

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
1.1	Zum Stellenwert der Förderung von Forschungs- und Entwicklungsprojekten in Deutschland	1
1.2	Forschungsbedarf im Rahmen der F&E-Projektförderung	3
1.3	Thematische Einordnung	5
1.4	Ziele der Untersuchung	8
1.5	Fundierung und Darstellung des Gangs der Untersuchung	10
2	Bundesstaatliche Förderung von F&E-Projekten	15
2.1	Anlass, Gründe und Ziele bundesstaatlicher F&E-Förderung	15
2.1.1	Marktversagen	16
2.1.2	Politische Motivation	19
2.1.3	Ziele staatlicher F&E-Förderung	21
2.2	Arten öffentlicher F&E-Förderung	22
2.2.1	Differenzierung nach Umfang des Staatseinflusses	22
2.2.2	Differenzierung nach Inhalt der Förderung	25
2.3	Haushaltsrechtliche Grundlagen der Projektförderung durch Zuwendungen	27
2.3.1	Aufstellung des Haushaltsplans und Haushaltsgrundsätze	28
2.3.2	Begriffliche Abgrenzung von Zuwendungen	29
2.3.3	Merkmale und Voraussetzungen haushaltsrechtlicher Zuwendungen	32
2.3.4	Ermittlung der Höhe einer Zuwendung	34
2.3.4.1	Voraussetzungen zur Ermittlung der Höhe einer Zuwendung auf Kostenbasis	34
2.3.4.2	Zuwendungsfähige Kostenarten	37
2.3.4.3	Verrechnung von Einzel- und Gemeinkosten	39

	2.3.4.4	Pauschalierte Kalkulation	40
	2.3.4.5	Verhältnis von Selbstkosten und Höhe der Zuwendung	42
2.4		Institutionen und Prozesse der Projektförderung	43
	2.4.1	Institutionen der Projektförderung	44
		2.4.1.1 Fördergeber	44
		2.4.1.2 Projektträger	48
		2.4.1.3 Förderempfänger	52
	2.4.2	Administrativer Ablauf der Projektförderung	54
		2.4.2.1 Auflegung von Förderprogrammen und -richtlinien	55
		2.4.2.2 Antrag und Bewilligung	59
		2.4.2.3 Durchführung des Projekts	64
		2.4.2.4 Verwendungsnachweis und Erfolgskontrolle	66
2.5		Förderung von F&E-Projekten als Verwaltungshandeln – Stand der Forschung und Praxis.	70
	2.5.1	Reform des Verwaltungshandelns	70
		2.5.1.1 Reduzierung der Staatsaufgaben und Outsourcing	72
		2.5.1.2 Verhältnis von Politik und Verwaltung	73
		2.5.1.3 Neues öffentliches Rechnungswesen	75
		2.5.1.4 Implementierung betriebswirtschaftlicher Steuerungsinstrumente	78
	2.5.2	Kritik an Förderprogrammen	81
	2.5.3	Beanstandungen des Bundesrechnungshofes.	88
2.6		Zwischenfazit.	94
3		F&E-Projekte als betriebswirtschaftliches Erkenntnisobjekt	99
	3.1	Grundlagen betrieblicher F&E.	99
		3.1.1 Begriffe und Abgrenzung (betrieblicher) F&E	99
		3.1.2 Bedeutung und Ziele betrieblicher F&E	102
		3.1.3 Management betrieblicher F&E.	105
		3.1.4 Organisation betrieblicher F&E.	107
	3.2	Controlling von F&E-Projekten.	111
		3.2.1 Konzeptionen des Controlling	112
		3.2.2 Controlling und F&E	115
		3.2.3 Controlling und Projekte	118
		3.2.4 F&E-Projekte als Controllingobjekt	122

4	Theoretische Fundierung des Forschungsvorhabens	131
4.1	Theoretischer Bezugsrahmen	131
4.1.1	Neue Institutionenökonomie	132
4.1.1.1	Property-Rights-Theorie	135
4.1.1.2	Transaktionskostentheorie	137
4.1.1.3	Prinzipal-Agenten-Theorie	139
4.1.2	Stewardship-Agency-Achse in der öffentlichen Betriebswirtschaft	144
4.2	Herleitung der Forschungsfragen	147
5	Methodisches Vorgehen	153
5.1	Auswahl und Konkretisierung des methodischen Vorgehens	153
5.2	Gestaltung der Datenerhebung	159
5.2.1	Interviewmethodik	159
5.2.2	Stichprobenauswahl	161
5.2.3	Herleitung und Gestaltung der Interviewleitfäden	165
5.2.4	Durchführung der Befragung und Transkription	169
5.2.5	Gütekriterien der Datenerhebung	172
5.3	Gestaltung der Datenauswertung	174
5.3.1	Auswahl der Auswertungsmethodik	174
5.3.2	Ablaufmodell der qualitativen Inhaltsanalyse	175
5.3.3	Gütekriterien der Datenauswertung	177
6	Ergebnisse der empirischen Analyse	181
6.1	Ausgestaltung der Aufgabenauslagerung an die Projektträger	181
6.1.1	Rahmenbedingungen der Aufgabenauslagerung	181
6.1.2	Informationsasymmetrien zwischen Ministerium und Projektträger	188
6.1.3	Auswirkungen der Informationsasymmetrien auf die Gestaltung der Rechts- und Fachaufsicht	190
6.1.4	Zusammenarbeit von Ministerium und Projektträger	196
6.1.5	Zwischenfazit – Beantwortung der FF 1	198
6.2	Steuerung der Projekte	200
6.2.1	Organisation des Steuerungsprozesses und institutionelle Einflussfaktoren	200
6.2.1.1	Projektcharakteristika und Projektorganisation	200
6.2.1.2	Einfluss des Rechnungswesens auf die Projektsteuerung	203

6.2.1.3	Auswirkungen der administrativen Vorschriften auf die Steuerung der Projekte	210
6.2.1.4	Zwischenfazit – Beantwortung der FF 2.1	218
6.2.2	Projektauswahl und -planung	219
6.2.2.1	Planungsprozess und Auswahlkriterien	219
6.2.2.2	Herleitung und Formulierung von Projektzielen	227
6.2.2.3	Zwischenfazit – Beantwortung der FF 2.2	233
6.2.3	Projektdurchführung	234
6.2.3.1	Informationserhebung, –prüfung und –nutzung in der Phase der Projektdurchführung	234
6.2.3.2	Steuerungsinstrumentarium	242
6.2.3.3	Zwischenfazit – Beantwortung der FF 2.3	244
6.2.4	Projektkontrolle	245
6.2.4.1	Abschlusskontrolle und Beurteilung des Projekterfolgs	245
6.2.4.2	Prozess und Auswirkung der Kostenkontrolle von Projekten	248
6.2.4.3	Wissensmanagement und Programm-/ Richtlinienfortschreibung	259
6.2.4.4	Bedeutung und Prüfung der Verwertung	262
6.2.4.5	Zwischenfazit – Beantwortung der FF 2.4	266
6.2.5	Zwischenfazit – Beantwortung der FF 2	267
6.3	Handlungs- und Gestaltungsempfehlungen für das Verwaltungshandeln zur Projektförderung	269
6.3.1	Handlungs- und Gestaltungsempfehlungen zur Ausgestaltung der Aufgabenauslagerung an die Projekträger	269
6.3.2	Handlungs- und Gestaltungsempfehlungen zur Steuerung der <i>öffentlich geförderten F&E-Projekte</i>	282
6.3.2.1	Adaptionsansätze für das Rechnungswesen als Steuerungsinstrument	282
6.3.2.2	Adaptionsansätze für die Rahmenbedingungen der Förderung	286
6.3.2.3	Handlungs- und Gestaltungsempfehlungen bezüglich der Abrechnung auf Kostenbasis	292
6.3.3	Integration privatwirtschaftlicher Steuerungsinstrumente in das Verwaltungshandeln zur Projektförderung	298

6.3.3.1	Planungsunsicherheit und Verbindlichkeit der Zielsetzung	298
6.3.3.2	Integrierte Informationsprüfung in der Durchführungsphase	301
6.3.3.3	Rahmenbedingungen eines Wissensmanagements	303
6.3.4	Zwischenfazit – Beantwortung der FF 3	307
7	Schlussbetrachtung	311
7.1	Limitationen	311
7.2	Fazit	316
7.3	Ausblick	320
	Anhang 1: Interviewleitfaden Expertengruppe Projektträger	323
	Anhang 2: Interviewleitfaden Expertengruppe Bundesministerien	327
	Anhang 3: Interviewleitfaden Expertengruppe Preisüberwachungsstellen	331
	Anhang 4: Codesystem aus MAXQDA	335
	Anhang 5: Berechnung der Codereliabilität	345
	Literaturverzeichnis	347
	Gesetzes- und Normenverzeichnis	383