Stadt Esens **Fachbereich 2 - Finanzen**	**Vorlagen-Nr.** ST/206/2018	

SITZUNGSVORLAGE

öffentlich

↓ **Beratungsfolge**	**Sitzungstermin**
Ausschuss für Finanzen und Stadtwerke	21.11.2018
Verwaltungsausschuss	03.12.2018
Rat der Stadt Esens	10.12.2018

Betreff:	**Haushaltssatzung und Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2018**

Sachverhalt:

In der Anlage ist die Haushaltsverfügung des Landkreises Wittmund vom 21.08.2018 und die vorherige Genehmigung des in § 4 der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrages der Liquiditätskredite in Höhe von 1.500.000 EUR vom 08.08.2018 beigefügt.

Im Folgenden wird dazu Stellung genommen:

1. Jahresabschluss 2011

Der Jahresabschluss ist im Entwurf erstellt und wird bis zum 30.09.2018 dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Wittmund vorgelegt. Das Prüfungsergebnis bleibt abzuwarten.

2. Liquiditätskredite nach § 4 der Haushaltssatzung

Die Anmerkungen des Landkreises Wittmund werden zur Kenntnis genommen. Leider wurde es versäumt, den Betrag aus § 4 der Haushaltssatzung anzupassen. Durch den Verkauf der Stadtwerke ist ausreichend Liquidität vorhanden. Ein Liquiditätskredit wurde in 2018 nicht über den genehmigungsfreien Betrag (1/6 der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit) von ca. 1,1 Mio. EUR in Anspruch genommen.

Höchster Liquiditätsbedarf bisher in 2018 am 20.03.2018	-445.905 €
Zahlungseingang Verkaufserlös Stadtwerke am 26.03.2018	3.300.000 €
Zahlungsmittelbestand am 24.09.2018	**2.486.755 €**

3. Beschlussfassung über den Wirtschaftsplan des Tourismusbetriebes

In den Haushaltsplanberatungen ist kein eindeutiger Beschluss über die geplante Kreditaufnahme des Tourismusbetriebes in Höhe von 876.000 € gefasst worden. Insbesondere lässt sich aus dem Protokoll der Ratssitzung vom 18.04.2018 nicht erkennen, dass über diesen Punkt beraten wurde. Dies soll nun nachgeholt werden.

Für die Zukunft regt der Landkreis Wittmund eine getrennte Beschlussfassung an. Es sollen folgende Beschlüsse gefasst werden:

1. Beschluss über die Haushaltssatzung der Stadt Esens

2. Beschluss über den Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes Tourismusbetrieb Esens-Bensersiel

3. Weisungsbeschluss zum Wirtschaftsplan der Esens-Bensersiel Tourismus GmbH

Der Anregung des Landkreises sollte gefolgt werden.

4. Erfolgsplan und Finanzplan des Tourismusbetriebes Esens-Bensersiel

Die Ausführungen der Kommunalaufsicht des Landkreises Wittmund werden zur Kenntnis genommen.

5. Abschreibungen und Tilgung von Krediten beim Tourismusbetrieb Esens-Bensersiel

Der Landkreis Wittmund stellt zutreffend fest, dass für die nicht durch erwirtschaftete Abschreibungen gedeckten Tilgungsbeträge für Investitionskredite neue Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden müssen. Dies ist ein Ergebnis der vielen Annuitätendarlehen, die sich im Bestand des Tourismusbetriebes befinden. Der Vorteil eines solchen Darlehens ist, dass die Tilgung während der Kreditlaufzeit kontinuierlich steigt, die Zinsen entsprechend sinken und es weiterhin somit eine gleichbleibende Belastung ausmacht. Daher werden die Kredite beim TEB derzeit auch mit „Lichtgeschwindigkeit“ getilgt.

Um hier gegenwirken zu können, schlägt die Kommunalaufsicht für die künftigen neuen Kredite oder bei Umschuldungen vor, die Variante Ratendarlehen zu nutzen. Dies hätte den Effekt, dass die Tilgung vom Anfang bis zum Ende der Laufzeit stets in gleicher Höhe zu leisten ist und die Zinsen sinken.

Die Anregung des Landkreises Wittmund wird zur Kenntnis genommen und im Rahmen der zukünftigen Kreditaufnahmen auf Wirtschaftlichkeit geprüft.

Im Rahmen der Kreditaufnahmen wird zukünftig darauf geachtet, dass die Kreditlaufzeiten auf die Abschreibungsdauer des jeweils finanzierten Vermögensgegenstandes abgestimmt sind. Dadurch wird vermieden, dass eventuell noch Tilgungsleistungen erbracht werden, obwohl der Vermögensgegenstand schon abgeschrieben (abgenutzt) ist.

6. Gesamtverschuldung

Die Ausführungen zur Gesamtverschuldung TEB/Stadt Esens werden zur Kenntnis genommen.

7. Zusammenfassung/Fazit

Die Verfügungen werden zur Kenntnis genommen. Die Anregungen TEB und GmbH hinsichtlich der verwendeten Muster anzugleichen, werden mit dem beauftragten Steuerberater geprüft.

Beschlussvorschlag:

1. Die Verfügungen des Landkreises Wittmund werden zur Kenntnis genommen.

2. Entsprechend der Darstellung der Sitzungsvorlage wird die Verwaltung beauftragt, die erforderlichen Schritte einzuleiten.

3. Die Kreditaufnahme in Höhe von 876.000 € im Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes des Tourismusbetrieb Esens-Bensersiel wird beschlossen.

Esens, den 10.11.2018		Abstimmungsergebnis:			
		Fachausschuss	Ja:	Nein:	Enth.:
		VA	Ja:	Nein:	Enth.:
(*Weyerts, Reno*)		***Rat***	Ja:	Nein:	Enth.:

Anlagenverzeichnis:

1 - Haushaltsgenehmigung
2 - Höchstbetrag