

**JAHRESABSCHLUSS 2021**

**des**

**Freizeit- und Windparks**

**der**

**Stadt Pegnitz**

**Freizeit- und Windpark Pegnitz**

# **JAHRESABSCHLUSS 2021**

## **Inhaltsverzeichnis**

Bilanz zum 31.12.2021  
Gewinn- und Verlustrechnung 2021  
Anhang 2021  
Erfolgsübersicht

**Anlage 1:** Umsatzsteuerberechnung  
**Anlage 2:** Zusammensetzung Bilanzposten  
**Anlage 3:** Zusammensetzung GuV-Posten  
**Anlage 4:** Beratungsbericht  
**Anlage 5:** Beratungsvermerk

Bayerischer Kommunalen  
Prüfungsverband  
Bearbeiter: StB Dipl.-Kfm. (Univ.) A. Eckl  
Renatastr. 73  
80639 München  
[andreas.eckl@bkpv.de](mailto:andreas.eckl@bkpv.de)  
089 / 1272 828

**Freizeit- und Windpark der Stadt Pegnitz****Bilanz zum 31.12.2021**

<u>Aktivseite</u>	€	€	<u>Vorjahr</u> T€
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Immaterielle Anlagewerte		24.613,00	27
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	9.014.076,00		9.344
2. Technische Anlagen und Maschinen	37.549,00		46
2. Betriebsanlagen	21.480.836,64		24.068
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	468.843,00		546
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	112.320,15	31.113.624,79	112
		<u>31.138.237,79</u>	<u>34.143</u>
III. Finanzanlagen		2.067.745,14	1.717
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	0
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	826.949,81		415
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: 0,00 € (Vj.: 0,00 €)			
2. Forderungen an die Stadt	0,00		0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: 0,00 € (Vj.: 0,00 €)			
3. Forderungen an verbundene Unternehmer	0,00		6
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: 0,00 € (Vj.: 0,00 €)			
4. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>467.191,25</u>	1.294.141,06	186
III. Guthaben bei Kreditinstituten		965.823,92	1.077
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		240.317,94	251
<b>D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>		0,00	0
		<u>35.706.265,85</u>	<u>37.795</u>

**Freizeit- und Windpark der Stadt Pegnitz**

<u>Passivseite</u>	€	€	<u>Vorjahr</u> T€
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Stammkapital / Allgemeine Rücklage		26.974.964,39	24.886
II. Gewinn/Verlust			
Gewinn/Verlust aus Vorjahren	-22.821.176,34		
Verwendung für:	<u>-22.821.176,34</u>		-20.555
Jahresgewinn/-verlust	-2.158.188,30	-24.979.364,64	-2.266
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0
		<u>1.995.599,75</u>	<u>2.065</u>
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	0,00		0
2. Sonstige Rückstellungen	412.009,43	412.009,43	323
		<u>412.009,43</u>	
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	31.742.881,60		34.086
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: 2.356.812,46 € (Vj.: 2.354.467,87 €)			
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: 29.386.069,14 € (Vj.: 31.731.743,15 €)			
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	606.334,15		657
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: 606.334,15 € (Vj.: 657.312,17 €)			
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: 0,00 € (Vj.: 0,00 €)			
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	186.100,61		207
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: 186.100,61 € (Vj.: 206.468,25 €)			
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: 0,00 € (Vj.: 0,00 €)			
4. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>482.785,92</u>	33.018.102,28	191
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: 482.785,92 € (Vj.: 190.645,19 €)			
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: 0,00 € (Vj.: 0,00 €)			
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: 0,00 € (Vj.: 0,00 €)			
davon aus Steuern: 315.862,43 € (Vj.: 14.740,13 €)			
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		280.554,39	266
		<u>35.706.265,85</u>	<u>37.795</u>

## Freizeit- und Windpark der Stadt Pegnitz

### Gewinn- und Verlustrechnung 2021

	€	€	Vorjahr	
			T€	T€
1. Umsatzerlöse		4.087.642,26		4.272
2. Sonstige betriebliche Erträge		126.604,01		10
		<u>4.214.246,27</u>		<u>4.282</u>
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, bezogene Waren	96.992,91		78	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>2.230.125,59</u>	2.327.118,50	<u>2.376</u>	2.454
4. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	0,00		0	
b) Soziale Aufwendungen und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	<u>0,00</u>	0,00	<u>0</u>	0
davon für Altersversorgung: 0,00 € (Vj.: 0,00 €)				
5. Abschreibungen		3.029.597,87		2.999
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		465.381,94		417
		<u>-1.607.852,04</u>		<u>-1.588</u>
7. Zinsen und ähnliche Erträge	1.933,48		2	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	492.280,63	-490.347,15	593	591
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		<u>36.537,72</u>		86
10. Ergebnis nach Steuern		-2.134.736,91		-2.265
11. Sonstige Steuern		23.451,39		2
12. Jahresgewinn (+) / Jahresverlust (-)		<u><u>-2.158.188,30</u></u>		<u>-2.267</u>

## ANHANG

für das Wirtschaftsjahr 2021  
des  
Eigenbetriebs "Freizeit- und Windpark der Stadt Pegnitz"  
Hauptstraße 37, 91257 Pegnitz

### 1. Angaben zur Form und Darstellung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

Der Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 des Eigenbetriebes Freizeitpark der Stadt Pegnitz wurde nach den Vorschriften der EBV und des HGB erstellt.

Für die Gewinn- und Verlustrechnung kam das Gesamtkostenverfahren zur Anwendung.

### 2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden:

Das Anlagevermögen wird zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt.

Die Forderungen sind zum Nennwert angesetzt.

Die Guthaben bei Kreditinstituten sind mit dem Nennwert angesetzt.

Die Rückstellungen sind mit der wahrscheinlichen Inanspruchnahme bewertet.

Die Verbindlichkeiten sind mit ihren Erfüllungsbeträgen ausgewiesen.

### 3. Erläuterung der Bilanzpositionen:

#### 1. Anlagevermögen

Die Anlagenzugänge werden vorschriftsmäßig bewertet und in ein EDV-gestütztes Anlagenbuchhaltungsprogramm übernommen. Die Abschreibungen werden nach der linearen Methode ermittelt. Die nach § 253 Abs. 2 HGB notwendigen Abschreibungen wurden entsprechend dem tatsächlichen Werteverzehr linear vorgenommen. Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten von 250 € bis 1.000 € werden jährlich gepoolt und über fünf Jahre linear abgeschrieben. Die Möglichkeit der Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG wird in Anspruch genommen.

Die Entwicklung des Anlagevermögens, aufgegliedert nach Anlagengruppen, ist aus beigefügtem Zusammengefassten Anlagennachweis ersichtlich.

**2. Forderungen und Sonstige Vermögengegenstände**

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen betreffen im wesentlichen Einspeisevergütungen für die Energieerzeugung des Windparks.

Sonstige Vermögensgegenstände

Die Sonstigen Vermögensgegenstände betreffen vor allem Umsatzsteuerforderungen an die Finanzverwaltung sowie Ertragsteuerrückerstattungsansprüche.

**3. Guthaben bei Kreditinstituten**

Die Guthaben bei Kreditinstituten betreffen den Kassenbestand im Freizeitpark CabrioSol sowie Kontokorrentguthaben.

**4. Eigenkapital**

Das Eigenkapital des Eigenbetriebes gliedert sich zum 31.12.2021 in die Allgemeine Rücklage von 26,975 Mio € und in Jahresverluste von 24,979 Mio €, sodass im Berichtsjahr kein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ausgewiesen werden musste.

Ein Stammkapital wurde bisher nicht festgesetzt, vgl. § 1 Abs. 3 der Betriebsatzung.

**5. Steuerrückstellungen**

Zusammensetzung:	€
Gewerbesteuerrückstellung	0
Körperschaftsteuerrückstellung	0
	<hr/>
	<u>0</u>

**6. Sonstige Rückstellungen**

Zusammensetzung:	€
Prozesskosten	52.000
Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	3.000
Beratungskosten	10.000
interne Abschlusserstellung	2.000
Rückbauverpflichtung Windpark	293.024
Jahresabschlussprüfung	30.000
Stromsteuer	21.985
	<hr/>
	<u>412.009</u>

**7. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten**

Entwicklung Darlehen	€
Stand 01.01.2021:	34.086.211
Tilgung (planmäßig)	2.347.881
Tilgung (außerplanmäßig)	0
Neuaufnahme Darlehen	0
Stand 31.12.2021:	<u>31.738.330</u>
Veränderung Girokonten	4.552
Veränderung Zinsabgrenzung	0
	<u><u>31.742.882</u></u>

**8. Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung**

Stand 31.12.2021:	<u><u>606.334</u></u>
-------------------	-----------------------

Die Verbindlichkeiten sind durch eine Kreditorenliste einzeln nachgewiesen,

**9. Sonstige Verbindlichkeiten**

Die Sonstigen Verbindlichkeiten betreffen im wesentlichen Zahlungsverpflichtungen wegen Gewährleistungs- und Sicherheitseinbehalten.

Verbindlichkeitspiegel:

	bis 1 Jahr	2 - 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	Gesamt
	€	€	€	€
Verb. ggü. KI	2.356.812	9.409.556	19.976.514	31.742.882
	2.354.468	9.382.232	22.349.511	34.086.211
Verb. aus Lieferung u. Leistung	606.334			606.334
	657.312			657.312
Verb. ggü. verb. Untern.	186.100			186.100
	206.468			206.468
Sonstige Verbindl.	482.786			482.786
	190.645			190.645
	3.632.032	9.409.556	19.976.514	33.018.102
	3.408.893	9.382.232	22.349.511	35.140.636

davon durch Pfandrechte oder ähnliche Rechte gesichert: --,--

**4. Erläuterung der GuV-Positionen:****1. Umsatzerlöse**

Die Umsatzerlöse betreffen im wesentlichen Benutzungsgebühren des Ganzjahresbades sowie Einspeisevergütungen des Windparks.

**2. Sonstige betriebliche Erträge**

Zusammensetzung:	€
Pacht Windpark Körbeldorf	6.676
Corona-Hilfen	100.928
Schadenersatz	19.000
	<hr/>
	126.604
	<hr/>

**3. Materialaufwand**

Der Materialaufwand betrifft im wesentlichen das Entgelt des Dienstleistungsunternehmens der Stadt Pegnitz für die Betriebsführung des Ganzjahresbades und des Eisstadions sowie Unterhaltsaufwendungen für den Windpark.

**4. Abschreibungen**

Hinsichtlich der Abschreibungen vgl. den beigefügten Anlagennachweis.

**5. Sonstige betriebliche Aufwendungen**

Zusammensetzung:	€
Nebenkosten Geldverkehr	4.955
RSt-Zuführung Anlagenrückbau	67.100
Mieten und Pachten	200.437
Beratung, Prüfung, Gutachten	13.206
Versicherungen	20.545
Personalkostenerstattung	133.135
Verluste aus Anlagenabgang	5.460
Kassendifferenzen	7.165
sonstiges	13.379
	<hr/>
	465.382
	<hr/>

**6. Zinsen und ähnliche Erträge**

Zinserträge sind im Berichtsjahr angefallen im wesentlichen auf die Guthaben der Bausparverträge.

**7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Die Zinsaufwendungen (rd. 492 T€) sind auf den Bilanzstichtag abgegrenzt.

**8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**

Zusammensetzung:	€
Gewerbesteuer	10.389
Körperschaftsteuer	25.578
Solidaritätszuschlag	571
	<u>36.538</u>

**9. Sonstige Steuern**

Zusammensetzung:	€
Grundsteuer	1.466
Stromsteuer	21.985
	<u>23.451,00</u>

**10. Jahresverlust**

€
<u>2.158.188</u>

Weitere Angaben

Der Eigenbetrieb verfügt über kein eigenes Personal.

Das Abschlussprüferhonorar belief sich auf 10.027 €, die mit 4.471 € auf Beratungs- und mit 5.556 € auf Prüfungsleistungen entfielen.

Die Organe des Freizeitparks der Stadt Pegnitz sind lt. § 3 der Satzung vom 24.09.2007 im Berichtsjahr:

- Werkleitung
- Werkausschuss
- Stadtrat
- 1. Bürgermeister

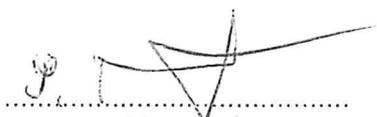
Die Schutzklausel gemäß § 286 Abs. 4 HGB kam zur Anwendung.

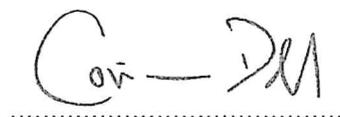
Werkausschussmitglieder:

1. Bürgermeister Wolfgang Nierhoff (Vorsitzender)  
Werner Lappat, Wirtschaftsinformatiker  
Helmut Dettenhöfer, Schreinermeister  
Simone Birmeyer, Gymnasiallehrerin  
Walter Kurz, selbständiger Physiotherapeut  
Heike Lindner-Fiedler, selbständige Kauffrau  
Jürgen Schorner, Bäckermeister  
Oliver Winkelmaier, Journalist  
Elvira Looshorn, Amtmann im Notardienst

Mit Stadtratsbeschluss vom 31.01.2018 wurde Frau Sylvia Tennert zur Werkleiterin des Windparks bestellt. Nachdem der bisherige Werkleiter des Bereichs Freizeitpark, Herr Wolfgang Hempfling das Unternehmen am 15.11.2019 verlassen hat, wurde mit Stadtratsbeschluss vom 17.11.2022 Frau Corinna Deß mit Wirkung ab 01.01.2023 zur neuen Werkleiterin des Freizeitparks bestellt.

Pegnitz, 19.12.2023

  
-----  
Tennert  
(Werkleiterin)

  
-----  
Deß  
(Werkleiterin)