

Fortbildungsprüfung
zum/zur
Verwaltungsfachwirt/in
am 19. November 2024

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 10 Seiten (einschließlich Deckblatt und 2 Anlagen).

Teil I - Öffentliches Finanzwesen**Aufgabe 1:**

(20 Punkte)

Aus dem Entwurf der Haushaltssatzung der Gemeinde Pleißental für das Jahr 2025 sind Ihnen folgende Daten bekannt:

• Ordentliches Ergebnis	=	-241.078 Euro
• Sonderergebnis	=	344.000 Euro
• Gesamtergebnis	=	102.922 Euro
• Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	=	38.635.441 Euro
• Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	=	37.635.000 Euro
• Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	=	1.000.441 Euro
• Zahlungsmittelsaldo Investitionstätigkeit	=	- 3.000.000 Euro
• Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit	=	500.000 Euro

[Auszug Haushaltssatzung]

§ 3

Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen 4.000.000 EUR

Davon für

2026:	2.000.000 EUR
2027:	1.000.000 EUR
2028:	1.000.000 EUR

[Auszüge Vorbericht]

„Die Gemeinde versucht auch im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung ihre Schulden nachhaltig abzubauen. Allerdings werden wir nicht ganz ohne Kreditaufnahmen hinkommen. Im Finanzplanungszeitraum sind daher folgende Kreditaufnahmen vorgesehen:

2026:	0 EUR
2027:	1.500.000 EUR
2028:	500.000 EUR“

„Zu Beginn des Haushaltsjahres wird für die Gemeinde mit einem Liquiditätsbestand i. H. v. 2.500.000 Euro gerechnet.“

„Die Verschuldung der Gemeinde kann im Haushaltsjahr 2025 weiter reduziert werden. Im Haushaltsjahr 2025 ist eine ordentliche Tilgung i. H. v. 1.000.000 Euro zu leisten.

Aufgaben:

- a) Beurteilen Sie die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit der Gemeinde Pleißental auf Grundlage der vorliegenden Daten. Gehen Sie dabei insbesondere folgende Fragen ein:
 - a. Wird der originäre Ausgleich im Ergebnishaushalt erreicht?
 - b. Wird der Ausgleich im Finanzhaushalt erreicht?
 - c. Wie verändert sich die Liquidität der Gemeinde im Jahr 2025 voraussichtlich? Benennen Sie den lediglich rechnerisch ermittelten Betrag zum 31.12.2025
 - d. Ist die Haushaltssatzung nach § 82 Abs. 2 SächsGemO im Haushaltsjahr 2025 genehmigungspflichtig?

- b) Erläutern Sie anhand der Rechtsgrundlage den Begriff und Funktion von Verpflichtungsermächtigungen. Benennen Sie dabei auch die relevanten Haushaltsgrundsätze.

- c) Sind und ggf. in welcher Höhe sind die in der Haushaltssatzung 2025 veranschlagten Verpflichtungsermächtigungen genehmigungspflichtig?

Aufgabe 2:

(20 Punkte)

Zur Aufstellung des Haushaltsplanes für das Jahr 2025 führt der Fachbedienstete für das Finanzwesen der Gemeinde Pleißental Planungsgespräche mit den verschiedenen Sachgebieten durch. Sie sind als Sachbearbeiter bei den Gesprächen dabei und sollen einen Entscheidungsvorschlag unterbreiten. Es werden folgende Fragen aufgeworfen:

- a) Die IT möchte für die Nutzung durch weitere Ämter im Haus eine Drohne beschaffen. Es wurden bereits Angebote eingeholt (5.000 EUR). Auf Grund der langen Lieferzeiten muss nach der Beauftragung mit einer Lieferfrist von mindestens 9 Monaten gerechnet werden. Der Kämmerer legt dar, dass der Haushalt frühestens in Mai 2025 bewirtschaftet werden kann.

Aufgabe:

- a) Welche Probleme ergeben sich hieraus für die Haushaltsplanung?
b) Welchen Lösungsansatz würden Sie verfolgen?
c) Geben Sie die für den Haushaltsplan 2025 relevanten Werte unter Benennung des jeweiligen Haushaltsteiles an. Sie können dabei unterstellen, dass die Drohne im Oktober 2025 geliefert wird und eine Nutzungsdauer von 5 Jahren hat.

- b) Der Tiefbau plant die grundhafte Sanierung des Käferweges. Der Weg wird ab Juli 2025 für den Umleitungsverkehr auf Grund einer Baumaßnahme an der Kreisstraße benötigt. Die Maßnahme am Käferweg wird voraussichtlich 250.000 EUR kosten. Bereits im Haushaltsplan 2024 waren davon 150.000 EUR vorgesehen. Die Mittel werden in 2024 voraussichtlich nicht mehr verausgabt.

Aufgabe:

Der Tiefbau möchte nun von Ihnen wissen, ob er die Maßnahme im Januar 2025 fortführen kann, damit die Straße rechtzeitig vor der Einrichtung der Umleitung fertig wird?

- c) Im Fachgebiet Schulen müssen neue Lehrerendgeräte angeschafft werden. Die IT-Abteilung hat bereits eine Markterkundung durchgeführt. Aktuell ist von einem Einkaufspreis von 780 EUR pro Stück auszugehen. Der Fachgebietsleiter weist im Gespräch darauf hin, dass er eher von einem höheren Preis so um die 850 EUR ausgeht. Es ist auch nicht ausgeschlossen, dass noch weitere Zusatzteile erworben werden müssen.

Aufgabe:

Das Fachgebiet möchte wissen, ob die preislichen Schwankungen eine Auswirkung auf die Haushaltsplanung haben könnten? Welche Empfehlung würden Sie hinsichtlich der Veranschlagung im Haushaltsplan aussprechen.

- d) In der Gemeinde wird ein Dorfgemeinschaftshaus neu errichtet. Dieses soll im April 2025 in Betrieb gehen. Es wird an verschiedene Vereine und Gewerbetreibende vermietet. Insgesamt rechnet die Gemeinde mit monatlichen Mieten i. H. v. 1.500 EUR. Vertraglich soll vereinbart werden, dass die Miete jeweils bis zum 28. des Vormonats auf dem Konto der Gemeinde eingehen muss. Für das Gebäude muss die Gemeinde in 2025 noch eine Gebäudeversicherung abschließen. Die Versicherungsprämie beträgt je Versicherungsjahr, welches mit

Inbetriebnahme beginnt, 12.000 EUR. Die Prämie ist jeweils bis zum 3. Werktag im Versicherungsjahr zu zahlen.

Aufgabe:

Benennen Sie die jeweils im Finanz- und Ergebnishaushalt notwendigen Veranschlagungen aus dem Sachverhalt im Haushaltsjahr 2025. Beziehen Sie sich dabei auch auf die Zuordnungsvorschriften in §§ 2 und 3 SächsKomHVO und benennen Sie ferner den zutreffenden Haushaltsgrundsatz.

Aufgabe 3:

(30 Punkte)

Im Haushaltsjahr 2023 wurde im Ortsteil Himmelschlüsselchen ein kleines Vereinshaus errichtet.

Aus dem Buchwerk können folgende Angaben entnommen werden:

Neubau Vereinshaus im Jahr 2023	
Investive Auszahlungen	400.000 EUR
Inbetriebnahme	Oktober 2023
Nutzungsdauer lt. Anlage SächsKomHVO	65 Jahre
Investitionszuschuss vom Land	80.000 EUR
Kreditfinanzierung, Tilgung 4% ab 01/2024	200.000 EUR
Anfangsbestand Liquidität am 1.1.2023	100.000 EUR
Basiskapital 1.1.2023	100.000 EUR

Finanzielle Auswirkungen	2023 in EUR	2024 in EUR
Personalaufwand	3.600	16.000
Unterhaltung Gebäude	4.500	18.000
Veranstaltungen	2.000	25.000
Zinsaufwand	1.750	7.000
Erträge aus Vermietungen	800	6.000

Aufgabe:

Erarbeiten Sie die Auswirkungen für die Jahresabschlüsse 2023 sowie 2024 indem Sie die Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung auf Grundlage der bekannten Informationen erstellen. Nutzen Sie dafür die als **Anlage 1** beigefügten Formulare.

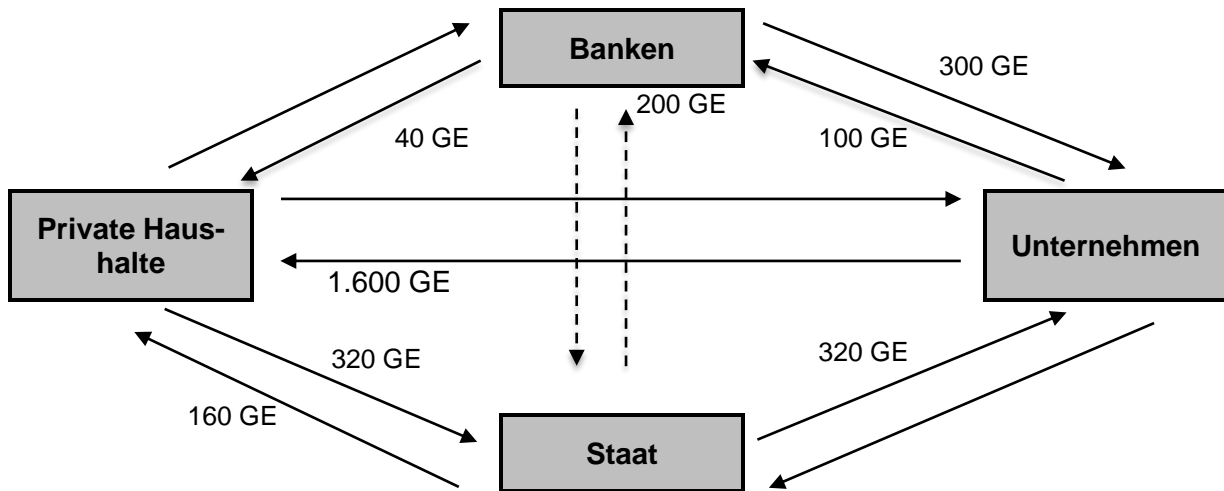
Teil II - Wirtschaftslehre

Aufgabe 1:

(6 Punkte)

Wirtschaftskreislauf

Gegeben sei folgender erweiterter Wirtschaftskreislauf einer geschlossenen Volkswirtschaft (GE = Geldeinheiten):



Aufgaben:

- 1.1 Wie hoch ist das verfügbare Einkommen der privaten Haushalte?
- 1.2 Welchen Sparbeitrag leisten die privaten Haushalte, wenn sie 25% des verfügbaren Einkommens sparen wollen?
- 1.3 Ermitteln Sie die Konsumausgaben der privaten Haushalte!
- 1.4 Wie hoch ist die Steuerlast der Unternehmen?
- 1.5 Wie hoch ist die Neuverschuldung des Staates?
- 1.6 Welches Volumen umfasst der Staatshaushalt?

Aufgabe 2:

(5 Punkte)

Wirtschaftspolitik

Preisniveaustabilität ist ein wichtiges wirtschaftspolitisches Ziel. Gestört wird diese Ziel-erreichung durch inflationäre Tendenzen.

Aufgaben:

- 2.1 Was versteht man unter Inflation?
- 2.2 Nennen und erläutern Sie kurz zwei Entstehungsgründe von Inflation.

Aufgabe 3:

(14 Punkte)

Investitionsrechnung

Das Amt für Wirtschaftsförderung einer Gemeinde kann ein ehemaliges Betriebsgelände mit Verwaltungsgebäude erwerben, das nach **5 Jahren** an die zur Zeit in Gründung befindliche „Innovation-Center-GmbH“ weiterveräußert werden soll. Hierüber liegen entsprechende vertragliche Vereinbarungen vor.

Die Gemeinde möchte geprüft haben, ob dieses Vorhaben aus ihrer Sicht wirtschaftlich vertretbar ist, wenn von folgenden Daten ausgegangen werden kann:

Anschaffungskosten:	650.000,00 €
Mieteinzahlungen:	30.000,00 € im 1. Jahr und dann jährlich um 2.000,00 € steigend
Betriebskosten:	6.000,00 € im 1. Jahr und dann jährlich um 4% steigend
Verkaufserlös:	850.000,00 €
Kalkulationszinssatz:	8%

Aufgaben:

3.1 Ermitteln Sie bitte den Kapitalwert der Investition und bereiten eine Investitionsentscheidung für die Gemeinde vor.

Verwenden Sie zur Lösung die finanzwirtschaftliche Tabelle der **Anlage 2!**

3.2 Welche Bedeutung hat Ihr ermittelter Kapitalwert für die Gemeinde?

Punkteverteilung:

Teil I	70 Punkte
Teil I, Aufgabe 1	20 Punkte
Teil I, Aufgabe 2	20 Punkte
Teil I, Aufgabe 3	30 Punkte
Teil II	25 Punkte
Teil II, Aufgabe 1	6 Punkte
Teil II, Aufgabe 2	5 Punkte
Teil II, Aufgabe 3	14 Punkte
Aufbau, Gliederung und Stil	5 Punkte
Gesamt	100 Punkte

Anlage 1

Darstellung im Jahresabschluss 2023

Finanzrechnung – Auszug –

Einzahlungen Verwaltungstätigkeit		
Auszahlungen Verwaltungstätigkeit		
Saldo laufende Verwaltungstätigkeit		§ 49 Abs. 2 Nr. 17 SächsKomHVO
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		
Auszahlung aus Investitionstätigkeit		
Saldo Investitionstätigkeit		§ 49 Abs. 2 Nr. 34 SächsKomHVO
Einzahlungen aus Krediten		
Auszahlungen für Tilgungen		
Saldo Finanzierungstätigkeit		§ 49 Abs. 2 Nr. 40 SächsKomHVO
Finanzierungssaldo		§ 49 Abs. 2 Nr. 41 SächsKomHVO
Zahlungsmittelbestand am 1.1.		§ 49 Abs. 2 Nr. 54 SächsKomHVO
Zahlungsmittelbestand am 31.12.		§ 49 Abs. 2 Nr. 55 SächsKomHVO

Ergebnisrechnung – Auszug –

Auflösung Sonderposten		
privatrechtliche Leistungsentgelte		
<i>ordentliche Erträge</i>		§ 48, § 2 Abs. 1 Nr. 10 Sächs-KomHVO
Personalaufwand		
Sachaufwand		
planmäßige Abschreibungen		
Zinsaufwand		
<i>ordentliche Aufwendungen</i>		§ 48, § 2 Abs. 1 Nr. 18 Sächs-KomHVO
anteiliges ordentliches Ergebnis		§ 48, § 2 Abs. 1 Nr. 19 Sächs-KomHVO
Sonderergebnis		§ 48 Abs. 1 Nr. 22 SächsKomHVO
Gesamtergebnis		§ 48 Abs. 1 Nr. 28 SächsKomHVO

Vermögensrechnung – Auszug –

Vermögensrechnung 31.12.2023			
Anlagevermögen		Basiskapital Jahresergebnis	
		Sonderposten	
Bank		Verbindlichkeiten aus Krediten	
Bilanzsumme			

Darstellung im Jahresabschluss 2024

Finanzrechnung – Auszug –

Einzahlungen Verwaltungstätigkeit		
Auszahlungen Verwaltungstätigkeit		
Saldo laufende Verwaltungstätigkeit		§ 49 Abs. 2 Nr. 17 SächsKomHVO
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		
Auszahlung aus Investitionstätigkeit		
Saldo Investitionstätigkeit		§ 49 Abs. 2 Nr. 34 SächsKomHVO
Einzahlungen aus Krediten		
Auszahlungen für Tilgungen		
Saldo Finanzierungstätigkeit		§ 49 Abs. 2 Nr. 40 SächsKomHVO
Finanzierungssaldo		§ 49 Abs. 2 Nr. 41 SächsKomHVO
Zahlungsmittelbestand am 1.1.		§ 49 Abs. 2 Nr. 54 SächsKomHVO
Bedarf an Finanzierungsmitteln		§ 49 Abs. 2 Nr. 55 SächsKomHVO

Ergebnisrechnung – Auszug –

Auflösung Sonderposten		
privatrechtliche Leistungsentgelte		
<i>ordentliche Erträge</i>		§ 48, § 2 Abs. 1 Nr. 10 Sächs-KomHVO
Personalaufwand		
Sachaufwand		
planmäßige Abschreibungen		
Zinsaufwand		
<i>ordentliche Aufwendungen</i>		§ 48, § 2 Abs. 1 Nr. 18 Sächs-KomHVO
anteiliges ordentliches Ergebnis		§ 48, § 2 Abs. 1 Nr. 19 Sächs-KomHVO
Sonderergebnis		§ 48 Abs. 1 Nr. 22 SächsKomHVO
Gesamtergebnis		§ 48 Abs. 1 Nr. 28 SächsKomHVO

Vermögensrechnung – Auszug –

Vermögensrechnung 31.12.2024			
Anlagevermögen		Basiskapital Vortrag Ergebnis 2023 Jahresfehlresultat	
		Sonderposten	
Bank		Verbindlichkeiten aus Krediten	
Bilanzsumme			

Anlage 2

Finanzmathematische Tabelle: Abzinsungsfaktoren

n	r	1,0%	1,5%	2,0%	2,5%	3,0%	3,5%	4,0%	4,5%	5,0%	5,5%	6,0%	7,0%	8,0%	9,0%	10,0%	11,0%	12,0%	15,0%	20,0%
1		0,9901	0,9852	0,9804	0,9756	0,9709	0,9662	0,9615	0,9569	0,9524	0,9479	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	0,9009	0,8929	0,8696	0,8333
2		0,9803	0,9707	0,9612	0,9518	0,9426	0,9335	0,9246	0,9157	0,9070	0,8985	0,8900	0,8734	0,8573	0,8417	0,8264	0,8116	0,7972	0,7561	0,6944
3		0,9706	0,9563	0,9423	0,9286	0,9151	0,9019	0,8890	0,8763	0,8638	0,8516	0,8396	0,8163	0,7938	0,7722	0,7513	0,7312	0,7118	0,6575	0,5787
4		0,9610	0,9422	0,9238	0,9060	0,8885	0,8714	0,8548	0,8386	0,8227	0,8072	0,7921	0,7629	0,7350	0,7084	0,6830	0,6587	0,6355	0,5718	0,4823
5		0,9515	0,9283	0,9057	0,8839	0,8626	0,8420	0,8219	0,8025	0,7835	0,7651	0,7473	0,7130	0,6806	0,6499	0,6209	0,5935	0,5674	0,4972	0,4019
6		0,9420	0,9145	0,8880	0,8623	0,8375	0,8135	0,7903	0,7679	0,7462	0,7252	0,7050	0,6663	0,6302	0,5963	0,5645	0,5346	0,5066	0,4323	0,3349
7		0,9327	0,9010	0,8706	0,8413	0,8131	0,7860	0,7599	0,7348	0,7107	0,6874	0,6651	0,6227	0,5835	0,5470	0,5132	0,4817	0,4523	0,3759	0,2791
8		0,9235	0,8877	0,8535	0,8207	0,7894	0,7594	0,7307	0,7032	0,6768	0,6516	0,6274	0,5820	0,5403	0,5019	0,4665	0,4339	0,4039	0,3269	0,2326
9		0,9143	0,8746	0,8368	0,8007	0,7664	0,7337	0,7026	0,6729	0,6446	0,6176	0,5919	0,5439	0,5002	0,4604	0,4241	0,3909	0,3606	0,2843	0,1938
10		0,9053	0,8617	0,8203	0,7812	0,7441	0,7089	0,6756	0,6439	0,6139	0,5854	0,5584	0,5083	0,4632	0,4224	0,3855	0,3522	0,3220	0,2472	0,1615
11		0,8963	0,8489	0,8043	0,7621	0,7224	0,6849	0,6496	0,6162	0,5847	0,5549	0,5268	0,4751	0,4289	0,3875	0,3505	0,3173	0,2875	0,2149	0,1346
12		0,8874	0,8364	0,7885	0,7436	0,7014	0,6618	0,6246	0,5897	0,5568	0,5260	0,4970	0,4440	0,3971	0,3555	0,3186	0,2858	0,2567	0,1869	0,1122
13		0,8787	0,8240	0,7730	0,7254	0,6810	0,6394	0,6006	0,5643	0,5303	0,4986	0,4688	0,4150	0,3677	0,3262	0,2897	0,2575	0,2292	0,1625	0,0935
14		0,8700	0,8118	0,7579	0,7077	0,6611	0,6178	0,5775	0,5400	0,5051	0,4726	0,4423	0,3878	0,3405	0,2992	0,2633	0,2320	0,2046	0,1413	0,0779
15		0,8613	0,7999	0,7430	0,6905	0,6419	0,5969	0,5553	0,5167	0,4810	0,4479	0,4173	0,3624	0,3152	0,2745	0,2394	0,2090	0,1827	0,1229	0,0649
16		0,8528	0,7880	0,7284	0,6736	0,6232	0,5767	0,5339	0,4945	0,4581	0,4246	0,3936	0,3387	0,2919	0,2519	0,2176	0,1883	0,1631	0,1069	0,0541
17		0,8444	0,7764	0,7142	0,6572	0,6050	0,5572	0,5134	0,4732	0,4363	0,4024	0,3714	0,3166	0,2703	0,2311	0,1978	0,1696	0,1456	0,0929	0,0451
18		0,8360	0,7649	0,7002	0,6412	0,5874	0,5384	0,4936	0,4528	0,4155	0,3815	0,3503	0,2959	0,2502	0,2120	0,1799	0,1528	0,1300	0,0808	0,0376
19		0,8277	0,7536	0,6864	0,6255	0,5703	0,5202	0,4746	0,4333	0,3957	0,3616	0,3305	0,2765	0,2317	0,1945	0,1635	0,1377	0,1161	0,0703	0,0313
20		0,8195	0,7425	0,6730	0,6103	0,5537	0,5026	0,4564	0,4146	0,3769	0,3427	0,3118	0,2584	0,2145	0,1784	0,1486	0,1240	0,1037	0,0611	0,0261
21		0,8114	0,7315	0,6598	0,5954	0,5375	0,4856	0,4388	0,3968	0,3589	0,3249	0,2942	0,2415	0,1987	0,1637	0,1351	0,1117	0,0926	0,0531	0,0217
22		0,8034	0,7207	0,6468	0,5809	0,5219	0,4692	0,4220	0,3797	0,3418	0,3079	0,2775	0,2257	0,1839	0,1502	0,1228	0,1007	0,0826	0,0462	0,0181
23		0,7954	0,7100	0,6342	0,5667	0,5067	0,4533	0,4057	0,3634	0,3256	0,2919	0,2618	0,2109	0,1703	0,1378	0,1117	0,0907	0,0738	0,0402	0,0151
24		0,7876	0,6995	0,6217	0,5529	0,4919	0,4380	0,3901	0,3477	0,3101	0,2767	0,2470	0,1971	0,1577	0,1264	0,1015	0,0817	0,0659	0,0349	0,0126
25		0,7798	0,6892	0,6095	0,5394	0,4776	0,4231	0,3751	0,3327	0,2953	0,2622	0,2330	0,1842	0,1460	0,1160	0,0923	0,0736	0,0588	0,0304	0,0105
26		0,7720	0,6790	0,5976	0,5262	0,4637	0,4088	0,3607	0,3184	0,2812	0,2486	0,2198	0,1722	0,1352	0,1064	0,0839	0,0663	0,0525	0,0264	0,0087
27		0,7644	0,6690	0,5859	0,5134	0,4502	0,3950	0,3468	0,3047	0,2678	0,2356	0,2074	0,1609	0,1252	0,0976	0,0763	0,0597	0,0469	0,0230	0,0073
28		0,7568	0,6591	0,5744	0,5009	0,4371	0,3817	0,3335	0,2916	0,2551	0,2233	0,1956	0,1504	0,1159	0,0895	0,0693	0,0538	0,0419	0,0200	0,0061
29		0,7493	0,6494	0,5631	0,4887	0,4243	0,3687	0,3207	0,2790	0,2429	0,2117	0,1846	0,1406	0,1073	0,0822	0,0630	0,0485	0,0374	0,0174	0,0051
30		0,7419	0,6398	0,5521	0,4767	0,4120	0,3563	0,3083	0,2670	0,2314	0,2006	0,1741	0,1314	0,0994	0,0754	0,0573	0,0437	0,0334	0,0151	0,0042