

**Inhaltsverzeichnis**

Inhaltsverzeichnis..... III

Abkürzungsverzeichnis ..... VII

Abbildungsverzeichnis ..... XIII

1 Einleitung und Gang der Untersuchung ..... 1

    1.1 Problemstellung..... 1

    1.2 Gang der Untersuchung..... 3

2 Hochschulen aus juristischer und betriebswirtschaftlicher Sicht ..... 5

    2.1 Hochschulen aus juristischer Sicht..... 5

        2.1.1 Rechtliche Rahmenbedingungen und Ausgestaltung der Hochschulen in NRW 5

        2.1.2 Ziele der Hochschulen in NRW ..... 8

        2.1.3 Hochschulfinanzierung..... 10

            2.1.3.1 Landesfinanzierung der Hochschulen..... 11

            2.1.3.2 Finanzierung auf Hochschulebene ..... 15

        2.1.4 Rechnungslegungsvorschriften im Hochschulbereich ..... 18

    2.2 Hochschulen aus betriebswirtschaftlicher Sicht..... 21

        2.2.1 Betriebswirtschaftliche Charakteristika der Hochschulen ..... 21

        2.2.2 Betriebswirtschaftliche Modellierung des juristischen Steuerungsmodells..... 27

3 Verhaltenswissenschaftliche Analyse der Wirkung monetärer Anreize auf das Professorenhandeln..... 37

    3.1 Modelltheoretische Annahmen über Menschenbild und Handlungsgenese..... 37

    3.2 Grundlegende Wirkungsweise finanzieller Anreize..... 42

        3.2.1 Primärer und sekundärer Wirkungsmechanismus finanzieller Anreize ..... 42

        3.2.2 Erwartungen im verhaltenspsychologischen Grundmodell..... 44

        3.2.3 Rolle der intrinsischen Motivation in der Handlungsgenese ..... 47

    3.3 Konkrete Handlungswirkungen finanzieller Anreize ..... 50

    3.4 Handlungswirkungen finanzieller Anreize auf das Handeln von Professoren ..... 53

|         |                                                                                          |     |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.4.1   | Motivationale Grundlagen.....                                                            | 54  |
| 3.4.2   | Theoretische Analyse der Motivdispositionen und Handlungswirkungen .....                 | 56  |
| 3.4.2.1 | Grundlegende Anreizwirkung im professoralen Bereich.....                                 | 56  |
| 3.4.2.2 | Konkrete Handlungsbeeinflussung .....                                                    | 65  |
| 3.4.3   | Empirische Befunde .....                                                                 | 73  |
| 4       | Anreizbasierte Messung der primären Hochschulleistungen .....                            | 76  |
| 4.1     | Gütekriterien und Grundlagen der Leistungsmessung im Hochschulbereich .....              | 76  |
| 4.1.1   | Gütekriterien der Leistungsmessung.....                                                  | 77  |
| 4.1.2   | Spezifizierung der Leistungsdimensionen der primären Hochschulleistungen .               | 81  |
| 4.1.2.1 | Dimensionen der Lehrleistungen .....                                                     | 82  |
| 4.1.2.2 | Dimensionen der Forschungsleistungen .....                                               | 85  |
| 4.1.3   | Instrumente zur Messung der primären Hochschulleistungen .....                           | 87  |
| 4.2     | Indikatorenbasierte Verfahren .....                                                      | 91  |
| 4.2.1   | Messung der Lehrleistungen .....                                                         | 91  |
| 4.2.1.1 | Messung der Lehrleistungsquantität .....                                                 | 91  |
| 4.2.1.2 | Messung der Lehrleistungsqualität .....                                                  | 94  |
| 4.2.2   | Messung der Forschungsleistungen .....                                                   | 98  |
| 4.2.2.1 | Messung der Forschungsleistungsquantität .....                                           | 98  |
| 4.2.2.2 | Messung der Forschungsleistungsqualität .....                                            | 101 |
| 4.3     | Evaluationen.....                                                                        | 106 |
| 4.3.1   | Studentische Lehrevaluationen .....                                                      | 106 |
| 4.3.2   | Expertenevaluationen.....                                                                | 109 |
| 4.4     | Leistungsgewichtung und Messaggregation.....                                             | 112 |
| 4.4.1   | Formale Anforderungen an aggregierte Leistungssysteme und<br>Aggregationsverfahren ..... | 113 |
| 4.4.2   | Problemgebiete der Aggregation im Hochschulbereich.....                                  | 115 |
| 4.5     | Zwischenfazit .....                                                                      | 117 |

|         |                                                                                                                  |     |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5       | Anreizbasierte Messung der Hochschulwirtschaftlichkeit .....                                                     | 120 |
| 5.1     | Definition des Wirtschaftlichkeitsbegriffs .....                                                                 | 120 |
| 5.1.1   | Juristische Grundlagen .....                                                                                     | 120 |
| 5.1.2   | Verfahren der Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen .....                                                            | 121 |
| 5.1.3   | Auswahl des Verfahrens zur Spezifizierung des Wirtschaftlichkeitsbegriffs..                                      | 125 |
| 5.2     | Kosten-Wirksamkeits-Analyse.....                                                                                 | 127 |
| 5.2.1   | Grundlegender Aufbau und Funktionsweise.....                                                                     | 127 |
| 5.2.2   | Spezifizierung im Hochschulbereich .....                                                                         | 133 |
| 5.3     | Verhaltensauswirkungen aufgrund der Anknüpfung von Leistungsanreizen an<br>die Hochschulwirtschaftlichkeit ..... | 140 |
| 5.3.1   | Kosten-Wirksamkeitsverhältnis als Barwert der Kosten und Wirksamkeiten .                                         | 141 |
| 5.3.2   | Periodische Kosten-Wirksamkeitsverhältnisse .....                                                                | 149 |
| 5.3.3   | Fehlsteuerungstendenzen .....                                                                                    | 152 |
| 5.3.3.1 | Fehlsteuerungstendenzen aufgrund der Verwendung von Vollkosten .....                                             | 153 |
| 5.3.3.2 | Fehlsteuerungstendenzen aufgrund der Verwendung periodischer<br>Kosten-Wirksamkeitsverhältnisse.....             | 155 |
| 6       | Operationalisierung der Hochschulwirtschaftlichkeit durch den Jahresabschluss der<br>Hochschulen .....           | 159 |
| 6.1     | Grundlegende Überlegungen zum Rechnungsinhalt .....                                                              | 159 |
| 6.2     | Rechnungszwecke und Rechnungsinhalt des Jahresabschlusses .....                                                  | 163 |
| 6.2.1   | Ermittlungsmethodik.....                                                                                         | 164 |
| 6.2.2   | Untersuchung ausgewählter Zwecksysteme und Rechnungsinhalte .....                                                | 165 |
| 6.2.3   | Rechnungsinhalt des Jahresabschlusses von Hochschulen in NRW .....                                               | 171 |
| 6.3     | Eignung des Jahresabschlusses von Hochschulen zur periodischen Messung der<br>Wirtschaftlichkeit .....           | 177 |
| 6.3.1   | Handelsrechtlicher Gewinn .....                                                                                  | 177 |
| 6.3.2   | Handelsrechtliche Aufwendungen .....                                                                             | 181 |
| 6.3.2.1 | Einbeziehungsumfang .....                                                                                        | 181 |

6.3.2.2 Periodisierung ..... 184

6.3.2.2.1 Grundzüge der handelsrechtlichen Periodisierungsprinzipien..... 184

6.3.2.2.2 Grundzüge der handelsrechtlichen Aktivierungs- und  
Passivierungs-konzeption..... 189

6.3.2.2.3 Übertragung der handelsrechtlichen Periodisierung auf den  
Hochschulbereich..... 193

6.3.2.3 Motivationale Effekte ..... 198

6.4 Abweichende Periodisierung..... 200

7 Thesenförmige Zusammenfassung der Ergebnisse ..... 206

Quellenverzeichnis ..... 207

Literaturverzeichnis..... 207

Rechtsprechungsverzeichnis ..... 228