

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	I
Abbildungsverzeichnis.....	VII
Tabellenverzeichnis.....	VIII
Abkürzungsverzeichnis.....	X
1 Einleitung	1
1.1 Ausgangssituation.....	1
1.2 Problemstellung und Ziel der Arbeit	2
1.3 Gang der Arbeit	4
2 Entwicklung, Spezifika und neue Sollvorstellung deutscher Universitäten.....	7
2.1 Geschichte und Spezifika deutscher Universitäten, die das Selbstverständnis der Universitätsakteure prägen	7
2.1.1 Die Entwicklung deutscher Universitäten: vom Mittelalter bis in die 1990er Jahre.....	7
2.1.2 Die organisationalen Spezifika deutscher Universitäten	12
2.1.3 Die spezifische Kultur deutscher Universitäten.....	16
2.2 Die „unternehmerische Universität“ als neue Sollvorstellung der Universität nach dem Leitbild des New Public Managements	19
2.2.1 Ein erster Überblick.....	19
2.2.2 Autonomie gegenüber dem Staat.....	20
2.2.3 Wettbewerb zwischen und in Universitäten	22
2.2.4 Gestärkte Entscheidungs- und Leitungskompetenzen der Rektorate.....	24
2.2.5 Ziel- und Wirtschaftlichkeitsorientierung in Universitäten	25
2.3 Die Folge der neuen Sollvorstellung: Die Notwendigkeit eines veränderten Selbstverständnisses der Universitätsakteure zum Managementhandeln.....	27
3 Grundlagen des Hochschulcontrollings.....	31
3.1 Controlling in der betriebswirtschaftlichen Forschung.....	31
3.1.1 Konzeptionelle und theoretische Grundlagen des Controllings.....	31

3.1.2	Die Wirkung des Controllingeinsatzes.....	34
3.2	Besonderheiten und Entwicklungen des Controllings in Universitäten.....	37
3.2.1	Einführung in die Thematik	37
3.2.2	Controlling in den Hochschulgesetzen.....	38
3.2.3	Planung und Controlling	40
3.2.4	Universitäres Rechnungswesen.....	42
3.2.5	Evaluation der Lehre und Forschung	44
3.2.6	Controlling und Steuerung des Verhaltens universitärer Akteure.....	47
3.3	Eine explorative Studie zum Controlling in Universitäten	49
3.3.1	Ziel und Durchführung der Befragung.....	49
3.3.2	Teilnehmer und Repräsentativität	50
3.3.3	Darstellung deskriptiver Ergebnisse zur Entwicklung des Universitätscontrollings	52
3.3.3.1	Der Einsatz des Controllings in Universitäten	52
3.3.3.2	Implementierung einheitlicher Informationssysteme und des Universitätscontrollings: Stand, Probleme, Lösungsmöglichkeiten	57
3.3.3.3	Bewertung des Universitätscontrollings und des Nutzens einzelner Controllinginstrumente aus Sicht der Universitätsleitungen.....	63
3.3.3.4	Der unterschiedliche Kenntnisstand der Universitätsleitungen hinsichtlich des Controllings.....	68
3.3.4	Limitationen und Notwendigkeit der weiteren theoretisch fundierten Untersuchung	71
4	Entwicklung eines strukturationstheoretisch geprägten Bezugsrahmens zur Untersuchung des Universitätscontrollings	73
4.1	Wissenschaftstheoretische Einordnung der Strukturationstheorie	73
4.2	Zentral Elemente der Strukturationstheorie nach Giddens.....	74
4.2.1	Akteure und ihr Handeln, soziale Praktiken und soziale Systeme	74
4.2.2	Struktur und die Dualität der Struktur.....	78

4.2.3	Modalitäten und ihre vermittelnde Funktion	81
4.2.4	Grundlagen der strategischen Handlungsanalyse und der strukturellen Analyse	83
4.3	Kritik an der Strukturierungstheorie und die Folgen für die empirische Forschung	85
4.4	Strukturierungstheoretische Betrachtung der „unternehmerischen“ Sollvorstellung der Universitäten	88
4.4.1	Einführung in die Thematik	88
4.4.2	Signifikation – ein verändertes Bild der Universität	90
4.4.3	Herrschaft – veränderte Machtverhältnisse zwischen den Universitätsakteuren	91
4.4.4	Legitimation – veränderte Werte	93
4.5	Strukturierungstheoretische Betrachtung des Controllings nach Becker	94
4.5.1	Einführung in das Controllingverständnis Beckers	94
4.5.2	Controlling als Interpretationsschema	97
4.5.3	Controlling als Machtmittel	99
4.5.4	Controlling als Norm	100
4.6	State of the Art der strukturierungstheoretischen Controllingforschung	102
4.7	Darstellung des Bezugsrahmens	109
4.8	Operationalisierung der Analysekatégorien des theoretischen Bezugsrahmens	113
5	Fallstudien zur Analyse des Universitätscontrollings und veränderter Denk- und Handlungsweisen der Universitätsakteure.....	117
5.1	Ziel und Methodik der Studie	117
5.1.1	Ziel der Studien und Auswahl der Forschungsmethode	117
5.1.2	Bestimmung der Fallstudien, Interviewpartner und Datenquellen	118
5.1.3	Datenanalyse mittels der qualitativen Inhaltsanalyse nach Mayring	122
5.2	Darstellung der Fallstudien	125
5.2.1	Einführung in die Fallstudiendarstellung	125

5.2.2	Universität A	126
5.2.2.1	Einführung in die Fallstudie: Entwicklung der Universität A	126
5.2.2.2	Strukturelle Analyse: Entwicklung des Controlling- systems in Universität A	133
5.2.2.2.1	Entwicklung des Controllingsystems zur Interpretation des organisationalen Geschehens	133
5.2.2.2.2	Entwicklung des Controllingsystems als Machtressource	136
5.2.2.2.3	Entwicklung des Controllingsystems zur Überprüfung legitimen Handelns.....	138
5.2.2.2.4	Schlussfolgerungen aus der Entwicklung des Controllingsystems in Universität A.....	139
5.2.2.3	Strategische Handlungsanalyse: Einfluss der Controlling- praxis auf das Denken und Handeln in Universität A.....	142
5.2.2.3.1	Controlling als Interpretationsschema bei der strategischen Hochschulentwicklungsplanung.....	142
5.2.2.3.2	Controlling als Machtmittel bei der Implementierung des strategischen Hochschul- entwicklungsplans.....	144
5.2.2.3.3	Controlling als Norm zum Nachhalten legitimen Handelns im Rahmen der strategischen Hochschulentwicklung.....	148
5.2.2.3.4	Schlussfolgerungen aus der Controllingpraxis im Rahmen der strategischen Hochschul- entwicklung.....	151
5.2.3	Universität B	153
5.2.3.1	Einführung in die Fallstudie: Entwicklung der Universität B	153
5.2.3.2	Strukturelle Analyse: Entwicklung des Controlling- systems in Universität B.....	159
5.2.3.2.1	Entwicklung des Controllingsystems zur Interpretation des organisationalen Geschehens	159

5.2.3.2.2	Entwicklung des Controllingsystems als Machtressource.....	161
5.2.3.2.3	Entwicklung des Controllingsystems zur Überprüfung legitimen Handelns	163
5.2.3.2.4	Schlussfolgerungen aus der Entwicklung des Controllingsystems in Universität B.....	164
5.2.3.3	Strategische Handlungsanalyse: Einfluss der Controlling- praxis auf das Denken und Handeln in Universität B.....	166
5.2.3.3.1	Controlling als Interpretationsschema bei der strategischen Hochschulentwicklungsplanung	166
5.2.3.3.2	Controlling als Machtmittel bei der Implementierung des strategischen Hochschul- entwicklungsplans	169
5.2.3.3.3	Controlling als Norm zum Nachhalten legitimen Handelns im Rahmen der strategischen Hochschulentwicklung	175
5.2.3.3.4	Schlussfolgerungen aus der Controllingpraxis im Rahmen der strategischen Hochschul- entwicklung	180
5.2.4	Universität C	183
5.2.4.1	Einführung in die Fallstudie: Entwicklung der Universität C	183
5.2.4.2	Strukturelle Analyse: Entwicklung des Controlling- systems in Universität C	187
5.2.4.2.1	Entwicklung des Controllingsystems zur Interpretation des organisationalen Geschehens.....	187
5.2.4.2.2	Entwicklung des Controllingsystems als Machtressource.....	188
5.2.4.2.3	Entwicklung des Controllingsystems zur Überprüfung legitimen Handelns	192
5.2.4.2.4	Schlussfolgerungen aus der Entwicklung des Controllingsystems in Universität C.....	195

5.2.4.3	Strategische Handlungsanalyse: Einfluss der Controlling- praxis auf das Denken und Handeln in Universität C	197
5.2.4.3.1	Controlling als Interpretationsschema bei der strategischen Hochschulentwicklungsplanung.....	197
5.2.4.3.2	Controlling als Machtmittel bei der Implementierung des strategischen Hochschul- entwicklungsplans	199
5.2.4.3.3	Controlling als Norm zum Nachhalten legitimen Handelns im Rahmen der strategischen Hochschulentwicklung	204
5.2.4.3.4	Schlussfolgerungen aus der Controllingpraxis im Rahmen der strategischen Hochschul- entwicklung.....	210
5.3	Querschnittsanalyse und Schlussfolgerungen aus den Fallstudien	213
5.3.1	Vergleich der Fallstudien	213
5.3.2	Statistische Auswertung der Fallstudien – Häufigkeiten der Ausprägungen der Bewertungskategorien und Kreuztabellen	220
5.3.3	Schlussfolgerungen der Fallstudien- und Querschnittsanalyse	226
5.4	Überprüfung der Gütekriterien und Grenzen der Studie	227
6	Zusammenfassung und Implikationen für das Universitätsmanagement	231
	Literaturverzeichnis	237
	Anhang.....	279
	Anhang 1: Fragebogen der quantitativen Befragung.....	279
	Anhang 2: Leitfaden der Interviews	298
	Anhang 3: Zuordnung der Indikatoren zu herangezogenen Quellen	304
	Anhang 4: Kodierleitfaden.....	306
	Anhang 5: Einzelzuordnung der Kodierungen der Interviews	313