

Beschlussvorlage

öffentlich

Beratungsfolge	Sitzungstermin
Finanz-, Wirtschafts-, Tourismus-, Betriebs- und Personalausschuss	18.11.2025
Verwaltungsausschuss	25.11.2025
Rat	03.12.2025

Betreff: Haushaltssatzung mit Haushaltsplan und Stellenplan für das Haushaltsjahr 2026 mit Finanzplan und Investitionsprogramm für die Jahre 2027 bis 2029 sowie Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes für das Geschäftsjahr 2026

Beschlussvorschlag

Die als Anlage 1 zur Beschlussvorlage BV/2025/118 beigefügte Haushaltssatzung einschließlich Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026, die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung für die Jahre 2027 bis 2029, das als Anlage 2 beigefügte Investitionsprogramm, der als Anlage 4 beigefügte Stellenplan sowie der als Anlage 3 beigefügte Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes für das Geschäftsjahr 2026 werden beschlossen.

Sachverhalt

Ergebnishaushalt

Die **Gesamtsummen im Ergebnishaushalt** stellen sich wie folgt dar:

Gesamtergebnisplan	Haushaltsansatz 2026
Ordentliche Erträge	54.833.600 €
Ordentliche Aufwendungen	55.842.700 €
Ordentliches Ergebnis	-1.009.100 €
Außerordentliche Erträge	25.600 €
Außerordentliche Aufwendungen	1.000 €
Außerordentliches Ergebnis	24.600 €
Fehlbedarf	-984.500 €

Der **Ergebnishaushalt** weist im Haushaltsjahr 2026 einen **Fehlbedarf** in Höhe von **984.500 €** aus. D.h. die Aufwendungen übersteigen die Erträge.

Die wichtigsten Posten auf der (ordentlichen) **Ertragsseite des Ergebnishaushalts** sind:

Steuern, Zuwendungen, Entgelte, Kostenerstattungen usw.

Auf der (ordentlichen) **Aufwandsseite des Ergebnishaushalts** stehen:

Personal- und Versorgungsaufwendungen, Sachleistungsaufwendungen, Dienstleistungsaufwendungen, Abschreibungen, Zinsen usw.

Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt werden neben den zahlungswirksamen Vorgängen des Ergebnishaushalts die Investitionen der Stadt Wittmund und deren Finanzierung dargestellt.

Die dem Haushaltsplan 2026 zugrunde liegenden Investitionen sind dem Investitionsprogramm (**Anlage 2**) zu entnehmen. Hierin sind die einzelnen Maßnahmen aufgeführt.

Veranschlagt sind u. a. Auszahlungen für den Neubau eines Feuerwehrhauses und einer Kindertagesstätte, für Baumaßnahmen am Museumshafen Carolinensiel, für Straßenbaumaßnahmen, für Hochbaumaßnahmen zur energetischen Sanierung der städtischen Gebäude und für den Ausbau des Ganztagschulbetriebes.

Verpflichtungsermächtigungen sind im Haushaltsjahr 2026 in **Gesamthöhe von 7.180.000 €** zu Lasten der Haushaltsjahre 2027 und 2028 eingestellt worden.

Für die Finanzierung der Investitionen werden **im Haushaltsjahr 2026 Kreditaufnahmen in Höhe von 9.400.000 € benötigt**.

Die **Salden im Finanzhaushalt** in der Übersicht:

Gesamtfinanzplan	Haushaltsansatz 2026
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	52.729.300 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	51.305.800 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.423.500 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	4.094.200 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	19.789.700 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-15.695.500 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	9.400.000 €
Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit	921.500 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	8.478.500 €
Fehlbedarf	-5.793.500 €

Der Entwurf der Haushaltssatzung und des Haushaltsplanes ist als **Anlage 1** beigelegt.

Stellenplan

Der Entwurf des Stellenplans ist gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 KomHKVO Bestandteil des Haushaltsplanes und dieser Beschlussvorlage beigelegt (**Anlage 4**).

Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes der Stadt Wittmund

Der Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes der Stadt Wittmund für das Geschäftsjahr 2026 ist

dieser Beschlussvorlage als **Anlage 3** beigefügt. Der Eigenbetrieb ist zwar wirtschaftlich, nicht aber rechtlich selbstständig. Alle Rechtshandlungen sind unmittelbar der Stadt Wittmund zuzuordnen. Die Wirtschaftsführung des Eigenbetriebes erfolgt nach den kaufmännischen Grundsätzen des Handelsgesetzbuches (HGB).

Er gliedert sich in einen **Erfolgs- und einen Vermögensplan** und enthält als wesentliche Aufgabe die Gestaltung des Tourismusbereiches in der Kernstadt. Der Eigenbetrieb setzt sich aus den Betriebszweigen Eigentumsverwaltung des Objektes „Cliner Quelle“, Fremdenverkehrsförderung und dem Stadtmarketing zusammen.

Der Erfolgsplan des Eigenbetriebes ist in Erträgen und Aufwendungen ausgeglichen. Der Ausgleich im Erfolgsplan ist im Wesentlichen durch Stadtzuschüsse und dem Aufkommen aus den Tourismusbeiträgen der Zone 3 und 4 „Wittmund/Wittmund-Land“ sichergestellt.

Insgesamt ist der Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes ausgeglichen. Detaillierte Informationen können dem Vorbericht zum Wirtschaftsplan entnommen werden.

rechtliche Würdigung

Die Aufstellung der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan erfolgt nach den Vorschriften des Nds. Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) und der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO). Lt. § 110 Abs. 4 NKomVG soll der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein.

Der Entwurf des vorgelegten **Ergebnishaushaltes** ist für das Haushaltsjahr 2026 **nicht** ausgeglichen. Auch die Finanzplanungsjahre 2027 bis 2029 sind nicht ausgeglichen.

Aufgrund der nach § 123 Abs. 1 Satz 1 NKomVG zu bildenden und auch tatsächlich vorhandenen Überschussrücklage **gilt der Haushaltsausgleich** gemäß § 110 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 NKomVG aber **als hergestellt**. Dies gilt sowohl für das Haushaltsjahr 2026 als auch für die Finanzplanungsjahre.

Im Entwurf des Finanzhaushaltes können die eingeplanten Investitionen im Haushaltsjahr 2026 zum Teil aus vorhandener Liquidität finanziert werden. Zusätzlich sind Kreditaufnahmen in Höhe von 9,4 Millionen Euro erforderlich. Die Tilgungsleistungen in Höhe von 921.500 € können aus dem Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit gedeckt werden. Dies gilt auch für das Folgejahr. In den Finanzplanungsjahren 2028 und 2029 ist das jedoch nicht mehr der Fall.

Im Auftrage

Silke Lübben

Anlage/n

BV-2025-118 Anlage 1 Haushaltssatzung mit Haushaltsplan 2026

BV-2025-118 Anlage 2 Investitionsprogramm

BV-2025-118 Anlage 3 Wirtschaftsplan Eigenbetrieb

BV-2025-118 Anlage 4 Stellenplan

Abstimmungsergebnis:			
Fraktion	Ja:	Nein:	Enth.:
Fachausschuss	Ja:	Nein:	Enth.:

VA	Ja:	Nein:	Enth.:
Rat	Ja:	Nein:	Enth.: