

# Inhaltsverzeichnis

<b>A. Einleitung</b> .....	13
I. Das Verhältnis von Haushaltsplan und Haushaltsgesetz als Problem im diachronen und synchronen Vergleich .....	13
II. Forschungsstand .....	14
III. Fragestellung .....	17
IV. Methode der Arbeit .....	18
V. Gang der Darstellung .....	20
<b>B. Entwicklung von Haushaltswesen und Haushaltsrecht</b> .....	22
I. Entwicklung von Haushaltswesen und Haushaltsverfassung in Deutschland .....	22
1. Budgetrecht des Konstitutionalismus .....	22
2. Preußisches Budgetrecht und Haushaltsverfassung in der Reichsverfassung .....	27
a) Preußisches Budgetrecht .....	27
b) Verfassungskonflikte um das parlamentarische Budgetrecht, insbesondere der preußische Heeres-, Budget- und Verfassungskonflikt 1862 bis 1866 .....	31
c) Haushaltsrecht der Reichsverfassung .....	38
3. Rechtsdogmatische Diskussionen in Bezug auf das Haushaltsgesetz .....	40
a) Budgettheorie Labands: Haushaltsgesetz als formelles Gesetz .....	41
b) Budgettheorie Jellineks: Haushaltsplan als freies und gebundenes Gesetz .....	43
c) Kritik Haenels: Haushaltsgesetz als materielles Gesetz .....	45
d) Verfassungsrechtliche Bewertung .....	47
4. Haushaltsrecht in der Weimarer Reichsverfassung und dem Grundgesetz .....	48
a) Haushaltsrecht in der Weimarer Reichsverfassung .....	48
b) Haushaltsrecht im Grundgesetz .....	53
II. Auswirkungen der preußischen Haushaltsverfassung auf das japanische Recht .....	57
1. Haushaltsrecht in der Meiji-Verfassung .....	57
2. Preußische Einwirkungen auf das Finanzwesen der Meiji-Verfassung .....	60
a) Europareise Itos im Jahr 1882/83 .....	61
aa) Einfluss von Gneists .....	61
bb) Einfluss von Steins .....	63
cc) Bewertung der japanischen Forschungsreise .....	65

b) Beitrag von Rösler .....	66
c) Einflüsse der preußischen Verfassung auf die Haushaltsverfassung der Meiji-Verfassung .....	69
d) Preußische Auswirkungen auf die Rechtsdogmatik .....	70
3. Haushaltsrecht in der geltenden Japanischen Verfassung .....	71
III. Entwicklung der Haushaltsverfassung in Südkorea .....	73
1. Exkurs: Koreanische Verfassungsgeschichte .....	73
a) Geschichte vor der Gründung der Republik Korea .....	73
b) Verfassunggebung in Südkorea .....	75
c) Verfassungsänderungen in Südkorea .....	76
2. Festlegung der Haushaltsverfassung .....	79
a) Haushaltswesen nach der Koreanischen Verfassung 1948 .....	79
aa) Haushaltsverfassung .....	79
bb) Diskussionen im Rahmen des Entwurfs der Haushaltsverfassung .....	80
b) Auswirkung der japanischen Haushaltsverfassung auf die koreanische .....	82
3. Entwicklung der Haushaltsverfassung .....	83
a) Änderungen und neue Strömungen der Haushaltsverfassung .....	83
b) Kodifizierung und Änderungen des einfachen Haushaltsrechts .....	84
aa) Kodifizierung des Finanzrechts .....	84
bb) Entwicklung des Finanzrechts .....	84
(1) Budget & Account Act .....	84
(2) National Finance Act .....	85
<b>C. Haushaltswesen und Haushaltsrecht .....</b>	<b>86</b>
I. Haushaltsrecht und Haushaltsverfassung .....	86
1. Haushaltsrecht und Haushaltsverfassung in Deutschland .....	86
a) Verfassungsrechtliche Grundlagen .....	86
b) Einfaches Haushaltsrecht .....	88
aa) Haushaltsgegrundsätzgesetz (HGrG) .....	88
bb) Bundeshaushaltsordnung (BHO) .....	89
cc) Rang des Haushaltsgegrundsätzgesetzes (HGrG) und der Bundeshaushaltsordnung (BHO) .....	89
2. Haushaltsrecht und Haushaltsverfassung in Südkorea .....	90
a) Verfassungsrechtliche Grundlagen .....	90
b) Einfaches Haushaltsrecht .....	91
aa) National Finance Act (NFA) .....	91
bb) National Assembly Act (NASA) .....	92
cc) Übriges einfachgesetzliches Haushaltsrecht .....	93
II. Haushaltskreislauf .....	93
1. Aufstellung des Haushaltsplans .....	93
a) Budgetinitiative in Deutschland .....	94
b) Budgetinitiative in Südkorea .....	96

2. Feststellung des Haushaltsplans .....	98
a) Verabschiedung des Haushaltsplans in Deutschland .....	98
b) Verabschiedung des Haushaltsplans in Südkorea .....	100
3. Ausführung des Haushaltsplans .....	102
a) Zuteilung der Haushaltssmittel und Flexibilität in Deutschland...	103
b) Zuteilung der Haushaltssmittel und Flexibilität in Südkorea .....	105
4. Kontrolle des Haushaltsplans .....	107
a) Rechnungslegung und Rechnungsprüfung in Deutschland .....	108
aa) Rechnungslegung durch den Bundesminister der Finanzen..	108
bb) Rechnungsprüfung .....	108
cc) Entlastung .....	110
b) Rechnungslegung und Rechnungsprüfung in Südkorea .....	110
aa) Rechnungslegung .....	110
bb) Rechnungsprüfung des Rechnungshofs .....	111
cc) Rechnungsprüfung der Nationalversammlung .....	111
dd) Ergebnis der Rechnungsprüfung .....	112
III. Haushaltsgrundsätze .....	112
1. Haushaltsgrundsätze in Deutschland .....	112
a) Rechtsnatur der Haushaltsgrundsätze .....	112
b) Verfassungsrechtliche Verankerung der Haushaltsgrundsätze .....	114
aa) Vollständigkeit und Einheit .....	115
bb) Ausgeglichenheit .....	116
cc) Jährlichkeit .....	117
dd) Vorherigkeit .....	118
ee) Gesetzesförmigkeit .....	119
ff) Bepackungsverbot .....	120
gg) Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit .....	121
hh) Schuldenbremse .....	123
c) Mittelbar durch Auslegung des Grundgesetzes ermittelbare Grundsätze .....	124
aa) Bruttoveranschlagung .....	124
bb) Haushaltswahrheit und Haushaltsklarheit .....	126
cc) Öffentlichkeit .....	127
dd) Grundsätze der Einzelveranschlagung und Spezialität .....	128
(1) Sachliche Bindung (§ 27 Abs. 1 Satz 1 HGrG, § 45 Abs. 1 Satz 1 BHO) und Betragsbindung .....	130
(2) Zeitliche Bindung (Art. 110 Abs. 2 Satz 1 GG; § 4 Satz 1, § 27 Abs. 1 Satz 1 HGrG, § 4 Satz 1, § 45 Abs. 1 Satz 1 BHO) .....	131
ee) Gesamtdeckungs- oder Non-Affektionsprinzip .....	131
2. Haushaltsgrundsätze in Südkorea .....	133
a) Rechtsnatur der Haushaltsgrundsätze .....	133
b) Haushaltsgrundsätze .....	134

aa)	Verfassungsrechtlich vorgeschriebene Haushaltsgrundsätze	134
(1)	Vorherigkeit .....	134
(2)	Jährlichkeit .....	135
bb)	Gesetzlich vorgeschriebene Haushaltsgrundsätze .....	135
(1)	Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit .....	135
(2)	Öffentlichkeit .....	136
(3)	Klarheit .....	137
(4)	Vollständigkeit, Einheit, und Bruttoveranschlag .....	137
(5)	Zeitliche Bindung .....	138
(6)	Sachliche Bindung .....	139
(7)	Gesamtdeckungsprinzip .....	140
(8)	Geschlechtergleichheit und Klimaschutz .....	140
3.	Vergleich und Bewertung .....	141
a)	Rechtsnatur der Haushaltsgrundsätze .....	141
b)	Normhierarchischer Rang der Haushaltsgrundsätze .....	141
aa)	Gemeinsame Haushaltsgrundsätze .....	142
(1)	Haushaltsgrundsätze mit Verfassungsrang .....	142
(2)	Haushaltsgrundsätze mit unterschiedlichem Rang .....	143
bb)	Nur im Grundgesetz vorgeschriebene Haushaltsgrundsätze .....	143
(1)	Gesetzesförmigkeit und Bepackungsverbot .....	143
(2)	Ausgeglichenheit .....	144
cc)	Normhierarchischer Rang der Haushaltsgrundsätze .....	144
IV.	Haushaltsgesetz und Haushaltsplan .....	145
1.	Gesetzlich festgestellter Haushaltsplan in Deutschland .....	145
a)	Budgethöheit des Parlaments .....	145
aa)	Budgetrecht als eine Voraussetzung parlamentarischer Demokratie .....	145
bb)	Budgetrecht als Kontrollmaßstab .....	146
cc)	Parlamentsvorbehalt .....	147
dd)	Budgethöheit im Verhältnis zu EU .....	148
b)	Rechtsnatur des Haushaltsgesetzes .....	149
aa)	Haushaltsplan als Organgesetz .....	149
bb)	Subordination des Haushaltsplans .....	151
(1)	Haushaltsgesetz und Leistungsgesetz .....	154
(2)	Haushaltsgrundsätzgesetz und Haushaltsgesetz .....	154
cc)	Verfassungsrechtliche Grundlage des Haushaltsgesetzes als Organgesetz .....	155
c)	Rechtswirkung des Haushaltsgesetzes .....	157
2.	Ohne Gesetzesform festgestellter Haushaltsplan in Südkorea .....	157
a)	Rechtsnatur des Haushaltsplans .....	157
aa)	Haushaltsplan als ein Verwaltungsakt .....	158
bb)	Haushaltsplan als Rechtsnorm .....	159
cc)	Haushaltsplan als Gesetz .....	159

dd) Bewertung .....	159
b) Gesetz und Haushaltsplan .....	161
3. Vergleich und Bewertung .....	162
a) Budgetrechtheit des Parlaments .....	162
b) Rechtsnatur des Haushaltspolans .....	164
c) Rechtswirkung des Haushaltspolans .....	165
aa) Außenwirkung .....	165
bb) Innenwirkung .....	165
d) Zwischenergebnis .....	166
<b>D. Justizierbarkeit des Haushalts .....</b>	<b>168</b>
I. Verfassungsgerichtliche Kontrolle des Haushaltsgesetzes in Deutschland .....	168
1. Verfassungsgerichtliche Kontrolle und Vorrang der Verfassung .....	168
a) Überblick der Verfassungsgerichtsbarkeit .....	168
b) Grenze der Verfassungsgerichtsbarkeit .....	171
2. Verfassungsgerichtliche Kontrolle des Haushaltsgesetzes .....	174
a) Gegenstand der Kontrolle .....	174
b) Maßstäbe in der Haushaltsverfassung .....	175
aa) Maßstäbe in der Finanzverfassung .....	176
bb) Maßstäbe außerhalb der Finanzverfassung .....	177
c) Einschränkung der Justizierbarkeit im Finanzbereich .....	178
3. Mögliche verfassungsgerichtliche Verfahren .....	181
a) Organstreit .....	181
aa) Haushaltsüberschreitung (BVerfGE 45, 1) .....	182
bb) Haushaltskontrolle der Nachrichtendienste (BVerfGE 70, 324) .....	183
b) Abstrakte Normenkontrolle .....	185
aa) Parteienfinanzierung (BVerfGE 20, 56) .....	185
bb) Staatsverschuldung I (BVerfGE 79, 311) .....	186
cc) Staatsverschuldung II (BVerfGE 119, 96) .....	187
c) Konkrete Normenkontrolle .....	189
d) Verfassungsbeschwerde .....	190
e) Hintergründe der Differenzierung .....	191
II. Verfassungsgerichtliche Kontrolle des Haushaltspolans in Südkorea .....	192
1. Verfassungsgerichtsbarkeit .....	192
a) Verfassungsgerichtsbarkeit vor 1987 .....	192
b) Verfassungsgerichtsbarkeit seit 1987 .....	196
2. Verfassungsgerichtliche Kontrolle des Budgets .....	197
a) Einschränkungen der Verfassungsgerichtsbarkeit hinsichtlich politischer Fragen .....	197
b) Möglichkeiten der verfassungsgerichtlichen Kontrolle des Haushaltspolans .....	199
aa) Organstreit .....	199

bb) Normenkontrolle .....	200
cc) Verfassungsbeschwerde .....	201
3. Rechtsprechung zum Haushaltsplan .....	202
a) Organstreit .....	202
b) Verfassungsbeschwerde .....	203
c) Haushaltsplan als kontrollfreie Norm .....	204
III. Vergleich: Verfassungsgerichtliche Kontrolle der Haushaltsverfassung .....	205
1. Verankerung der Haushaltsgrundsätze in der Finanzverfassung .....	205
2. Qualifizierung des Haushaltsplans als Rechtsnorm .....	206
3. Verfassungsgerichtliches Verfahren .....	206
a) Abstrakte Normenkontrolle .....	206
b) Organstreit .....	208
<b>E. Rechtsstaatlich-demokratische Haushaltsverfassung in Südkorea .....</b>	<b>210</b>
I. Problematik der Verfassungsänderung des Haushaltswesens .....	210
1. Entwurf für die Verfassungsänderung .....	210
2. Bewertung des Haushaltsverfassungsentwurfes .....	211
a) Das Kapitel „Das Finanzwesen“ .....	211
b) Grundsätze der Finanzen .....	211
c) Feststellung des Haushaltsplans durch das Haushaltsgesetz .....	212
d) Initiativrecht des Haushaltsplans .....	214
e) Organisatorische Unabhängigkeit des Rechnungshofs .....	214
3. Offene Probleme des Verfassungsänderungsentwurfs .....	215
a) Keine Außenwirkung des Haushaltsgesetzes? .....	216
b) Probleme bei der Verankerung der Finanzgrundsätze .....	216
c) Fehlende Diskussion der Justizierbarkeit des Haushaltsplans .....	217
II. Reformüberlegungen zur Haushaltsverfassung in Südkorea .....	217
1. Bedingungen für die Beschränkung der Rechtswirkung des Haushaltsgesetzes .....	217
2. Verfassungsrechtliche Verankerung der Haushaltsgrundsätze .....	219
3. Verfassungsgerichtliche Verfahren .....	220
<b>F. Zusammenfassung und Ausblick .....</b>	<b>222</b>
<b>Textanhang .....</b>	<b>227</b>
I. Koreanische Verfassung vom 29. Oktober 1987 (Auszug; eigene Übersetzung) .....	227
II. National Finance Act (NFA; Auszug; eigene Übersetzung) .....	233
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>239</b>
<b>Literatur in koreanischer Sprache .....</b>	<b>253</b>
<b>Sachwortregister .....</b>	<b>258</b>