

**Claus Hunold**

# **Kommunale Kostenrechnung**

**Gestaltung, Nutzung und Erfolgsfaktoren**

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Jürgen Weber

**Deutscher Universitäts-Verlag**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Geleitwort</b>	<b>VII</b>
<b>Vorwort</b>	<b>IX</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>XI</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XVII</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b>	<b>XIX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXI</b>
<b>1 Problemstellung</b>	<b>1</b>
1.1 Einführung in die Themenstellung . . . . .	1
1.2 Fragestellung und Ziele der Untersuchung . . . . .	6
1.3 Wissenschaftstheoretische Eingrenzung . . . . .	9
1.4 Aufbau der Arbeit . . . . .	10
<b>2 Grundlagen der Untersuchung</b>	<b>13</b>
2.1 Abgrenzung des Begriffs Kommunalverwaltung . . . . .	13
2.1.1 Aufbau und Wesensmerkmale . . . . .	13
2.1.2 Organisationsstruktur . . . . .	19
2.1.3 Betriebswirtschaftliche Reformen der öffentlichen Verwaltung . . . . .	21
2.1.3.1 New Public Management . . . . .	21

2.1.3.2	Neues Steuerungsmodell . . . . .	26
2.1.4	Erkenntnisbeitrag für die Untersuchung . . . . .	32
2.2	Theoretische Grundlagen der Untersuchung . . . . .	32
2.2.1	Angrenzende Bezugspunkte in der betriebswirtschaftlichen Theorie . . . . .	33
2.2.1.1	Entscheidungs- und verhaltensorientierte Betriebswirtschaftslehre . . . . .	33
2.2.1.2	Systemorientierte Betriebswirtschaftslehre . . . . .	36
2.2.1.3	Kontingenzansatz . . . . .	38
2.2.2	Einordnung der Kostenrechnung . . . . .	41
2.2.2.1	Zum Begriff Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	41
2.2.2.2	Kostenrechnung als Bestandteil des Rechnungswesens . . . . .	42
2.2.2.3	Definition der Kostenrechnung . . . . .	47
2.2.2.4	Verwandte Forschungsgebiete . . . . .	47
2.2.3	Erkenntnisbeitrag für die Untersuchung . . . . .	51
<b>3</b>	<b>Herleitung des Forschungsmodells und Forschungsansatzes</b>	<b>53</b>
3.1	Rollen der Kostenrechnung . . . . .	53
3.1.1	Theorie der Führung . . . . .	54
3.1.2	Kostenrechnungsrollen innerhalb des idealtypischen Führungszykluses . . . . .	57
3.1.3	Übertragung auf den kommunalen Bereich . . . . .	59
3.1.3.1	Unterschiede zwischen öffentlichem Bereich und Privatwirtschaft . . . . .	60
3.1.3.2	Kommunale Kostenrechnung innerhalb des Führungszykluses . . . . .	64
3.2	Abbildung des Kostenrechnungserfolgs . . . . .	67
3.2.1	Erfolgsfaktorenforschung . . . . .	67
3.2.2	Erfolgsfaktoren eines Informationssystems . . . . .	68
3.2.3	Qualität als Erfolgsgröße . . . . .	72
3.2.4	Nutzung als Erfolgsgröße . . . . .	75
3.2.5	Zufriedenheit als Erfolgsgröße . . . . .	81
3.2.6	Individuelle Erfolgsgrößen . . . . .	82

3.2.7	Organisationsbezogene Erfolgsgrößen . . . . .	86
3.3	Einflussfaktoren des Kostenrechnungserfolgs aus der empirischen Forschung . . . . .	90
3.3.1	Erkenntnisse aus Beiträgen der Privatwirtschaft. . . . .	91
3.3.1.1	Untersuchung von Aust (1999). . . . .	96
3.3.1.2	Untersuchung von Karlshaus (2000). . . . .	98
3.3.1.3	Untersuchung von Frank (2000). . . . .	100
3.3.2	Erkenntnisse aus Beiträgen des öffentlichen Bereichs. . . . .	102
3.3.2.1	Kontingenzmodell von Lüder. . . . .	105
3.3.3	Gewonnene Erkenntnisse für die Untersuchung. . . . .	108
3.4	Forschungsmodell. . . . .	109
<b>4</b>	<b>Methodik der Untersuchung</b>	<b>113</b>
4.1	Methodische Grundlage. . . . .	113
4.1.1	Forschungsdesign. . . . .	113
4.1.2	Prozess der Datenerhebung. . . . .	115
4.1.3	Charakteristika der Datengrundlage. . . . .	117
4.2	Methodenwahl. . . . .	118
4.2.1	Grundlegende Aspekte der Konstruktmessung. . . . .	119
4.2.2	Gütekriterien der ersten Generation. . . . .	122
4.2.3	Gütekriterien der zweiten Generation. . . . .	124
4.2.4	MTMM-Ansatz. . . . .	129
4.2.5	Methoden der Dependenzanalysen. . . . .	132
4.2.5.1	Multiple Regressionsanalyse. . . . .	132
4.2.5.2	Kausalanalyse. . . . .	135
4.2.5.3	Einfluss moderierender Variablen. . . . .	137
<b>5</b>	<b>Gestaltung kommunaler Kostenrechnung</b>	<b>139</b>
5.1	Status Quo der Kostenrechnung - eine Bestandsaufnahme. . . . .	139
5.1.1	Verbreitung und Ausgestaltung kommunaler Kostenrechnung. . . . .	140
5.1.2	Nutzung durch die Verwaltungsführung. . . . .	145

5.2	Beziehung Kontextfaktoren - Kostenrechnungssystem. . . . .	.149
5.2.1	Determinanten des Kostenrechnungssystems. . . . .	.149
5.2.2	Abbildung des Kostenrechnungssystems. . . . .	.151
5.2.3	Formulierung der Hypothesen. . . . .	.154
5.2.4	Überprüfung der Hypothesen und Diskussion. . . . .	.157
<b>6</b>	<b>Empirische Ergebnisse der Erfolgsfaktoren</b>	<b>161</b>
6.1	Erfolgsfaktoren Qualität und Nutzung. . . . .	.161
6.1.1	Konzeptualisierung und Operationalisierung der Determinanten . . . . .	.162
6.1.1.1	Vertrauen des Nutzers. . . . .	.162
6.1.1.2	Einstellung des Nutzers. . . . .	.164
6.1.1.3	Wissen des Nutzers. . . . .	.166
6.1.1.4	Kontakthäufigkeit. . . . .	.167
6.1.1.5	User Involvement. . . . .	.168
6.1.2	Operationalisierung der Qualität der Kostenrechnung. . . . .	.170
6.1.2.1	Potenzialqualität. . . . .	.171
6.1.2.2	Prozessqualität. . . . .	.172
6.1.2.3	Ergebnisqualität. . . . .	.173
6.1.2.4	Dienstleistungsqualität. . . . .	.176
6.1.2.5	CFA-Modellanwendung der MTMM-Analyse. . . . .	.177
6.1.3	Operationalisierung der Nutzung der Kostenrechnung. . . . .	.180
6.1.3.1	Nutzungsintensität. . . . .	.181
6.1.3.2	Instrumentelle Nutzung. . . . .	.181
6.1.3.3	Konzeptionelle Nutzung. . . . .	.183
6.1.3.4	Symbolische Nutzung. . . . .	.184
6.1.3.5	Diskriminanzanalyse. . . . .	.186
6.1.4	Formulierung der Hypothesen. . . . .	.187
6.1.5	Überprüfung der Hypothesen. . . . .	.198
6.1.5.1	Vorabanalysen. . . . .	.198
6.1.5.2	Determinanten des User Involvement. . . . .	.201

6.1.5.3	Ergebnisse bezüglich des Erfolgsfaktors Qualität . . . . .	203
6.1.5.4	Ergebnisse bezüglich des Erfolgsfaktors Nutzung . . . . .	208
6.1.5.5	Zusammenfassung der Ergebnisse . . . . .	214
6.2	Individuums-und objektbezogene Erfolgswirkungen . . . . .	217
6.2.1	Operationalisierung der Erfolgsfaktoren . . . . .	218
6.2.1.1	Prozedurale Rationalität der Entscheidung . . . . .	218
6.2.1.2	Wirtschaftlichkeit der Kommunen . . . . .	220
6.2.2	Formulierung der Hypothesen . . . . .	220
6.2.3	Überprüfung der Hypothesen . . . . .	224
<b>7</b>	<b>Zusammenfassung</b>	<b>231</b>
7.1	Forschungsergebnisse . . . . .	231
7.2	Wissenschaftliche Bewertung . . . . .	236
7.3	Weiterer Forschungsbedarf . . . . .	238
7.4	Fazit der Untersuchung . . . . .	241
<b>Anhang</b>		<b>243</b>
A.1	Kausalmodelle der Nutzungsarten . . . . .	243
A.2	Subgroup-Analysen . . . . .	246
<b>Literaturverzeichnis</b>		<b>249</b>