

**Zwischenprüfung
im Ausbildungsberuf
Verwaltungsfachangestellte/r**

am 8. November 2023

2. Prüfungsaufgabe: Haushaltswesen und Beschaffung

Arbeitszeit: 60 Minuten

Hilfsmittel: Es gilt die Hilfsmittelbestimmung für die Zwischen- und Abschlussprüfungen im Ausbildungsberuf Verwaltungsfachangestellte/r vom 25. August 2010 mit Ergänzungen vom 28. März 2012, 27. August 2012 und 22. August 2018.

Hinweis: 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!

Das Arbeitsblatt ist getrennt von der Aufgabenstellung geheftet mit den Ausarbeitungen abzugeben. Bitte tragen Sie Ihre Prüfungsnummer ein!

Diese Aufgabe besteht aus fünf Seiten (einschließlich Deckblatt und zwei Arbeitsblättern)!

Teil 1: Haushaltswesen**68 Punkte****Ausgangssituation**

Die Stadt Heringen beabsichtigt im Haushaltsjahr 2024 in der Produktgruppe 128 Katastrophenschutz (Hinweis: Die Teilhaushalte sind nach Produktbereichen, gem. Anlage 1 VwV-KomHSys gegliedert) Beschaffungen vorzunehmen, um die aktuellen gesetzlichen Anforderungen umzusetzen. Dabei ist Folgendes vorgesehen:

- a) Anschaffung eines neuen Gerätewagen „Sanität“: Fahrzeugkosten 119.000 €, Kosten der Ausstattung 46.000 €
- b) An den Kosten der Anschaffung des neuen Gerätewagens sowie Kosten der Ausstattung (vgl. a) beteiligt sich der Bund mit einer Investitionszuweisung in Höhe von 30% der gesamten Anschaffungskosten.
- c) Die verbleibenden Kosten der Anschaffung des neuen Gerätewagens (vgl. a und b) werden über einen Kredit finanziert.
- d) Für den unter c) genannten Kredit fallen jährliche Zinsen i. H. v. 4.950 € an.

Aufgaben

1. § 4 Abs. 1 S. 2 SächsKomHVO bestimmt:
„Die Teilhaushalte sind produktorientiert zu bilden.“

Erläutern Sie die Gliederung des Haushaltsplans, ausgehend vom Gesamthaushalt am Beispiel der oben genannten Produktgruppe 128 Katastrophenschutz! (20 Punkte)

2. Die Bildung der Teilhaushalte erfolgt unter Beachtung des „3-Komponenten-Systems“. **Nutzen Sie für Ihre Antwort das Arbeitsblatt 1!**

- 2.1 **Tragen** Sie jeweils die einschlägige Rechtsnorm und die richtige Bezeichnung für die jeweilige Rechenkomponente in die Kopfzeile (Schema) **ein!** (6 Punkte)
- 2.2 **Stellen** Sie mit Hilfe von zwei Pfeilen das Zusammenwirken der drei Komponenten **dar!** (2 Punkte)
- 2.3 **Erläutern** Sie kurz im Zusammenhang mit dem Drei-Komponenten-Modell die Begriffe „ergebniswirksam“ und „zahlungswirksam“! (6 Punkte)

3. **Führen** Sie die Haushaltsplanung 2024 für Produktgruppe 128 Katastrophenschutz **durch** und **tragen** Sie die Vorgänge a), b) und d) mit der entsprechenden Nummer im jeweiligen Paragrafen und mit dem von Ihnen ermittelten Wert in die vereinfachten Pläne **ein!** **Nutzen Sie für Ihre Antwort das Arbeitsblatt 2!** (15 Punkte)

4. **Prüfen** Sie, welche Art des Kredites im Fall b) vorliegt und ob dieser Kredit genehmigungspflichtig ist! (19 Punkte)

Teil 2: Beschaffung**32 Punkte**

Den nächsten Ausbildungsabschnitt absolvieren Sie im Bereich Beschaffung und Sie sind mit verschiedenen Beschaffungsvorgängen vertraut.

Aufgaben

5. Für den Katastrophenschutz sollen jährlich neben einer Reihe verschiedener Materialien auch Sandsäcke neu bestellt werden. Die gesamte Menge Sandsäcke wurde bisher immer durch eine einmalige Bestellung beschafft. Zu überlegen ist, ob es nicht effektiver wäre, in Zukunft die optimale Bestellmenge zu beziehen.
 - 5.1 **Erläutern** Sie, was man unter der optimalen Bestellmenge versteht! (4 Punkte)
 - 5.2 **Nennen** Sie jeweils kurz zwei Nachteile der bisherigen Beschaffung der Sandsäcke durch die Stadtverwaltung! (4 Punkte)
6. Die Stadtverwaltung hat sich dafür entschieden, die optimale Bestellmenge zu beziehen. In diesem Zusammenhang werden Sie beauftragt, geeignete Lieferanten zu suchen und eine Anfrage zu stellen.
 - 6.1 **Erläutern** Sie, was man unter internen und externen Bezugsquellen versteht. Nennen Sie jeweils ein Beispiel. (6 Punkte)
 - 6.2 **Unterscheiden** Sie die rechtliche Wirksamkeit von Anfragen und Angeboten. (6 Punkte)
 - 6.3 Die eingehenden Angebote werden in der Stadtverwaltung verglichen. Dabei werden der quantitative und der qualitative Angebotsvergleich unterschieden. **Ordnen** Sie den beiden Arten je drei Beispiele zu! (12 Punkte)

Arbeitsblatt 1 zu Aufgabe 2.1 und 2.2

Prüfungsnummer: ____ -Z-23-400

Das Arbeitsblatt ist getrennt von der Aufgabenstellung geheftet mit den Ausarbeitungen abzugeben. Bitte tragen Sie Ihre Prüfungsnummer ein!

- 2.1 **Tragen** Sie jeweils die einschlägige Rechtsnorm und die richtige Bezeichnung für die jeweilige Rechenkomponente in die Kopfzeile (Schema) **ein!**
- 2.2 **Stellen** Sie mit Hilfe von zwei Pfeilen das Zusammenwirken der drei Komponenten **dar!**

Einzahlungen
- Auszahlungen

= Liquiditätssaldo

Aktiva	Passiva
Anlagevermögen	Kapitalposition
Umlaufvermögen	Sonderposten
- Liquide Mittel	Rückstellungen
(Bank, Kasse)	Verbindlichkeiten

Erträge
- Aufwendungen

= Ergebnissaldo

Arbeitsblatt 2 zu Aufgabe 3**Prüfungsnummer:** ___-Z-23-400

Das Arbeitsblatt ist getrennt von der Aufgabenstellung geheftet mit den Ausarbeitungen abzugeben. Bitte tragen Sie Ihre Prüfungsnummer ein!

- 3. Führen Sie die Haushaltsplanung 2024 für Produktgruppe 128 Katastrophenschutz durch und tragen Sie die Vorgänge a), b) und d) mit der entsprechenden Nummer im jeweiligen Paragrafen und mit dem von Ihnen ermittelten Wert in die vereinfachten Pläne ein!**

Maßnahmen	Teilergebnishaushalt § 2 Abs. 1 SächsKomHVO	Ansatz Planjahr 2024 in EUR	Teilfinanzhaushalt § 3 Abs. 1 SächsKomHVO	Ansatz Planjahr 2024 in EUR
a)				
b)				
d)				

Lösungsvorschlag

zur Zwischenprüfung im Ausbildungsberuf Verwaltungsfachangestellte/r

am 8. November 2023

2. Prüfungsaufgabe: Haushaltswesen und Beschaffung

Die nachfolgenden unverbindlichen Hinweise zur Lösung behandeln die nach Auffassung des Erstellers maßgeblichen Probleme der Aufgabe.

Sie stellen keine „Musterlösung“ dar und schließen andere vertretbare, folgerichtig begründete Ansichten selbstverständlich nicht aus. Der Inhalt und der Umfang der Lösungshinweise, die Ausführlichkeit und die Detailgenauigkeit der Darlegungen enthalten insbesondere keinen vom Prüfungsausschuss vorgegebenen Maßstab für die Leistungsanforderung und –bewertung.

Teil 1: Haushaltswesen**68 Punkte****Ausgangssituation**

Die Stadt Heringen beabsichtigt im Haushaltsjahr 2024 in der Produktgruppe 128 Katastrophenschutz Beschaffungen vorzunehmen, um die aktuellen gesetzlichen Anforderungen umzusetzen. Dabei ist Folgendes vorgesehen:

- a) Anschaffung eines neuen Gerätewagen „Sanität“: Fahrzeugkosten 119.000 €, Kosten der Ausstattung 46.000 €
- b) An den Kosten der Anschaffung des neuen Gerätewagens sowie Kosten der Ausstattung (vgl. a) beteiligt sich der Bund mit einer Investitionszuweisung in Höhe von 30% der gesamten Anschaffungskosten.
- c) Die verbleibenden Kosten der Anschaffung des neuen Gerätewagens (vgl. a und b) werden über einen Kredit finanziert.
- d) Für den unter c) genannten Kredit fallen jährliche Zinsen i. H. v. 4.950 € an.

Aufgaben

1. § 4 Abs. 1 S. 2 SächsKomHVO bestimmt:
„Die Teilhaushalte sind produktorientiert zu bilden.“.

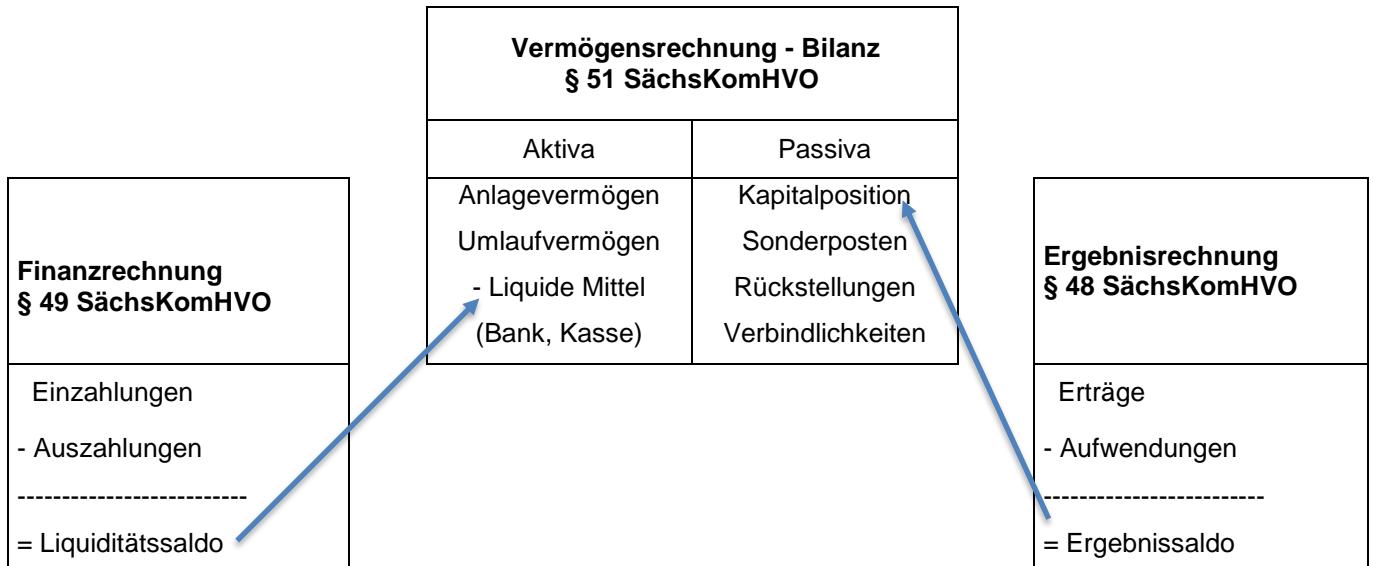
Erläutern Sie die Gliederung des Haushaltsplans, ausgehend vom Gesamthaushalt am Beispiel der oben genannten Produktgruppe 128 Katastrophenschutz! (20 Punkte)

Lösungsvorschlag:

- Gliederung des Gesamthaushaltes § 1 Abs. 1 Nr. 1 SächsKomHVO erfolgt in Teilhaushalte nach § 4 Abs. 1 S. 1 SächsKomHVO
 - Produktorientierung bedeutet nach § 4 Abs. 1 S. 3 SächsKomHVO die Gliederung des Haushaltes nach Produktbereichen oder nach örtlicher Organisation
 - Produktbereich: Zusammenfassung von inhaltlich zusammengehörenden Produktgruppen innerhalb der Produkthierarchie § 59 Nr. 39 SächsKomHVO
Fallbezug: Produktbereich 12 Sicherheit und Ordnung
Produktgruppe: Zusammenfassung von inhaltlich zusammengehörenden Produkten innerhalb der Produkthierarchie § 59 Nr. 40 SächsKomHVO
Fallbezug: 128 Katastrophenschutz
fasst Leistungen (Produkte) für Stellen inner- und außerhalb einer Verwaltungseinheit zusammen § 59 Nr. 38 SächsKomHVO
Beispiele: Krankentransport, Unfallhilfe, Einsätze bei Katastrophen etc. (Nennung eines nachvollziehbaren Beispiels genügt)
2. Die Bildung der Teilhaushalte erfolgt unter Beachtung des „3-Komponenten-Systems“. **Nutzen Sie für Ihre Antwort das Arbeitsblatt 1!** (14 Punkte)
 - 2.1 Tragen Sie jeweils die einschlägige Rechtsnorm und die richtige Bezeichnung für die jeweilige Rechenkomponente in die Kopfzeile (Schema) ein. (6 Punkte)
 - 2.2 Stellen Sie mit Hilfe von zwei Pfeilen das Zusammenwirken der drei Komponenten dar. (2 Punkte)

Lösungsvorschlag:

Arbeitsblatt 1 zu Aufgaben 2.1 und 2.2



2.3 Erläutern Sie **kurz** im Zusammenhang mit dem Drei-Komponenten-Modell die Begriffe „ergebniswirksam“ und „zahlungswirksam“. (6 Punkte)

Hinweis für die Korrektoren: von den jeweils sechs angegebenen Lösungsstichpunkten sind jeweils drei für die Lösung ausreichend.

ergebniswirksam:

- Vorgänge, die sich auf den Erfolg/das Ergebnis der Verwaltungstätigkeit auswirken
- Aufwand § 59 Nr. 7 SächsKomHVO
- wertmäßiger, zahlungs- und nichtzahlungswirksamer Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen als Ressourcenverbrauch des Haushaltjahres
- Ertrag § 59 Nr. 16 SächsKomHVO
- zahlungswirksamer und nichtzahlungswirksamer Wertzuwachs als Ressourcenaufkommen des Haushaltjahres

zahlungswirksam:

- Vorgänge, die sich auf die Liquidität/den Zahlungsstrom der Verwaltungstätigkeit auswirken
- Auszahlung § 59 Nr. 7 SächsKomHVO
- Abfluss liquider Mittel in Form von Barzahlungen und bargeldlosen Zahlungen
- Einzahlung § 59 Nr. 14 SächsKomHVO
- Zufluss liquider Mittel in Form von Barzahlungen und bargeldlosen Zahlungen

3. Führen Sie die Haushaltsplanung 2024 für Produktgruppe 128 Katastrophenschutz durch und tragen Sie die Vorgänge a), b) und d) mit der entsprechenden Nummer im jeweiligen Paragrafen und mit dem von Ihnen ermittelten Wert in die folgenden vereinfachten Pläne ein. **Nutzen Sie für Ihre Antwort das Arbeitsblatt 2!** (15 Punkte)

Lösungsvorschlag:

Arbeitsblatt 2

Maßnahmen	Teilergebnishaushalt § 2 Abs. 1 SächsKomHVO	Ansatz Planjahr 2024 in €	Teilfinanzhaushalt § 3 Abs. 1 SächsKomHVO	Ansatz Planjahr 2024 in €
a)	Kein Ansatz		Nr. 29	165.000
b)	Kein Ansatz		Nr.18	49.500
d)	Nr. 15	4.950	Nr.13	4.950

4. Prüfen Sie, welche Art des Kredites im Fall b) vorliegt und ob dieser Kredit genehmigungspflichtig ist! (19 Punkte)

Lösungsvorschlag:

Art des Kredites:

- § 82 Abs. 1 SächsGemO Finanzierungsgegenstand: Kredit für eine Investition
- § 59 Nr. 23 SächsKomHVO
Investitionen: Auszahlungen für die Mehrung des Anlagevermögens gemäß § 51 Absatz 2 SächsKomHVO
- Gerätewagen: Fahrzeug im Sinne des § 51 Abs. 2 Nr. 1c, ff SächsKomHVO
= Sachanlagevermögen;
(alternativ Anlagevermögen nach § 59 Nr. 3 SächsKomHVO)
- Subsumtion: Es handelt sich um einen Investitionskredit, da das Anlagevermögen steigt.

Genehmigungspflicht:

- § 82 Abs. 2 SächsGemO - Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bedarf im Rahmen der Haushaltssatzung der Genehmigung der Rechtsaufsichtsbehörde (Gesamtgenehmigung)
- Fallbezug: Es handelt sich gem. § 59 Nr. 23 SächsKomHVO um eine Investition
Ja: der Kredit ist genehmigungspflichtig

Teil 2: Beschaffung**32 Punkte****Ausgangssituation**

Den nächsten Ausbildungsabschnitt absolvieren Sie im Bereich Beschaffung und Sie sind mit verschiedenen Beschaffungsvorgängen vertraut. Zurzeit bearbeiten Sie verschiedene Bestellungen.

Lösungsvorschlag

5. Für den Katastrophenschutz sollen jährlich neben einer Reihe verschiedener Materialien auch Sandsäcke neu bestellt werden. Die gesamte Menge Sandsäcke wurde bisher immer durch eine einmalige Bestellung beschafft. Zu überlegen ist, ob es nicht effektiver wäre, in Zukunft die optimale Bestellmenge zu beziehen.

- 5.1 **Erläutern** Sie, was man unter der optimalen Bestellmenge versteht. (4 Punkte)
Die optimale Bestellmenge ist die Bestellmenge, bei der die Summe aus den Lagerhaltungskosten und den Bestellkosten am geringsten ist.

- 5.2 **Nennen** Sie kurz zwei Nachteile der bisherigen Beschaffung der Sandsäcke durch die Stadtverwaltung. (4 Punkte)

hohe Lagerhaltungskosten (Fläche, Personal, Abschreibungen, Technik), Bereitstellung der notwendigen Lagerfläche (Miete oder Pacht pro m², Grundsteuer), keine Nutzung von Preisvorteilen möglich (Rabatte bei Sonderaktionen im laufenden Jahr)

6. Die Stadtverwaltung hat sich dafür entschieden, die optimale Bestellmenge zu beziehen. In diesem Zusammenhang werden Sie beauftragt, geeignete Lieferanten zu suchen und eine Anfrage zu stellen.

- 6.1 **Erläutern** Sie, was man unter internen und externen Bezugsquellen versteht. Nennen Sie jeweils ein Beispiel. (6 Punkte)

- interne Bezugsquellen: bereits vorhandene Informationen in der Stadtverwaltung selbst
- z. B.: Lieferantendateien, Informationen aus vorherigen Ausschreibungen (beteiligte Anbieter), Artikeldatei
- externe Bezugsquellen: Informationsquellen von außerhalb der Stadtverwaltung werden genutzt
- z. B.: Fachzeitschriften, Internetrecherche, Kontakte bei Messen, Branchenbücher, Handelsregister

- 6.2 Unterscheiden Sie die rechtliche Wirksamkeit von Anfragen und Angeboten. (6 Punkte)

- Anfragen sind rechtlich unverbindlich, d. h., sie haben keine rechtlichen Auswirkungen
- Angebote sind rechtlich bindend nach § 145 BGB und haben rechtliche Auswirkungen

- 6.3 Die eingehenden Angebote werden in der Stadtverwaltung verglichen. Dabei werden der quantitative und der qualitative Angebotsvergleich unterschieden. Ordnen Sie den beiden Arten je drei Beispiele zu. (12 Punkte)

- quantitativer Angebotsvergleich: Menge, Preis, Rabatt, Skonto, Bonus, Zahlungskosten, Lieferkosten
- qualitativer Angebotsvergleich: Zuverlässigkeit, Service, Beratung, Kulanz, Regionalität, Nachhaltigkeit, Qualität