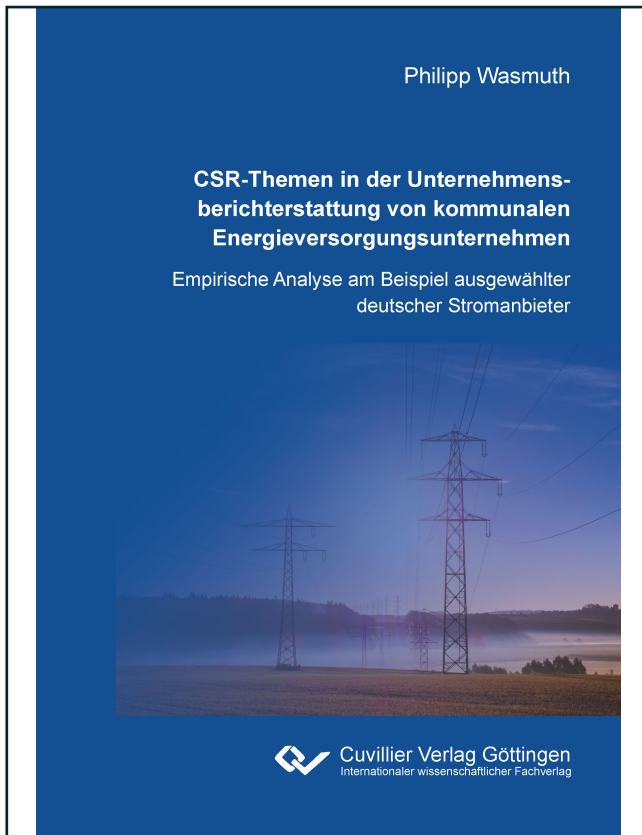




Philipp Wasmuth (Autor)

# **CSR-Themen in der Unternehmensberichterstattung von kommunalen Energieversorgungsunternehmen**

Empirische Analyse am Beispiel ausgewählter deutscher  
Stromanbieter



<https://cuvillier.de/de/shop/publications/8267>

Copyright:

Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen,  
Germany

Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: [info@cuvillier.de](mailto:info@cuvillier.de), Website: <https://cuvillier.de>

## 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