

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	I
Abbildungsverzeichnis	XI
Tabellenverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Symbolverzeichnis	XIX
1 Einleitung.....	1
1.1 Motivation und Zielsetzungen.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	5
2 Rahmenbedingungen von kommunalen Energieversorgungsunternehmen.....	8
2.1 Definition von kommunalen Energieversorgungsunternehmen.....	8
2.2 Rahmenbedingungen der Energiewirtschaft	9
2.2.1 Liberalisierung.....	9
2.2.1.1 Monopolistisch geprägte Energiewirtschaft.....	9
2.2.1.2 Wettbewerblich geprägte Energiewirtschaft	11
2.2.2 Klima- und Energiepolitik.....	14
2.2.2.1 Vorbemerkungen	14
2.2.2.2 Ökologisches Nachhaltigkeitsbewusstsein in der Bevölkerung.....	14
2.2.2.3 Zielsetzungen und Maßnahmen auf internationaler Ebene	17
2.2.2.4 Zielsetzungen und Maßnahmen auf europäischer Ebene	18
2.2.2.5 Zielsetzungen und Maßnahmen auf nationaler Ebene	20
2.2.2.5.1 Zielsetzungen.....	20
2.2.2.5.2 Maßnahmen	23
2.2.3 Auswirkungen auf die Wertschöpfungskette der Energiewirtschaft	27
2.2.3.1 Vorbemerkungen	27
2.2.3.2 Erzeugung.....	28
2.2.3.3 Großhandel	30

II

2.2.3.4	Übertragungs- und Verteilnetze	32
2.2.3.5	Vertrieb.....	33
2.3	Rahmenbedingungen der Kommunalwirtschaft.....	36
2.3.1	Definition und Organisationsformen von kommunalen Unternehmen	36
2.3.2	Instrumentalfunktion und duales Zielsystem	38
2.3.3	Bedeutung kommunalwirtschaftlicher Betätigung.....	41
2.3.4	Wandel und Grenzen kommunalwirtschaftlicher Betätigung	41
2.3.5	Rekommunalisierungstendenzen.....	44
2.4	Zwischenfazit	46
3	Systematisierung und Relevanz von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung von kommunalen Energieversorgungsunternehmen.....	48
3.1	Vorbemerkungen.....	48
3.2	Systematisierung von CSR und Verortung von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung.....	49
3.2.1	Systematisierung von CSR.....	49
3.2.1.1	Überblick über CSR-Definitionen.....	49
3.2.1.2	Entwicklung der CSR-Definitionen	50
3.2.1.3	Begriffsabgrenzung zur Nachhaltigkeit	54
3.2.2	Systematisierung und Verortung von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung.....	56
3.2.2.1	Überblick über die Unternehmensberichterstattung.....	56
3.2.2.2	CSR-Themen im Lagebericht.....	59
3.2.2.2.1	Funktionen des Lageberichts	60
3.2.2.2.2	Pflicht zur Aufstellung des Lageberichts	61
3.2.2.2.3	Prüfungspflichten	61
3.2.2.2.4	Bedeutung des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committees.....	62

III

3.2.2.2.5 Grundsätze zur Aufstellung des Lageberichts	63
3.2.2.2.6 Bestandteile des Lageberichts	64
3.2.2.2.7 Verortung von CSR-Themen im Lagebericht	71
3.2.2.3 Rahmenwerke zur CSR-Berichterstattung	72
3.2.2.4 CSR-Informationsbedürfnisse der Stakeholder von kommunalen Energieversorgungsunternehmen	75
3.2.2.5 Abschließende Systematisierung und Verortung von CSR- Themen in der Unternehmensberichterstattung	76
3.3 Relevanz von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung von kommunalen Energieversorgungsunternehmen	79
3.3.1 Ansätze zur Unternehmensregulierung	79
3.3.1.1 Theoretische Grundlagen zu den Ansätzen der Unternehmensregulierung	79
3.3.1.2 Relevanz von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung durch harte staatliche Regulierung	81
3.3.1.3 Relevanz von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung durch zivile Regulierung	82
3.3.1.4 Relevanz von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung durch Selbstregulierung	83
3.3.2 Legitimitätstheorie.....	84
3.3.2.1 Theoretische Grundlagen der Legitimitätstheorie.....	84
3.3.2.2 Differenzierung von organisationaler Legitimität.....	85
3.3.2.2.1 Differenzierung organisationaler Legitimität nach Eichhorn.....	85
3.3.2.2.2 Differenzierung organisationaler Legitimität nach Scharpf und Herzberg	86
3.3.2.3 Legitimitätslücke von kommunalen Energieversorgungsunternehmen	88
3.3.2.3.1 Auswahl des Untersuchungsrahmens nach Scharpf und Herzberg	88

3.3.2.3.2	Problematik der Input-Legitimität	90
3.3.2.3.3	Problematik der Output-Legitimität	93
3.3.2.4	Relevanz von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung zur Schließung der Legitimitätslücke	97
3.3.3	Institutionentheorie.....	100
3.3.3.1	Theoretische Grundlagen der Institutionentheorie	100
3.3.3.2	Relevanz von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung durch Isomorphismus mittels Imitation	103
3.4	Zwischenfazit	104
4	Literaturüberblick und Forschungsbedarf zu CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung von kommunalen Energieversorgungsunternehmen.....	106
4.1	Vorgehensweise zur Ermittlung des Literaturüberblicks.....	106
4.2	Überblick über die empirischen Untersuchungen	107
4.3	Erkenntnisse des Literaturüberblicks und Forschungsbedarf	111
5	Anforderungskatalog und Hypothesen zur empirischen Analyse von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung von kommunalen Energieversorgungsunternehmen.....	116
5.1	Vorbemerkungen.....	116
5.2	Anforderungskatalog zur empirischen Analyse von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung von kommunalen Energieversorgungsunternehmen	117
5.2.1	Konzepte zur CSR-Differenzierung	117
5.2.1.1	CSR-Konzept nach Carroll.....	117
5.2.1.1.1	Theoretische Grundlagen des CSR-Konzeptes nach Carroll.....	117
5.2.1.1.2	Kritische Würdigung und Weiterentwicklungen	119
5.2.1.2	CSR-Konzept nach Meynhardt und Gomez.....	120

5.2.1.2.1	Theoretische Grundlagen des CSR-Konzeptes nach Meynhardt und Gomez	120
5.2.1.2.2	Definition des Public Value-Ansatzes	121
5.2.1.2.3	Herleitung und Aufbau	122
5.2.1.2.4	CSR-Dimensionen	124
5.2.2	Anpassung des CSR-Konzeptes nach Meynhardt und Gomez	127
5.2.2.1	Vorgehensweise der Anpassung.....	127
5.2.2.1.1	Begründete Auswahl des CSR-Konzeptes	127
5.2.2.1.2	Berücksichtigte Literatur zur Anpassung	128
5.2.2.1.3	Anpassung des CSR-Konzeptes um Subdimensionen.....	130
5.2.2.2	Darstellung der Public Value-Anforderungen für kommunale Energieversorgungsunternehmen nach Dimensionen und Subdimensionen	132
5.2.2.2.1	Anforderungen zur CSR-Dimension: Schäden für die Gesellschaft weder fördern noch dulden	132
5.2.2.2.2	Anforderungen zur CSR-Dimension: Gesellschaftliche Wertschöpfung anstreben	135
5.2.2.2.3	Anforderungen zur CSR-Dimension: Langfristige Profitabilität und wirtschaftliche Ressourcen schaffen	144
5.2.2.2.4	Anforderungen zur CSR-Dimension: Anstand in Graubereichen zeigen	147
5.2.2.2.5	Nicht berücksichtigte Anforderungen	149
5.2.2.3	Angepasstes CSR-Konzept	150
5.2.3	Konzeptioneller Abgleich und Erweiterung des angepassten CSR-Konzeptes mit Rahmenwerken zur CSR-Berichterstattung	152
5.2.3.1	Berücksichtigte Rahmenwerke für Abgleich und Erweiterung.....	152
5.2.3.1.1	Begründete Auswahl der Rahmenwerke	152
5.2.3.1.2	Anforderungen der GRI G4-Leitlinien zur CSR-Berichterstattung.....	153

5.2.3.1.3 Anforderungen der GRI Standards zur CSR-Berichterstattung.....	160
5.2.3.2 Abgleich und Erweiterung des angepassten CSR-Konzeptes mit Rahmenwerken der GRI.....	164
5.2.3.2.1 Vorgehensweise.....	164
5.2.3.2.2 Abgleich mit Rahmenwerken.....	164
5.2.3.2.3 Erweiterung mit Rahmenwerken.....	167
5.2.4 Anforderungskatalog zur empirischen Analyse von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung.....	168
5.2.4.1 Vorgehensweise zur Ableitung des Anforderungskatalogs.....	168
5.2.4.2 Überblick über den Anforderungskatalog.....	170
5.3 Hypothesen zur empirischen Analyse von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung von kommunalen Energieversorgungsunternehmen.....	173
5.3.1 Hypothesen zur Kapitalmarktorientierung.....	173
5.3.2 Hypothese zur kommunalen und privaten Eigentümerschaft.....	174
5.3.3 Hypothesen zur Unternehmensgröße.....	174
5.3.4 Hypothesen zur Diversität in der Unternehmensführung und im Aufsichtsrat.....	175
5.3.5 Hypothesen zur CSR-Verantwortung in der Unternehmensführung.....	177
5.3.6 Hypothese zur Verwendung von CSR-Rahmenwerken.....	178
5.3.7 Hypothesen zur prüfungspflichtigen Berichterstattung.....	179
6 Empirische Analyse von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung von kommunalen Energieversorgungsunternehmen.....	181
6.1 Vorbemerkungen.....	181
6.2 Bestimmung und Merkmale der Stichprobe und der Unternehmensberichte.....	182
6.2.1 Bestimmung der Stichprobe und Erhebung der Unternehmensberichte.....	182

VII

6.2.1.1	Bestimmung der Stichprobe	182
6.2.1.2	Erhebung der Unternehmensberichte	184
6.2.2	Merkmale der Stichprobe und der Unternehmensberichte.....	185
6.2.2.1	Merkmale der Stichprobe	185
6.2.2.2	Merkmale der Unternehmensberichte	189
6.3	Methodische Vorgehensweise.....	192
6.3.1	Qualitative Inhaltsanalyse	192
6.3.2	Bewertungsschema.....	195
6.3.3	Kategorisierung und separate Auswertung der Berichtselemente.....	198
6.4	Ergebnisse der empirischen Analyse	200
6.4.1	Ergebnisse zum Status quo von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung.....	200
6.4.1.1	Ergebnisse auf der Unternehmensebene	200
6.4.1.2	Ergebnisse zu den Berichtselementen	203
6.4.1.3	Ergebnisse zur qualitativen und quantitativen Berichterstattung... ..	208
6.4.2	Ergebnisse zu den Determinanten der Bereitstellung von CSR- Themen in der Unternehmensberichterstattung	210
6.4.2.1	Vorbemerkungen zu den statistischen Untersuchungsverfahren	210
6.4.2.2	Ergebnisse zur Kapitalmarktorientierung.....	212
6.4.2.3	Ergebnisse zur kommunalen und privaten Eigentümerschaft	218
6.4.2.4	Ergebnisse zur Unternehmensgröße.....	221
6.4.2.5	Ergebnisse zur Diversität in der Unternehmensführung und im Aufsichtsrat	224
6.4.2.5.1	Diversität in der Unternehmensführung	224
6.4.2.5.2	Diversität im Aufsichtsrat.....	227
6.4.2.6	Ergebnisse zur CSR-Verantwortung in der Unternehmensführung.....	230
6.4.2.7	Ergebnisse zur Verwendung von CSR-Rahmenwerken.....	234

VIII

6.4.2.8 Ergebnisse zur prüfungspflichtigen Berichterstattung	236
6.4.2.8.1 Alle Energieversorgungsunternehmen	236
6.4.2.8.2 Kommunale Energieversorgungsunternehmen.....	240
6.4.2.8.3 Energieversorgungsunternehmen mit CSR-Berichtspflicht	244
6.5 Zusammenfassung und kritische Würdigung der Ergebnisse	248
6.5.1 Status quo von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung...	249
6.5.2 Determinanten der Bereitstellung von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung.....	251
6.5.3 Handlungsimplicationen für kommunale Energieversorgungsunternehmen	255
6.5.4 Limitationen und weiterer Forschungsbedarf.....	258
7 Fazit und Ausblick	260
Anhang	262
A Wissenschaftlich geforderte Public Value-Aspekte für kommunale Unternehmen und Energieversorgungsunternehmen	262
B Zu den CSR-Dimensionen hinzugeordnete Public Value-Aspekte	264
C Angepasstes CSR-Konzept für kommunale Energieversorgungsunternehmen	266
D Abgleich des angepassten CSR-Konzeptes mit GRI G4-Leitlinien und GRI Standards	269
E Abgleich und Erweiterung des angepassten CSR-Konzeptes mit GRI G4-Leitlinien und GRI Standards	272
F Anforderungskatalog zur empirischen Analyse von CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung	277
G Grundversorger für Strom deutscher Großstädte mit über 200.000 Einwohnern	283
H Merkmale der Stichprobe.....	285
I Vorliegende Unternehmensberichte der Stichprobe	286

J	Zur Erstellung der freiwilligen CSR-Berichterstattung verwendete Rahmenwerke.....	287
K	Zur Erstellung der nichtfinanziellen Erklärung bzw. des nichtfinanziellen Berichts verwendete Rahmenwerke	287
L	Erreichungsgrade aller Energieversorgungsunternehmen in 2016 und 2017.....	288
M	Erreichungsgrade pro Berichtselement aller Energieversorgungsunternehmen in 2016 und 2017.....	288
N	Erreichungsgrade pro Berichtselement der kommunalen Energieversorgungsunternehmen in 2016 und 2017.....	289
O	Anteil qualitativer und quantitativer Berichterstattung pro Dimension und Subdimension in 2016 und 2017 der kommunalen Energieversorgungsunternehmen.....	289
P	Erreichungsgrade der Energieversorgungsunternehmen nach Kapitalmarktorientierung pro Dimension und Subdimension in 2016 und 2017.....	290
Q	Erreichungsgrade der Energieversorgungsunternehmen nach Eigentümerschaft pro Dimension und Subdimension in 2016 und 2017.....	290
R	Erreichungsgrade der Energieversorgungsunternehmen nach CSR- Verantwortung in der Unternehmensführung pro Dimension und Subdimension in 2016 und 2017.....	291
S	Erreichungsgrade der freiwilligen CSR-Berichterstattung unter der Berücksichtigung von CSR-Rahmenwerken pro Dimension und Subdimension.....	291
T	Erreichungsgrade aller Energieversorgungsunternehmen in der prüfungspflichtigen und nicht prüfungspflichtigen Berichterstattung pro Dimension und Subdimension in 2016 und 2017.....	292
U	Erreichungsgrade der kommunalen Energieversorgungsunternehmen in der prüfungspflichtigen und nicht prüfungspflichtigen Berichterstattung pro Dimension und Subdimension in 2016 und 2017.....	292

V Erreichungsgrade der Energieversorgungsunternehmen mit CSR-Berichtspflicht in der prüfungspflichtigen und nicht prüfungspflichtigen Berichterstattung pro Dimension und Subdimension in 2016 und 2017.....	293
Literaturverzeichnis	294
Verzeichnis von Gesetzen und sonstigen Verlautbarungen nationaler oder internationaler Standardsetter	341
Berichtsverzeichnis.....	344