



Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis.....	XXI
1 Einleitung	1
1.1 Ausgangslage und Problemstellung	1
1.2 Zielsetzung	3
1.3 Forschungsstand und Forschungslücke	5
2 Grundlagen zum kommunalen Risikomanagement.....	9
2.1 Die öffentliche Verwaltung in Deutschland und der Schweiz	9
2.1.1 Untersuchungsgegenstand öffentliche Verwaltung	9
2.1.2 Die öffentliche Verwaltung in Deutschland.....	10
2.1.3 Die öffentliche Verwaltung in der Schweiz.....	12
2.2 Konzeption von Risikomanagement.....	15
2.2.1 Risikobegriff und Meilensteine im Risikomanagement.....	15
2.2.2 Regelungen zum Risikomanagement in Deutschland und der Schweiz.....	18
2.2.3 Aufgaben und Ziele.....	21
2.2.4 Organisatorische Eingliederung und Akteure	24
2.2.5 Rahmenwerke und Risikomanagementprozess.....	29
2.3 Abgrenzungen zum Risikomanagement.....	43
2.3.1 Internes Kontrollsystem (IKS).....	43
2.3.1.1 Definition von IKS und Meilensteine.....	43
2.3.1.2 Rahmenwerke	43
2.3.1.3 IKS im öffentlichen Sektor.....	44
2.3.1.4 Abgrenzung von IKS zum Risikomanagement	46
2.3.2 Corporate Governance	48
2.3.2.1 Konzeption der Corporate Governance	48
2.3.2.2 Abgrenzung der Corporate Governance zum Risikomanagement	49
2.3.3 Compliance	50
2.3.3.1 Konzeption der Compliance	50
2.3.3.2 Abgrenzung der Compliance zum Risikomanagement	51
2.3.4 Risk Governance.....	52
2.3.5 Qualitätsmanagement.....	55
2.3.5.1 Konzeption des Qualitätsmanagements.....	55
2.3.5.2 Abgrenzung des Qualitätsmanagements zum Risikomanagement.....	57



3	Einflussfaktoren zur Implementierung von Risikomanagement: Herleitung aus der Theorie und der qualitativen Untersuchung.....	59
3.1	Theoretische Bezugspunkte im Kontext des Risikomanagements.....	59
3.1.1	Agenturtheorie.....	59
3.1.2	Kontingenztheorie.....	61
3.1.3	Neoinstitutionentheorie.....	63
3.2	Theoretisch fundierte Faktoren mit Einfluss auf die Implementierung von Risikomanagement und Entwicklung der explorativen Fragestellungen.....	65
3.2.1	Entwicklung der explorativen Fragestellung zum qualitativen Verfahren.....	65
3.2.2	Einflussfaktoren abgeleitet aus der Agenturtheorie.....	65
3.2.2.1	Die Perspektive des Prinzipals (Wähler) und des Agenten 1 (Gemeinderat) und 2 (Gemeindeverwaltung).....	65
3.2.2.2	Kommunale Rechnungsprüfung.....	69
3.2.2.3	Kompetenzen.....	70
3.2.2.4	Risikomanagement-Ausbildung.....	72
3.2.2.5	Fraud.....	73
3.2.3	Regulatorische Vorschriften als Einflussfaktor abgeleitet aus der Neoinstitutionentheorie.....	74
3.2.4	Einflussfaktoren abgeleitet aus der Kontingenztheorie.....	76
3.2.4.1	Informations- und Kommunikationstechnologie.....	76
3.2.4.2	Ressourcen.....	76
3.2.4.3	Qualität des Risikomanagements.....	77
3.2.4.4	Moderator Nationalität.....	78
3.2.4.5	Moderator Organisationsgröße.....	79
3.2.5	Zusammenfassung der theoretisch fundierten Faktoren mit Einfluss auf die Implementierung von Risikomanagement.....	81
3.3	Einflussfaktoren zur Implementierung von Risikomanagement aus der qualitativen Untersuchung.....	83
3.3.1	Methodische Konzeption der qualitativen Untersuchung.....	83
3.3.2	Fallstudie Stadt Karlsruhe, Deutschland.....	85
3.3.2.1	Die Stadt Karlsruhe.....	85
3.3.2.2	Implementierung von Risikomanagement.....	87
3.3.2.3	Einflussfaktoren bei der Implementierung von Risikomanagement.....	91
3.3.2.4	Zusammenfassung der Erkenntnisse zur Fallstudie der Stadt Karlsruhe ..	93
3.3.3	Fallstudie Gemeinde Lostorf, Schweiz.....	94
3.3.3.1	Die Gemeinde Lostorf.....	94
3.3.3.2	Implementierung von Risikomanagement.....	95
3.3.3.3	Einflussfaktoren zur Implementierung von Risikomanagement.....	100
3.3.3.4	Zusammenfassung der Erkenntnisse zur Fallstudie der Gemeinde Lostorf.....	102
3.3.4	Fallstudie Gemeinde Buchrain, Schweiz.....	103
3.3.4.1	Die Gemeinde Buchrain.....	103
3.3.4.2	Implementierung von Risikomanagement.....	105



3.3.4.3	Einflussfaktoren zur Implementierung von Risikomanagement	110
3.3.4.4	Zusammenfassung der Erkenntnisse zur Fallstudie der Gemeinde Buchrain.....	112
3.3.5	Zusammenfassung der Ergebnisse aus der qualitativen Untersuchung	113
3.3.5.1	Einflussfaktoren zur Implementierung von Risikomanagement bei allen untersuchten Fallstudien	113
3.3.5.2	Faktoren mit bedingtem Einfluss auf die Risikomanagement- Implementierung.....	118
4	Einflussfaktoren zur Implementierung des Risikomanagements aus der quantitativen Untersuchung.....	123
4.1	Methodische Konzeption der quantitativen Untersuchung	123
4.1.1	Fragebogenkonstruktion.....	123
4.1.2	Datenerhebung	124
4.1.3	Datenqualität	125
4.1.4	Methoden der Datenanalyse.....	131
4.1.5	Modellierung von Variablen	133
4.2	Ergebnisse zu den Faktoren mit Einfluss auf die Implementierung von Risikomanagement aus der quantitativen Untersuchung	137
4.2.1	Kompetenzen	137
4.2.1.1	Herleitung des Konstrukts Kompetenzen	137
4.2.1.2	Prüfung des Konstrukts Kompetenzen auf Reliabilität und Variabilität ..	138
4.2.1.3	Prüfung des Konstrukts Kompetenzen im Strukturgleichungsmodell	144
4.2.2	Gemeinderat	151
4.2.3	Verwaltungsleiter und Leitung Finanzen	153
4.2.4	Rechnungsprüfung	155
4.2.5	Ausbildung	157
4.2.6	Fraud	159
4.2.7	Regulierung	161
4.2.8	IT	162
4.2.9	Ressourcen	164
4.2.10	Entwicklungsstand der Risikomanagement-Implementierung	166
4.3	Ergebnisse zum Einfluss des Faktors Stand der Risikomanagement- Implementierung auf die Qualität von Risikomanagement aus der quantitativen Untersuchung.....	169
5	Fazit und Ausblick.....	175
5.1	Handlungsempfehlungen	175
5.2	Weitere aktuelle Themen im kommunalen Risikomanagement.....	177
5.3	Ausblick und zukünftiger Forschungsbedarf.....	183
6	Anhang	185



6.1 Interviewleitfaden zur qualitativen Studie.....	185
6.2 Interviewpartner im Rahmen der qualitativen Studie.....	187
6.3 Fragebogen zur quantitativen Studie	189
6.4 Non response bias.....	193
6.5 Single source bias	195
6.6 Deskriptive Statistiken.....	197
6.7 Modell finanzielle Ressourcen	199
6.8 Messmodell der Mehrgruppenanalysen.....	201
Literaturverzeichnis.....	207
Stichwortverzeichnis	229