



Universität Hamburg

DER FORSCHUNG | DER LEHRE | DER BILDUNG

# Empirische Befunde zur Einführung des neuen kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens

Universität Hamburg | Public Management

Andreas Burth, M.Sc.



University of Hamburg

**Public Management**

Public-Management-Hamburg.de



# Diskussion um Mehrwert der Doppik



# Diskussion um Mehrwert der Doppik

- Doppik = eine der größten Verwaltungsreformen
- Allgemein zu den Vorteilen der Doppik
  - Lüder (1999; 2001)
  - Berens et al. (2007) (*Hamburger Thesen*)
  - KGSt/Bertelsmann Stiftung (2009) (*Berliner Manifest*)
  - Sarrazin (2007) vs. Budäus (2007)
- Zu einzelnen Anwendungsbereichen der Doppik: Beispiel EKap
  - Budäus/Hilgers (2010) vs. Mühlenkamp/Magin (2010)
- Zu NSM (als übergeordnetes Konzept)
  - KGSt (1993)
  - Holtkamp (2008) vs. Banner (2008)
  - Bogumil/Ebinger/Holtkamp (2011; 2012) vs. Reichard (2011)



# Motivation der Umfrage

- Fazit:
  - Zwei Lager: „Befürwortern“ vs. „Kritikern“
  - Auch innerhalb der Befürworter Diskussionen (z.B. bzgl. Eigenkap.)
- Was fehlt?
  - Einschätzungen/Meinungen der Experten vor Ort (Kämmerer)
  - Empirische Daten zum Nutzen der Doppik als Ganzes
  - Empirische Daten zu einzelnen Nutzen-Facetten
    - z.B. Steuerung, Effizienz, Effektivität, Transparenz
- Und auch:
  - Welche Schwierigkeiten sind vor Ort bei der Umstellung aufgetreten?
  - Ziel: Lernen für künftige Reformen
- Bisherige Studien:
  - Insb. KGSt, PWC/Städtetag
- Daher:
  - Umfrage der Universität Hamburg





# Allgemeine Informationen zur Umfrage



# Allgemeine Informationen zur Umfrage

- Durchgeführt im September/Oktober 2011
- Befragt wurden
  - Alle Städte und Gemeinden ab 20.000 Einwohnern
  - Alle Landkreise
- Gerichtet an: Kämmerer
- Mehr als 100 Fragen
- Abgefragt wurden Einschätzungen zu verschiedenen Facetten der Doppik-Einführung (5er-Likert-Skala)
- Rücklaufquote: 423 von 1.006 (42,0%)
- Umfrage wurde von Deutschem Städtetag unterstützt

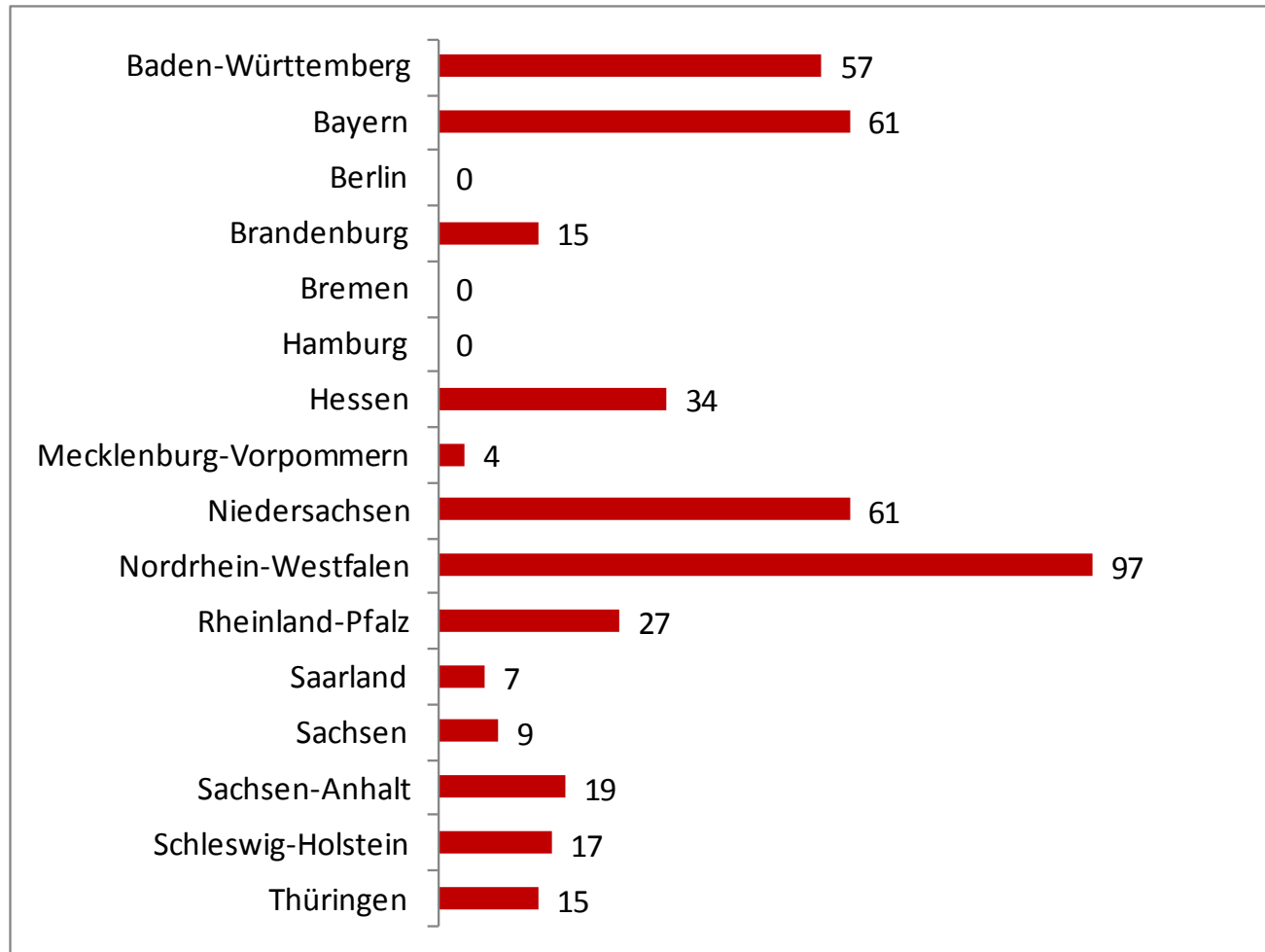




# Ausgewählte Umfrageergebnisse



# Umfrageteilnehmer nach Ländern





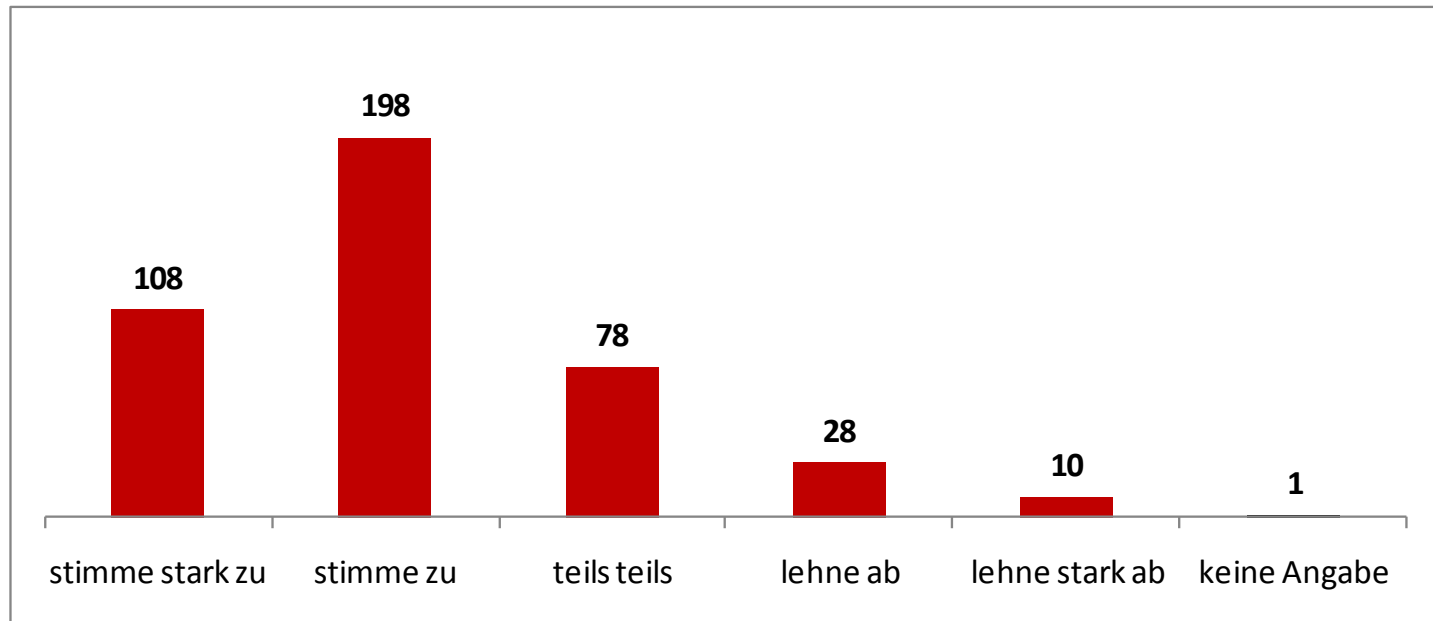
# Doppik-Umstellungsstand

- Doppischer Haushaltsplan:
  - 301 Kommunen (71,2%)
- Eröffnungsbilanz:
  - 212 Kommunen (50,1%)
- Doppischer Jahresabschluss:
  - 119 Kommunen (28,1%)
- Doppischer Gesamt-/Konzernabschluss:
  - 8 Kommunen (1,9%)



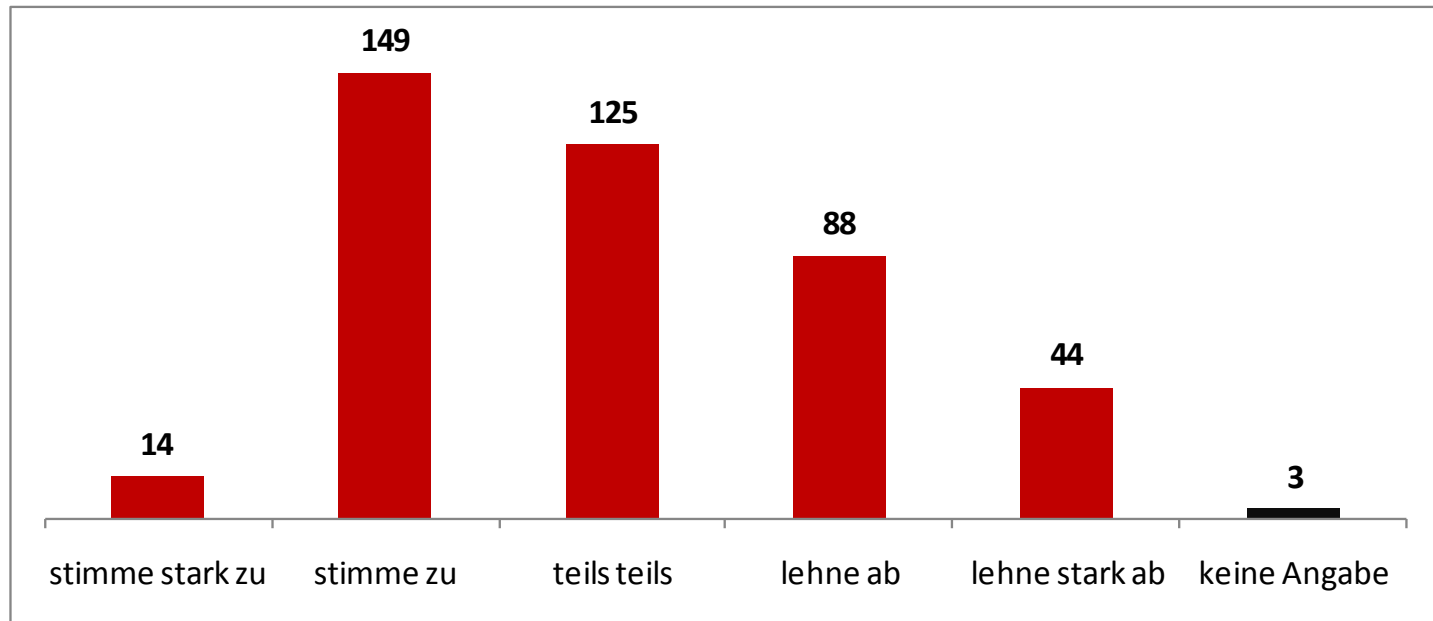
# Generationengerechtigkeit

- Aufgrund der Berücksichtigung des Ressourcenverbrauchs in der Doppik (z.B. über Abschreibungen, Rückstellungen) ist es leichter eine **generationengerechtere Verwaltungssteuerung** zu betreiben.



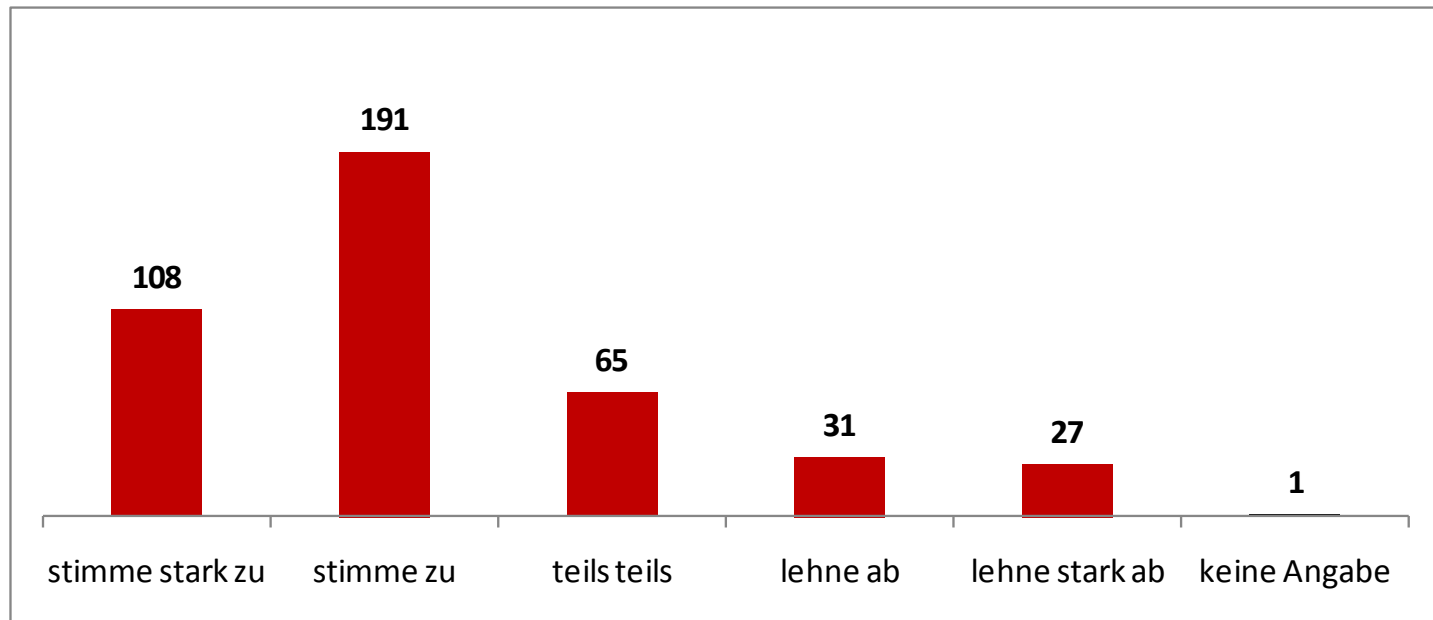
# Steuerung

- Die Doppik ermöglicht es, das Handeln der einzelnen Organisationseinheiten der **Verwaltung** (z.B. Abteilungen, Ämter) **besser zu steuern**.



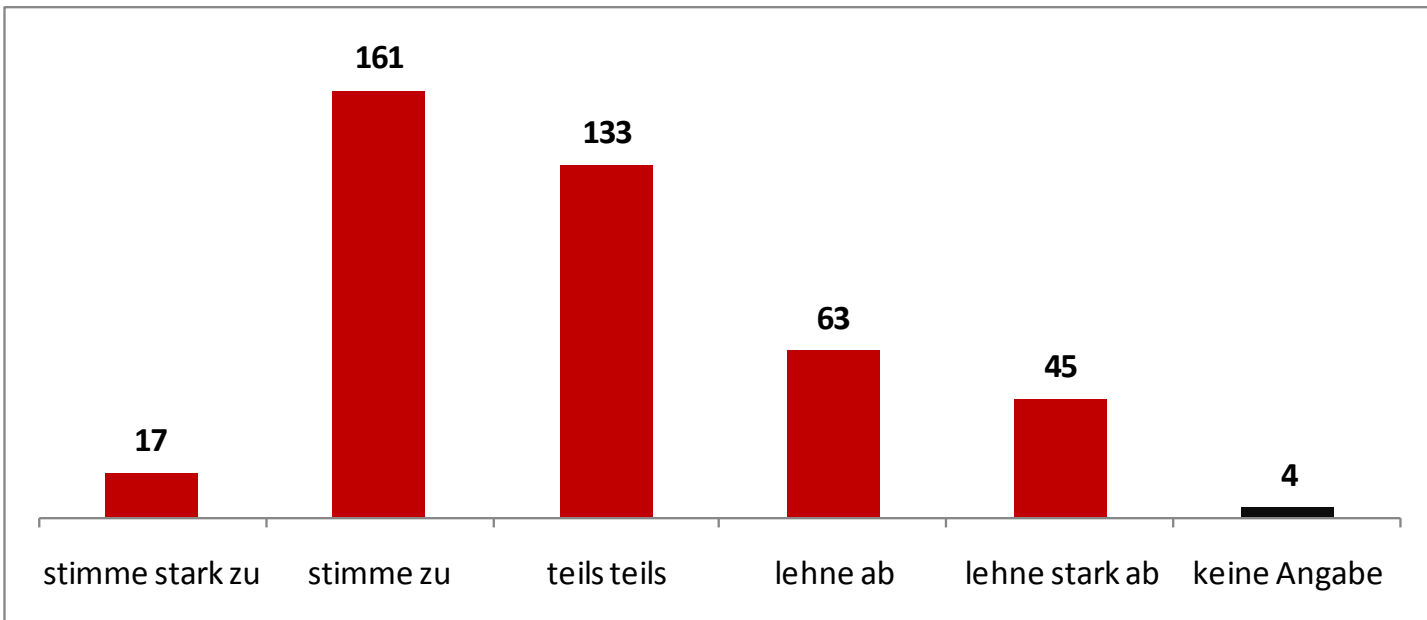
# Transparenz

- In der Doppik wird die **finanzielle Lage** der Kommune **transparenter**.



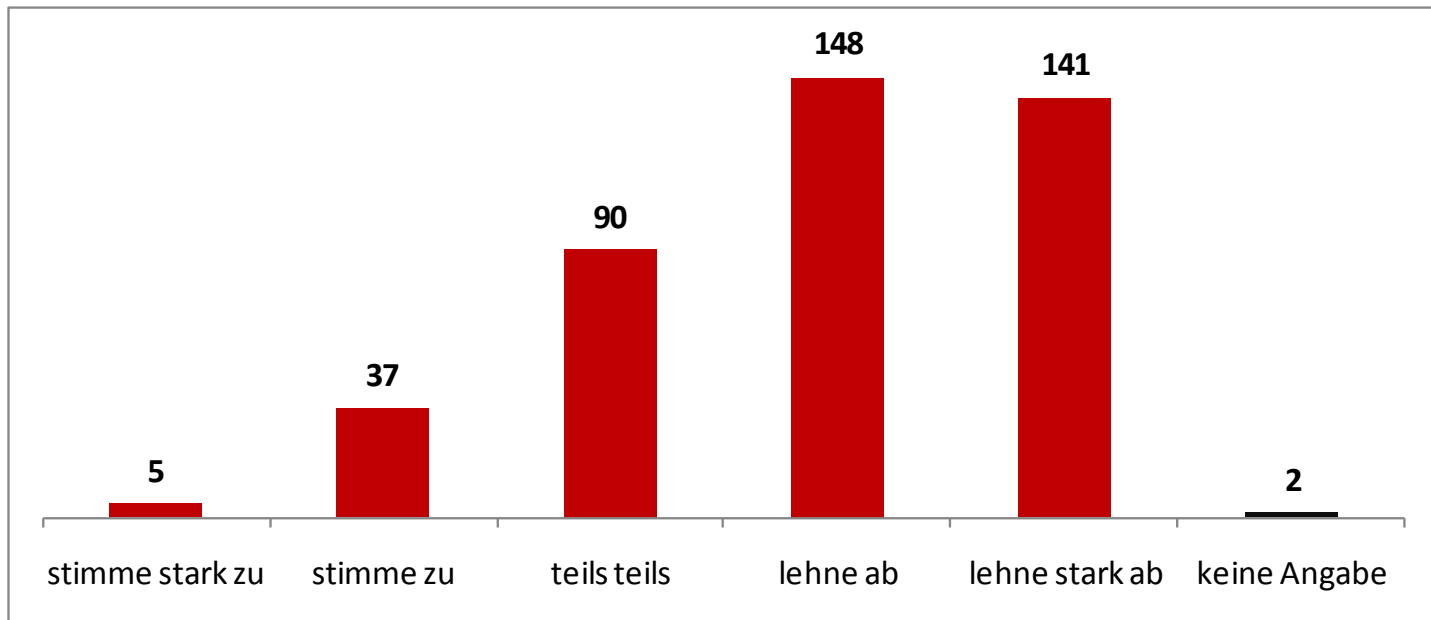
# Wirtschaftlichkeit

- Die Doppik trägt zu einem **wirtschaftlicheren Verwaltungshandeln** bei.



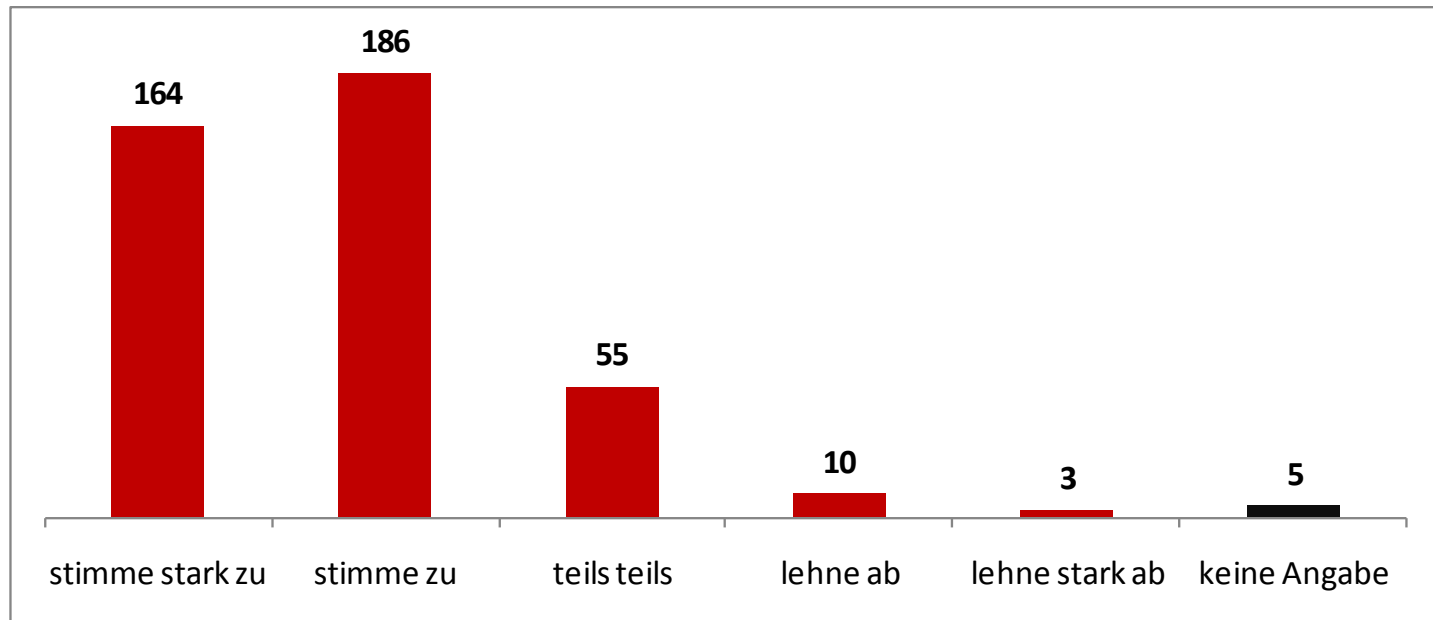
# Leistungsvergleiche

- Die Daten aus der Doppik **erleichtern** es, **Leistungsvergleiche** mit Kommunen aus anderen Bundesländern anzustellen.



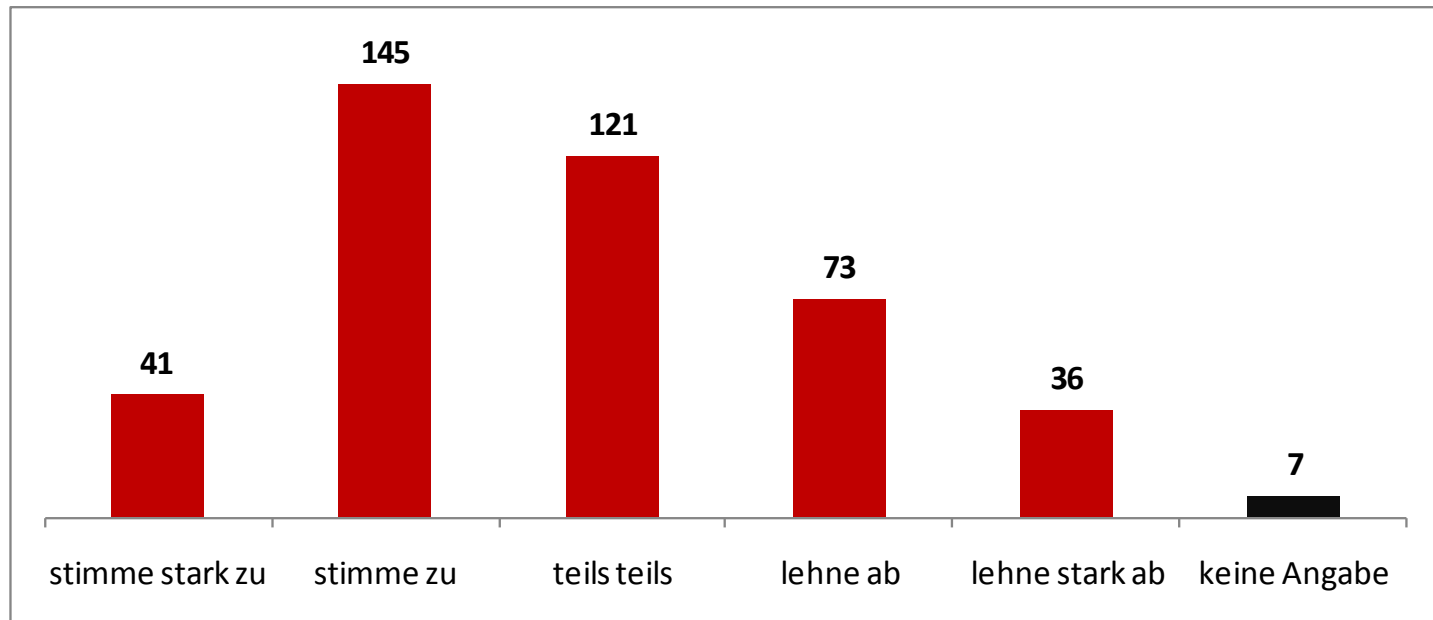
# Kosten der Doppik

- Die **Personalkosten** für die Umstellung der Doppik sind **sehr hoch** (z.B. Personalkosten für Vermögensbewertung).



# Langfristiger Mehrwert der Doppik

- Die Doppik wird in meiner Kommune **langfristig mehr Nutzen** stiften **als** sie **Kosten** verursacht hat bzw. noch verursachen wird.





# Umstellungsprobleme

- Von den Kämmerern am häufigsten genannte Problembereiche [Anzahl Nennungen]:
  - Probleme bei Vermögenserfassung/-bewertung [110]
  - Geringe Motivation der Mitarbeiter [63]
  - Unzureichende EDV [48]
  - Unzureichend qualifiziertes Personals [32]
  - Zu wenig Personal [19]
  - Zu enge Umstellungsfristen [18]
  - Unklare Rechtsvorschriften seitens des Landes [16]
  - Fehlender Rückhalt seitens Politik/Verwaltungsspitze [12]





# Vollständige Umfrageergebnisse: [www.doppik-studie.de](http://www.doppik-studie.de)





# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

**Andreas Burth, M.Sc.** • [Andreas.Burth@wiso.uni-hamburg.de](mailto:Andreas.Burth@wiso.uni-hamburg.de)

*Internet:* [www.public-management-hamburg.de](http://www.public-management-hamburg.de)  
[www.haushaltssteuerung.de](http://www.haushaltssteuerung.de)

