwachung der Mittelverwendung	187
V. Verwendungsnachweisprüfung	189
1. Prüfungsstellen	192
2. Überwachung der Einhaltung der Vorlagefrist	193
a) Zuständigkeit	194
b) Sicherstellung der Überwachung	194
c) Verpflichtung zur Prüfung der formalen Ordnungsmäßigkeit	195
d) Vorgehen bei Fristversäumnissen	196
3. Vorlagefristen	197
4. Nachweisarten	199
a) Vollständiger Verwendungsnachweis	200
b) Einfacher Verwendungsnachweis	201
c) Zwischennachweise	201
d) Vorläufige Verwendungsnachweise	202
e) Verwendungsbestätigung	202
5. Nachweisunterlagen	203
a) Bei Projektförderungen	203
b) Bei institutioneller Förderung	208
6. Bearbeitungsfristen	210
7. Erste kursorische Prüfung des Verwendungsnachweises	211

8. Vertiefte Prüfung des Verwendungsnachweises .....	212
a) Stichprobenauswahl .....	213
b) Prüfungsinhalte .....	215
c) Prüfungsunterlagen .....	217
d) Örtliche Erhebung .....	218
9. Prüfvermerk .....	219
10. Abschluss der Prüfung .....	219
VI. Rechnungsprüfung .....	221
1. Übersicht .....	221
2. Kontrollorgane .....	221
3. Prüfungskompetenz .....	222
4. Handlungsmöglichkeiten .....	223
a) Auskunftspflichten des Rechnungshofs .....	223
b) Jahresbericht .....	225
<b>C. Unwirksamkeit und Aufhebung von Zuwendungsbescheiden; Rückforderung von Zuwendungen .....</b>	<b>227</b>
I. Rücknahme und Widerruf des Bewilligungsbescheides .....	229
1. Überblick .....	229
2. Feststellungslast der rückfordernden Behörde .....	229
3. Aufhebung des Bewilligungsbescheides .....	229
a) Rücknahme eines rechtswidrigen Zuwendungsbescheids .....	229
b) Widerruf eines rechtmäßigen Zuwendungsbescheids .....	235
c) Aufhebungsfrist .....	249
II. Sonstige Beendigung des Zuwendungsverhältnisses .....	252
1. Befristung .....	252
2. Auflösende Bedingung .....	253
3. Ersetzung eines vorläufigen Verwaltungsaktes .....	254
4. Verzicht und Aufhebungsvertrag .....	255
5. Sonstige Fälle der Unwirksamkeit .....	256
III. Erstattung und Zinsansprüche .....	256
1. Gesetzliche Rückerstattungspflicht .....	256
2. Festsetzung der Erstattung durch Verwaltungsakt .....	257
3. Umfang der Erstattung .....	258
4. Verzinsung .....	259
5. Verzögerungs-/Zwischenzinsen (§/Art. 49a Abs. 4 (L)VwVfG) .....	261
6. Rückforderung durch Vertrag gewährter Zuwendungen .....	263
IV. Rückforderung von unionsrechtsrechtswidrigen Beihilfen .....	264
1. Überblick .....	264
2. Der Rückforderungsbeschluss der Kommission .....	265
3. Rückforderung der Beihilfe durch den Mitgliedstaat .....	267
a) Rücknahme von rechtswidrigen Beihilfebescheiden .....	268
b) Aufhebung bei missbräuchlicher Anwendung von Beihilfen .....	271
c) Die Bedeutung von Schwierigkeiten bei der Rückforderung .....	271
d) Erstattungsanspruch und Zinsen .....	273
<b>D. Rechtsschutz .....</b>	<b>275</b>
I. Rechtsbehelfe gegen Rückforderungsentscheidungen der Kontrollbehörden .....	275
1. Aufhebung von Zuwendungsbescheiden .....	275
2. Außergerichtliche Rechtsbehelfe .....	275
3. Besonderheiten bei Rückforderungen aufgrund Kommissionsentscheidung .....	276

II. Sekundärrechtsschutz .....	276
III. Rechtsschutz nicht zuwendungsbegünstigter Unternehmen .....	277
<b>E. Schnittstellen zu anderen Rechtsgebieten .....</b>	<b>279</b>
I. EU-Beihilfenrecht .....	279
1. Abgrenzung von Beihilfe- und Zuwendungsbegriff .....	279
2. Die Merkmale des Begriffs der Beihilfe .....	281
a) Staatliche Maßnahme oder Maßnahme unter Inanspruchnahme staatlicher Mittel .....	282
b) Wirtschaftliche Vergünstigung ohne marktgerechte Gegenleistung .....	283
c) Begünstigter .....	285
d) Selektivität der Maßnahme .....	286
e) Wettbewerbsverfälschung .....	288
f) Beeinträchtigung des Handels zwischen Mitgliedstaaten .....	288
g) Sonderfall: Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichem Interesse .....	290
3. Vereinbarkeit mit dem Binnenmarkt .....	292
a) Legalbeihilfen .....	292
b) Ermessensbeihilfen .....	293
4. Verfahren .....	295
II. Vergaberecht .....	297
1. Gemeinsamkeiten und Unterschiede .....	297
a) Bestehen einer Gegenleistungspflicht .....	298
b) Aufgabenbezogene Abgrenzung .....	299
2. Anwendung des Vergaberechts aufgrund Gewährung von Zuwendungen .....	300
a) Auftragsbezogene Auftragsgebereignenschaft wegen überwiegender staatlicher Zuwendungen (§ 99 Nr. 4 GWB) .....	300
b) Anwendung aufgrund Nebenbestimmung zum Zuwendungsbescheid ...	300
c) Rückforderung der Zuwendung wegen Verstoßes gegen Vergaberecht ...	302
d) Berücksichtigung von Zuwendungen in Vergabeverfahren .....	306
III. Wettbewerbsrecht .....	308
IV. Steuerrecht .....	309
<b>F. Abbau von Zuwendungen/Subventionen und Deregulierung .....</b>	<b>311</b>
I. Problemlage .....	311
II. Neuer Rechtsrahmen .....	312
1. Ausgangslage: Innenrechtsgeprägtheit .....	312
2. 55. Deutscher Juristentag .....	314
3. Neue Rahmenbedingungen und Erfordernisse .....	316
<b>G. Governance des Zuwendungsrechtsverhältnisses .....</b>	<b>321</b>
<b>H. Quersubventionierung .....</b>	<b>325</b>
<b>I. Ausblick .....</b>	<b>327</b>
<b>J. Anhang 1: Checklisten für Bewilligungsstellen .....</b>	<b>329</b>
<b>K. Anhang 2: Checklisten für die Rechnungsprüfung .....</b>	<b>345</b>
Sachverzeichnis .....	365