

Wirtschaftsplan 2024

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**Einzelerfolgsplan 2024****Freizeitpark**

	GuV 2021	GuV vorl. 2022	Erfolgsplan 2023 EUR	Erfolgsplan 2024 EUR
1. Umsatzerlöse	359.409,55	997.912,03	1.318.050,00	1.177.962,00
2. sonstige betriebliche Erträge	100.928,16	6,30	500,00	120.500,00
	460.337,71	997.918,33	1.318.550,00	1.298.462,00
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	-9.070,44	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.665.209,34	-2.792.361,77	-3.290.900,00	-3.397.200,00
4. Abschreibungen	-765.990,87	-765.900,00	-760.600,00	-749.100,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-74.531,61	-77.656,78	-154.048,55	-117.850,00
	-2.505.731,82	-3.644.988,99	-4.205.548,55	-4.264.150,00
6. Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-142.498,62	-132.112,29	-130.200,00	-123.600,00
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-2.187.892,73	-2.779.182,95	-3.017.198,55	-3.089.288,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
10. sonstige Steuern	-1.465,96	-1.465,96	-1.500,00	-1.500,00
11. Jahresfehlbetrag	-2.189.358,69	-2.780.648,91	-3.018.698,55	-3.090.788,00

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

-3.018.698,55	-3.090.788,00
760.600,00	749.100,00
-2.258.098,55	-2.341.688,00

Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

Einzelfinanzplan 2024 (Liquidität)

FREIZEITPARK

Art	2023	2024	Investitionsprogramm 2025- 2027		
			2025	2026	2027
Einnahmen/ Mittelherkunft					
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	€ -2.258.098	€ -2.341.688	€ -2.501.929	€ -2.543.006	€ -2.585.036
Stadt Pegnitz (Zuschuss für Zinsen und Verlustabdeckung)	2.486.641	2.420.412	2.252.983	2.297.741	2.285.889
Zuschüsse					
Kredit	0	0	0	0	0
Summe	228.543	78.724	-248.946	-245.265	-299.147
Ausgaben/ Mittelverwendung					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	239.710	167.900	168.500	170.000	175.000
Ansparung von Rückbau	0		0	0	0
Tilgung von Darlehen	412.500	413.300	414.000	414.800	415.500
+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität	-423.667	-502.476	-831.446	-830.065	-889.647
Summe	228.543	78.724	-248.946	-245.265	-299.147
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Eigenbetrieb Freizeitpark / Windpark**Einzelerfolgsplan 2024****Windpark Büchenbach**

	GuV 2021 EUR	GuV vorl. 2022 EUR	Erfolgsplan 2023 EUR	Erfolgsplan 2024 EUR
1. Umsatzerlöse	2.368.745,75	4.131.341,99	2.480.500,00	2.480.500,00
2. sonstige betriebliche Erträge	19.000,01	0,00	0,00	0,00
	2.387.745,76	4.131.341,99	2.480.500,00	2.480.500,00
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-58.340,30	-44.456,99	-46.129,00	-46.439,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-354.987,71	-274.551,98	-316.344,00	-559.507,00
4. Abschreibungen	-1.401.831,10	-1.401.831,10	-1.438.700,00	-1.400.700,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-190.865,92	-140.618,79	-241.954,00	-278.107,00
	-2.006.025,03	-1.861.458,86	-2.043.127,00	-2.284.753,00
6. Zinsen und ähnliche Erträge	1.933,48	3.183,15	0,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-257.270,47	-246.624,44	-222.500,00	-201.100,00
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	126.383,74	2.026.441,84	214.873,00	-5.353,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-133.335,47	-102.313,59	-64.314,00	-34.048,00
10. sonstige Steuern	0,00	0,00	-84.000,00	-48.000,00
11. Jahresüberschuss	-6.951,73	1.924.128,25	66.559,00	-87.401,00
Ermittlung des Cash-flow: zu erwartender bilanzieller Jahresverlust / Gewinn plus Abschreibungen			66.559,00 1.438.700,00	-87.401,00 1.400.700,00
Cash-flow			1.505.259,00	1.313.299,00

Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

Einzelfinanzplan 2024 (Liquidität)

Windpark Büchenbach

Art	2023	2024	Investitionsprogramm 2025- 2027		
			2025	2026	2027
Einnahmen/ Mittelherkunft					
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	€ 1.505.259	€ 1.313.299	€ 1.577.247	€ 1.581.429	€ 1.622.911
Eigenkapitalzuführung Stadt Pegnitz	0	0	0	0	0
Zuschüsse	100.000	45.000	0	0	0
Kredit	0	0	0	0	0
Summe	1.605.259	1.358.299	1.577.247	1.581.429	1.622.911
Ausgaben/ Mittelverwendung					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	331.020	140.000	0	0	0
Ansparung von Rückbau	65.000	49.560	49.560	49.560	49.560
Tilgung von Darlehen	868.600	841.200	847.900	854.600	861.600
+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität	340.639	327.539	679.787	677.269	711.751
Summe	1.605.259	1.358.299	1.577.247	1.581.429	1.622.911
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Eigenbetrieb Freizeitpark / Windpark**Einzelerfolgsplan 2024****Windpark Buchau**

	GuV 2021 EUR	GuV vorl. 2022 EUR	Erfolgsplan 2023 EUR	Erfolgsplan 2024 EUR
1. Umsatzerlöse	1.359.486,96	2.652.594,68	1.554.000,00	1.554.000,00
2. sonstige betriebliche Erträge	6.675,84	6.988,64	7.900,00	7.900,00
	1.366.162,80	2.659.583,32	1.561.900,00	1.561.900,00
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-38.652,61	-37.000,23	-43.191,00	-43.830,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-209.928,54	-249.939,69	-189.533,00	-198.460,00
4. Abschreibungen	-861.775,90	-861.775,90	-896.400,00	-861.000,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-199.984,41	-175.450,02	-248.970,00	-284.310,00
	-1.310.341,46	-1.324.165,84	-1.378.094,00	-1.387.600,00
6. Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	825,91	0,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-92.511,54	-85.949,75	-79.600,00	-73.000,00
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-36.690,20	1.250.293,64	104.206,00	101.300,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	96.797,75	-76.332,24	-34.778,00	-33.123,00
10. sonstige Steuern	0,00	0,00	-10.500,00	-24.000,00
11. Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss	60.107,55	1.173.961,40	58.928,00	44.177,00
Ermittlung des Cash-flow: zu erwartender bilanzieller Jahresverlust / Gewinn plus Abschreibungen Cash-flow			58.928,00 896.400,00 955.328,00	44.177,00 861.000,00 905.177,00

Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

Einzelfinanzplan 2024 (Liquidität)

Windpark Buchau

Art	2023	2024	Investitionsprogramm 2025- 2027		
			2025	2026	2027
Einnahmen/ Mittelherkunft					
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	€ 955.328	€ 1.006.677	€ 938.399	€ 939.536	€ 964.636
Eigenkapitalzuführung Stadt Pegnitz	0	0	0	0	0
Zuschüsse					
Kredit	0	0	0	0	0
Summe	955.328	1.006.677	938.399	939.536	964.636
Ausgaben/ Mittelverwendung					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	89.500	45.000	0	0	0
Ansparung von Rückbau	35.000	38.940	38.940	38.940	38.940
Tilgung von Darlehen	747.800	747.800	747.800	747.800	747.800
+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität	83.028	174.937	151.659	152.796	177.896
Summe	955.328	1.006.677	938.399	939.536	964.636
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Eigenbetrieb Freizeitpark / Windpark**Einzelerfolgsplan 2024****Gesamt**

	GuV 2021 EUR	GuV vorl. 2022 EUR	Erfolgsplan 2023 EUR	Erfolgsplan 2024 EUR
1. Umsatzerlöse	4.087.642,26	7.781.848,70	5.352.550,00	5.212.462,00
2. sonstige betriebliche Erträge	126.604,01	6.994,94	8.400,00	128.400,00
	4.214.246,27	7.788.843,64	5.360.950,00	5.340.862,00
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-96.992,91	-90.527,66	-89.320,00	-90.269,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-2.230.125,59	-3.316.853,44	-3.796.777,00	-4.155.167,00
4. Abschreibungen	-3.029.597,87	-3.029.507,00	-3.095.700,00	-3.010.800,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-465.381,94	-393.725,59	-644.972,55	-680.267,00
	-5.822.098,31	-6.830.613,69	-7.626.769,55	-7.936.503,00
6. Zinsen und ähnliche Erträge	1.933,48	4.009,06	0,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-492.280,63	-464.686,48	-432.300,00	-397.700,00
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-2.098.199,19	497.552,53	-2.698.119,55	-2.993.341,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-36.537,72	-178.645,83	-99.092,00	-67.171,00
10. sonstige Steuern	-1.465,96	-1.465,96	-96.000,00	-73.500,00
11. Jahresfehlbetrag	-2.136.202,87	317.440,74	-2.893.211,55	-3.134.012,00
Ermittlung des Cash-flow: zu erwartender bilanzieller Jahresverlust / Gewinn plus Abschreibungen Cash-flow			-2.893.211,55 3.095.700,00 202.488,45	-3.134.012,00 3.010.800,00 -123.212,00

Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

Einzelfinanzplan 2024 (Liquidität)

Gesamt

Art	2023	2024	Investitionsprogramm 2025- 2027		
			2025	2026	2027
Einnahmen/ Mittelherkunft					
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	€ 202.489	€ -21.712	€ 13.717	€ -22.041	€ 2.511
Eigenkapitalzuführung Stadt Pegnitz	2.486.641	2.420.412	2.252.983	2.297.741	2.285.889
Zuschüsse	100.000	45.000	0	0	0
Kredit	0	0	0	0	0
Summe	2.789.130	2.443.700	2.266.700	2.275.700	2.288.400
Ausgaben/ Mittelverwendung					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	660.230	352.900	168.500	170.000	175.000
Ansparung von Rückbau	100.000	88.500	88.500	88.500	88.500
Tilgung von Darlehen	2.028.900	2.002.300	2.009.700	2.017.200	2.024.900
+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität	0	0	0	0	0
Summe	2.789.130	2.443.700	2.266.700	2.275.700	2.288.400

Probe: 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Vorbericht

Allgemeine Feststellungen zum Wirtschaftsplan 2024

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 Stammbhaushalt 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.

Zuletzt wurden die geprüften Jahresabschlüsse 2018 bis 2020 vom Stadtrat in der Sitzung vom 20.12.2023 festgestellt und der Werkleitung Entlastung erteilt. Aktuell wird der Jahresabschluss 2021 dem Werkausschuss zur Beratung und Beschlussempfehlung an den Stadtrat vorgelegt zusammen mit dem Prüfungsauftrag. Der Jahresabschluss 2022 steht kurz vor der Fertigstellung und soll im Frühjahr 2024 vorgelegt werden.

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 Freizeitparks 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 bis zum Ende der Eissaison 2022/23).

Der Wirtschaftsplan 2024 ist in der Folge der Corona-Pandemie sowie der weltweiten Krisensituationen (Ukraine) von den Auswirkungen einer hohen Inflation und anhaltenden Preissteigerungen im Energiesektor geprägt. Die Besucherzahlen hingegen normalisieren sich nach den jahrelangen Sondersituationen der vergangenen Jahre (Sauna-Brand, Corona-Pandemie), konnten aber bisher nicht wieder zum Niveau 2017 aufschließen. Das Betriebsjahr 2023 kann als Bezugsgröße für die Prognosen für 2024 herangezogen werden, nachdem bis zuletzt auf 2017 als letztes volles Betriebsjahr zurückgegriffen werden musste.

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 wurde fristgerecht gekündigt, ebenso laufende Versicherungen und Verträge mit Bezug zum Eisstadion.

Das Eisstadion wird seit der Saison 2023/24 durch die Betreibergesellschaft Arena Pegnitz UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG betrieben (Pachtvertrag vom 13. Oktober 2023). Die umlagefähigen Betriebskosten werden an den Betreiber weiterverrechnet.

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 2024 wurde für die Restarbeiten der Fertigstellung der Installation und Einrichtung der gesetzlich geforderten bedarfsgerechten Nachtsteuerung ein Betrag für die Anlagen des Windparks Büchenbach und Buchau eingeplant.

Wirtschaftsplan 2024

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 2024 enthalten. Diese Vorgabe wurde im Einzelerfolgsplan 2024 auf Seite 2 umgesetzt. Zum Vergleich wurden die Planzahlen des Jahres 2023 und die vorläufigen Zahlen der Gewinn- und Verlustrechnung des Jahresabschlusses 2022 daneben gestellt.

Sämtliche Einnahmen im Freizeitpark werden vom Dienstleistungsunternehmen im Namen und auf Rechnung des Freizeitparks der Stadt Pegnitz eingenommen. Bei der Planung der Gesamteinnahmen wurde die zum 3. Februar 2024 in Kraft tretende Änderung der Gebührensatzung (Preiserhöhung der Sauna- und Hallenbadtarife) berücksichtigt. Eine weitere Anpassung der Gebührensatzung für die Tarife in der Sommersaison ist für 2024 vorgesehen.

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 2024 auf 3.397.200 € 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 2024 wird sichtbar, dass die Stadt Pegnitz 2.420.412 € (Planansatz 2024) für den Liquiditätsausgleich vorgesehen hat. Im Vergleich zum Vorjahr eine Verringerung um 66.229 €. Beinhaltet sind betriebsnotwendige Investitionen von 167.900 €. Im Einzelfinanzplan 2024 ist auch das Investitionsprogramm bis 2027 dargestellt. Es sind für 2024 im Wesentlichen betriebsnotwendige Ersatzbeschaffungsmaßnahmen beinhaltet.

Die Sanierung des Sportbeckens und der weiteren Fliesenschäden ist erst nach Klärung der Kostenübernahme (Klage) vorgesehen. Für 2024 ist ein Betrag in Höhe der gerichtsanhängigen Forderungen eingestellt, um bei Entwicklungen im Verfahrensverlauf oder aber zur Sicherstellung des Badebetriebs reagieren zu können. Die Sanierung der Saunaterasse ist für 2024 nicht eingeplant, da der anhängige Verfahrensausgang und die Entscheidung über die Art der Sanierung noch ausstehen. Sollte im Jahresverlauf 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 2024 der Liquiditätsabfluss in Höhe von 327.539 € dargestellt. Dieser Liquiditätsabfluss ist bedingt durch die eingestellten Mittel in Höhe von 140.000 € für Investitionen Sachanlagevermögen für das Wärmenetz 4.0 bzw. Bundesförderung effiziente Wärmenetze, die Nachtkennzeichnung der WEA sowie ein Fledermausabschaltmodul im Windpark Büchenbach.

Im Jahr 2022 wurden aufgrund der Marktentwicklung höhere Erlöse als geplant erzielt. Im Jahr 2023 normalisierten sich die Marktpreise für Strom an der Börse wieder. Somit wurde für 2024 konservativ geplant.

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 2024 ein geplanter Liquiditätsüberschuss von 174.937 € geplant. Darin ist bereits die Investition für die Nachtkennzeichnung der WEA (44.000 €) berücksichtigt.

Im Jahr 2022 wurden aufgrund der Marktentwicklung höhere Erlöse als geplant erzielt. Im Jahr 2023 normalisierten sich die Marktpreise für Strom an der Börse wieder. Somit wurde für 2024 konservativ geplant.

D) Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark gesamt:

Im Ergebnisplan 2024 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
1. Schulden aus Krediten					
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
Summe 1	31.739	26.615	0	2.029	24.586
2. Innere Darlehen					
aus Sonderrücklagen	0	0	0		0
3. Äußere Kassenkredite	0	0			
	Zahlungen im Vorjahr	Voraussichtliche Zahlungen im Haushaltsjahr			
4. Belastungen aus Rechts- geschäften, die Kreditauf- nahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0			

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

Anlage 4

zu § 2 Abs. 2 Nr. 3
KommHV