

Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung	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. Entwicklung von Haushaltswesen und Haushaltsrecht	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) Verfassungsgebung 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
C. Haushaltswesen und Haushaltsrecht	86
I. Haushaltsrecht und Haushaltsverfassung	86
1. Haushaltsrecht und Haushaltsverfassung in Deutschland	86
a) Verfassungsrechtliche Grundlagen	86
b) Einfaches Haushaltsrecht	88
aa) Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)	88
bb) Bundeshaushaltsordnung (BHO)	89
cc) Rang des Haushaltsgrundsätzegesetzes (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 Haushaltsmittel und Flexibilität in Deutschland ..	103
b) Zuteilung der Haushaltsmittel 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-Affektationsprinzip	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)	Budgethoheit des Parlaments	145
aa)	Budgetrecht als eine Voraussetzung parlamentarischer Demokratie	145
bb)	Budgetrecht als Kontrollmaßstab	146
cc)	Parlamentensvorbehalt	147
dd)	Budgethoheit im Verhältnis zu EU	148
b)	Rechtsnatur des Haushaltsgesetzes	149
aa)	Haushaltsplan als Organengesetz	149
bb)	Subordination des Haushaltsplans	151
(1)	Haushaltsgesetz und Leistungsgesetz	154
(2)	Haushaltsgrundsätzegesetz und Haushaltsgesetz	154
cc)	Verfassungsrechtliche Grundlage des Haushaltsgesetzes als Organengesetz	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) Budgethoheit des Parlaments	162
b) Rechtsnatur des Haushaltsplans	164
c) Rechtswirkung des Haushaltsplans	165
aa) Außenwirkung	165
bb) Innenwirkung	165
d) Zwischenergebnis	166
D. Justiziabilität des Haushalts	168
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 Justiziabilität 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 Haushaltsplans 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 Haus- haltsplans	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
E. Rechtsstaatlich-demokratische Haushaltsverfassung in Südkorea	210
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 Justiziabilität 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
F. Zusammenfassung und Ausblick	222
Textanhang	227
I. Koreanische Verfassung vom 29. Oktober 1987 (Auszug; eigene Übersetzung)	227
II. National Finance Act (NFA; Auszug; eigene Übersetzung)	233
Literaturverzeichnis	239
Literatur in koreanischer Sprache	253
Sachwortregister	258