

Claus Hunold

Kommunale Kostenrechnung

Gestaltung, Nutzung und Erfolgsfaktoren

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Jürgen Weber

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	VII
Vorwort	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
1 Problemstellung	1
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
2 Grundlagen der Untersuchung	13
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
3	Herleitung des Forschungsmodells und Forschungsansatzes	53
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
4	Methodik der Untersuchung	113
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
5	Gestaltung kommunaler Kostenrechnung	139
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
6	Empirische Ergebnisse der Erfolgsfaktoren	161
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
7	Zusammenfassung	231
7.1	Forschungsergebnisse	231
7.2	Wissenschaftliche Bewertung	236
7.3	Weiterer Forschungsbedarf	238
7.4	Fazit der Untersuchung	241
Anhang		243
A.1	Kausalmodelle der Nutzungsarten	243
A.2	Subgroup-Analysen	246
Literaturverzeichnis		249