

**Fortbildungsprüfung**  
**zum/zur**  
**Verwaltungsfachwirt/in**  
**am 23. November 2022**

**5. Prüfungsaufgabe**

**Öffentliches Finanzwesen - staatlich -, 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: Bitte geben Sie zu Beginn Ihrer Ausführungen den Bearbeitungsstand Ihrer VSV an!**

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

Die Aufgabe besteht aus **9** Seiten (einschließlich Deckblatt und **1 Anlage**).

**Teil I – Öffentliches Finanzwesen – staatlich -**

**Aufgabe 1**

Sachverhalt

Aus Sicht der Haushalts- und Finanzwirtschaft des Freistaates Sachsen befinden wir uns in der Ausführung des Haushaltsplanes (Haushaltsvollzug) für das Haushaltsjahr 2022. Es ist das zweite Haushaltsjahr des Doppelhaushaltes 2021/2022.

Der Doppelhaushalt 2021/2022 wurde am 20. Mai 2021 durch den Sächsischen Landtag beschlossen, d. h. der Haushaltsplan 2021/2022 wurde durch das Haushaltsgesetz festgestellt.

Aufgaben:

**(12 Punkte)**

- A) Wenn erst am 20. Mai 2021 der Haushaltsplan 2021/2022 durch das Haushaltsgesetz festgestellt wurde: Erläutern Sie, welchem Haushaltsgrundsatz damit nicht Rechnung getragen werden konnte!
- B) Welche verfassungsrechtlichen Möglichkeiten hatte die Verwaltung, trotz des „gesetzlosen Zustandes“, d. h. vom 1. Januar 2021 bis zur Feststellung des Haushaltsplanes durch das Haushaltsgesetz am 20. Mai 2021, Ausgaben zu tätigen?
- C) Ausdruck des Grundsatzes der Jährlichkeit ist, dass obwohl das Haushaltsgesetz erst am 20. Mai 2021 durch den Sächsischen Landtag beschlossen wurde, das Gesetz (und somit auch der Haushaltsplan) nach § 14 rückwirkend zum 1.1.2021 in Kraft trat. Erläutern Sie anhand des Regelungsinhaltes dieses Grundsatzes diese Rückwirkung!
- D) Widerspricht die Haushaltsaufstellung im Freistaat Sachsen gleich für zwei Jahre (sogenannter Doppelhaushalt) dem Grundsatz der Jährlichkeit?

**Aufgabe 2**

Sachverhalt:

Nachfolgend sehen Sie einen Auszug aus einem Einzelplan.

511 99	Geschäftsbedarf, Geräte und Ausstattungsgegenstände	115,3	122,1	155,6
011		97,1		
	Die Ausgaben sind übertragbar.			
	Erläuterungen:			
	2022 gegenüber 2021	33,5 T€ mehr		
		2021	2022	
		T€	T€	
1.	Geschäftsbedarf	13,0	18,0	
2.	Druckerzeugnisse (auch in digitaler Form)	35,4	35,4	
3.	Beschaffung von Geräten und Ausstattungsgegenständen	5,0	5,0	
4.	Unterhaltung und Wartung	68,7	97,2	
5.	Sonstiges			
	<b>Summe</b>	<b>122,1</b>	<b>155,6</b>	

Aufgaben:

**(10 Punkte)**

- A) Unter der Zweckbestimmung ist ein Haushaltsvermerk ausgebracht. Wie wird dieser Haushaltsvermerk genannt?
- B) Dieser Haushaltsvermerk ist eine Ausnahme von einem Haushaltsgrundsatz. Erläutern Sie den Haushaltsgrundsatz und die Ausnahmen von diesem Grundsatz!
- C) Bei diesem Titel 511 01 ist der Ansatz in den Erläuterungen in einzelne Ausgabe-positionen untergliedert. Wäre es möglich, dass bei der Ausgabe-position 3. im Haushaltsjahr 2022 15.000 € verausgabt werden, dafür bei Ausgabe-position 2. nur 25.000 € in Anspruch genommen werden?

**Aufgabe 3**

Sachverhalt:

In einem Einzelplan bzw. Kapitel ist im aktuellen Doppelhaushalt folgender Titel mit einer am Titel veranschlagten Verpflichtungsermächtigung ausgebracht.

<b>812 84</b>	<b>Erwerb von Geräten, Ausstattungs- und</b>	<b>35,0</b>	<b>89,0</b>	<b>---</b>
153	<b>Ausrüstungsgegenständen</b>	85,4		
<b>Verpflichtungsermächtigungen:</b>				
		<u>2021 T€</u>	<u>2022 T€</u>	
	Gesamtbetrag:		<b>185,0</b>	
	davon fällig:			
	2022 bis zu			
	2023 bis zu		170,0	
	2024 bis zu		15,0	
	2025 ff. bis zu			
<b>Erläuterungen:</b>				
	2021 gegenüber 2020	54,0 T€ mehr		

Aufgabe:

**(12 Punkte)**

- A) Erläutern Sie den Begriff Verpflichtungsermächtigungen anhand der in der SÄHO vorzufindenden Definition!
- B) Erläutern Sie konkret an diesem Beispiel, welche Ermächtigungen sich für den Bewirtschafter dieses Titels bzw. der betreffenden Haushaltsmittel aus der Veranschlagung dieser Verpflichtungsermächtigung ergeben, sowohl in Bezug auf das Eingehen von Verpflichtungen (Vertragsabschlüsse etc.) als auch in Bezug auf die Bereitstellung von entsprechenden finanziellen Mitteln!
- C) Verpflichtungsermächtigungen ist eine von vier Kategorien von Haushaltsmitteln. Nennen Sie die weiteren Kategorien von Haushaltsmitteln!
- D) Zu welcher Hauptgruppe, Obergruppe und Gruppe gehört der Titel 812 94?
- E) Ist dieser Titel ein Einzeltitel oder gehört er zu einer Titelgruppe? Begründen Sie Ihre Antwort!
- F) Dieser Titel hat im Haushaltsjahr 2022 keinen Ansatz. Wie nennt man Titel ohne Ansatz?
- G) Gesetzt den Fall, die Titelnummer 812 84 wäre unterstrichen („812 84“). Was würden Sie daraus ableiten?

## Aufgabe 4

### Sachverhalt:

In einer Dienststelle stellt der Haushaltsbeauftragte (BfH) im zweiten Halbjahr des Jahres 2022 fest, dass er im Titel 812 01 (Erwerb von Geräten, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenständen) voraussichtlich die veranschlagten und ihm zur Bewirtschaftung zugewiesenen Haushaltsmittel in der Höhe nicht benötigen wird. Andererseits stellt er fest, dass es eigentlich notwendig wäre, noch in diesem Haushaltsjahr ein neues Dienstfahrzeug zu beschaffen. In dem einschlägigen Titel (811 01) sind aber für ein neues Dienstfahrzeug keine Mittel veranschlagt.

Er überlegt, ob er zulasten des Titels 812 01, wo voraussichtlich genügend freie Mittel verbleiben werden, dass Dienstfahrzeug beschafft und finanziert.

### Aufgaben:

**(10 Punkte)**

- A) In vorgenanntem Sachverhalt ist der „Beauftragte für den Haushalt“ genannt. Welche grundsätzliche Regelung legt dar, wer diese Funktion in einer Dienststelle ausübt?
- B) Könnte er ein neues Dienstfahrzeug zulasten des Titels 812 01 beschaffen? *Hinweis: Auf die Prüfung, ob die Titel 81101 bzw. 81201 die „richtigen“ Titel lt. Gruppierungsplan sind, muss nicht eingegangen werden.*
- C) Was ist das vorgeschriebene Mittel, wenn Zahlungen angeordnet werden sollen? Könnte diese Anordnung auch telefonisch erfolgen?
- D) Wie wird die Anordnung einer einzelnen Auszahlung (z.B. zu Lasten des Titels 812 01) an einen Zahlungsempfänger bezeichnet?

## Aufgabe 5

### Sachverhalt

Im Jahr 2022 wurde auch der Entwurf des Haushaltsplanes und des Haushaltsgesetzes 2023/2024 von der Staatsverwaltung aufgestellt und von der Staatsregierung im Juli beschlossen und dem Landtag zur Beratung und Beschlussfassung zugeleitet. Auch die mittelfristige Finanzplanung ist dem Landtag zugeleitet worden.

### Aufgaben:

**(10 Punkte)**

- A) Ist der Freistaat Sachsen verpflichtet, eine mittelfristige Finanzplanung zu erstellen?
- B) Welchen Zeitraum umfasst die im Juli 2022 beschlossene mittelfristige Finanzplanung?
- C) Wann ist die nächste Finanzplanung zu erstellen?
- D) Ist die mittelfristige Finanzplanung verbindlich, d.h. erhält sie Gesetzeskraft?

## Aufgabe 6

### Sachverhalt

Jedes Bundesland muss den Haushaltsausgleich gewährleisten, sowohl bei der Aufstellung des Haushaltsplanes als auch im Haushaltsvollzug. Das gilt auch für den Freistaat Sachsen.

### Aufgaben:

**(9 Punkte)**

- A) Was bedeutet Haushaltsausgleich?
- B) Wurde dem Haushaltsausgleich im Doppelhaushalt 2021/2022 entsprochen (Hinweis auf beigefügten Auszug aus dem Haushaltsgesetz 2021/2022)?
- C) Gesetzt den Fall, das SMF stellt im Haushaltsjahr 2022 fest, dass der Haushaltsausgleich gefährdet ist, weil die ursprünglich prognostizierten und dem Haushaltsplan zugrunde gelegten Einnahmen durch die Steuerschätzung im Mai so wahrscheinlich nicht zufließen werden. Welche Möglichkeiten hat das SMF im Haushaltsvollzug?

Auszug aus dem Haushaltsgesetz 2021/2022

#### **§ 1 Feststellung des Haushaltsplanes**

**Durch dieses Gesetz wird der Haushaltsplan des Freistaates Sachsen für die Haushaltsjahre 2021 und 2022 in Einnahmen und Ausgaben auf**

**1. 21 339 024 500 Euro für das Haushaltsjahr 2021 und**

**2. 21 841 476 900 Euro für das Haushaltsjahr 2022 festgestellt.**

**Der Gesamtplan ist in der Anlage enthalten.**

## Aufgabe 7

### Sachverhalt

Bürger B. hat vom Finanzamt eine Forderung zur Zahlung eines Verspätungszuschlages für die verspätete Abgabe seiner Steuererklärung erhalten. Von seinem Nachbarn, der in der Verwaltung tätig und dort mit Haushaltsfragen befasst ist, hat er erfahren, dass in dem betreffenden Titel gar kein Ansatz, also keine Einnahme aus Verspätungszuschlägen veranschlagt ist.

### Aufgabe:

**(7 Punkte)**

Könnte B. daraus ableiten, dass er nicht zur Zahlung eines Verspätungszuschlages herangezogen werden kann?

## Teil II – Wirtschaftslehre

### 1. Grundlagen des Wirtschaftens im Verwaltungsbetrieb

4 Punkte

- (a) Erläutern Sie anhand von 2 **wesentlichen** Merkmalen was einen *öffentlichen Betrieb* von einem *Privatbetrieb* unterscheidet!
- (b) Zu den Produktionsfaktoren im Verwaltungsbetrieb zählt man u.a. auch den dispositiven Faktor. Erklären Sie kurz anhand **eines Beispiels** die Bedeutung dieses Faktors!

### 2. Kosten- und Leistungsrechnung

6 Punkte

Die Kosten- und Leistungsrechnung stellt im betrieblichen Rechnungswesen seit vielen Jahren eine wichtige Grundlage unternehmerischer Entscheidungen dar. Auch im kommunalen Rechnungswesen gewinnt dieses Instrument zunehmende Bedeutung insbesondere bei kostenrechnenden Einrichtungen bzw. Gebührenhaushalten.

- (a) Was **unterscheidet** die Vollkostenrechnung von der Teilkostenrechnung? Nennen Sie hierzu auch das zutreffende Unterscheidungskriterium!
- (b) Eine Kreisstadt betreibt im Stadtzentrum ein Parkhaus als kostenrechnende Einrichtung. Hierfür wurde im Rahmen einer Kostenanalyse ermittelt, dass im zurückliegenden Haushaltsjahr variable Kosten (Stromkosten, Ticketkosten, etc.) von 0,50 € je Parkstunde entstanden waren. Zudem ist bekannt, dass im betrachteten Haushaltsjahr fixe Kosten (kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen sowie Wartungs- und Reparaturarbeiten, etc.) in Höhe von 30.000,00 € abgerechnet wurden. Bei der ursprünglichen Kalkulation für eine Parkstunde, die bereits bei der Projektplanung vollzogen wurde, ging man von einer Parkgebühr in Höhe von 1,50 € aus. Ermitteln Sie die **Anzahl von Parktickets** die pro Haushaltsjahr gelöst werden müssen, um eine Gesamtkostendeckung zu erreichen? Es wird vereinfachend davon ausgegangen, dass nur Tickets mit einer Parkzeit von 1 Stunde möglich sind.

### 3. Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen

6 Punkte

#### Sachverhalt:

Infolge stetig gestiegener Strompreise möchte ein Eigenbetrieb seinen bisherigen Stromanbieter wechseln. Hierzu hatte eine Mitarbeiterin mit Hilfe eines Vergleichsportals zwei in Frage kommende Stromangebote recherchiert.

**Angebot 1:** Arbeitspreis: 25 ct/kWh  
Grundpreis: 15,00 €/Monat

**Angebot 2:** Arbeitspreis: 30 ct/kWh  
Grundpreis: 10,00 €/Monat

Da aufgrund gegenwärtiger technologischer Veränderungen die voraussichtliche Strommenge nur unsicher prognostizierbar ist, bittet man Sie um fachliche Unterstützung bei der Entscheidungsfindung zum wirtschaftlichsten Stromangebot.

#### Aufgaben:

- (a) Bei welcher voraussichtlich jährlichen Strommenge kann eine Entscheidung zugunsten eines der beiden Stromangebote **nicht** getroffen werden?

- (b) Welches Stromangebot wäre zu favorisieren, wenn die voraussichtlich jährliche Strommenge **höher** als Ihre Ergebnismenge aus Teilaufgabe (a) ist?

**4. Markt und Preis**

**9 Punkte**

- (a) Erläutern Sie kurz **drei Einflussfaktoren** welche die Gesamtnachfrage nach einem Gut beeinflussen!
- (b) Gegeben sei folgende Börsensituation hinsichtlich der Kursentwicklung für eine Aktie:

Nachfrager	Insgesamt	Anbieter	Insgesamt
9 wollen höchstens zahlen 599,00 €		1 will mindestens erhalten 599,00 €	1
13 wollen höchstens zahlen 601,00 €		7 wollen mindestens erhalten 601,00 €	8
10 wollen höchstens zahlen 603,00 €		12 wollen mindestens erhalten 603,00 €	
5 wollen höchstens zahlen 605,00 €		5 wollen mindestens erhalten 605,00 €	
4 wollen höchstens zahlen 607,00 €	5	6 wollen mindestens erhalten 607,00 €	
1 will höchstens zahlen 609,00 €	1	2 wollen mindestens erhalten 609,00 €	

- (ba) Berechnen Sie jeweils die **gesamte** Anzahl der Nachfrager und Anbieter, die zum jeweiligen Kurs kaufen bzw. verkaufen wollen und ergänzen Sie die jeweilige Anzahl in der Tabelle der **Anlage 1!**
- (bb) Wie heißt der Schnittpunkt der Angebots- und Nachfragekurve? Wodurch ist dieser Schnittpunkt gekennzeichnet?
- (bc) Ermitteln Sie den maximalen Umsatz für die gegebene Börsensituation!

**Punkteverteilung:**

<b>Teil I</b>	<b>70 Punkte</b>
Aufgabe 1	12 Punkte
Aufgabe 2	10 Punkte
Aufgabe 3	12 Punkte
Aufgabe 4	10 Punkte
Aufgabe 5	10 Punkte
Aufgabe 6	9 Punkte
Aufgabe 7	7 Punkte
<b>Teil II</b>	<b>25 Punkte</b>
Aufgabe 1	4 Punkte
Aufgabe 2	6 Punkte
Aufgabe 3	6 Punkte
Aufgabe 4	9 Punkte
<b>Aufbau, Gliederung und Stil</b>	<b>5 Punkte</b>
<b>Gesamt</b>	<b>100 Punkte</b>

## Anlage 1

Prüfungsnummer \_\_\_ - F - 22 - 804

Blattnummer: \_\_

**Die Anlage ist von der Aufgabenstellung zu trennen und geheftet mit den Ausarbeitungen abzugeben! Bitte tragen Sie Ihre Prüfungsnummer und die Blattnummer ein!**

Teil II, Aufgabe 4 ba)

Nachfrager	Insgesamt	Anbieter	Insgesamt
9 wollen höchstens zahlen 599,00 €		1 will mindestens erhalten 599,00 €	1
13 wollen höchstens zahlen 601,00 €		7 wollen mindestens erhalten 601,00 €	8
10 wollen höchstens zahlen 603,00 €		12 wollen mindestens erhalten 603,00 €	
5 wollen höchstens zahlen 605,00 €		5 wollen mindestens erhalten 605,00 €	
4 wollen höchstens zahlen 607,00 €	5	6 wollen mindestens erhalten 607,00 €	
1 will höchstens zahlen 609,00 €	1	2 wollen mindestens erhalten 609,00 €	