

Rechnungslegung und Controlling in Kommunen

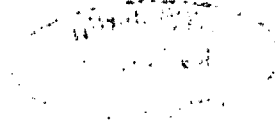
Status quo und Reformansätze

Von

Prof. Dr. Stefan Müller

Ulf Papenfuß

Prof. Dr. Christina Schaefer



ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Vorwort | 5 |
| Inhaltsverzeichnis | 7 |
| Abbildungsverzeichnis | 9 |
| Tabellenverzeichnis | 9 |
| Abkürzungsverzeichnis | 11 |
| 1 Entwicklungslinien und Status Quo der Verwaltungssteuerung | 13 |
| 1.1 Ausgangspunkte und Auslöser der Reformbewegungen im öffentlichen Sektor | 13 |
| 1.2 Ziele und Dimensionen des Neuen Steuerungsmodells | 15 |
| 1.2.1 Binnendimension | 17 |
| 1.2.1.1 Neubestimmung des Verhältnisses zwischen Politik und Verwaltung | 17 |
| 1.2.1.2 Ergebnisorientierte dezentrale Steuerung | 17 |
| 1.2.2 Außendimension | 19 |
| 1.3 Einordnung der Public Governance in die Verwaltungsreform | 20 |
| 1.3.1 Auslöser der Public Governance-Diskussion | 20 |
| 1.3.2 Kennzeichnung der Public Governance | 21 |
| 1.4 Bestandsaufnahme der Reformentwicklungen | 22 |
| 1.5 Folgerungen für die Praxis | 26 |
| 2 Rechtliche und organisatorische Grundlagen optimierter kommunaler Verwaltungssteuerung | 31 |
| 2.1 Handlungsrahmen der kommunalen Steuerung im föderalen System | 31 |
| 2.2 Verhältnis politische Steuerung und Verwaltungssteuerung | 34 |
| 2.2.1 Prinzipal-Agenten-Ansatz und 3-Ebenen-Konzept als theoretischer Bezugsrahmen | 34 |
| 2.2.2 Kennzeichnung der kommunal-politischen Steuerung in der Praxis | 38 |
| 2.2.3 Kennzeichnung der kommunalen Verwaltungssteuerung in der Praxis | 39 |
| 2.3 Eckpfeiler des neuen Haushaltsrechtes | 40 |
| 3 Betriebswirtschaftliche Grundlagen optimierter kommunaler Verwaltungssteuerung | 49 |
| 3.1 Die Kommune in betriebswirtschaftlicher Perspektive | 49 |
| 3.2 Führung und Steuerung in Kommunalverwaltungen | 52 |
| 3.2.1 Zielebildung | 57 |
| 3.2.2 Planung | 61 |
| 3.2.3 Realisierung | 63 |
| 3.2.4 Kontrolle | 64 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 3.3 | Informationsversorgung der Verwaltungssteuerung..... | 65 |
| 3.3.1 | Controlling als Führungsservicefunktion..... | 66 |
| 3.3.1.1 | Koordination der Verwaltungsführungs-Teilsysteme | 69 |
| 3.3.1.2 | Funktionssicherung des Planungs- und Kontrollsystems | 69 |
| 3.3.1.3 | Funktionssicherung des Informationssystems | 71 |
| 3.3.2 | Kommunales Rechnungswesen | 73 |
| 3.3.2.1 | Zwecke und Aufgaben..... | 74 |
| 3.3.2.2 | Instrumente | 76 |
| 4 | Zentrale Steuerungsinstrumente in der Kommunalpraxis: Empirische Untersuchungen zum Status Quo..... | 83 |
| 4.1 | Status Quo zu Haushaltswesen und Doppik | 84 |
| 4.2 | Status Quo zur Kosten-Leistungsrechnung..... | 87 |
| 4.3 | Status quo zu Zielsystemen und Kennzahlen | 89 |
| 4.4 | Status quo zum Berichtswesen..... | 94 |
| 4.5 | Status Quo zur Institutionalisierung des Controlling..... | 94 |
| 4.6 | Status quo zur Steuerung von Beteiligungen..... | 95 |
| 5 | Ausgestaltungsempfehlungen zum Reformprozess..... | 99 |
| 5.1 | Heterogenität und Standardisierungsbedarf im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen..... | 99 |
| 5.2 | Entscheidungsrationalitäten als übergreifender Faktor für Ausgestaltungsempfehlungen | 106 |
| 5.3 | Grundgedanken und Steuerungslogik optimierter kommunaler Steuerung | 109 |
| 5.4 | Steuerungskaskade in der KVS..... | 114 |
| 5.5 | Instrumente der optimierten Steuerung..... | 116 |
| 5.5.1 | Haushalt als zentrales Steuerungsinstrument..... | 116 |
| 5.5.2 | Doppik und kommunaler Jahresabschluss..... | 122 |
| 5.5.3 | Konzernrechnungslegung und kommunaler Gesamtabschluss | 133 |
| 5.5.4 | Kosten- und Leistungsrechnung | 140 |
| 5.5.5 | Zielorientierung, Budgetierung und Produktsteuerung | 146 |
| 5.5.6 | Finanzmanagement | 151 |
| 5.5.7 | Führungskennzahlen und Berichtswesen..... | 155 |
| 5.5.8 | Steuerung von Beteiligungen und Public Corporate Governance | 160 |
| 5.5.9 | Risikomanagement..... | 168 |
| 6 | Fazit..... | 171 |
| 7 | Literaturverzeichnis | 175 |
| | Stichwortverzeichnis | 185 |
| | Autoren..... | 187 |