

# **Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark der Stadt Pegnitz**

## **Wirtschaftsplan 2023**

**Stand: 10.03.2023**

### **A) Freizeitpark (Eisstadion und Ganzjahresbad)**

- **Einzelersfolgsplan** (Seite 2)
- **Einzelfinanzplan** (Seite 3)

### **B) Energieversorgung, Windpark Büchenbach**

- **Einzelersfolgsplan** (Seite 4)
- **Einzelfinanzplan** (Seite 5)

### **C) Energieversorgung, Windpark Buchau**

- **Einzelersfolgsplan** (Seite 6)
- **Einzelfinanzplan** (Seite 7)

### **D) Freizeitpark insgesamt**

- **Erfolgsplan** (Seite 8)
- **Finanzplan** (Seite 9)

### **E) Vorbericht** (Seiten 10 bis 14)

### **F) Schuldenübersicht** (Seite 15)

**Eigenbetrieb Freizeitpark / Windpark**

Stand: 10.03.23

**Einzelersfolgsplan 2023****Freizeitpark**

	GuV 2019 EUR	GuV 2020 EUR	GuV vorl. 2021	Erfolgsplan 2022 EUR	Erfolgsplan 2023 EUR
1. Umsatzerlöse	671.612,77	329.744,26	0,00	872.250,00	1.318.050,00
2. sonstige betriebliche Erträge	446,61	2.817,39	100.928,16	3.500,00	500,00
	<u>672.059,38</u>	<u>332.561,65</u>		<u>875.750,00</u>	<u>1.318.550,00</u>
3. Materialaufwand					
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.974.339,90	-1.741.333,03	0,00	-2.908.600,00	-3.290.900,00
4. Abschreibungen	-721.974,15	-734.262,85	-766.584,87	-736.900,00	-760.600,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-75.706,91	-63.925,56	-68.017,78	-78.600,00	-154.048,55
	<u>-2.772.020,96</u>	<u>-2.539.521,44</u>	<u>-834.602,65</u>	<u>-3.724.100,00</u>	<u>-4.205.548,55</u>
6. Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-217.326,67	-208.297,96	-142.498,62	-142.300,00	-130.200,00
<b>8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-2.317.288,25</b>	<b>-2.415.257,75</b>	<b>-977.101,27</b>	<b>-2.990.650,00</b>	<b>-3.017.198,55</b>
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. sonstige Steuern	-1.465,96	-1.465,96	-1.465,96	-1.500,00	-1.500,00
<b>11. Jahresfehlbetrag</b>	<b>-2.318.754,21</b>	<b>-2.416.723,71</b>	<b>-978.567,23</b>	<b>-2.992.150,00</b>	<b>-3.018.698,55</b>

Ermittlung des Cash-flow:  
zu erwartender bilanzieller  
Jahresverlust / Gewinn  
plus Abschreibungen  
Cash-flow

-2.992.150,00	-3.018.698,55
736.900,00	760.600,00
<u>-2.255.250,00</u>	<u>-2.258.098,55</u>

**Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark**

STAND

**Einzelfinanzplan 2023 (Liquidität)**

10.03.23

**FREIZEITPARK**

Art	2022	2023	Investitionsprogramm 2024- 2026		
			2024	2025	2026
<b>Einnahmen/ Mittelherkunft</b>					
	€	€	€	€	€
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	-2.255.250	-2.258.098	-1.825.705	-1.788.348	-1.869.305
Stadt Pegnitz (Zuschuss für Zinsen und Verlustabdeckung)	2.804.450	2.910.308	2.401.305	2.346.448	2.428.405
Zuschüsse					
Kredit	0	0	0	0	0
<b>Summe</b>	549.200	652.210	575.600	558.100	559.100
<b>Ausgaben/ Mittelverwendung</b>					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	143.000	239.710	168.500	150.000	150.000
Ansparung von Rückbau	0	0	0	0	0
Tilgung von Darlehen	406.200	412.500	413.300	413.900	414.800
<b>+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität</b>	0	0	0	0	0
<b>Summe</b>	549.200	652.210	581.800	563.900	564.800
	0,00	0,00	-6.200,00	-5.800,00	-5.700,00

**Eigenbetrieb Freizeitpark / Windpark****Einzelersfolgsplan 2023****Windpark Büchenbach**

	GuV 2019 EUR	GuV 2020 EUR	GuV vorl. 2021 EUR	Erfolgsplan 2022 EUR	Erfolgsplan 2023 EUR
1. Umsatzerlöse	2.668.907,40	2.575.308,32	2.368.745,75	2.480.500,00	2.480.500,00
2. sonstige betriebliche Erträge	93,55	736,00	19.736,00	0,00	0,00
	<u>2.669.000,95</u>	<u>2.576.044,32</u>	<u>2.388.481,75</u>	<u>2.480.500,00</u>	<u>2.480.500,00</u>
3. Materialaufwand					
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-45.158,28	-45.560,03	-58.340,30	-45.823,00	-46.129,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-324.377,58	-409.571,91	-355.422,36	-339.892,00	-316.344,00
4. Abschreibungen	-1.401.222,00	-1.402.238,48	-1.402.238,48	-1.438.700,00	-1.438.700,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-174.444,27	-161.913,35	-169.726,16	-177.263,00	-241.954,00
	<u>-1.945.202,13</u>	<u>-2.019.283,77</u>	<u>-1.985.727,30</u>	<u>-2.001.678,00</u>	<u>-2.043.127,00</u>
6. Zinsen und ähnliche Erträge	1.234,18	1.583,89	1.583,89	1.500,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-316.189,01	-280.238,58	-280.238,58	-236.200,00	-222.500,00
<b>8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>408.843,99</b>	<b>278.105,86</b>	<b>124.099,76</b>	<b>244.122,00</b>	<b>214.873,00</b>
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-107.080,44	-42.285,63	-51.295,64	-107.690,00	-64.314,00
10. sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	-84.000,00
<b>11. Jahresüberschuss</b>	<b>301.763,55</b>	<b>235.820,23</b>	<b>72.804,12</b>	<b>136.432,00</b>	<b>66.559,00</b>
Ermittlung des Cash-flow: zu erwartender bilanzieller Jahresverlust / Gewinn plus Abschreibungen Cash-flow				136.432,00 1.438.700,00 1.575.132,00	66.559,00 1.438.700,00 1.505.259,00

## Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

## Einzelfinanzplan 2023 (Liquidität)

## Windpark Büchenbach

Art	2022	2023	Investitionsprogramm 2024- 2026		
			2024	2025	2026
<b>Einnahmen/ Mittelherkunft</b>					
	€	€	€	€	€
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	1.575.132	1.505.259	1.661.384	1.530.199	1.738.047
Eigenkapitalzuführung Stadt Pegnitz	0	0	0	0	0
Zuschüsse	100.000	100.000	0	0	0
Kredit	0	0	0	0	0
<b>Summe</b>	<b>1.675.132</b>	<b>1.605.259</b>	<b>1.661.384</b>	<b>1.530.199</b>	<b>1.738.047</b>
<b>Ausgaben/ Mittelverwendung</b>					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	354.000	331.020	0	0	0
Ansparung von Rückbau	348.480	65.000	65.000	65.000	65.000
Tilgung von Darlehen	1.193.550	868.600	841.200	847.900	854.600
<b>+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität</b>	<b>-220.898</b>	<b>340.639</b>	<b>119.354</b>	<b>-11.831</b>	<b>196.017</b>
<b>Summe</b>	<b>1.675.132</b>	<b>1.605.259</b>	<b>1.025.554</b>	<b>901.069</b>	<b>1.115.617</b>
	0,00	0,00	635.830,00	629.130,00	622.430,00

**Eigenbetrieb Freizeitpark / Windpark****Einzelerfolgsplan 2023****Windpark Buchau**

	GuV 2019 EUR	GuV 2020 EUR	GuV vorl. 2021 EUR	Erfolgsplan 2022 EUR	Erfolgsplan 2023 EUR
1. Umsatzerlöse	1.494.648,30	1.366.793,41	1.359.866,96	1.554.000,00	1.554.000,00
2. sonstige betriebliche Erträge	6.597,94	6.531,28	7.944,25	0,00	7.900,00
	<i>1.501.246,24</i>	<i>1.373.324,69</i>	<i>1.367.811,21</i>	<i>1.554.000,00</i>	<i>1.561.900,00</i>
3. Materialaufwand					
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-34.897,73	-32.854,02	-32.854,02	-42.563,00	-43.191,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-161.823,78	-225.055,09	-225.055,09	-185.817,00	-189.533,00
4. Abschreibungen	-860.867,00	-862.082,52	-862.082,52	-898.100,00	-896.400,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-207.948,93	-191.287,62	-202.307,23	-198.102,00	-248.970,00
	<i>-1.265.537,44</i>	<i>-1.311.279,25</i>	<i>-1.322.298,86</i>	<i>-1.324.582,00</i>	<i>-1.378.094,00</i>
6. Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-95.712,69	-104.353,86	-104.353,86	-86.200,00	-79.600,00
<b>8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	139.996,11	-42.308,42	-58.841,51	143.218,00	104.206,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-85.856,66	-43.290,02	-43.290,02	-34.851,00	-34.778,00
10. sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.500,00
<b>11. Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss</b>	54.139,45	-85.598,44		108.367,00	58.928,00
Ermittlung des Cash-flow: zu erwartender bilanzieller Jahresverlust / Gewinn plus Abschreibungen Cash-flow				108.367,00 898.100,00 1.006.467,00	58.928,00 896.400,00 955.328,00

## Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

## Einzelfinanzplan 2023 (Liquidität)

## Windpark Buchau

Art	2022	2023	Investitionsprogramm 2024- 2026		
			2024	2025	2026
<b>Einnahmen/ Mittelherkunft</b>					
	€	€	€	€	€
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	1.006.467	955.328	999.577	1.008.799	1.010.636
Eigenkapitalzuführung Stadt Pegnitz	0	0	0	0	0
Zuschüsse					
Kredit	0	0	0	0	0
<b>Summe</b>	1.006.467	955.328	999.577	1.008.799	1.010.636
<b>Ausgaben/ Mittelverwendung</b>					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	116.000	89.500	0	0	0
Ansparung von Rückbau	0	35.000	35.000	35.000	35.000
Tilgung von Darlehen	747.800	747.800	747.800	747.800	747.800
<b>+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität</b>	142.667	83.028	246.853	243.377	252.599
<b>Summe</b>	1.006.467	955.328	1.029.653	1.026.177	1.035.399
	0,00	0,00	-30.076,00	-17.378,00	-24.763,00

**Eigenbetrieb Freizeitpark / Windpark****Einzelerfolgsplan 2023****Gesamt**

	GuV 2019 EUR	GuV 2020 EUR	GuV vorl. 2021 EUR	Erfolgsplan 2022 EUR	Erfolgsplan 2023 EUR
1. Umsatzerlöse	4.835.168,47	4.271.845,99	3.728.612,71	4.906.750,00	5.352.550,00
2. sonstige betriebliche Erträge	7.138,10	10.084,67	128.608,41	3.500,00	8.400,00
	<i>4.842.306,57</i>	<i>4.281.930,66</i>	<i>3.857.221,12</i>	<i>4.910.250,00</i>	<i>5.360.950,00</i>
3. Materialaufwand					
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-80.056,01	-78.414,05	-91.194,32	-88.386,00	-89.320,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-2.460.541,26	-2.375.960,03	-580.477,45	-3.434.309,00	-3.937.377,00
4. Abschreibungen	-2.984.063,15	-2.998.583,85	-3.030.905,87	-3.073.700,00	-3.095.700,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-458.100,11	-417.126,53	-440.051,17	-453.965,00	-644.972,55
	<i>-5.982.760,53</i>	<i>-5.870.084,46</i>	<i>-4.142.628,81</i>	<i>-7.050.360,00</i>	<i>-7.767.369,55</i>
6. Zinsen und ähnliche Erträge	1.234,18	1.583,89	1.583,89	1.500,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-629.228,37	-592.890,40	-527.091,06	-464.700,00	-432.300,00
<b>8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-1.768.448,15</b>	<b>-2.179.460,31</b>	<b>-810.914,86</b>	<b>-2.603.310,00</b>	<b>-2.838.719,55</b>
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-192.937,10	-85.575,65	-94.585,66	-142.541,00	-99.092,00
10. sonstige Steuern	-1.465,96	-1.465,96	-1.465,96	-1.500,00	-96.000,00
<b>11. Jahresfehlbetrag</b>	<b>-1.962.851,21</b>	<b>-2.266.501,92</b>	<b>-906.966,48</b>	<b>-2.747.351,00</b>	<b>-3.033.811,55</b>
Ermittlung des Cash-flow: zu erwartender bilanzieller Jahresverlust / Gewinn plus Abschreibungen				-2.747.351,00 3.073.700,00	-3.033.811,55 3.095.700,00
Cash-flow				326.349,00	61.888,45

## Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

## Einzelfinanzplan 2023 (Liquidität)

## Gesamt

Art	2022	2023	Investitionsprogramm 2024- 2026		
			2024	2025	2026
<b>Einnahmen/ Mittelherkunft</b>					
	€	€	€	€	€
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	326.349	61.888	835.256	750.650	879.378
Eigenkapitalzuführung Stadt Pegnitz	2.804.450	2.627.242	2.401.305	2.346.448	2.428.405
Zuschüsse	100.000	100.000	0	0	0
Kredit	0	0	0	0	0
<b>Summe</b>	<b>3.230.799</b>	<b>2.789.130</b>	<b>3.236.561</b>	<b>3.097.098</b>	<b>3.307.783</b>
<b>Ausgaben/ Mittelverwendung</b>					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	613.000	660.230	168.500	150.000	150.000
Ansparung von Rückbau	348.480	100.000	100.000	100.000	100.000
Tilgung von Darlehen	2.347.550	2.028.900	2.002.300	2.009.600	2.017.200
<b>+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität</b>	<b>-78.231</b>	<b>0</b>	<b>366.207</b>	<b>231.546</b>	<b>448.616</b>
<b>Summe</b>	<b>3.230.799</b>	<b>2.789.130</b>	<b>2.637.007</b>	<b>2.491.146</b>	<b>2.715.816</b>
Probe:	0,00	0,00	599.554,00	605.952,00	591.967,00

## **Vorbericht**

### **Allgemeine Feststellungen zum Wirtschaftsplan 2023**

Mit dem Haushalt 2007 wurde für den Freizeitpark Pegnitz, bestehend aus dem Eisstadion und dem neuen Ganzjahresbad ein Eigenbetrieb gegründet und der gesamte Bereich aus dem Stammhaushalt der Stadt Pegnitz ausgegliedert. Der Beschluss des Stadtrates zur Gründung des Eigenbetriebs wurde am 28.02.2007 gefasst.

Die Eröffnungsbilanz zum 01.10.2007 für den Eigenbetrieb Freizeitpark wurde mit Unterstützung des Bayerischen Kommunalen Prüfungsverbands aufgestellt und vom Stadtrat mit einer Bilanzsumme in Aktiva und Passiva in Höhe von 7.282.519,74 € festgestellt.

Die Jahresabschlüsse 2015 bis 2017 wurden festgestellt und in der Zeit von 6. bis 14.02.2023 zur Einsicht ausgelegt. Die Prüfung der Jahresabschlüsse 2018 bis 2020 wird im ersten Halbjahr 2023 fertiggestellt.

Der erste öffentliche Badetag war der 16.10.2010. Die Außenanlagen für den Freibadbetrieb wurden bis zur Eröffnung der Freibadsaison am 15. Mai 2011 fertig gestellt. Seit 2010 wurden Zug um Zug Gewerke nachgebessert, endgültig abgerechnet und Gewährleistungsfälle beanstandet und behoben. Bis heute ist die Verwaltung mit Rechtsbeistand mit der endgültigen Abwicklung von Gewährleistungsfällen und Nachbesserungen beschäftigt. Es gibt nach wie vor Gewerke, bei denen noch eine Nachbesserung im Rahmen der Gewährleistung aussteht bzw. bei denen Schadensersatzprozesse anhängig sind. Es stehen weiterhin Fälle gerichtlicher Auseinandersetzungen bezüglich Gewährleistungsansprüchen oder Nachforderungen aus der Schlussrechnung an. Die technische und rechnerische Abwicklung der Gesamtbaumaßnahme steht weiter aus.

In der Sitzung vom 8. August 2012 beschloss der Stadtrat, dass der Eigenbetrieb Freizeitpark der Stadt Pegnitz den Windpark Büchenbach, der aus vier Windenergieanlagen der Firma Vestas mit je 3 MW besteht, übernimmt, finanziert und betreibt. Gleichzeitig wurde beschlossen, dass der Eigenbetrieb künftig den Namen „Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark der Stadt Pegnitz“ trägt.

In der Sitzung am 20.05.2015 beschloss der Stadtrat, dass der Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark den Windpark Buchau übernimmt, finanziert und betreibt. Der Windpark Buchau besteht aus drei Windenergieanlagen der Firma Vestas mit je 3,3 MW.

Zum 01.01.2017 erfolgte ein Softwarewechsel zur Firma DATEV.

Hierbei wurde auch die Anforderung der Rechtsaufsicht umgesetzt, den Wirtschaftsplan nicht mehr nach der Kommunalhaushaltsverordnung (KommHV) Doppik aufzustellen, sondern nach der Gliederung des Handelsgesetzbuches (HGB), der Verordnung über Kommunalunternehmen (KUV) bzw. der Eigenbetriebsverordnung (EBV).

Der Kontenplan in DATEV (Basis Standardkontenrahmen (SKR) 04) wurde auf die Anforderungen von Kommunalunternehmen und Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark hin ausgerichtet. In beiden Unternehmen wird nun mit einem identischen Kontenrahmen gebucht.

### **Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark:**

Der Eigentümer des gesamten Freizeitparkes mit Ganzjahresbad, Eisstadion und Windpark Büchenbach und Buchau ist der Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark der Stadt Pegnitz. Dort sind das gesamte Anlagevermögen, der Kassenbestand und die Schulden bilanziert. Die Einnahmen aus Eintrittsgeldern, Zuschüssen, Stromerlösen und Ausgleichszahlungen durch die Stadt Pegnitz fließen dem Freizeitpark/Windpark zu.

### **Betrieb des Ganzjahresbades:**

Der Betrieb des CabrioSol erfolgt seit dem 16.10.2010 durch ein Kommunalunternehmen der Stadt Pegnitz als Anstalt des öffentlichen Rechts. Dem Freizeitpark als „Eigentümer“ der Anlage fließen sämtliche Einnahmen zu, die das Dienstleistungsunternehmen für den Freizeitpark vereinnahmt. Die Personalkosten, Betriebs- und Bewirtschaftungskosten und sonstigen betrieblichen Ausgaben laufen beim Kommunalunternehmen auf. Für den Betrieb des Ganzjahresbades erhält das Kommunalunternehmen vom Freizeitpark ein Betreiberentgelt. Das Kommunalunternehmen arbeitet kostendeckend, d.h. das Betreiberentgelt ist genauso hoch wie die Ausgaben für den Betrieb des CabrioSol und des Eisstadions.

Der Wirtschaftsplan 2023 ist weiterhin von den Sondersituationen der vergangenen Jahre (Sauna-Brand, Corona-Pandemie) insofern geprägt, dass absehbar zwar ein regulärer Betrieb möglich ist, verbunden jedoch mit Unwägbarkeiten und Nachwirkungen der Sondersituationen der vergangenen Jahre. Dies zeigt sich insbesondere darin, dass das Jahr 2017 als letztes volles Betriebsjahr als Vergleichszeitraum weit zurückliegt.

### **Betrieb des Eisstadions:**

Ab Beginn der Wintersaison im Oktober 2011 ist die Verantwortung für das Eisstadion an das Dienstleistungsunternehmen der Stadt Pegnitz, Kommunalunternehmen als Anstalt des öffentlichen Rechts, übergeben worden, um wieder einheitliche Betriebsstrukturen herzustellen. Damit ist das Kommunalunternehmen für das laufende Geschäft beider Bereiche (Ganzjahresbad und Eisstadion) verantwortlich.

Mit dem Beschluss des Stadtrats vom 28.09.2022 wird das Eisstadion nach Ende der Saison 2022/23 nicht weiter durch die Stadt Pegnitz betrieben. Der Vertrag für die mobile Eisanlage wird fristgerecht gekündigt.

Somit fallen Kosten für die mobile Eisanlage nur noch für die 2. Hälfte der Wintersaison 2022/2023 an. Im Jahresverlauf 2023 wird nur noch mit der Bestandserhaltung geplant.

### **Betrieb des Windparks Büchenbach:**

Am 5. Februar 2013 ging die letzte der vier Windenergieanlagen (WEA) des Windparks Büchenbach in Betrieb. Der Windpark Büchenbach wird vom Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark betrieben, d. h. alle laufenden Erträge und Aufwendungen werden im Eigenbetrieb veranschlagt und gebucht.

### **Betrieb des Windparks Buchau:**

Die dritte und somit letzte Windenergieanlage im Windpark Buchau ging am 18.03.2016 in Betrieb. Ab diesem Zeitpunkt wird der Windpark Buchau vom Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark betrieben, d. h. alle laufenden Erträge und Aufwendungen werden im Eigenbetrieb veranschlagt und gebucht.

Für das Jahr 2023 wurde für die Fertigstellung der Installation und Einrichtung der gesetzlich geforderten bedarfsgerechten Nachtsteuerung ein zusätzlicher Betrag für die Anlagen des Windparks Büchenbach und Buchau eingeplant.

## **Wirtschaftsplan 2023**

### **A) Freizeitpark (Eisstadion und Ganzjahresbad):**

Auf Seite 2 und 3 sind die Planungen für den Freizeitpark dargestellt. Da die EBV (Eigenbetriebsverordnung) nur eine Aufgliederung nach Geschäftszweigen (Betrieben gewerblicher Art) fordert, wurden Eisstadion und Ganzjahresbad zusammengefasst. Seite 2 enthält die Erträge und Aufwendungen, Seite 3 mit dem Einzelfinanzplan stellt die Liquidität mit Einzahlungen und Auszahlungen dar. Im Wesentlichen unterscheiden sich die beiden Darstellungen um die bilanziellen Abschreibungen, die bei der Liquiditätsdarstellung durch die Tilgungen ersetzt werden. Letztendlich hat die Stadt Pegnitz in der Vergangenheit mit den Eigenkapitalaufstockungen an den Freizeitpark nur die Liquidität sichergestellt. Ein vollständiger Ausgleich, auch der Verluste aus dem Erfolgsplan (mit Abschreibungen), erfolgte nicht.

Nach § 15 der Eigenbetriebsverordnung (EBV) muss der Erfolgsplan alle voraussehbaren Erträge und Aufwendungen des Wirtschaftsjahres 2023 enthalten. Zum Vergleich sind die Planzahlen des Jahres 2022 und die Zahlen der Gewinn- und Verlustrechnung des Jahresabschlusses 2021 daneben zu stellen. Diese Vorgabe wurde im Einzelerfolgsplan 2023 auf Seite 2 umgesetzt.

Sämtliche Einnahmen im Freizeitpark werden vom Dienstleistungsunternehmen im Namen und auf Rechnung des Freizeitparks der Stadt Pegnitz eingenommen. Die Gesamteinnahmen sind im Wesentlichen unverändert zum Vorjahr eingeplant.

Dieses Ergebnis ist wie immer wetterabhängig, sollte aber auch bei schlechten Bedingungen zumindest bei einer Gebührenanpassung aufgrund der allgemeinen Preissteigerung erreichbar sein.

Die Position „Materialaufwand“ beinhaltet im Wesentlichen das Betreiberentgelt an das Kommunalunternehmen für den Betrieb des Freizeitparks. Das Betreiberentgelt an das Selbständige Kommunalunternehmen zum Betrieb des Freizeitparks wird 2023 auf 3.431.500 € veranschlagt. Darin enthalten sind alle Aufwendungen im Dienstleistungsunternehmen. Diese Erhöhung ist in den allgemein gestiegenen Betriebskosten Energie, Wartung und Instandhaltung sowie der Personalkosten begründet.

In den restlichen Positionen sind noch die Grundsteuer, Versicherungsleistungen Verwaltungsbeiträge (Weiterverrechnung des städtischen Personals an den Eigenbetrieb, Bauhofleistungen) sowie Jahresabschlusskosten enthalten.

Auf Seite 3 im Einzelfinanzplan 2023 wird sichtbar, dass die Stadt Pegnitz 2.627.242 € (Planansatz 2023) für den Liquiditätsausgleich vorgesehen hat. Im Vergleich zum Vorjahr eine Zunahme von 177.208 €. Im Vergleich zum Vorjahr sind keine coronabedingten Betriebseinschränkungen der Freizeitanlage berücksichtigt. Beinhaltet sind betriebsnotwendige Investitionen von 239.710 €.

Im Einzelfinanzplan 2023 ist auch das Investitionsprogramm bis 2026 dargestellt. Es sind für 2023 im Wesentlichen betriebsnotwendige Ersatzbeschaffungsmaßnahmen beinhaltet.

Die Sanierung des Sportbeckens ist erst nach Klärung der Kostenübernahmen (Klage) vorgesehen, für 2023 sind nur Kosten für die Sicherstellung des Badebetriebs geplant. Die Sowiekosten der Dachterrasse sind 2023 nicht eingeplant, da die Entscheidung über die Art der

Sanierung noch aussteht. Sollte sich in den genannten Bereichen jedoch eine Sanierung notwendig sein, müsste dies ggf. in einem Nachtragshaushalt entschieden werden.

## **B) Windpark Büchenbach**

Die Planungen für den Windpark Büchenbach sind auf den Seiten 4 und 5 abgebildet. Seite 4 enthält den Einzelerfolgsplan mit Erträgen und Aufwendungen. Die Liquidität mit Einzahlungen und Auszahlungen ist auf Seite 5 im Einzelfinanzplan dargestellt.

Die Umsatzerlöse ergeben sich durch den erzeugten Strom der vier WEA, der ins öffentliche Stromnetz eingespeist wird und mit der Einspeisevergütung nach EEG vergütet wird. Seit November 2013 wird der Strom aus dem Windpark Büchenbach direkt vermarktet, was zu einer Einnahmesteigerung gegenüber der EEG-Einspeisevergütung führt.

Im Materialaufwand sind u.a. die Pachtzahlungen (auch Einmalzahlungen) an die Grundstückseigentümer für die Zurverfügungstellung ihrer Grundstücke, die Kosten für die technische Betriebsführung, die Kosten für die Nutzung des Umspannwerkes Schnabelwaid sowie die Kosten für den Strombezug, die die einzelnen WEA für ihren eigenen Betrieb benötigen. Für den Rückbau der Windenergieanlagen werden jährliche Rücklagen gebildet.

Der Eigenbetrieb Freizeitpark-Windpark hat kein eigenes Personal beschäftigt. Von der Stadt Pegnitz werden Personalkosten an den Eigenbetrieb weiterverrechnet.

Berücksichtigt wurden auch die Zinszahlungen für die aufgenommenen Darlehen.

Des Weiteren sind Jahresabschlussaufwendungen, Steuerzahlungen und Versicherungsleistungen enthalten.

Im Einzelfinanzplan auf Seite 5 wird in der letzten Zeile für 2023 der Liquiditätsabfluss in Höhe von 340.639 € dargestellt. Dieser Liquiditätsabfluss ist bedingt durch die eingestellten Mittel für das Wärmenetz 4.0 (200.000 €) und durch die Nachtkennzeichnung der WEA sowie ein Fledermausabschaltmodul im Windpark Büchenbach (131.020 €).

Im gesamten Eigenbetrieb, Sparte Windpark wird dieser Liquiditätsabfluss 2023 durch den geplanten Überschuss in Buchau ausgeglichen (siehe Seite 7).

Trotzdem im Jahr 2022 aufgrund der Marktentwicklung höhere Erlöse als geplant erzielt werden konnten, wurde für 2023 konservativ geplant, da rückwirkend ab Dezember 2022 Überschusserlöse zu berechnen und abzuführen sind.

## **C) Windpark Buchau**

Die Planungen für den Windpark sind auf den Seiten 6 und 7 abgebildet. Seite 6 enthält den Einzelerfolgsplan mit Erträgen und Aufwendungen. Die Liquidität mit Einzahlungen und Auszahlungen ist auf Seite 7 im Einzelfinanzplan dargestellt.

Die Umsatzerlöse ergeben sich durch den erzeugten Strom der drei WEA, der ins öffentliche Stromnetz eingespeist wird und über Direktvermarktung vergütet wird.

Im Materialaufwand sind u.a. die Pachtzahlungen (auch Einmalzahlungen) an die Grundstückseigentümer für die Zurverfügungstellung ihrer Grundstücke, die Kosten für die technische Betriebsführung, die Kosten für die Nutzung des Umspannwerkes Schnabelwaid sowie die Kosten für den Strombezug, die die einzelnen WEA für ihren eigenen Betrieb benötigen.

Der Eigenbetrieb Freizeitpark-Windpark hat kein eigenes Personal beschäftigt. Von der Stadt Pegnitz werden Personalkosten an den Eigenbetrieb weiterverrechnet.

Berücksichtigt wurden auch die Zinszahlungen für die aufgenommenen Darlehen.

Im Einzelfinanzplan auf Seite 7 wird in der letzten Zeile für 2023 eine Liquiditätsreserve von 83.028 € generiert. Darin ist bereits die Investition für die Nachtkennzeichnung der WEA (89.500 €) berücksichtigt. Diese Liquiditätsreserve gleicht in der Sparte Windpark den Liquiditätsabfluss von Büchenbach aus und sollte darüber hinaus für windschwache Jahre vorgehalten werden bzw. kann teilweise zur Ansparung einer günstigen Anschlussfinanzierung nach Ablauf der Darlehen nach 10 Jahren verwendet werden. Der verbleibende Liquiditätsabfluss wird aus den Überschüssen der Vorjahre abgedeckt.

Trotzdem im Jahr 2022 aufgrund der Marktentwicklung höhere Erlöse als geplant erzielt werden konnten, wurde für 2023 konservativ geplant, da rückwirkend ab Dezember 2022 Überschusserlöse zu berechnen und abzuführen sind.

#### **D) Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark gesamt:**

Im Ergebnisplan 2023 auf Seite 8 sind die Teilbereiche Freizeitpark und Windpark zusammengefasst.

Im Finanzplan auf Seite 9 sind auch die einzelnen Liquiditätsbetrachtungen zusammengeführt.

#### **Vermögensplan/Investitionsprogramm**

Im Vermögensplan sind beim Freizeitpark moderate Investitionen vorgesehen. Die Tilgungen sowie die Eigenkapitalzuführung und beim Windpark die eigenerwirtschafteten Mittel für die Tilgungen sind dargestellt. In der jeweiligen Einzelfinanzplanung ist der Vermögensplan als Finanzplanung fortgeschrieben.

## F) SCHULDENÜBERSICHT

**Übersicht**  
über den voraussichtlichen Stand der Schulden  
-in 1000 Euro-

**Eigenbetrieb Freizeitpark Windpark**

Art	Stand zu Beginn des Vorjahres (01.01.2022) Tausend €	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres (01.01.2023) Tausend €	Voraussichtlicher		Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres 2023 Tausend €
			Zugang Tausend €	Abgang Tausend €	
1	2	3	4	5	6
<b>1. Schulden aus Krediten</b>					
von / vom					
1.1 Bund, LAF ERP-Sondervermögen					
1.2 Land					
1.3 Gemeinden					
1.4 Zweckverbänden u. dgl.					
1.5 sonstigen öffentlichen Bereichen					
1.6 Kreditmarkt	31.739	26.615	0	2.029	24.586
<b>Summe 1</b>	<b>31.739</b>	<b>26.615</b>	<b>0</b>	<b>2.029</b>	<b>24.586</b>
<b>2. Innere Darlehen</b> aus Sonderrücklagen	0	0	0		0
<b>3. Äußere Kassenkredite</b>	0	0			
	Zahlungen im Vorjahr	Voraussichtliche Zahlungen im Haushaltsjahr			
<b>4. Belastungen aus Rechts-   geschäften, die Kreditauf-   nahmen wirtschaftlich   gleichkommen</b>	0	0			

5. Finanzierungsverträge	Schuldsalden (inkl. Finanzierungskosten)		Vertragssumme (maximal, ohne Finanzier.-Kosten)	Vertragsablauf
	31.12.22	31.12.23		
	0 €	0 €	0 €	
	0 €	0 €	0 €	
	0 €	0 €	0 €	
	0 €	0 €	0 €	
<b>Insgesamt</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>		

**Anlage 4**

zu § 2 Abs. 2 Nr. 3  
KommHV