

Rainer Graf

Die Finanzkontrolle der Europäischen Gemeinschaft



Nomos Verlagsgesellschaft
Baden-Baden

Inhaltsübersicht

| | | |
|----|--|-----|
| 1 | Einführung | 15 |
| 2 | Öffentliche Finanzen und ihre Kontrolle | 21 |
| 3 | Der Haushalt der Europäischen Gemeinschaft und seine Kontrolle | 33 |
| 4 | Die interne Kontrolle durch die Europäische Kommission | 46 |
| 5 | Die externe Kontrolle durch den Europäischen Rechnungshof | 75 |
| 6 | Die politische Kontrolle durch die Haushaltsbehörde | 103 |
| 7 | Institutionenbilanz | 126 |
| 8 | Der Rechtsrahmen für den Schutz der finanziellen Gemeinschaftsinteressen | 128 |
| 9 | Finanzkontrolle und Betrugsbekämpfung im Mehrebenensystem | 148 |
| 10 | Finanzkontrollaspekte der Subventionsgesetzgebung | 180 |
| 11 | Der Einfluß nationaler Interessen | 200 |
| 12 | Ein haushaltspolitisches Gesamtkonzept für das 21. Jahrhundert | 211 |
| | | |
| | Anhang | 221 |
| | Berichte und Dokumente der EG-Institutionen | 235 |
| | Literaturverzeichnis | 240 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-------|--|-----|
| 1 | Einführung | 15 |
| 1.1 | Untersuchungsziel und Forschungsstand | 16 |
| 1.2 | Methodik und Aufbau der Arbeit | 19 |
| 2 | Öffentliche Finanzen und ihre Kontrolle | 21 |
| 2.1 | Bedeutung und Funktion der Finanzkontrolle | 21 |
| 2.2 | Träger der Kontrolle | 23 |
| 2.3 | Ausrichtung der Kontrolle | 27 |
| 3 | Der Haushalt der Europäischen Gemeinschaft und seine Kontrolle | 33 |
| 3.1 | Struktur und Umfang des EG-Haushalts | 33 |
| 3.2 | Die Grundzüge der EG-Finanzkontrolle | 37 |
| 4 | Die interne Kontrolle durch die Europäische Kommission | 46 |
| 4.1 | Die Funktionswahrnehmung der Kommission | 46 |
| 4.2 | Die Organisation von Finanzmanagement und Finanzkontrolle | 48 |
| 4.2.1 | Dienststellen für Haushaltsaufstellung und-ausführung | 49 |
| 4.2.2 | Spezielle Dienststellen für die Kontrolle von Effizienz und Effektivität | 55 |
| 4.2.3 | Der Finanzkontrolleur | 60 |
| 4.2.4 | Die Interne Revision | 64 |
| 4.2.5 | Die Koordinierungseinheit zur Betrugsbekämpfung | 66 |
| 4.3 | Ansätze zur Optimierung von Finanzmanagement und Finanzkontrolle | 70 |
| 5 | Die externe Kontrolle durch den Europäischen Rechnungshof | 75 |
| 5.1 | Institutionelle Rahmenbedingungen | 75 |
| 5.1.1 | Status und Stellung des Rechnungshofes und seiner Mitglieder | 75 |
| 5.1.2 | Die Organisationsstruktur des Rechnungshofes | 77 |
| 5.2 | Eckpunkte der Aufgabenwahrnehmung | 79 |
| 5.2.1 | Prüfungsauftrag und Prüfungskompetenzen | 79 |
| 5.2.2 | Prüfungsansätze | 81 |
| 5.3 | Berichterstattung und Wirkungskonzept | 91 |
| 5.3.1 | Das kontradiktorische Verfahren | 91 |
| 5.3.2 | Das Wirkungskonzept des Hofes | 92 |
| 5.4 | Optionen für die Weiterentwicklung des Rechnungshofes | 97 |
| 6 | Die politische Kontrolle durch die Haushaltsbehörde | 103 |
| 6.1 | Europäisches Parlament | 103 |
| 6.1.1 | Die Beratung und Feststellung des Budgets | 103 |
| 6.1.2 | Die politische Haushaltskontrolle durch das Europäische Parlament | 107 |
| 6.1.3 | Anmerkungen zur parlamentarischen Kontrolltätigkeit | 117 |
| 6.2 | Der Ministerrat | 120 |
| 6.2.1 | Die Beschlußfassung über den Haushalt im Ministerrat | 120 |
| 6.2.2 | Der Rat als Akteur im Entlastungsverfahren | 121 |
| 6.2.3 | Der Rat und sein Konzept der Entlastung | 123 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 7 | Institutionenbilanz | 126 |
| 8 | Der Rechtsrahmen für den Schutz der finanziellen Gemeinschaftsinteressen | 128 |
| 8.1 | Gemeinschaftsrechtliche Kontrollvorschriften | 128 |
| 8.2 | Gemeinschaftsrechtliche Sanktionsregelungen | 134 |
| 8.2.1 | Strafrechtliche Sanktionsregelungen | 135 |
| 8.2.2 | Verwaltungsrechtliche Sanktionsregelungen | 140 |
| 8.3 | Die Verantwortlichkeit von Gemeinschaftsangehörigen | 143 |
| 8.4 | Schlußfolgerungen | 145 |
| 9 | Finanzkontrolle und Betrugsbekämpfung im Mehrebenensystem | 148 |
| 9.1 | Die dezentralisierte Verwaltung und Kontrolle der Gemeinschaftsfinanzen | 148 |
| 9.2 | Aspekte der Zusammenarbeit zwischen Mitgliedstaaten und Kommission | 151 |
| 9.2.1 | Bekämpfung von Unregelmäßigkeiten und betrügerischen Praktiken im EAGFL | 151 |
| 9.2.2 | Die „Partnerschaft“ in der Strukturpolitik | 156 |
| 9.2.3 | Finanzkontrolle und Betrugsbekämpfung im Zollwesen | 161 |
| 9.2.4 | Mitteilungen der Mitgliedstaaten über Unregelmäßigkeiten und Wiedereinziehung zu Unrecht gezahlter Beträge | 163 |
| 9.3 | Direkte Kontrollen durch die Kommission | 169 |
| 9.3.1 | Kontrollen und Überprüfungen vor Ort | 169 |
| 9.3.2 | DasEAGFL-Rechnungsabschlußverfahren | 171 |
| 9.4 | Schlußfolgerungen | 176 |
| 10 | Finanzkontrollaspekte der Subventionsgesetzgebung | 180 |
| 10.1 | Normenflut und Normenkomplexität | 181 |
| 10.2 | Die Betrugsanfälligkeit von Gemeinschaftsregelungen | 184 |
| 10.3 | Konzeptionelle Defizite als Ursache für mangelnde Effizienz und Effektivität | 189 |
| 10.4 | Die Bewertung von Gemeinschaftsinterventionen | 195 |
| 10.5 | Schlußfolgerungen | 198 |
| 11 | Der Einfluß nationaler Interessen | 200 |
| 11.1 | Kompetenzen und Verantwortung auf nationaler Ebene | 200 |
| 11.2 | Die Interessenlage der Mitgliedstaaten | 206 |
| 11.3 | Schlußfolgerungen | 209 |
| 12 | Ein haushaltspolitisches Gesamtkonzept für das 21. Jahrhundert | 211 |
| | Anhang | 221 |
| | Berichte und Dokumente der EG-Institutionen | 235 |
| | Literaturverzeichnis | 240 |