

Factors Affecting Municipal Revenues and Expenses (Case Study: Tabriz Municipality)

Jafar. Dashti^{1*} , Asgar. Pakmaram² 

¹ PhD Student, Department of Accounting, Bonab Branch, Islamic Azad University, Bonab, Iran

² Associate Professor, Department of Accounting, Bonab Branch, Islamic Azad University, Bonab, Iran

* Corresponding author email address: pakmaram@bonabiau.ac.ir

Article Info

Article type:

Original Research

How to cite this article:

Dashti, J. & Pakmaram, A.(2024). Factors Affecting Municipal Revenues and Expenses (Case Study: Tabriz Municipality). *Journal of Technology in Entrepreneurship and Strategic Management*, 3(4), 72-83.



© 2024 the authors. Published by KMAN Publication Inc. (KMANPUB), Ontario, Canada. This is an open access article under the terms of the Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International (CC BY-NC 4.0) License.

ABSTRACT

The lack of a comprehensive perspective on municipal revenue sources within the framework of the country's macroeconomic system, alongside occasional interventions and the implementation of self-reliance and self-sufficiency policies for municipalities, has led to instability in the revenue sector of municipalities. The restriction of legal and reasonable avenues for generating municipal income has resulted in a heavy dependence on urban construction and the sale of excess building density. The continuation of this situation has created adverse effects and social, cultural, and infrastructural costs for urban management. Therefore, the present study aims to identify the factors affecting the revenues and expenses of Tabriz Municipality. The research is applied in terms of its purpose and descriptive-analytical based on a survey method using a structural modeling approach for data collection. The statistical population of the study consists of senior, middle, and operational managers, as well as experts from Tabriz Municipality, and a standard questionnaire was used to collect data. The results showed that legal solutions, the role of stakeholder groups (Ministry of Interior), the role of stakeholder groups (private sector), and the adoption of appropriate methods and provision of automated services have a positive and significant impact on the management of municipal revenues and expenses.

Keywords: Revenue management, Cost management, Tabriz Municipality

EXTENDED ABSTRACT

Introduction

The financial health and stability of municipalities play a crucial role in the development and provision of urban services. Municipalities, as public entities responsible for managing urban spaces and services, face increasing challenges in balancing revenues and expenses (Caruana, 2021). In recent years, many municipalities, particularly in developing countries, have struggled with limited financial resources, while the demand for urban infrastructure and services has rapidly grown (Ghaedani & Daghilzadeh, 2020). This situation is exacerbated by unsustainable revenue sources, reliance on construction and real estate activities, and the sale of building densities, which have social and infrastructural consequences in cities (Jacobs, 2019). These challenges are especially pronounced in rapidly growing cities, where population growth outpaces the development of necessary financial systems to support urban management effectively.

One of the primary issues faced by municipalities in Iran, including Tabriz Municipality, is the lack of sustainable revenue streams. Over-reliance on temporary revenue sources, such as urban construction and the sale of building densities, has led to financial instability and hindered the long-term development of urban infrastructures (Ghaderi, 2006). Additionally, municipal authorities must deal with inefficient revenue management practices, which are often aggravated by inadequate legal frameworks and stakeholder collaboration (Ziadi et al., 2013). These factors have prompted the need for a more comprehensive and sustainable approach to managing municipal revenues and expenses.

This study aims to identify the factors affecting the revenues and expenses of Tabriz Municipality. Specifically, the research focuses on evaluating legal solutions, stakeholder roles, and appropriate revenue management strategies.

Methods and Materials

The methodology of this study is descriptive-analytical, based on a survey method. The research adopts a structural modeling approach to collect and analyze data. The study's statistical population includes senior, middle, and operational managers as well as experts from Tabriz Municipality. A standard questionnaire was distributed to the participants, consisting of questions related to revenue and expense management within the municipality. The collected data were analyzed using SmartPLS software, a tool for structural equation modeling.

SmartPLS is particularly effective when working with small sample sizes or non-normal distributions. This study used two sets of structural equations: the inner model, which represents the relationships between latent variables, and the outer model, which measures the relationship between latent variables and their observed indicators. The survey was conducted both online and in person, and data collection efforts reached 200 participants. After removing incomplete or incorrect responses, 176 valid samples were used for analysis.

The study measured key latent variables such as "legal solutions," "stakeholder roles," and "revenue management practices." A combination of descriptive statistics and inferential analysis was employed to understand the correlations between these factors. Additionally, reliability and validity were checked using Cronbach's alpha and composite reliability.

Findings

The results from the analysis provided several insights into the factors affecting the revenue and expense management of Tabriz Municipality. The structural equation modeling (SEM) was used to test the relationships between latent variables, and the data was processed through SmartPLS software.

Legal Solutions: The impact of legal solutions on revenue and expense management was found to be significant. The path coefficient for the relationship between legal solutions and municipal revenue management was 0.819, with a t-value of 2.106 ($p < 0.05$). This indicates that legal frameworks play a crucial role in managing the financial operations of the municipality. The R-squared value for this relationship was 0.51, meaning that 51% of the variance in municipal revenue management could be explained by legal solutions.

Role of Stakeholders – Ministry of Interior: The involvement of the Ministry of Interior had a significant positive effect on the municipality's revenue management, with a path coefficient of 0.456 and a t-value of 2.034 ($p < 0.05$). This demonstrates the importance of government stakeholders in ensuring financial sustainability. The R-squared value for this relationship was 0.48, showing a moderate influence on financial outcomes.

Role of Stakeholders – Private Sector: Collaborations with the private sector also showed a significant positive effect on the financial health of the municipality. The path coefficient for private sector involvement was 0.871, with a t-value of 3.236 ($p < 0.01$), indicating a strong positive relationship. The R-squared value for this relationship was 0.64, indicating that 64% of the variance in revenue management could be attributed to effective private sector collaboration.

Adoption of Automated Services: The adoption of automated services emerged as a highly significant factor in improving the municipality's financial stability. The path coefficient for the relationship between automated services and revenue management was 0.762, with a t-value of 2.871 ($p < 0.01$). The R-squared value for this relationship was 0.57, showing a strong impact on financial management practices.

Managerial Changes: Managerial changes were not found to have a significant impact on revenue management, with a path coefficient of 0.160 and a t-value of 0.873 ($p > 0.05$). This suggests that changes in management alone do not contribute significantly to financial outcomes in the context of Tabriz Municipality.

Mandatory Commitments: Similarly, mandatory commitments did not show a statistically significant effect, with a path coefficient of 0.520 and a t-value of 0.603 ($p > 0.05$). This suggests that these commitments are not crucial determinants of financial stability for the municipality.

Stakeholders – Islamic Council and Other Ministries: The role of stakeholders from the Islamic Council and other ministries (such as the Ministry of Roads and Urban Development, and the Ministry of Economic Affairs and Finance) did not have a significant effect, with a path coefficient of 0.214 and a t-value of 0.830 ($p > 0.05$).

Discussion and Conclusion

The findings from this study offer important implications for improving the revenue and expense management practices of municipalities, particularly in the context of developing cities like Tabriz. Legal solutions, including the formulation and enforcement of robust regulatory frameworks, emerged as one of

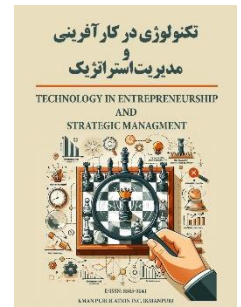
the most critical factors influencing financial stability. These solutions provide municipalities with a stable revenue base, reducing over-reliance on temporary income sources like urban construction activities.

The role of stakeholders, particularly government entities and the private sector, is also essential in shaping municipal revenue streams. Collaboration with the private sector, especially in areas such as automated service provision, offers municipalities a way to streamline their operations and reduce costs. The findings support the notion that public-private partnerships can significantly enhance the financial sustainability of urban management.

Additionally, the study highlights the importance of adopting innovative revenue management practices. The use of automated services not only improves efficiency but also contributes to better resource allocation and reduced administrative overheads. By embracing technology, municipalities can optimize their revenue streams and ensure that financial resources are directed toward critical infrastructure and services.

Despite these positive findings, certain challenges remain. Managerial changes and mandatory commitments, while necessary in some contexts, were not found to have a significant impact on revenue and expense management in Tabriz Municipality. This suggests that structural changes within the municipality may need to be complemented by external legal and stakeholder-driven initiatives to achieve financial sustainability.

In conclusion, the study underscores the need for a multifaceted approach to managing municipal revenues and expenses. Legal reforms, stakeholder collaboration, and the adoption of innovative revenue management practices are critical components of a sustainable financial strategy for municipalities. By focusing on these areas, Tabriz Municipality can better navigate its financial challenges and continue providing essential services to its citizens.



عوامل موثر بر درآمدها و هزینه‌های شهرداری (مطالعه موردی: شهرداری تبریز)

جعفر دشتی^{۱*}، عسگر پاک مرام^۲

۱. دانشجوی دکتری، گروه حسابداری، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران
۲. دانشیار، گروه حسابداری، واحد بناب، دانشگاه آزاد اسلامی، بناب، ایران

* ایمیل نویسنده مسئول: pakmaram@bonabiau.ac.ir

چکیده

اطلاعات مقاله

نوع مقاله

پژوهشی اصیل

نحوه استناد به این مقاله:

دشتی، جعفر، و پاک مرام، عسگر. (۱۴۰۳). عوامل موثر بر درآمدها و هزینه‌های شهرداری (مطالعه موردی: شهرداری تبریز). *تکنولوژی در کارآفرینی و مدیریت استراتژیک*، ۳(۴)، ۷۲-۸۳.

فقدان نگرش جامع به منابع درآمدی شهرداری‌ها در قالب نظام کلان اقتصادی کشور، تغییرات و مداخلات موردی و اجرای سیاست خوداتکایی و خودکفایی شهرداری‌ها باعث شده بخش درآمدی شهرداری در وضعیت ناپایداری قرار گیرد. محدود شدن عرصه‌های قانونی و معقول کسب درآمد شهرداری منجر به وابستگی شدید بخش درآمدی شهرداری به ساخت‌وسازهای شهری و فروش تراکم مازاد شده است، به‌نحوی که ادامه این وضعیت آثار و تبعات نامطلوب و هزینه‌های اجتماعی، فرهنگی و زیرساختی را برای مدیریت شهری ایجاد نموده است. از این رو، هدف پژوهش حاضر شناسایی عوامل موثر بر درآمدها و هزینه‌های شهرداری تبریز است. پژوهش حاضر برحسب هدف، کاربردی و از نظر روش‌های گردآوری داده‌ها، توصیفی-تحلیلی از نوع پیمایشی مبتنی بر رویکرد مدل یابی ساختاری است. جامعه آماری پژوهش، مدیران عالی، میانی و عملیاتی و کارشناسان شهرداری تبریز بوده و جهت گردآوری داده‌ها از پرسش‌نامه استاندارد استفاده شده است. نتایج نشان داد که راه‌حل قانونی، نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت کشور)، نقش گروه‌های ذی‌نفع (بخش خصوصی) و بکارگیری روش‌های مناسب و ارائه خدمات ماشینی بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری‌ها تاثیر مثبت و معنی داری دارد.

کلیدواژگان: مدیریت درآمد، مدیریت هزینه، شهرداری تبریز.



© ۱۴۰۳ تمامی حقوق انتشار این مقاله متعلق به نویسنده است. انتشار این مقاله به‌صورت دسترسی آزاد مطابق با گواهی (CC BY-NC 4.0) صورت گرفته است.

مقدمه

با گسترش روزافزون شهرها و به طبع آن نیاز به امکانات و زیرساخت‌های جدید شهری، وظایف و مسئولیت‌های شهرداری‌ها بطور فزاینده‌ای گسترش یافته است شهر بعنوان یک کالبد و بستر پیچیده با کاربرهای مختلف نیاز به مراقبت لحظه به لحظه دارد و در این میان ساکنان شهرها نیز انتظارات و نیازهای مختلفی دارد (Danesh Jafari et al., 2015; Jacobs, 2019; Mohanty, 2007). از این رو، شهرداری‌ها از بدو تولد تا لحظه پایان عمر شهروندان با آنان در ارتباط هستند و این مطلب مؤید وظایف بسیار گسترده و متنوع شهرداری‌ها است. بدین جهت شهرداری‌ها باید نیازهای عدیده‌ای را رفع نمایند و مرتفع نمودن نیازها با وجود منابع امکان پذیر خواهد بود و طبق اصل اقتصادی، نیازهای نامحدود در مقابل منابع محدود نمایان می‌گردد چرا که منابع شهرداری‌ها محدود است (Ghaedani & Daghilzadeh, 2018; Lohri et al., 2014; Mesgari et al., 2020). امروزه اولین و مهم‌ترین محدودیت برای حل مسائل روز افزون شهری و ناکارآمدی خدمات رسانی بویژه در شهرهای در حال توسعه از جمله کشور ایران، فقدان منابع مالی پایدار و مستمر، نظام ناکارآمد مدیریت و برنامه ریزی هزینه است که در نهایت به عدم موفقیت چشم اندازهای پیش بینی شده شهری و نارضایتی شهروندان منتهی می‌شود. بنابراین ضرورت مطالعات بیشتر در این زمینه از اهمیت بالایی جهت پایداری درآمد و ایجاد کیفیت مناسب زندگی برای شهروندان برخوردار است که در این مسیر، نگاه نو به منابع درآمدی پایدار در شهرداری‌ها، متضمن آینده روشن برای شهرها جهت توسعه و تحقق شهر ایده آل می‌باشد. در دهه‌های اخیر مدیریت شهری در ایران به طور فزاینده‌ای با چالش‌های فراوانی روبرو بوده است که ناشی از عوامل گوناگون اجتماعی، فرهنگی، سیاسی، اجرایی، مالی و حقوقی متعددی است (Abbasi & Bagheri, 2013; Ghaedani & Daghilzadeh, 2020; Ghanbari et al., 2011; Ziadi et al., 2013). بدیهی است که یکی از مسائلی که بر ابعاد مشکلات و معضلات حاضر افزوده، رشد و توسعه سریع و شتاب زده و غالباً بی رویه شهرها به واسطه رشد سریع جمعیت شهری بوده است. وجود بیش از ۶۰ درصد از جمعیت کشور در شهرها، بالاتر بودن نرخ رشد جمعیت شهری نسبت به نرخ رشد جمعیت ملی و اختصاص درآمد بسیار بالایی از ارزش افزوده و اشتغال کشور به شهرها، نشان از جایگاه اقتصاد شهری در ایران دارد (Ghaderi, 2006). لذا گسترش دامنه فعالیت‌های شهرداری‌ها و ارتقای سطح انتظارات مردم از آن‌ها و مشکلات ناشی از افزایش جمعیت شهری نیاز به گسترش منابع مالی و درآمدی شهرداری‌ها را بیشتر می‌نماید (Caruana, 2021; Jafari et al., 2014; Nouiraa & Kouni, 2021). بنابراین در میان، بخش‌های مختلف مدیریت شهری، تامین منابع مالی و درآمدی شهرداری‌ها اهمیت ویژه‌ای دارد. زیرا از یک سو کسب درآمد شهرداری‌ها تاثیر عمده‌ای در ارائه خدمات به شهروندان دارد و از سوی دیگر فقدان درآمد کافی نه تنها سبب عدم ایجاد خدمات ضروری در شهر می‌شود، بلکه اساساً اجرای تمامی طرح‌ها و برنامه‌های شهری را با مشکل مواجه خواهد ساخت (Ghanbari et al., 2011).

عدم برخورداری از منابع مستمر درآمدی حداقل برای پاسخگویی به هزینه‌های دائمی -برنامه ریزی مالی و بودجه‌ای شهرداری‌ها را مختل و با این روند منابع درآمدی فعلی جوابگوی هزینه‌های رو به تزاید شهرداری‌ها را در سال‌های آتی نخواهد کرد (Ghaderi, 2006). شهرداری‌ها به لحاظ ارائه خدمات به شهروندان که هزینه‌های زیادی را می‌طلبند، نیازمند به منابع درآمدی جدید و پایداری می‌باشند. از این رو با عنایت به رنج بردن شهرداری تبریز از پدیده مدیریت درآمد و هزینه، مسئله این پژوهش بررسی عوامل اثرگذار بر مدیریت درآمد و هزینه شهرداری تبریز و همچنین با توجه به تحقیقات انجام‌شده در ایران در این زمینه، پژوهش حاضر مؤلفه‌هایی را مورد آزمون قرار داده که در تحقیقات قبلی آزمون نشده است و موارد مشابهی برای آن وجود ندارد. لذا این پژوهش برای پاسخ به انی سوال می‌پردازد که چه عواملی بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تبریز اثرگذار هستند؟

روش پژوهش

هدف پژوهش حاضر، شناسایی عوامل موثر بر درآمدها و هزینه‌های شهرداری تبریز است. این پژوهش برحسب هدف، کاربردی و از نظر روش‌های گردآوری داده‌ها، توصیفی-تحلیلی از نوع کیفی مبتنی بر رویکرد مدل یابی ساختاری می‌باشد. نوع پژوهش از حیث رویکرد انجام، کیفی بوده که برای درک ارتباط بین عوامل تاثیرگذار بر درآمدها و هزینه‌های شهرداری تبریز از استراتژی پدیدانگاری استفاده شد. این روش در دهه ۱۹۷۰ در دانشگاه گوتنبرگ سوئد با هدف دستیابی به درک عمیقی از مفاهیم متفاوت یک پدیده نزد افراد مختلف ارائه شد. پدیدانگاری، روشی است که در حیطه پارادایم تفسیری جای دارد و اساس کار خود را بر همین تجربه‌ها و برداشت‌های متفاوت افراد از یک پدیده معین نزد گروه خاصی از افراد دارد. پدیدارنگاران معتقدند اگر تجربه‌ها یا مفاهیم متفاوت افراد از یک پدیده را احصاء و در ساختار بزرگ‌تری آن‌ها را به هم مرتبط کنند، تصویر و درک کامل‌تری از پدیده تجربه شده را می‌توانند ارائه دهند. پدیدانگاری بر مبنای پارادایم تفسیرگرایی قرار دارد. پژوهشگران تفسیری، کار خود را با این پیش فرض آغاز می‌کنند که دسترسی به واقعیت (واقعیت مشخص و یا واقعیتی که به صورت اجتماعی ساخته می‌شود) تنها با سازه‌های اجتماعی نظیر زبان، خودآگاهی و معانی مشترک میسر است. پژوهشگران در این استراتژی تلاش می‌کنند با معنایی که افراد به پدیده‌ها می‌دهند، آن‌ها را درک کنند (Danaeefard & Kazemi, 2010). برای آزمون فرضیه‌ها به روش مدل‌سازی معادلات ساختاری، از نسخه ۳.۲.۷ نرم‌افزار آماری smart-pls استفاده شد. زمانی که حجم مشاهدات اندک است یا توزیع نرمالی ندارد، ترجیح بر به‌کارگیری نرم‌افزارهایی نظیر smart-pls است (Davari & Rezazadeh, 2013). مدل مسیر کمترین مجذورات جزئی با دو مجموعه از معادلات ساختاری خطی (مدل درونی یا مدل ساختاری و مدل بیرونی یا مدل اندازه‌گیری) تعریف می‌شود. مدل ساختاری، رابطه بین متغیرهای مکنون و مدل اندازه‌گیری، ارتباط بین متغیرهای مکنون و نشانگرهای مشاهده شده را معین می‌کند. همچنین، از روش پرسشنامه آنلاین و حضوری در مرحله گردآوری اطلاعات و رویکرد مدل‌سازی معادلات ساختاری مبتنی بر حداقل مربعات جزئی در مرحله استنتاج استفاده نموده است. در همین راستا به‌منظور پخش پرسشنامه در بین مدیران و کارشناسان شهرداری تبریز بوده که مراجعات منتهی به پخش پرسشنامه ۲۰۰ شرکت بود که از این تعداد ۲۴ مورد به دلیل عدم‌کفایت یا صحت داده‌ها، مردود شناخته شد و تعداد مشاهدات صحیح را به ۱۷۶ شرکت رساند. در مورد کفایت حجم نمونه در روش مدل‌سازی معادلات ساختاری نیز باید گفت، برای کسب نتایج معتبر و قابل‌تعمیم، طبق نظریه چن و همکارانش (۲۰۰۳)، حجم نمونه باید نسبت ۱۰ مورد به ازای هر پارامتر برآورد شده باشد (Chin et al., 2003).

در مطالعه حاضر، متغیر مکنون درون‌زا (مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری) و متغیرهای مستقل (عوامل موثر بر درآمدها و هزینه‌های شهرداری) به روش پرسشنامه استاندارد شده سنجیده شده است.

یافته‌ها

حدود ۶۷ درصد پاسخ‌دهندگان، در سمت مدیر یا کارشناس و مرد بودند. همچنین، سطح تحصیلات بیش از ۸۰ درصد از پاسخ‌دهندگان کارشناسی ارشد و پایین‌تر بوده و شایان‌ذکر است که این دسته از افراد، مشارکت بهتری از حیث قبول پاسخ به پرسشنامه و کیفیت پاسخگویی داشته‌اند. در مدل پژوهش، متغیرها به‌صورت سازه‌های انعکاسی سطح بالاتر، مدل‌سازی گردید.

به‌منظور ارزیابی مدل اندازه‌گیری (مدل بیرونی)، پایایی و روایی سازه‌ها و شاخص‌ها ارزیابی می‌شود. از این رو آلفای پایایی مرکب برای هر یک از سازه‌های مدل بیشتر از ۰/۷ به دست آمد. همچنین، تمام شاخص‌ها از پایایی لازم برخوردار بودند. به‌منظور بررسی روایی سازه‌های مدل، از روایی همگرا و روایی تشخیصی استفاده شد. معیار متوسط واریانس استخراج‌شده برای ارزیابی روایی همگرای تمام سازه‌های

مدل، بیشتر از ۰/۵ است و با توجه به اینکه جذر میانگین واریانس استخراج شده در قطر ماتریس بیشتر از همبستگی یا سازه با سازه‌های دیگر است، بنابراین ملاک مذکور نیز از حد قابل قبولی برخوردار است. بنابراین، کیفیت سازه‌های مدل از روایی مناسبی برخوردار هستند.

جدول ۱

بررسی کیفیت مدل اندازه‌گیری

سازه	آلفای کرونباخ	پایایی ترکیبی	روایی همگرا
تغییر شیوه مدیریتی	۰/۷۸۵	۰/۸۷۸	۰/۵۹۱
تعهدات الزام‌آور	۰/۸۲۷	۰/۶۶۷	۰/۶۰۲
راه‌حل قانونی	۰/۸۶۹	۰/۸۵۸	۰/۶۱۷
نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت کشور)	۰/۷۹۱	۰/۹۱۱	۰/۷۱۸
نقش گروه‌های ذی‌نفع (شورای اسلامی)	۰/۸۴۶	۰/۸۶۲	۰/۶۱۴
نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت راه و شهرسازی، وزارت امور اقتصاد و دارایی و سازمان ثبت اسناد)	۰/۹۰۳	۰/۹۰۳	۰/۶۱۰
نقش گروه‌های ذی‌نفع (بخش خصوصی)	۰/۸۲۶	۰/۸۲	۰/۶۶۱
بکارگیری روش‌های مناسب و ارائه خدمات ماشینی	۰/۸۲۷	۰/۷۶۰	۰/۷۰۰
واگذاری برخی از فعالیت‌های موجود به بخش خصوصی	۰/۷۸۰	۰/۷۶۱	۰/۷۰۸
جلب مشارکت‌های مردم و همکاری آنان با شهرداری	۰/۸۲۴	۰/۸۵۷	۰/۶۱۹
مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری	۰/۹۱۳	۰/۹۰۳	۰/۷۵۱

به منظور ارزیابی مدل ساختاری (مدل درونی)، پس از محاسبه ضرایب مسیر، بارهای عاملی و واریانس تبیین شده متغیرها به وسیله دستور الگوریتم PLS، معناداری مسیرها و بارهای عاملی با استفاده از روش بوت استرپ برای به دست آوردن مقادیر بررسی می‌شود. نتایج معناداری مسیرها در **جدول ۲** مشاهده می‌گردد.

جدول ۲

بررسی روابط بین سازه‌های پژوهش و معناداری آنها

مسیر	ضریب مسیر	انحراف معیار	سطح معناداری*	تفسیر
تغییر شیوه مدیریتی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری	۰/۱۶۰	۰/۰۷۶	۰/۸۷۳	رد
تعهدات الزام‌آور و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری	۰/۵۲۰	۰/۰۵۴	۰/۶۰۳	رد
راه‌حل قانونی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری	۲/۸۱۹	۰/۱۰۶	۰/۰۰۵	عدم رد
نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت کشور) و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری	۲/۰۳۴	۰/۰۷۳	۰/۰۴۲	عدم رد
نقش گروه‌های ذی‌نفع (شورای اسلامی) و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری	۰/۲۱۴	۰/۰۶۰	۰/۸۳۰	رد

رد	۰/۳۳۱	۰/۰۸۶	۰/۹۹۲	نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت راه و شهرسازی، وزارت امور اقتصاد و دارایی و سازمان ثبت اسناد) و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری
عدم رد	۰/۰۱۴	۰/۱۶۶	۰/۴۵۶	نقش گروه‌های ذی‌نفع (بخش خصوصی)
عدم رد	۰/۰۰۴	۰/۲۳۶	۰/۸۷۱	بکارگیری روش‌های مناسب و ارائه خدمات ماشینی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری
رد	۰/۳۷۸	۰/۰۵۹	۰/۸۸۲	واگذاری برخی از فعالیت‌های موجود به بخش خصوصی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری
رد	۰/۷۵۵	۰/۰۲۹	۰/۳۱۲	جلب مشارکت‌های مردم و همکاری آنان با شهرداری و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری

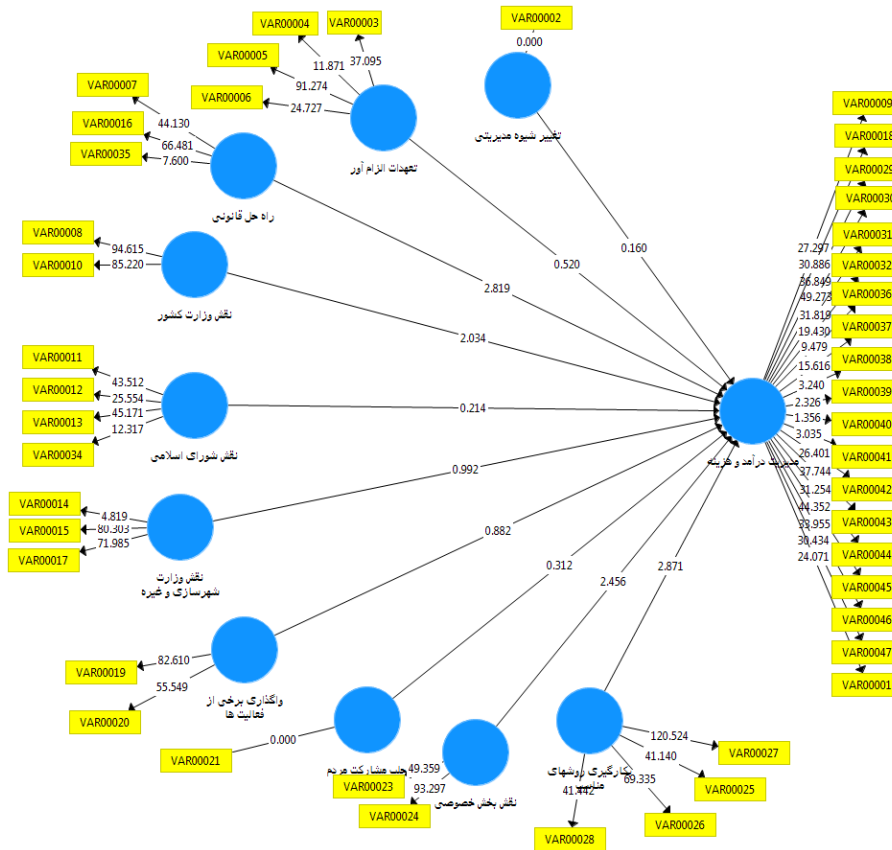
همان‌طور که در **جدول ۲** مشاهده می‌شود؛ مسیر تغییر شیوه مدیریتی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این‌رو فرضیه اول مبنی بر تأثیر تغییر شیوه مدیریتی بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید نمی‌شود. مسیر تعهدات الزام‌آور و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این‌رو فرضیه دوم مبنی بر تعهدات الزام‌آور بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری رد می‌شود. مسیر راه‌حل قانونی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار بوده، از این‌رو فرضیه سوم مبنی بر تأثیر راه‌حل قانونی بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید می‌شود. مسیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت کشور) و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار بوده، از این‌رو فرضیه چهارم مبنی بر تأثیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت کشور) بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید می‌شود. مسیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (شورای اسلامی) و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این‌رو فرضیه پنجم مبنی بر تأثیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (شورای اسلامی) بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید نمی‌شود. مسیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت راه و شهرسازی، وزارت امور اقتصاد و دارایی و سازمان ثبت اسناد) و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این‌رو فرضیه ششم مبنی بر تأثیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت راه و شهرسازی، وزارت امور اقتصاد و دارایی و سازمان ثبت اسناد) بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید می‌شود. مسیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (بخش خصوصی) بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید می‌شود. مسیر بکارگیری روش‌های مناسب و ارائه خدمات ماشینی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار بوده، از این‌رو فرضیه هفتم مبنی بر تأثیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (بخش خصوصی) بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید می‌شود. مسیر بکارگیری روش‌های مناسب و ارائه خدمات ماشینی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید می‌شود. مسیر واگذاری برخی از فعالیت‌های موجود به بخش خصوصی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این‌رو فرضیه نهم مبنی بر تأثیر واگذاری برخی از فعالیت‌های موجود به بخش خصوصی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری رد می‌شود. مسیر جلب مشارکت‌های مردم و همکاری آنان با شهرداری و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این‌رو فرضیه دهم مبنی بر تأثیر جلب مشارکت‌های مردم و همکاری آنان با شهرداری و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری رد می‌شود.

در مدل‌های اندازه‌گیری و ساختاری مورد بررسی، برای اندازه‌گیری برازش مدل بیرونی از میانگین اشتراک و برای برازندگی مدل ساختاری از ضریب تعیین R^2 استفاده می‌شود. مقدار میانگین اشتراک نشان‌دهنده درصدی از تغییرات شاخص‌ها است که به‌وسیله سازه متناظر توجیه می‌شود و پژوهش‌گران سطح قابل قبول برای اشتراک آماری را بیشتر از ۰/۵ ذکر کرده‌اند. با توجه به مقادیر R^2 که نشان‌دهنده توانایی مدل در توصیف سازه است، مدل ارائه‌شده برازش مناسبی دارد.

در ادامه مدل اصلاح‌شده به‌صورت زیر است:

شکل ۱

ضرایب ساختاری مدل اصلاح شده



بحث و نتیجه گیری

پژوهش حاضر یک ساختار جدید مدیریت درآمدها و مدیریت هزینه‌های شهرداری‌ها با تأکید بر ادغام مؤلفه‌های مختلف از دیدگاه‌های متفاوت را پیشنهاد می‌کند. از این رو، در این پژوهش عوامل موثر یعنی تغییر شیوه مدیریتی، تعهدات الزام آور، راه حل قانونی، نقش گروه‌های ذی‌نفع، بکارگیری روش‌های مناسب و ارائه خدمات ماشینی، واگذاری برخی از فعالیت‌های موجود به بخش خصوصی، جلب مشارکت‌های مردم و همکاری آنان با شهرداری و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری‌ها شناسایی و تحلیل شدند. نتایج آزمون فرضیه‌های پژوهش نشان داد؛ مسیر تغییر شیوه مدیریتی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این رو فرضیه اول مبنی بر تأثیر تغییر شیوه مدیریتی بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید نمی‌شود. مسیر تعهدات الزام آور و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این رو فرضیه دوم مبنی بر تعهدات الزام آور بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید می‌شود. مسیر راه حل قانونی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار بوده، از این رو فرضیه سوم مبنی بر تأثیر راه حل قانونی بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید می‌شود. مسیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت کشور) و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار بوده، از این رو فرضیه چهارم مبنی بر تأثیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت کشور) بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید می‌شود. مسیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (شورای اسلامی) و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این رو فرضیه پنجم مبنی بر تأثیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (شورای اسلامی) بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید نمی‌شود. مسیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت راه و شهرسازی، وزارت امور اقتصاد و دارایی و سازمان ثبت اسناد) و مدیریت

درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این‌رو فرضیه ششم مبنی بر تاثیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت راه و شهرسازی، وزارت امور اقتصاد و دارایی و سازمان ثبت اسناد) بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری تأیید نمی‌شود. مسیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (بخش خصوصی) معنادار بوده، از این‌رو فرضیه هفتم مبنی بر تاثیر نقش گروه‌های ذی‌نفع (بخش خصوصی) بر مدیریت درآمد و هزینه شهرداری‌ها تأیید می‌شود. مسیر بکارگیری روش‌های مناسب و ارائه خدمات ماشینی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار بوده، از این‌رو فرضیه هشتم مبنی بر تاثیر بکارگیری روش‌های مناسب و ارائه خدمات ماشینی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری‌ها تأیید می‌شود. مسیر واگذاری برخی از فعالیت‌های موجود به بخش خصوصی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این‌رو فرضیه نهم مبنی بر تاثیر واگذاری برخی از فعالیت‌های موجود به بخش خصوصی و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری رد می‌شود. مسیر جلب مشارکت‌های مردم و همکاری آنان با شهرداری و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری معنادار نبوده، از این‌رو فرضیه دهم مبنی بر تاثیر جلب مشارکت‌های مردم و همکاری آنان با شهرداری و مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری رد می‌شود.

طبق نتایج پژوهش با توجه به اینکه تأثیر راه‌حل قانونی، نقش گروه‌های ذی‌نفع (وزارت کشور)، نقش گروه‌های ذی‌نفع (بخش خصوصی) و بکارگیری روش‌های مناسب و ارائه خدمات ماشینی بر مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری‌ها مشاهده گردید. لذا به مدیران شهرداری‌ها پیشنهاد می‌شود بر روی عوامل فوق تمرکز بیشتری نمایند، چون تاثیر مثبت و معنی دار آن‌ها بر روی مدیریت درآمد و هزینه‌های شهرداری‌ها مشاهده گردید.

در اجرای پژوهش حاضر، به برخی محدودیت‌ها علی‌رغم عدم تاثیر بااهمیت بر نتایج، اشاره می‌شود. نخست آن که تعداد مشاهدات، امکان مقایسه نتایج را برحسب نوع فعالیت فراهم نمی‌آورد. دوم آن که ارائه مدلی برای مدیریت درآمد و هزینه شهرداری‌ها، بر اساس نگرش پاسخ دهندگان صورت گرفته است. هرچند با طرح سوالات کنترلی و موازی در فرایند پخش پرسشنامه، تلاش شد سوگیری پاسخ‌ها به حداقل برسد، به کارگیری شاخص‌های عینی می‌تواند به سنجش هرچه دقیق‌تر مدل بقای شرکت‌ها کمک کند.

تعارض منافع

در انجام مطالعه حاضر، هیچ‌گونه تضاد منافی وجود ندارد.

مشارکت نویسندگان

در نگارش این مقاله تمامی نویسندگان نقش یکسانی ایفا کردند.

موازین اخلاقی

در این پژوهش تمامی موازین اخلاقی رعایت گردیده است.

شفافیت داده‌ها

داده‌ها و مآخذ پژوهش حاضر در صورت درخواست از نویسنده مسئول و ضمن رعایت اصول کپی رایت ارسال خواهد شد.

حامی مالی

این پژوهش حامی مالی نداشته است.

References

- Abbasi, M. A., & Bagheri, A. (2013). Ways to Secure Sustainable Revenue for the Country's Municipalities. *Andisheh va Pajouhesh Journal*(98), 18-29. <https://www.sid.ir/paper/496424/fa>
- Caruana, J. (2021). The proposed IPSAS on measurement for public sector financial reporting- recycling or reiteration? *Public Money & Management*, 41(3), 184-191. <https://doi.org/10.1080/09540962.2021.1873594>
- Chin, W. W., Marcolin, B. L., & Newsted, P. R. (2003). A partial least squares latent variable modeling approach for measuring interaction effects: Results from a Monte Carlo simulation study and an electronic-mail emotion/adoption study. *Information Systems Research*, 14(2), 189-217. <https://doi.org/10.1287/isre.14.2.189.16018>
- Danaeefard, H., & Kazemi, H. (2010). Enhancing Interpretive Research in Organizations: A Review of Philosophical Foundations and the Process of Phenomenology Method Implementation. *Journal of Improvement and Transformation Management Studies*, 20(61), 121-147. https://jmsd.atu.ac.ir/article_4180.html
- Danesh Jafari, D., Babajani, J., & Karimi Esbuei, S. (2015). Evaluation of Financial and Revenue Sustainability of Tehran Municipality. *Journal of Urban Economy and Management*(7). <https://iueam.ir/article-1-75-en.html>
- Davari, A., & Rezazadeh, A. (2013). *Structural Equation Modeling with PLS Software*. Jahad University Publications. https://www.researchgate.net/publication/264519454_Structural_Equation_Modeling_with_PLS
- Ghaderi, J. (2006). Evaluation of the Financial and Revenue System of Municipalities in Iran. *Quarterly Journal of Economic Studies*, 3(2). <https://www.noormags.ir/view/en/articlepage/252988/%D8%A7%D8%B1%D8%B2%DB%8C%D8%A7%D8%A8%DB%8C-%D9%86%D8%B8%D8%A7%D9%85-%D9%85%D8%A7%D9%84%DB%8C-%D9%88-%D8%AF%D8%B1%D8%A7%D9%85%D8%AF%DB%8C-%D8%B4%D9%87%D8%B1%D8%AF%D8%A7%D8%B1%DB%8C-%D9%87%D8%A7-%D8%AF%D8%B1-%D8%A7%DB%8C%D8%B1%D8%A7%D9%86>
- Ghaedani, A., & Daghilzadeh, Y. (2020). Evaluation of Revenue and Cost Sustainability of Shahin Shahr Municipality. *Spatial Planning Research*, 4(2), 62-84. https://jspr.jdisf.ac.ir/article_251520.html
- Ghanbari, A., Mousavi, N., Saeidabadi, R., & Bagheri, A. (2011). Empowerment Strategies for Increasing Revenue in Small City Municipalities. *Geography and Environmental Planning Journal*, 22(2), 41-58. https://gpep.ui.ac.ir/article_18493.html
- Jacobs, N. P. (2019). *Local government revenue enhancement: a case study of Umsobomvu Local Municipality* Stellenbosch University]. Stellenbosch. <https://scholar.sun.ac.za/handle/10019.1/106179>
- Jafari, D., Babajani, J., & Karimi, S. (2014). Evaluation of Financial and Revenue Sustainability of Tehran Municipality. *Journal of Urban Economy and Management*(7), 15-34. https://iueam.ir/browse.php?a_code=A-10-1-54&sid=1&slc_lang=fa
- Lohri, C., Camenzind, E., & Zurbrugg, C. (2014). Financial sustainability in municipal solid waste management - Costs and revenues in Bahir Dar, Ethiopia. *Waste Management*, 34, 542-552. <https://doi.org/10.1016/j.wasman.2013.10.014>
- Mesgari, S., Naimi Siddiq, A., & Abdul Shah, M. (2018). Investigating the factors affecting the income of municipalities and presenting appropriate strategies in order to create a sustainable income. *Journal of Geographical Research*, 33(2), 74-89. <https://doi.org/10.29252/geores.33.2.73>
- Mohanty, P. K. (2007). *Municipal Finance In India: An assessment*. https://www.researchgate.net/profile/Rajan-Goyal-3/publication/23777672_Municipal_Finance_in_IndiaAn_Assessment/links/0c9605381ea73505c8000000/Municipal-Finance-in-IndiaAn-Assessment.pdf
- Nouiraa, M., & Kouni, M. (2021). Optimal government size and economic growth in developing and MENA countries: A dynamic panel threshold analysis. *Middle East Development Journal*, 13(1). <https://doi.org/10.1080/17938120.2021.1898231>
- Ziadi, K., Mehdi, A., & Mahdian, M. (2013). Study and Identification of Financial Resources and Proposing Solutions to Improve Revenue Sustainability of Municipalities. *Urban Management Journal*(13), 107-124. <https://www.sid.ir/paper/92082/fa>