

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort und Danksagung</b>	<b>V</b>
<b>Zusammenfassung</b>	<b>VII</b>
<b>Inhaltsübersicht</b>	<b>IX</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>XI</b>
<b>Bilderverzeichnis</b>	<b>XIX</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b>	<b>XXIII</b>
<b>Abkürzungs- und Akronymverzeichnis</b>	<b>XXV</b>
<b>1 Einführung in die Forschungsthematik und die Forschungsmethodik</b>	<b>1</b>
1.1 Hintergrund und Problemstellung	1
1.1.1 Hintergrund	1
1.1.2 Problemstellung	4
1.2 Forschungsfrage	7
1.3 Forschungsdesign	9
1.3.1 Vorüberlegungen zum Forschungsdesign	9
1.3.2 Wissenschaftstheoretische Positionierung	10
1.3.3 Forschungsziele	12
1.3.4 Forschungsmethoden	16
1.3.5 Forschungsvorgehen	19
1.4 Aufbau der Arbeit	22
<b>2 Das Neue Steuerungsmodell an Hochschulen</b>	<b>27</b>
2.1 Das deutsche Hochschulsystem	27
2.1.1 Begriff des Hochschulsystems	27
2.1.2 Arten von Hochschulen	29

## Inhaltsverzeichnis

2.1.3 Organisationsstruktur von Hochschulen	30
2.1.4 Aufgaben von Hochschulen	33
2.1.5 Finanzierung von Hochschulen	35
2.2 Das Neue Steuerungsmodell	37
2.2.1 Begriff des Neuen Steuerungsmodells	37
2.2.2 Theoretischer Hintergrund des Neuen Steuerungsmodells	38
2.2.3 Merkmale des Neuen Steuerungsmodells	39
2.2.4 Steuerungsprinzipien des Neuen Steuerungsmodells	40
2.3 Neue Hochschulsteuerung	42
2.3.1 Begriff der Neuen Hochschulsteuerung	42
2.3.2 Veränderungen im Rahmen der Neuen Hochschulsteuerung	44
2.3.3 Instrumente der Neuen Hochschulsteuerung	49
2.4 Zusammenfassung der zentralen Aspekte	52
<b>3 Budgetierung an Hochschulen</b>	<b>55</b>
3.1 Begriffsabgrenzungen	55
3.1.1 Begriff des Budgets	55
3.1.2 Begriff der Budgetierung	57
3.2 Funktionen der Budgetierung an Hochschulen	60
3.2.1 Überblick über die Funktionen der Budgetierung	60
3.2.2 Planungs- und Kontrollfunktionen	60
3.2.3 Verhaltenssteuerungsfunktionen	61
3.3 Budgetierungsaufgaben und Budgetierungsorgane an Hochschulen	63
3.3.1 Budgetierungsaufgaben an Hochschulen	63
3.3.2 Budgetierungsorgane an Hochschulen	67
3.4 Gestaltungsbereiche und -optionen der Budgetierung an Hochschulen	68
3.4.1 Überblick über die Gestaltungsbereiche und -optionen	68
3.4.2 Struktur der Budgeteinheiten	69
3.4.3 Ebene der Budgetierung	70

## Inhaltsverzeichnis

3.4.4 Umfang der budgetierten Finanzmittel	72
3.4.5 Umfang der budgetierten Personalmittel	72
3.4.6 Kompetenzen der Budgeteinheiten in Personalangelegenheiten	73
3.4.7 Finanzielle Verantwortlichkeiten der Budgeteinheiten	75
3.4.8 Maß der Regulierung der Budgets	75
3.4.9 Grundlage der Personalmittelbudgets	76
3.4.10 Modell der Mittelverteilung	76
3.4.11 Struktur des Berichtswesens	82
3.4.12 Zusammenfassung der Gestaltungsbereiche und -optionen	85
3.5 Ablauf der Budgetierung an Hochschulen	87
3.5.1 Überblick über den Ablauf der Budgetierung	87
3.5.2 Budgetplanung	88
3.5.3 Budgetrealisierung	89
3.5.4 Budgetbewirtschaftung	90
3.5.5 Budgetkontrolle	91
3.5.6 Budgetsteuerung	91
3.6 Zusammenfassung der zentralen Aspekte	92
<b>4 Informationssysteme</b>	<b>95</b>
4.1 Begriffsabgrenzungen	95
4.1.1 Begriff der Information	95
4.1.2 Begriff des Systems	97
4.1.3 Begriff des Informationssystems	99
4.2 Informationsbedarf und Informationsqualität	103
4.2.1 Informationsbedarf	103
4.2.2 Informationsqualität	104
4.3 Aufgaben von Informationssystemen	107
4.4 Informationssystemarchitektur	108
4.4.1 Begriff der Informationssystemarchitektur	108

## Inhaltsverzeichnis

4.4.2 Ganzheitliche Informationssystemarchitektur	110
4.4.3 Architektur integrierter Informationssysteme	112
4.5 Zusammenfassung der zentralen Aspekte	114
<b>5 Referenzmodellierung von Informationssystemen</b>	<b>117</b>
5.1 Begriffsabgrenzungen	117
5.1.1 Begriff des Modells	117
5.1.2 Begriff des Informationsmodells	119
5.1.3 Begriff des Referenzmodells	122
5.2 Anforderungen an Referenzmodelle	123
5.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Modellierung	125
5.3.1 Überblick über die Grundsätze ordnungsmäßiger Modellierung	125
5.3.2 Grundsatz der Konstruktionsadäquanz	126
5.3.3 Grundsatz der Sprachadäquanz	127
5.3.4 Grundsatz der Wirtschaftlichkeit	128
5.3.5 Grundsatz des systematischen Aufbaus	129
5.3.6 Grundsatz der Klarheit	129
5.3.7 Grundsatz der Vergleichbarkeit	130
5.4 Darstellungstechniken für die Referenzmodellierung	130
5.4.1 Überblick über die Darstellungstechniken	130
5.4.2 Modellierung der Organisationssicht	132
5.4.3 Modellierung der Funktionssicht	134
5.4.4 Modellierung der Datensicht	137
5.4.5 Modellierung der Steuerungssicht	138
5.5 Vorgehensmodell zur Konstruktion und Anwendung von Referenzmodellen	142
5.5.1 Begriff des Vorgehensmodells	142
5.5.2 Überblick über das Vorgehensmodell	143
5.5.3 Iterativer Prozess der Referenzmodellentwicklung	145

## Inhaltsverzeichnis

5.5.3.1 Problemdefinition	145
5.5.3.2 Analyse und Zerlegung der Problemdomäne	145
5.5.3.3 Iterative und inkrementelle Konstruktion des Referenzmodells	146
5.5.3.4 Evaluation und Evolution	146
5.5.4 Iterativer Prozess der Anwendung von Referenzmodellen	147
5.5.4.1 Problemdefinition	147
5.5.4.2 Anforderungsermittlung	147
5.5.4.3 Suche und Selektion	148
5.5.4.4 Konstruktion bzw. Anwendung	148
5.6 Zusammenfassung der zentralen Aspekte	149
<b>6 Hochschulspezifisches Budgetierungsinformationssystem-Referenzmodell</b>	<b>151</b>
6.1 Grundlagen des Referenzmodells	151
6.1.1 Begriff des Budgetierungsinformationssystems	151
6.1.2 Anforderungen an das Referenzmodell	153
6.1.3 Herleitung des Referenzmodells	154
6.1.4 Architektur des Referenzmodells	157
6.1.5 Darstellungs- und Namenskonventionen	159
6.2 Ebenen des Referenzmodells	162
6.2.1 Strategieebene	162
6.2.2 Organisationsebene	163
6.2.3 Funktionsebene	166
6.2.4 Anwendungsebene	168
6.2.5 Datenebene	178
6.2.6 IT-Infrastrukturebene	181
6.3 Prozesse des Referenzmodells	182
6.3.1 Budgetplanung	182

## Inhaltsverzeichnis

6.3.1.1 Ablauf der Budgetplanung	182
6.3.1.2 Funktion „hochschulexterne Rahmenbedingungen ermitteln“	185
6.3.1.3 Funktion „hochschulinterne Rahmenbedingungen ermitteln“	186
6.3.1.4 Funktion „Gestaltungsoptionen festlegen“	188
6.3.1.5 Funktion „Budgetentwürfe erstellen“	189
6.3.1.6 Funktion „Budgetentwürfe bewerten“	190
6.3.1.7 Funktion „Budgetentwurf auswählen“	191
6.3.1.8 Funktion „Daten für Budgetberechnung ermitteln“	192
6.3.1.9 Funktion „Budgets berechnen“	193
6.3.2 Budgetrealisierung	194
6.3.2.1 Ablauf der Budgetrealisierung	194
6.3.2.2 Funktion „Budgets genehmigen“	198
6.3.2.3 Funktion „Budgetierungsregeln erstellen“	198
6.3.2.4 Funktion „Budgetierungsregeln kommunizieren“	200
6.3.2.5 Funktion „Kontenstruktur einrichten“	201
6.3.2.6 Funktion „Verantwortung und Kompetenzen übertragen“	201
6.3.2.7 Funktion „Budgets zuweisen“	202
6.3.2.8 Funktion „Zuweisungsschreiben erstellen“	203
6.3.2.9 Funktion „Zuweisungsschreiben versenden“	204
6.3.3 Budgetbewirtschaftung	205
6.3.3.1 Ablauf der Budgetbewirtschaftung	205
6.3.3.2 Funktion „Budgets verteilen“	209
6.3.3.3 Funktion „verfügbare Budgets ermitteln“	210
6.3.3.4 Funktion „operative Maßnahmen planen“	211
6.3.3.5 Funktion „operative Maßnahmen bewerten“	212
6.3.3.6 Funktion „operative Maßnahmen auswählen“	213

## Inhaltsverzeichnis

6.3.3.7 Funktion „operative Maßnahmen durchführen“	214
6.3.3.8 Funktion „Zwischenkontrolle durchführen“	214
6.3.4 Budgetkontrolle	215
6.3.4.1 Ablauf der Budgetkontrolle	215
6.3.4.2 Funktion „Berichtsparameter festlegen“	219
6.3.4.3 Funktion „Daten für Standardberichte ermitteln“	220
6.3.4.4 Funktion „Standardberichte erstellen“	221
6.3.4.5 Funktion „Standardberichte prüfen“	221
6.3.4.6 Funktion „Daten für Abweichungsberichte ermitteln“	222
6.3.4.7 Funktion „Abweichungsberichte erstellen“	223
6.3.4.8 Funktion „Daten für Sonderberichte ermitteln“	224
6.3.4.9 Funktion „Sonderberichte erstellen“	225
6.3.5 Budgetsteuerung	225
6.3.5.1 Ablauf der Budgetsteuerung	225
6.3.5.2 Funktion „Standardberichte auswerten“	229
6.3.5.3 Funktion „Abweichungsberichte auswerten“	229
6.3.5.4 Funktion „Sonderberichte auswerten“	230
6.3.5.5 Funktion „Steuerungsmaßnahmen planen“	231
6.3.5.6 Funktion „Steuerungsmaßnahmen bewerten“	232
6.3.5.7 Funktion „Steuerungsmaßnahmen auswählen“	233
6.3.5.8 Funktion „Steuerungsmaßnahmen durchführen“	234
6.3.5.9 Funktion „Budgetierungsregeln überarbeiten“	235
6.4 Zusammenfassung der zentralen Aspekte	236
<b>7 Anwendung des Budgetierungsinformationssystem-Referenzmodells</b>	<b>239</b>
7.1 Vorüberlegungen zur Anwendung des Referenzmodells	239
7.2 Vorgehensmodell zur Anwendung des Referenzmodells	240
7.3 Anwendungsbereiche des Referenzmodells	244
7.3.1 Implementierung eines neuen Budgetierungsinformations-	

## Inhaltsverzeichnis

systems	244
7.3.2 Anpassung eines bestehenden Budgetierungsinformations-	
systems	247
<b>8 Zusammenfassung und Reflektion des Vorgehens und der Ergebnisse</b>	<b>251</b>
8.1 Zusammenfassung des Vorgehens und der Ergebnisse	251
8.2 Reflektion des Vorgehens und der Ergebnisse	254
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>259</b>