

## Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>7</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>15</b>
<b>1. Kapitel: Entwicklungslinien der externen Finanzkontrolle .....</b>	<b>19</b>
<b>A. Entwicklung bis zur Weimarer Republik .....</b>	<b>19</b>
<b>B. Entwicklung und Veränderungen seit der Weimarer Republik.....</b>	<b>23</b>
I. Einbeziehung des privatwirtschaftlichen Bereichs in die Finanzkontrolle .....	23
II. Wandel von der „Tischprüfung“ zu örtlichen Erhebungen.....	28
III. Heranführung des Rechnungshofes an das Parlament .....	30
IV. Öffentlichkeit der Prüfungs- und Beratungsergebnisse .....	34
<b>C. Ergebnis.....</b>	<b>36</b>
<b>2. Kapitel: Private, die von Prüfungen/Erhebungen des Bundesrechnungshofes betroffen sind .....</b>	<b>39</b>
<b>A. Begriffsbestimmungen .....</b>	<b>39</b>
<b>B. Fallgruppen.....</b>	<b>43</b>
I. Amtsträger .....	44
II. Beliehene.....	45
III. Betätigung des Bundes bei privaten Unternehmen.....	46
IV. Private Unternehmen, die öffentliche Aufgaben erfüllen .....	48
V. Private Zuwendungsempfänger.....	49
VI. Drittbetroffene.....	51
<b>C. Ergebnis.....</b>	<b>54</b>
<b>3. Kapitel: Rechtsgrundlagen .....</b>	<b>57</b>
<b>A. Verfassungsrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>57</b>
I. Art. 114 Abs. 2 S. 1 GG.....	57
1. Prüfungsaufgabe des Bundesrechnungshofes .....	57
2. Fallgruppen.....	60
a. Amtsträger .....	60
b. Beliehene.....	61
c. Betätigung des Bundes bei privaten Unternehmen.....	61
3. Zwischenergebnis.....	62

II. Art. 114 Abs. 2 S. 3 GG .....	62
1. Befugnisse des Bundesrechnungshofes.....	62
2. Fallgruppen.....	64
a. Private Unternehmen, die öffentliche Aufgaben erfüllen.....	64
b. Private Zuwendungsempfänger .....	65
III. Drittbetroffene.....	67
<b>B. Ermächtigungsgrundlagen, um Prüfungen und Erhebungen bei</b>	
<b>Betroffenen und Drittbetroffenen vorzunehmen .....</b>	<b>67</b>
I. Amtsträger .....	68
II. Beliehene.....	69
III. Betätigung des Bundes bei privaten Unternehmen.....	69
1. Betätigungsprüfung nach § 92 Abs. 1 BHO.....	70
a. Regelungszweck des § 92 Abs. 1 BHO.....	70
aa. Begriff der Betätigung .....	71
bb. Begriff der Beteiligung.....	73
b. Anwendungsbereich des § 92 Abs. 1 BHO.....	74
2. Betätigungsprüfung nach § 53 Abs. 1 HGrG (unmittelbare	
Unterrichtung).....	75
IV. Private Unternehmen, die öffentliche Aufgaben erfüllen .....	77
1. Regelungszweck des § 104 BHO .....	77
2. Anwendungsbereich des § 104 BHO .....	78
V. Private Zuwendungsempfänger.....	81
1. Regelungszweck des § 91 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 BHO .....	81
2. Anwendungsbereich des § 91 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 BHO .....	83
VI. Drittbetroffene.....	84
<b>C. Ergebnis.....</b>	<b>85</b>
<b>4. Kapitel: Rechtsstellung der Betroffenen und Drittbetroffenen bis zum</b>	
<b>Abschluss des Prüfungsverfahrens.....</b>	<b>89</b>
<b>A. Grundlagen und Überblick .....</b>	<b>89</b>
<b>B. Vorbereitung der Prüfung.....</b>	<b>91</b>
I. Grundlagen der Vorbereitungsphase .....	91
II. Kollision mit Grundrechten der Betroffenen und Drittbetroffenen .....	92
<b>C. Durchführung der Prüfung (Erhebungsphase).....</b>	<b>93</b>
I. Prüfungsankündigung.....	94
II. Örtliche Erhebungen .....	94

III. Auskunftspflicht der Privaten .....	96
1. Verpflichtung zur Vorlage von Akten und Unterlagen nach § 95 Abs. 1 BHO.....	97
2. Ermessen des Bundesrechnungshofes.....	102
3. Auskunftspflicht nach § 95 Abs. 2 BHO.....	104
IV. Auswertung erhobener Daten.....	105
V. Kollision mit Grundrechten der Betroffenen und Drittbetroffenen.....	107
1. Amtsträger.....	108
a. Grundrechtsberechtigung der Amtsträger .....	108
b. Schutz des Rechts auf informationelle Selbstbestimmung .....	110
2. Beliehene.....	112
3. Betätigung des Bundes bei privaten Unternehmen .....	112
a. Grundrechtsschutz .....	112
b. Schutz des Betriebseigentums.....	114
c. Schutz der Berufsfreiheit .....	116
d. Schutz der Betriebs- und Geschäftsräume .....	118
4. Private Unternehmen, die öffentliche Aufgaben erfüllen .....	120
5. Private Zuwendungsempfänger.....	121
a. Schutz der Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse.....	121
b. Schutz der Betriebs- und Geschäftsräume .....	122
c. Schutz der Vereinsfreiheit .....	122
6. Drittbetroffene.....	123
a. Schutz des Rechts auf informationelle Selbstbestimmung.....	123
bb. Beeinträchtigung während der Durchführung der Prüfung.....	124
cc. Beeinträchtigung durch die Auswertung erhobener Daten (Datenabgleich) .....	126
b. Schutz des Brief-, Post- und Fernmeldegeheimnisses .....	127
VI. Interessenabwägung .....	127
1. Verhältnismäßigkeit der Prüfungs- und Erhebungsrechte des Bundesrechnungshofes .....	130
2. Vertrauliche Behandlung der grundrechtsrelevanten Daten der Betroffenen und Drittbetroffenen durch den Bundesrechnungshof..	132
a. Daten- und Geheimnisschutz durch die Prüfungsordnung des Bundesrechnungshofes.....	133
b. Verschwiegenheitspflicht der Amtsträger des Bundesrechnungshofes.....	134

c.	Strafrechtlicher Schutz der Vertraulichkeit .....	135
d.	Schutz der Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse.....	137
aa.	Adressaten der Verschwiegenheitspflicht nach § 395 AktG ...	137
bb.	Inhalt und Anwendungsbereich der Verschwiegenheitspflicht nach § 395 AktG.....	137
aaa.	Beteiligung an Aktiengesellschaften.....	139
bbb.	Beteiligung an Gesellschaften mit beschränkter Haftung .	139
e.	Schutz der personenbezogenen Daten .....	140
aa.	Datenspeicherung, -veränderung und -nutzung nach dem Bundes-datenschutzgesetz.....	140
bb.	Steuergeheimnis .....	143
cc.	Sozialrechtliche Regelungen.....	143
VII.	Zwischenergebnis .....	145
<b>D.</b>	<b>Niederschrift .....</b>	<b>146</b>
<b>E.</b>	<b>Kontradiktorisches Verfahren .....</b>	<b>148</b>
I.	Weitergabe der vorläufigen Prüfungsmitteilung.....	149
1.	Weitergabe der vorläufigen Prüfungsmitteilung nach § 96 Abs. 1 S. 1 BHO .....	149
2.	Weitergabe der vorläufigen Prüfungsmitteilung nach § 96 Abs. 1 S. 2 BHO .....	150
3.	Kollision mit Grundrechten der Betroffenen und Drittbetroffenen ..	152
4.	Interessenabwägung .....	153
a.	Anonymisierung .....	154
b.	Strafrechtlicher Schutz der Geheimhaltung .....	156
c.	Parlamentarische Geheimhaltungspflicht.....	157
II.	Anhörung der Betroffenen und Drittbetroffenen .....	160
1.	Grundsatz der vollständigen Aufklärung des Sachverhalts.....	160
2.	Grundsatz des rechtsstaatlichen und fairen Verfahrens .....	160
3.	Anhörung der Betroffenen und Drittbetroffenen .....	163
a.	Amtsträger .....	163
b.	Beliehene.....	164
c.	Betätigung des Bundes bei privaten Unternehmen.....	164
d.	Private Unternehmen, die öffentliche Aufgaben erfüllen .....	164
e.	Private Zuwendungsempfänger .....	164
f.	Drittbetroffene.....	165
<b>F.</b>	<b>Abschließende Prüfungsmitteilung.....</b>	<b>166</b>

<b>G. Ergebnis.....</b>	<b>167</b>
<b>5. Kapitel: Rechtsstellung der Betroffenen und Drittbetroffenen nach dem Abschluss des Prüfungsverfahrens.....</b>	<b>171</b>
<b>A. Grundlagen und Überblick .....</b>	<b>171</b>
<b>B. Veröffentlichung der abschließenden Prüfungs- und Beratungsergebnisse.....</b>	<b>173</b>
I. Grundlagen der Zugangsmöglichkeiten und des Urteils des Bundesverwaltungsgerichts vom 15. November 2012.....	173
II. Entwicklung der Zugangsmöglichkeiten infolge des Urteils des Bundesverwaltungsgerichts vom 15. November 2012.....	176
III. Verhältnis der Zugangsmöglichkeiten der Bundeshaushaltsordnung zum Informationsfreiheitsgesetz .....	178
IV. Wesentliche Elemente der Zugangsmöglichkeiten .....	181
1. Zeitpunkt des Zugangs .....	182
a. Zugang zu abschließend festgestellten Prüfungsergebnissen.....	182
b. Zugang zu abschließend beratenen Berichten nach § 88 Abs. 2 BHO .....	183
2. Schutz der zur Prüfungs- und Beratungstätigkeit geführten Akten...	184
3. Art und Weise des Zugangs .....	188
a. Antragsabhängiger Zugang .....	188
b. Ermessen des Bundesrechnungshofes .....	189
c. Antragsunabhängiger Zugang.....	192
V. Bewertung und Kritik der Zugangsrechte .....	196
VI. Kollision mit Grundrechten der Betroffenen und Drittbetroffenen ...	200
1. Antragsabhängiger Zugang .....	200
a. Amtsträger .....	201
b. Beliehene und private Unternehmen, die öffentliche Aufgaben erfüllen .....	202
c. Betätigung des Bundes bei privaten Unternehmen.....	202
d. Private Zuwendungsempfänger.....	204
e. Drittbetroffene .....	204
2. Antragsunabhängiger Zugang .....	205
VII. Interessenabwägung.....	206
1. Informationsinteresse der Antragstellerinnen und Antragsteller .....	207
a. Medienvertreter .....	207

b.	Ausschüsse des Deutschen Bundestages.....	208
c.	Abgeordnete des Deutschen Bundestages .....	209
2.	Schutz der Grundrechte der Betroffenen und Drittbetroffenen.....	211
a.	Anonymisierung .....	211
aa.	Amtsträger .....	211
bb.	Beliehene und private Unternehmen, die öffentliche Aufgaben erfüllen.....	212
cc.	Betätigung des Bundes bei privaten Unternehmen .....	212
dd.	Private Zuwendungsempfänger .....	214
ee.	Drittbetroffene .....	214
b.	Parlamentarische Geheimhaltungspflicht.....	214
c.	Anhörung der Betroffenen und Drittbetroffenen.....	215
d.	Ausschlussgründe des Informationsfreiheitsgesetzes .....	215
aa.	Schutz der Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse .....	217
bb.	Schutz der personenbezogenen Daten der Drittbetroffenen ...	218
cc.	Schutz der personenbezogenen Daten der Amtsträger.....	220
VIII.	Zwischenergebnis.....	222
<b>C.</b>	<b>Veröffentlichung der Beratungsberichte .....</b>	<b>224</b>
I.	Grundlagen der Beratung .....	224
1.	Akzessorische (verfassungsrechtlich begründete) Beratung.....	224
2.	Selbständige (einfachgesetzlich normierte) Beratung.....	226
II.	Berichtsverfahren .....	227
III.	Kollision mit Grundrechten der Betroffenen und Drittbetroffenen ...	229
IV.	Interessenabwägung .....	229
<b>D.</b>	<b>Veröffentlichung der Bemerkungen .....</b>	<b>230</b>
I.	Rechtliche Grundlagen .....	231
II.	Bemerkungsverfahren .....	233
III.	Kollision mit Grundrechten der Betroffenen und Drittbetroffenen ...	234
IV.	Interessenabwägung .....	235
1.	Vertrauliche Behandlung der Daten im Berichterstattungsverfahren	235
2.	Anhörung der Betroffenen und Drittbetroffenen .....	236
3.	Besonderheiten nach § 97 Abs. 4 und Abs. 5 BHO .....	236
<b>E.</b>	<b>Veröffentlichung der Berichte über Angelegenheiten von besonderer Bedeutung .....</b>	<b>237</b>
I.	Rechtliche Grundlagen .....	237
II.	Unterrichtungsverfahren .....	238

III. Kollision mit Grundrechten der Betroffenen und Drittbetroffenen ...	239
IV. Interessenabwägung .....	240
<b>F. Ergebnis.....</b>	<b>240</b>
<b>6. Kapitel: Rechtsschutz der Betroffenen und Drittbetroffenen .....</b>	<b>243</b>
<b>A. Rechtsschutz bis zum Abschluss des Prüfungsverfahrens .....</b>	<b>243</b>
I. Verfahrensgegenstände .....	244
1. Prüfungs- und Erhebungshandlungen .....	244
2. Prüfungsmitteilungen .....	247
II. Statthafte Klageart.....	247
<b>B. Rechtsschutz nach dem Abschluss des Prüfungsverfahrens .....</b>	<b>248</b>
I. Verfahrensgegenstände .....	249
II. Statthafte Klageart.....	249
<b>C. Klagebefugnis .....</b>	<b>250</b>
<b>Ergebnisse und Schlussfolgerungen .....</b>	<b>253</b>
<b>A. Zusammenfassung .....</b>	<b>253</b>
<b>B. Rechtsstellung der Betroffenen und Drittbetroffenen bis zum Abschluss         des Prüfungsverfahrens .....</b>	<b>255</b>
<b>C. Rechtsstellung der Betroffenen und Drittbetroffenen nach dem         Abschluss des Prüfungsverfahrens .....</b>	<b>256</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>259</b>