

Fortbildungsprüfung
zum/zur
Verwaltungsfachwirt/in
am 27. November 2023

5. Prüfungsaufgabe

Öffentliches Finanzwesen - kommunal, Wirtschaftslehre

Arbeitszeit: 4 Stunden

Hilfsmittel: Es gilt die Hilfsmittelbestimmung für die Fortbildungsprüfung zum/zur Verwaltungsfachwirt/in vom 4. April 2011 mit Ergänzung vom 24. September 2020.

Hinweise: Beantworten Sie die Fragen und begründen Sie Ihre Antworten mit den einschlägigen Rechtsvorschriften, sofern nichts anderes angegeben ist!

Die Aufgabe besteht aus **11 Seiten** (einschließlich Deckblatt). Als Anlagen sind der Sächsische Produktrahmen und der Sächsische Kontenrahmen gemäß VwV KomHSys (**Anlage 1 und 2**) beigelegt.

Teil I - Öffentliches Finanzwesen

1. Sachverhalt

Sie sind Haushaltssachbearbeiter der Stadt Sachsenperle. Es ist jetzt der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2024 und der dazugehörige Finanzplan (2025 bis 2027) aufzustellen. Konkret sollen Sie in untenstehender Tabelle das **Produkt Tierpark** beplanen und innerhalb der Verwaltung Auskünfte hinsichtlich der Bewirtschaftung der getätigten Planansätze geben.

Aufgabe 1.1:

(23 Punkte)

Ergänzen Sie für jeden einzelnen Planungssachverhalt die Tabelle und geben Sie jeweils an:

- das Produktsachkonto bzw. die Produktsachkonten,
- den zu veranschlagenden Betrag, der den einzelnen Haushaltsjahren zuzuordnen ist,
- **falls gefordert:** eine Herleitung und Begründung des Planansatzes einschließlich der Benennung der Rechtsquellen.

Nutzen Sie dafür den beigefügten Produktrahmen gemäß Anlage 1 und den Kontenrahmen gemäß Anlage 2.

Beachten Sie bei den Sachverhalten: Die Veranschlagungen haben im Ergebnis- und/oder Finanzhaushalt zu erfolgen. Sollte ein Sachverhalt im Ergebnishaushalt oder Finanzhaushalt nicht veranschlagt werden, ist dies durch **Streichung der Felder** kenntlich zu machen.

Planungssachverhalt a):

Ab dem Haushaltsjahr 2024 will man ein neues Streichelgehege für Ziegen errichten. Die Baukosten sollen insgesamt 900.000 Euro betragen. Man erwartet, dass 400.000 Euro bereits im Jahr 2024 zur Auszahlung gelangen. Die restlichen Baukosten sollen im Jahr 2025 ausgezahlt werden. Veranschlagen Sie nur die Investition.

Veranschlagte Beträge in TEuro für das Haushaltsjahr ...				
Ergebnishaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Finanzhaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Herleitung und Begründung der Veranschlagung gefordert:				

Planungssachverhalt b):

Für die Errichtung des Streichelgeheges hat der Förderverein Tierparkfreunde eine zweckgebundene Spende in Höhe von 225.000 Euro zugesagt. Die Zahlung der Spende soll im Haushaltsjahr 2024 erfolgen.

	Veranschlagte Beträge in TEuro für das Haushaltsjahr ...			
Ergebnishaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Finanzhaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Herleitung und Begründung der Veranschlagung gefordert:				

Planungssachverhalt c):

Zusätzlich soll zur Finanzierung des Streichelgeheges noch ein Kredit in Höhe von 300.000 Euro bei der Sparkasse aufgenommen werden. Die tatsächliche Inanspruchnahme des Kredites soll vollständig im Jahr 2024 erfolgen. Gehen Sie davon aus, dass die Kreditaufnahme genehmigt ist.

Veranschlagen Sie nur die Kreditaufnahme.

	Veranschlagte Beträge in TEuro für das Haushaltsjahr ...			
Ergebnishaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Finanzhaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Hier ist keine Herleitung bzw. Begründung gefordert.				

Planungssachverhalt d):

Der Kredit aus dem Planungssachverhalt c) wird voraussichtlich am 1.9.2024 vollständig aufgenommen. Es wird mit einem Jahreszins von 4 % gerechnet. Veranschlagen Sie **nur die Zinszahlungen**. Gehen Sie davon aus, dass das Darlehen in den ersten fünf Jahren tilgungsfrei ist.

	Veranschlagte Beträge in TEuro für das Haushaltsjahr ...			
Ergebnishaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Finanzhaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Hier ist keine Herleitung bzw. Begründung gefordert. Platz für Ihre Berechnung:				

Planungssachverhalt e):

Veranschlagen Sie die Abschreibung für das im Planungssachverhalt a) errichtete Streichelgehege. Es ist mit einem gleichmäßigen Werteverzehr zu rechnen. Die angenommene wirtschaftliche Nutzungsdauer beträgt 30 Jahre. Das Gebäude soll voraussichtlich am 1.11.2025 in Benutzung genommen werden.

	Veranschlagte Beträge in TEuro für das Haushaltsjahr ...			
Ergebnishaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Finanzhaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Herleitung und Begründung der Veranschlagung gefordert:				

Planungssachverhalt f):

Veranschlagen Sie die ertragswirksamen Auswirkungen aus der gewährten Zuwendung des Fördervereins Tierparkfreunde aus dem Planungssachverhalt b). Unterstellen Sie, dass die Zuwendung ausschließlich für die Errichtung des Streichelgeheges genutzt wurde.

	Veranschlagte Beträge in TEuro für das Haushaltsjahr ...			
Ergebnishaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Finanzhaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Herleitung und Begründung der Veranschlagung gefordert:				

Planungssachverhalt g):

Zur Unterhaltung aller Tiere des Produktes Tierpark wird jedes Jahr mit Futterkosten in Höhe von 80.000 Euro gerechnet.

	Veranschlagte Beträge in TEuro für das Haushaltsjahr ...			
Ergebnishaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Finanzhaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Hier ist keine Herleitung bzw. Begründung gefordert.				

Planungssachverhalt h): Die ortsansässige Immertreu GmbH unterstützt seit Jahren den Tierpark mit großzügigen Spenden. Somit gibt es eine Spendenvereinbarung zwischen der Stadt Sachsenperle und der Immertreu GmbH in der eine jährliche Spende zur Finanzierung der Futterkosten in Höhe von 80.000 Euro vereinbart wurde. Auch in den folgenden Jahren kann von dieser Spendenhöhe ausgegangen werden.				
Veranschlagte Beträge in TEuro für das Haushaltsjahr ...				
Ergebnishaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Finanzhaushalt				
Produktsachkonto	2024	2025	2026	2027
Hier ist keine Herleitung bzw. Begründung gefordert.				

Aufgabe 1.2:

(8 Punkte)

Nach der erfolgten Veranschlagung aus Aufgabe 1 ergeben sich innerhalb der Verwaltung noch einige Fragen hinsichtlich einzelner Planungssachverhalte. Beantworten Sie diese unter Angabe der Rechtsquellen!

- a) Die Stadt Sachsenperle möchte hinsichtlich des Vorhabens des Planungssachverhaltes a) der Aufgabe 1 den Auftrag für die Errichtung des Streichelgeheges in voller Höhe im Jahr 2024 vergeben. Unter welcher Bedingung ist dies möglich?
- b) Hinsichtlich des Bauvorhabens des Planungssachverhaltes a) der Aufgabe 1 könnten sich Unsicherheiten ergeben. Eventuell könnten sich die Baukosten insgesamt um 100.000 Euro erhöhen. In diesem Fall wäre der Förderverein Tierparkfreunde bereit, seine Spende gemäß Planungssachverhalt b) der Aufgabe 1 um denselben Betrag zu erhöhen. Kann die erhöhte Spende ohne Beschlussfassung durch den Gemeinderat zur Deckung der Baukostenerhöhung verwendet werden? Begründen Sie Ihre Antwort! Hinweis: Gehen Sie davon aus, dass die Spendenannahme grundsätzlich gemäß § 73 Abs. 5 SächsGemO vom zuständigen Gremium genehmigt wurde.
- c) Eine Kollegin, die für die Futtermittelbeschaffung des Planungssachverhaltes g) der Aufgabe 1 zuständig ist, fragt Sie, ob ein nicht verbrauchter Planansatz des Haushaltsjahres 2024 in das folgende Haushaltsjahr übertragen werden kann? Hinweis: Beachten Sie, dass diese Kosten durch die Spende aus Sachverhalt h) der Aufgabe 1 finanziert sind!

2. Sachverhalt:

Sie sind Sachbearbeiter im Kämmereiamt der Stadt Sachsenperle. Sie wurden von der Sachgebietsleitung mit der Koordination und der Erstellung des Jahresabschlusses 2022 betraut.

Aufgabe 2.1:

(8 Punkte)

Einen großen Zeitanteil an den Jahresabschlussarbeiten nimmt die Inventur ein. Da diese erheblichen Ressourcen in der Verwaltung bindet, möchte man hier künftig mögliche Vereinfachungen nutzen. Beantworten Sie vor diesem Hintergrund die folgenden Fragen! Begründen Sie Ihre Aussagen unter Angabe der jeweiligen Rechtsquellen!

- a) Die Stadt hat im aktuellen Haushaltsjahr fünf Bürostühle angeschafft. Der Einzelpreis je Stuhl betrug 650 Euro. Ihre Kollegin möchte wissen, ob diese Bürostühle inventarisiert werden müssen.
- b) Die Leiterin der Bibliothek fragt an, ob der Bücherbestand jedes Jahr körperlich erfasst und bewertet werden muss oder ob es eine Inventur- bzw. Bewertungserleichterung gibt. Es besteht ein konstanter Bestand an Medien. Sofern Exemplare abhandenkommen oder unbrauchbar sind, werden sie ersetzt. Des Weiteren werden überalterte Exemplare durch Neuerscheinungen ersetzt. Da es in diesem Segment fast keine Preisschwankungen gibt, waren bezüglich des Gesamtbibliotheksbestandes kaum Wertschwankungen zu verzeichnen.
- c) Der Leiter der Städtischen Kunstsammlung möchte von Ihnen ebenfalls wissen, ob er jedes Jahr bezüglich seiner Gemälde eine körperliche Bestandsaufnahme durchführen muss. Der Gemäldebestand ist genauestens mit allen relevanten Angaben in einem elektronischen Verzeichnis erfasst. Zudem sind alle Bestände ausreichend gesichert, so dass Entwendungen sofort bemerkbar sind. Anhand des geführten Verzeichnisses kann der aktuelle Sollbestand jederzeit ermittelt werden.

Aufgabe 2.2:

(9 Punkte)

Beurteilen Sie die folgenden Sachverhalte hinsichtlich ihrer Auswirkung auf den Jahresabschluss zum 31.12.2022! Begründen Sie Ihre Entscheidungen jeweils! Falls Berechnungen vorzunehmen sind, sind diese schlüssig herzuleiten.

Sofern in den Teilaufgaben Buchungssätze gefordert werden, sind die Konten des Kontenrahmens gemäß Anlage 2 zu verwenden. Finanzkonten müssen nicht mit angebuht werden.

- a) Hinsichtlich des Streusalzbestandes ergab die Inventur zum 31.12.2022 einen Bestand von 5.000 kg. Aus der Buchhaltung wurde für die Anschaffungen des Jahres 2022 ein durchschnittlicher Anschaffungspreis von 0,20 Euro je kg ermittelt. Der Marktpreis für Streusalz zum 31.12.2022 beträgt 0,23 Euro je kg.
- b) In der Anlagenkartei der Stadt Sachsenperle zum 31.12.2021 wurden folgende Daten zu einem Nutzfahrzeug des Betriebshofs angegeben:

Anschaffungskosten:	120.000 Euro
Nutzungsdauer:	8 Jahre
Anschaffungsdatum:	26.05.2017
Bisher vorgenommene außerplanmäßige Abschreibungen:	Keine, planmäßiger Nutzungsverlauf

Im Januar 2022 wurde das Fahrzeug in einen schweren Unfall verwickelt. Dabei wurde das Fahrzeug völlig zerstört und danach verschrottet, da eine Nutzung bzw. Verwertung für die Stadt nicht mehr möglich war.

- c) Die Stadt Sachsenperle hatte im Jahre 2014 für 500.000 Euro ein Gemälde des bekannten Malers Bablo Biggasso erworben und entsprechend aktiviert. Im Jahr 2020 gab es Gerüchte, dass es sich bei diesem Gemälde um eine Fälschung handelt. Daraufhin wurde dieser Vermögensgegenstand vorsorglich auf einen Erinnerungswert von **einem Euro** außerplanmäßig abgeschrieben. Im August 2022 ging das Ergebnis eines Expertengutachtens bei der Stadt ein. Dies bestätigte die Echtheit des Gemäldes und schätzte den aktuellen Verkehrswert auf 700.000 Euro.

Aufgabe 2.3:

(6 Punkte)

Es sind für das Jahr 2022 noch einige Abschlussbuchungen bzw. laufende Buchungen vorzunehmen.

Bilden Sie die noch vorzunehmenden Buchungssätze unter Verwendung der Konten des Kontenrahmens der Anlage 2.

- a) Die Stadt Sachsenperle verkaufte mit Kaufvertrag vom 27.12.2022 (ist zugleich Übergang von Nutzen und Lasten) ein unbebautes Grundstück an einen Investor. Der Kaufpreis betrug 80.000 Euro. Der Buchwert des Grundstücks betrug zum Zeitpunkt der Veräußerung 100.000 Euro. Der Verkauf erfolgte vorerst auf Rechnung. Bisher wurde der Vorgang noch nicht gebucht. Buchen Sie den Verkauf und die Anpassung der Bilanzposition des Vermögensgegenstandes!
- b) Die Stadt Sachsenperle erlaubt dem Gastronomen Gerd Gutlaune die Sondernutzung des öffentlichen Raumes für den Zeitraum vom 01.11.2022 bis zum 31.01.2023. Herr Gutlaune überwies daraufhin ordnungsgemäß die im Gebührenbescheid vom 15.10.2022 festgesetzte Benutzungsgebühr in Höhe von 1.500 Euro auf das Konto der Stadt Sachsenperle. Die Gebühr, die zur Nutzung der Flächen vom 01.11.2022 bis zum 31.01.2023 ermächtigt, wurde bereits vollständig ertragsseitig bei der Gemeinde verbucht. Nehmen Sie die Abgrenzungsbuchung zum 31.12.2022 vor!
- c) Am Ende des Jahres 2021 (Vorjahr) hatte man aufgrund eines dringenden Instandsetzungsrückstaus für eine Brücke eine entsprechende Rückstellung in Höhe von 700.000 Euro gebildet. Im Dezember 2022 wurden die Instandsetzungsarbeiten abgeschlossen. Im unmittelbaren Anschluss daran wurden die angefallenen Aufwendungen in Höhe von 650.000 Euro der Stadt Sachsenperle in Rechnung gestellt. Buchen Sie den Rechnungseingang und die Anpassung der Rückstellung!

3. Sachverhalt:

Sie sind Mitarbeiter einer Kommunalberatungsgesellschaft und beraten in dieser Funktion die Verwaltungsmitarbeiter der Stadt Sachsenperle hinsichtlich der Möglichkeiten Einnahmen zu generieren.

Aufgabe 3:

(16 Punkte)

Im Haushalt der Stadt Sachsenperle sind unter anderem folgende Erträge vorhanden:

- (1) Erträge, die die Stadt von Grundstückseigentümern einnimmt. Die Stadt erschließt dafür Grundstücke. Aufgrund dieser Erschließungsleistung erhalten die Grundstückseigentümer die Möglichkeit, durch Anschluss das Ver- und Entsorgungsnetz zu nutzen.
- (2) Erträge aus der erhobenen Beherbergungssteuer.
- (3) Erträge aus dem Verkauf von Andenken und Stadtführern in der Touristinformation.
- (4) Erträge aus der Nutzungsüberlassung von Sporthallen an Sportvereine. Die Nutzungsüberlassung der Sporthalle wird durch Satzung geregelt.
- (5) Erträge aus allgemeinen Schlüsselzuweisungen.
- (6) Erträge aus der Benutzung der Stadtbibliothek. Die Nutzung wird über eine Satzung geregelt.
- (7) Erträge, die die Stadt für das Ausstellen von Personalausweisen erzielt.
- (8) Zinserträge, die die Stadt von der Sparkasse erhält, weil sie dort Geld angelegt hat.
- (9) Erträge aus der Gewerbesteuer.

Beantworten Sie die folgenden Fragen.

- a) In den oben aufgeführten Erträgen sind unter anderem öffentliche Abgaben, d. h. Gebühren, Beiträge und Steuern enthalten. Beschreiben Sie die Begriffe Gebühren, Beiträge und Steuern allgemein! Gehen Sie dabei auch auf die Unterschiede ein! Ordnen Sie anschließend jeden der drei Begriffe die zutreffenden Nummern der oben genannten Erträge zu, falls es sich um Abgaben handelt!
- b) In den Erträgen (1) bis (9) sind unter anderem einige Leistungsentgelte enthalten. Dabei kann man zwischen privatrechtlichen und öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten unterscheiden. Erklären Sie die Begriffe privatrechtliche und öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte und ordnen Sie die jeweiligen Nummern den Begriffen zu, falls es sich um Leistungsentgelte handelt!
- c) Der Bürgermeister der Stadt Sachsenperle überlegt, künftig die Nutzung der Turnhalle für alle Nutzer „kostenlos“ zu ermöglichen. Um das zu finanzieren, könnte man die Gewerbesteuer anheben. Beurteilen Sie anhand der Haushaltsgrundsätze die Absicht des Bürgermeisters! Geben Sie dabei die einschlägigen Rechtsquellen an!
- d) Der Kulturamtsleiter schlägt vor, die Entgelte für die Nutzung der Stadtbibliothek für Familien mit sehr geringem Einkommen kostenlos zu ermöglichen. Beurteilen Sie anhand des Einnahmebeschaffungsgrundsatzes, ob dies grundsätzlich möglich wäre! Geben Sie dabei die einschlägige Rechtsquelle an!

Teil II - Wirtschaftslehre

1. Sachverhalt:

Die Gemeinde Bachsdorf hat schon 2013 ihr Rechnungssystem von Kameralistik auf Doppik umgestellt. In einer Dienstberatung soll nun nochmal – vor allem für die neu eingestellten Mitarbeiter aus der Bundesbehörde - erörtert werden, welche Vor- und Nachteile die beiden Systeme haben und welche Ziele sie verfolgen.

Aufgabe 1:

(6 Punkte)

Zeigen Sie anhand von zwei selbstgewählten Merkmalen auf, welche Unterschiede zwischen den Rechnungssystemen Doppik und Kameralistik bestehen (auch in Form einer Tabelle lösbar)!

2. Sachverhalt:

Die Gemeinde Bachsdorf in Sachsen plant die Eröffnung eines kleinen Museums, das dem berühmten Komponisten gewidmet ist. Die Gemeinde möchte überprüfen, ob es sich lohnt, das Museum selbst zu betreiben oder es einem privaten Betreiber zu überlassen. Die Gemeinde hat bereits eine Immobilie zur Verfügung, die als Museum genutzt werden könnte. Die Gemeinde Bachsdorf führt die Überprüfung mit Hilfe der Voll- und Teilkostenrechnung durch.

Als Grundlage der Berechnung dienen folgende Daten:

Immobilienkosten (für das Museum):	30.000 EUR pro Jahr
Personalkosten (Freiberufler auf Abruf und Honorarbasis):	60.000 EUR pro Jahr
Betriebskosten (z.B. Strom, Wasser, Reinigung, abhängig von den Besuchern):	10.000 EUR pro Jahr
Erwartete jährliche Besucherzahl:	10.000
Eintrittspreis pro Besucher:	12 EUR

Aufgabe 2:

(12 Punkte)

- Berechnen Sie den Gesamtkostenbetrag, um das Museum für ein Jahr zu betreiben, die durchschnittlichen Kosten pro Besucher sowie den notwendigen Eintrittspreis, um alle Kosten zu decken (Vollkostenrechnung)!
- Ermitteln Sie die variablen Kosten sowie die fixen Kosten für ein Jahr (Teilkostenrechnung)!
- Berechnen Sie die kurzfristige Preisuntergrenze!
- Berechnen Sie die Mindestanzahl der Besucher für ein Jahr, die zur Deckung aller Kosten erforderlich sind!
- Mit welchem Kostenrechnungssystem sollte Bachsdorf nun eine Entscheidung treffen? Begründen Sie Ihre Antwort!

3. Sachverhalt:

Die Gemeinde Bachsdorf plant nun zur Eröffnung des Museums im Eingangsbereich eine Videoinstallation umzusetzen. Dazu muss in einen neuen Beamer investiert werden. Als verantwortliche Mitarbeiterin holen Sie sich zwei Angebote für die Technik ein und führen anschließend einen Kostenvergleich durch. Folgende Daten liegen Ihnen vor:

	Beamer 1	Beamer 2
Anschaffungspreis, netto	2.500,00 EUR	2.000,00 EUR
Restwert	200,00 EUR	150,00 EUR
Nutzungsdauer	8 Jahre	8 Jahre
Kalkulatorischer Zinssatz/Jahr	8%	8%
Sonstige Fixkosten/Jahr	500,00 EUR	500,00 EUR
Variable Kosten/Jahr	350,00 EUR	400,00 EUR

Aufgabe 3:

(7 Punkte)

Entscheiden Sie sich mit Hilfe der Kostenvergleichsrechnung für die kostengünstigere Investition.

Punkteverteilung:

Teil I	70 Punkte
Teil I, Aufgabe 1.1	23 Punkte
Teil I, Aufgabe 1.2	8 Punkte
Teil I, Aufgabe 2.1	8 Punkte
Teil I, Aufgabe 2.2	9 Punkte
Teil I, Aufgabe 2.3	6 Punkte
Teil I, Aufgabe 3	16 Punkte
Teil II	25 Punkte
Teil II, Aufgabe 1	6 Punkte
Teil II, Aufgabe 2	12 Punkte
Teil II, Aufgabe 3	7 Punkte
Aufbau, Gliederung und Stil	5 Punkte
Gesamt	100 Punkte