

**zugleich Organ  
des Bundesverbandes  
Öffentliche  
Dienstleistungen –  
Deutsche Sektion  
des CEEP**

**Herausgegeben von**  
Frank Schulz-Nieswandt  
Thomas Lenk  
Holger Mühlenkamp  
Johann Christian Pielow  
Christina Schaefer  
Ludwig Theuvsen  
Dieter Kurt Tscheulin

## 2-3 2017

40. Jahrgang  
Seite 89–225  
ISSN 0344-9777



**Nomos**

## Aus dem Inhalt

### Abhandlungen

Martina Köster, Michael Brandau,  
Andreas Hoffjan und André Jungen

**Zum Stand von externen Prüfungen und  
internen Kontrollmechanismen in Non-  
Profit Organisationen – Eine Untersuchung  
gemeinnütziger Kapitalgesellschaften**

Leentje Ann Sourbron und Lode Vereeck  
**Finanzwissenschaftliche Analyse der Volkosten-  
deckung des österreichischen Justizsystems**

Ulf Papenfuß und Christina Schaefer  
**Beteiligungsmanagement und Public  
Corporate Governance: Grundsachverhalte und  
Reformperspektiven**

Timo Meynhardt und Andreas Fröhlich  
**Die Gemeinwohl-Bilanz – Wichtige Anstöße, aber  
im Legitimationsdefizit**

Berit Sandberg, Friedrich Schneider und Jasmin Voigt  
**Geschlechtsspezifische Entgeltunterschiede bei  
Führungskräften in Stiftungen – Ergebnisse einer  
empirischen Untersuchung**

Marcel Haak  
**Branchenspezialisierung und Marktkonzentration  
auf dem Abschlussprüfungsmarkt von  
kommunalen Unternehmen**

# Zögu

## 2-3 2017

Organ des Bundesverbandes  
Öffentliche Dienstleistungen

– Deutsche Sektion  
des CEEP

40. Jahrgang  
Seite 89–225

Gegründet von Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Peter Eichhorn | Dr. Achim v. Loesch

Herausgegeben von

Prof. Dr. **Frank Schulz-Nieswandt**, Universität zu Köln (geschäftsführend)

Prof. Dr. **Thomas Lenk**, Universität Leipzig

Prof. Dr. **Holger Mühlenkamp**, Deutsche Universität für Verwaltungswissenschaften Speyer

Prof. Dr. **Johann Christian Pielow**, Ruhr-Universität Bochum

Prof. Dr. **Christina Schaefer**, Helmut Schmidt Universität, Universität der Bundeswehr Hamburg

Prof. Dr. **Ludwig Theuvsen**, Georg-Augustin-Universität Göttingen

Prof. Dr. **Dieter Kurt Tscheulin**, Albert-Ludwigs-Universität Freiburg

Herausgeberbeirat: Prof. Dr. **Gerold Ambrosius**, Universität Siegen | Dr. **Sabine Groner-Weber**, Mitglied des Vorstands und Arbeitsdirektorin der Stuttgarter Straßenbahnen AG, Stuttgart | Prof. Dr. **Markus Krajewski**, Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg | **Katherina Reiche**, Hauptgeschäftsführerin des Verbandes kommunaler Unternehmen e.V., Berlin | **Barbara Sak**, Stv. Direktorin des Internationalen Forschungs- und Informationszentrums für öffentliche Wirtschaft und Gemeinwirtschaft (IFIG/CIRIEC), Lüttich | Dr. **Michael Wolgast**, Leiter der Abteilung Volkswirtschaft und Finanzmärkte des Deutschen Sparkassen- und Giroverband e.V.

Redaktionsteam: Dipl.-Bibl. (FH) Franciska Heenes

## Inhalt

### Abhandlungen

*Martina Köster, Michael Brandau, Andreas Hoffjan und André Jungen*

Zum Stand von externen Prüfungen und internen Kontrollmechanismen in Non-Profit Organisationen – Eine Untersuchung gemeinnütziger Kapitalgesellschaften

*State-of-the-art of External Audits and Internal Control Mechanisms in Non-profit Organizations – A Study of Non-profit Corporations* ..... 91

*Leentje Ann Sourbron und Lode Vereeck*

Finanzwissenschaftliche Analyse der Vollkostendeckung des österreichischen Justizsystems

*Public Financial Analysis of Austria's Self-supporting Judiciary* ..... 113

*Ulf Papenfuß und Christina Schaefer*

Beteiligungsmanagement und Public Corporate Governance: Grundsachverhalte und Reformperspektiven

*Management of State-Owned Enterprises and Public Corporate Governance: Basic Issues and Reform Perspectives* ..... 131

<i>Timo Meynhardt und Andreas Fröhlich</i> Die Gemeinwohl-Bilanz – Wichtige Anstöße, aber im Legitimationsdefizit <i>The Common Good Balance – Important Triggers, but Facing a Legitimacy Deficit</i> .....	152
<i>Berit Sandberg, Friedrich Schneider und Jasmin Voigt</i> Geschlechtsspezifische Entgeltunterschiede bei Führungskräften in Stiftungen – Ergebnisse einer empirischen Untersuchung <i>The Gender Pay Gap Among Foundation Leaders – Results of an Empirical Study</i> .....	177
<i>Marcel Haak</i> Branchenspezialisierung und Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfungs- markt von kommunalen Unternehmen <i>Industry Specialization and Market Concentration on the Audit Market for Municipal Entities</i> ..	199
<b>Buchbesprechung</b>	
<i>Ferdi De Ville, Gabriel Siles-Brügge</i> : TTIP. Wie das Handelsabkommen den Welthandel verändert und die Politik entmachtet, Bielefeld, transcript Verlag 2016, 192 Seiten. (Rainer Plaßmann) .....	217
<i>Andreas Bergmann, David Giauque, Daniel Kettiger, Andreas Lienhard, Erik Nagel, Adrian Ritz, Reto Steiner (Hrsg.)</i> : Praxishandbuch Public Management, Zürich, WEKA Business Media AG 2016, 970 Seiten. (Christoph Reichard) .....	219
<i>Wüstemann, Jens, Wüstemann, Sonja, Conrath-Hargreaves, Annemarie</i> : Harmonisierung der öffentlichen Rechnungslegung in der Europäischen Union – Analyse und Handlungsempfehlungen für EPSAS aus deutscher Sicht, Baden-Baden, Nomos-Verlag 2016, 185 Seiten. (Christoph Reichard) .....	221
<i>Adam, Berit (Hrsg.)</i> : Praxishandbuch IPSAS. Anwendungsorientierte Kommentierung der International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), Berlin, Erich Schmidt Verlag 2016, 602 Seiten. (Christoph Reichard) .....	222
<b>Autorenverzeichnis</b> .....	224