Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark der Stadt Pegnitz

Wirtschaftsplan 2027

A) Freizeitpark (Eisstadion und Ganzjahresbad)

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

B) Energieversorgung, Windpark Büchenbach

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

C) Energieversorgung, Windpark Buchau

- **Einzelerfolgsplan** (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

Einzelerfolgsplan 2027

14.10.26

Freizeitpark

	GuV 2023 EUR	GuV 2024 EUR	GuV vorl. 2025 EUR	Erfolgsplan 2026 EUR	Erfolgsplan 2027 EUR
1. Umsatzerlöse	1.207.598,13	1.275.332,50	1.289.211,08	1.306.451,00	1.325.901,00
2. sonstige betriebliche Erträge	33.614,24	114.997,55	108.609,33	131.500,00	147.000,00
	1.241.212,37	*1.390.330,05*	*1.397.820,41*	*1.437.951,00*	*1.472.901,00*
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	-2.498.387,99	-2.898.264,15	-2.700.000,00	-3.355.250,00	-3.582.900,00
4. Abschreibungen	-747.986,35	-738.191,53	0,00	-667.500,00	-660.640,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-82.659,54	-108.241,31	0,00	-175.500,00	-199.500,00
	-3.329.033,88	*-3.744.696,99*	*-2.700.000,00*	*-4.198.250,00*	*-4.443.040,00*
6. Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-236.063,78	-230.152,44	0,00	-241.500,00	-213.900,00
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-2.323.885,29	-2.584.519,38	-1.302.179,59	-3.001.799,00	-3.184.039,00
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	0,00	-12.000,00	-14.650,00
11. Jahresfehlbetrag	-2.325.351,25	-2.585.985,34	-1.302.179,59	-3.013.799,00	-3.198.689,00

Ermittlung des Cash-flow:		
zu erwartender bilanzieller Jahresverlust / Gewinn	-3.013.799,00	-3.198.689,00
Korrektur Zins Verrechnungskonto	131.000,00	110.000,00
plus Abschreibungen	667.500,00	660.640,00
Cash-flow	-2.215.299,00	-2.428.049,00

Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

STAND 14.10.26

Einzelfinanzplan 2027 (Liquidität)

F R E I Z E I T P A R K

Art	2026	2027	Investitionsprogramm 2027- 2029		
			2028	2029	2030
Einnahmen/ Mittelherkunft					
	€	€	€	€	€
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	-2.215.299	**-2.428.049**	-2.501.929	-2.543.006	-2.585.036
Stadt Pegnitz (Zuschuss für Zinsen und Verlustabdeckung)	2.400.000	**2.400.000**	2.400.000	2.400.000	2.400.000
Einnahmen Gerichtsurteil	150.000	**150.000**	0	0	0
Zuschüsse	0	**0**	0	0	0
Kredit	0	**0**	0	0	0
Summe	334.701	**121.951**	-101.929	-143.006	-185.036
Ausgaben/ Mittelverwendung					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	208.500	**110.000**	168.500	170.000	175.000
Ausgaben Gerichtsurteil	150.000	**150.000**	0	0	0
Ansparung von Rückbau	0	**0**	0	0	0
Tilgung von Darlehen	414.800	**415.500**	415.500	415.500	415.500
+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität	-438.599	**-553.549**	-685.929	-728.506	-775.536
Summe	334.701	**121.951**	-101.929	-143.006	-185.036
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Eigenbetrieb Freizeitpark / Windpark

STAND

Einzelerfolgsplan 2027

14.10.26

Windpark Büchenbach

	GuV 2023 EUR	GuV 2024 EUR	GuV vorl. 2025 EUR	Erfolgsplan 2026 EUR	Erfolgsplan 2027 EUR
1. Umsatzerlöse	2.913.402,43	2.402.484,33	0,00	2.480.500,00	2.480.500,00
2. sonstige betriebliche Erträge	33.822,02	0,00	0,00	157.500,00	47.500,00
	2.947.224,45	*2.402.484,33*	*0,00*	*2.638.000,00*	*2.528.000,00*
3. Materialaufwand					
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-34.141,31	-78.390,26	0,00	-287.067,00	-287.385,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-352.441,81	-480.096,08	0,00	-365.929,00	-494.189,00
4. Abschreibungen	-1.400.618,00	-1.400.618,00	0,00	-1.400.686,00	-1.410.118,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-200.560,62	-266.671,04	0,00	-439.501,00	-640.517,00
	-1.987.761,74	*-2.225.775,38*	*0,00*	*-2.493.183,00*	*-2.832.209,00*
6. Zinsen und ähnliche Erträge	98.999,44	109.273,07	0,00	90.500,00	85.000,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-224.143,15	-201.084,39	0,00	-158.000,00	-136.200,00
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	834.319,00	84.897,63	0,00	77.317,00	-355.409,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-236.493,74	-430.292,49	0,00	-87.974,00	-96.018,00
10. sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	-7.500,00	-7.500,00
11. Jahresüberschuss	597.825,26	-345.394,86	0,00	-18.157,00	-458.927,00

Ermittlung des Cash-flow:		
zu erwartender bilanzieller Jahresverlust / Gewinn	-18.157,00	-458.927,00
Korrektur Zins Verrechnungskonto	-65.500,00	-55.000,00
plus Abschreibungen	1.400.686,00	1.410.118,00
Cash-flow	1.317.029,00	896.191,00

Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

Einzelfinanzplan 2027 (Liquidität)

Windpark Büchenbach

Art	2026	2027	Investitionsprogramm 2027- 2029 2028	2029	2030
Einnahmen/ Mittelherkunft					
	€	€	€	€	€
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	1.317.029	**896.191**	1.577.247	1.581.429	1.622.911
Eigenkapitalzuführung Stadt Pegnitz	0	**0**	0	0	0
Zuschüsse	0		0	0	0
Eigenmittel	0	**380.000**			
Kredit	0	**0**	0	0	0
Summe	1.317.029	**1.276.191**	1.577.247	1.581.429	1.622.911
Ausgaben/ Mittelverwendung					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges Eigenmittel	125.000	**140.000**	0	0	0
Ansparung von Rückbau	49.560	**49.560**	49.560	49.560	49.560
Tilgung von Darlehen	854.600	**861.600**	868.700	875.900	883.400
+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität	287.869	**225.031**	658.987	655.969	689.951
Summe	1.317.029	**1.276.191**	1.577.247	1.581.429	1.622.911
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Eigenbetrieb Freizeitpark / Windpark

STAND

Einzelerfolgsplan 2027

14.10.26

Windpark Buchau

	GuV 2023 EUR	GuV 2024 EUR	GuV vorl. 2025 EUR	Erfolgsplan 2026 EUR	Erfolgsplan 2027 EUR
1. Umsatzerlöse	1.652.361,45	1.384.099,02	0,00	1.554.000,00	1.554.000,00
2. sonstige betriebliche Erträge	7.195,69	7.214,00	0,00	119.100,00	47.500,00
	1.659.557,14	*1.391.313,02*	*0,00*	*1.673.100,00*	*1.601.500,00*
3. Materialaufwand					
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-26.308,74	-45.977,40	0,00	-225.139,00	-225.810,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-292.675,85	-279.799,21	0,00	-256.501,00	-271.501,00
4. Abschreibungen	-860.866,00	-860.866,00	0,00	-861.000,00	-864.219,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-222.909,93	-262.727,44	0,00	-406.711,00	-507.949,00
	-1.402.760,52	*-1.449.370,05*	*0,00*	*-1.749.351,00*	*-1.869.479,00*
6. Zinsen und ähnliche Erträge	74.258,28	81.970,44	0,00	90.500,00	85.000,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-79.387,97	-71.002,22	0,00	-101.900,00	-132.400,00
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	251.666,93	-47.088,81	0,00	-87.651,00	-315.379,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-109.697,02	-316.135,56	0,00	-26.113,00	-27.779,00
10. sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	-1.500,00	0,00
11. Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss	141.969,91	-363.224,37	0,00	-115.264,00	-343.158,00

Ermittlung des Cash-flow:		
zu erwartender bilanzieller Jahresverlust / Gewinn	-115.264,00	-343.158,00
Korrektur Zins Verrechnungskonto	-65.500,00	-55.000,00
plus Abschreibungen	861.000,00	864.219,00
Cash-flow	680.236,00	466.061,00

Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

Einzelfinanzplan 2027 (Liquidität)

Windpark Buchau

Art	2026	2027	Investitionsprogramm 2027- 2029 2028	2029	2030
Einnahmen/ Mittelherkunft					
	€	€	€	€	€
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	680.236	**466.061**	938.399	939.536	964.636
Eigenkapitalzuführung Stadt Pegnitz	0	**0**	0	0	0
Zuschüsse					
Eigenmittel	250.000	**750.000**	0	0	0
Kredit	0	**0**	0	0	0
Summe	930.236	**1.216.061**	938.399	939.536	964.636
Ausgaben/ Mittelverwendung					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	125.000	**140.000**	0	0	0
Ansparung von Rückbau	38.940	**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	18.496	**289.321**	151.659	152.796	177.896
Summe	930.236	**1.216.061**	938.399	939.536	964.636
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Eigenbetrieb Freizeitpark / Windpark

STAND

Einzelerfolgsplan 2027

14.10.26

Gesamt

	GuV 2023 EUR	GuV 2024 EUR	GuV vorl. 2025 EUR	Erfolgsplan 2026 EUR	Erfolgsplan 2027 EUR
1. Umsatzerlöse	5.773.362,01	5.061.915,85	1.289.211,08	5.340.951,00	5.360.401,00
2. sonstige betriebliche Erträge	74.631,95	122.211,55	108.609,33	408.100,00	242.000,00
	5.847.993,96	*5.184.127,40*	*1.397.820,41*	*5.749.051,00*	*5.602.401,00*
3. Materialaufwand					
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-60.450,05	-124.367,66	0,00	-512.206,00	-513.195,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-3.143.505,65	-3.658.159,44	-2.700.000,00	-3.977.680,00	-4.348.590,00
4. Abschreibungen	-3.009.470,35	-2.999.675,53	0,00	-2.929.186,00	-2.934.977,00
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-506.130,09	-637.639,79	0,00	-1.021.712,00	-1.347.966,00
	-6.719.556,14	*-7.419.842,42*	*-2.700.000,00*	*-8.440.784,00*	*-9.144.728,00*
6. Zinsen und ähnliche Erträge	173.257,72	191.243,51	0,00	181.000,00	170.000,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-539.594,90	-502.239,05	0,00	-501.400,00	-482.500,00
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.237.899,36	-2.546.710,56	-1.302.179,59	-3.012.133,00	-3.854.827,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-346.190,76	-746.428,05	0,00	-114.087,00	-123.797,00
10. sonstige Steuern	-1.465,96	-1.465,96	0,00	-21.000,00	-22.150,00
11. Jahresfehlbetrag	-1.585.556,08	-3.294.604,57	-1.302.179,59	-3.147.220,00	-4.000.774,00

Ermittlung des Cash-flow:		
zu erwartender bilanzieller Jahresverlust / Gewinn	-3.147.220,00	-4.000.774,00
Korrektur Zins Verrechnungskonto	0,00	0,00
plus Abschreibungen	2.929.186,00	2.934.977,00
Cash-flow	-218.034,00	-1.065.797,00

Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark

Einzelfinanzplan 2027 (Liquidität)

Gesamt

Art	2026	2027	Investitionsprogramm 2027- 2029 2028	2029	2030
Einnahmen/ Mittelherkunft					
	€	€	€	€	€
Erwirtschaftet aus Erfolgsplan	-218.034	**-1.065.797**	13.717	-22.041	2.511
Eigenkapitalzuführung Stadt Pegnitz	2.400.000	**2.400.000**	2.400.000	2.400.000	2.400.000
Einnahmen Gerichtsurteil		**150.000**			
Zuschüsse	0	**0**	0	0	0
Eigenmittel		**1.130.000**			
Kredit	0	**0**	0	0	0
Summe	2.181.966	**2.614.203**	2.413.717	2.377.959	2.402.511
Ausgaben/ Mittelverwendung					
Sachanlagen, immaterielle Wirtschaftsgüter, Sonstiges	458.500	**390.000**	168.500	170.000	175.000
Ausgaben Gerichtsurteil		**150.000**			
Ansparung von Rückbau	88.500	**88.500**	88.500	88.500	88.500
Tilgung von Darlehen	2.017.200	**2.024.900**	2.032.000	2.039.200	2.046.700
+ Erhöhung/-Verminderung der Liquidität	-132.234	**-39.197**	124.717	80.259	92.311
Summe	2.431.966	**2.614.203**	2.413.717	2.377.959	2.402.511
Probe:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vorbericht

Allgemeine Feststellungen zum Wirtschaftsplan 2027

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.

Zuletzt wurde der geprüfte Jahresabschluss 2023 vom Stadtrat in der Sitzung am 22.07.2026 festgestellt und der Werkleitung Entlastung erteilt. Die Prüfung des Jahresabschlusses 2024 wurde im August 2026 begonnen.

Der erste öffentliche Badetag war der 16.10.2010. Die Außenanlagen für den Freibadbetrieb wurden bis zur Eröffnung der Freibadsaison am 15. Mai 2011 fertiggestellt. 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 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.

In der Stadtratssitzung am 17.06.2026 wurde der Neuerlass der Betriebssatzung beschlossen.

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, Pachteinnahmen 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 Personal-, 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 2027 steht weiter unter dem Eindruck hoher Energiepreise. Die Bundesrepublik erholt sich derzeit nach einer längeren Phase wirtschaftlicher Schwäche in moderatem Maße. Die Entwicklung in 2027 wird Prognosen zufolge verhalten positiv ausfallen. Preisentwicklung und Inflation (Prognosen zufolge im Bereich 2,7% bis 3%) belasten jedoch weiter auch die privaten Haushalte, so dass die Konsumausgaben im Zusammenspiel mit steigenden verfügbaren Einkommen zwar zunehmen, die Konsumbereitschaft aber aufgrund der erhöhten Lebenshaltungskosten gedämpft wird. Vor diesem Hintergrund wird für den Wirtschaftsplan 2027 angenommen, dass sich die wirtschaftliche Entwicklung auf die Besucherzahlen eher neutral auswirkt, während die allgemeine Preisentwicklung die Ausgabenseite des Dienstleistungsunternehmens negativ beeinflussen wird.
Die Besucherzahlen 2026 werden in Folge einer deutlich überdurchschnittlichen Freibadsaison aus heutiger Sicht den Vorjahreswert (2025) übersteigen. Betrachtet man ausschließlich den Saunabereich, so liegen in der ersten Jahreshälfte 2026 die Zahlen auf dem Vorjahresniveau. Für das zu beplanende Wirtschaftsjahr 2027 wird davon ausgegangen, dass die Besucherzahlen wieder auf den Durchschnitt der vergangenen Jahre zurückkehren.

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 einheitliche Betriebsstrukturen herzustellen. Damit war das Kommunalunternehmen für das laufende Geschäft beider Bereiche (Ganzjahresbad und Eisstadion) verantwortlich.
Mit dem Beschluss des Stadtrats vom 28.09.2022 wird das Eisstadion seit Ende der Saison 2022/23 nicht weiter durch die Stadt Pegnitz, sondern seit der Saison 2023/24 durch die Betreibergesellschaft Arena Pegnitz UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG betrieben (Pachtvertrag vom 13.10.2023). Die umlagefähigen Betriebskosten werden seither an den Betreiber weiterverrechnet.
Diese Veränderungen werden durch entsprechende Satzungsänderungen abgebildet, die mit ihrer Veröffentlichung am 2. Mai 2025 (Dritte Satzung zur Änderung der Satzung des Selbstständigen Dienstleistungsunternehmens der Stadt Pegnitz" und Satzung zur Aufhebung der Satzung für das Kunsteisstadion vom 26.02.2025) bzw. 3. Mai (Fünfte Satzung zur Änderung der Betriebssatzung des Eigenbetrieb Freizeitpark der Stadt Pegnitz vom 26.02.2025) in Kraft traten.

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.

Wirtschaftsplan 2027

A) Freizeitpark

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. So finden sich hier trotz der Verpachtung weiterhin Erträge und Aufwendungen aus dem Eisstadion wieder, die jedoch – soweit umlagefähig – an die externe Betreibergesellschaft verrechnet werden. 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 2027 enthalten. Diese Vorgabe wurde im Einzelerfolgsplan 2027 auf Seite 2 umgesetzt. Für die Aufstellung des Wirtschaftsplans 2027 wurden die vorläufigen Zahlen 2025 sowie die Planzahlen für 2026 zugrunde gelegt. Ebenso wurde der Jahresabschluss 2024 mit in die Betrachtung aufgenommen.

Sämtliche Einnahmen im Freizeitpark werden vom Dienstleistungsunternehmen im Namen und auf Rechnung des Freizeitparkes der Stadt Pegnitz eingenommen.
Das Ergebnis ist stets wetterabhängig, sollte aber auch bei schlechten Bedingungen zumindest bei einer Gebührenanpassung (vorgesehen für Herbst 2027) 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 2027 auf 3.582.900 € veranschlagt. Darin enthalten sind alle Aufwendungen im Dienstleistungsunternehmen. Trotz weiter steigender Kosten kann das Niveau des Vorjahres gut gehalten werden.

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

In Position 7 Zinsen und ähnliche Aufwendungen wird u.a. auch die Verzinsung des zwischen den Sparten Freizeitpark und Windpark bestehenden Verrechnungskontos gemäß des Stadtratsbeschlusses von 20.11.2024 dargestellt. Für 2027 wird der Zinsaufwand auf 110.000 € geschätzt. Da die bilanzielle Darstellung nicht cashflow-wirksam ist, erfolgt in der Ermittlung des Cash-flow auf Seite 2 eine Reduktion um 110.000 €. In den Einzelerfolgsplänen für die Windparks Büchenbach (S. 4) und Buchau (S. 6) erfolgt dann die hälftige Aufteilung und Berücksichtigung unter 7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen sowie die Korrektur in der Cashflow-Ermittlung (jeweils -55.000 €).

Auf Seite 3 im Einzelfinanzplan 2027 wird sichtbar, dass die Stadt Pegnitz 2.400.000 € (Planansatz 2027) für den Liquiditätsausgleich vorgesehen hat. Beinhaltet sind betriebsnotwendige Investitionen von 110.000 €.
Im Einzelfinanzplan 2027 ist auch das Investitionsprogramm bis 2030 dargestellt. Es sind für 2027 im Wesentlichen betriebsnotwendige Ersatzbeschaffungsmaßnahmen beinhaltet.

Zur Sanierung der Saunaterrasse liegt ein erstinstanzliches Urteil vor, zu dem die beiden Beklagtenparteien Berufung eingelegt haben, sodass das Verfahren vor dem OLG Bamberg fortgesetzt wird. Der weitere Verfahrensverlauf ist zum Zeitpunkt der Aufstellung des Wirtschaftsplans nicht absehbar, der erste Verhandlungstermin ist für 19.11.2026 angesetzt. Um 2027 weiter handlungsfähig zu bleiben, wurden die bereits im Vorjahr in Abstimmung mit der Rechtsaufsicht eingestellten Einnahmen und Ausgaben in gleicher Höhe (150.000 €) beibehalten, um erste Planungsschritte im Falle und im Sinne eines Verfahrensabschlusses zugunsten des Eigenbetriebs einleiten zu können.

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 nach dem EEG vergütet wird. Seit November 2013 wird der Strom aus dem Windpark Büchenbach direkt vermarktet, was grundsätzlich 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 sowie die Kosten für den Strombezug, die die einzelnen WEA für ihren eigenen Betrieb benötigen. Für den Rückbau der Windenergieanlagen werden jährliche Rücklagen gebildet.

Da der Windpark seit fast 15 Jahren in Betrieb (Inbetriebnahme 2012/2013) ist, wurden Kosten für Instandsetzungsmaßnahmen berücksichtigt. Eingeplant wurden zudem Kosten für einen technischen Statusbericht bzw. Gutachten für einen möglichen Weiterbetrieb nach 20 Jahren Betrieb im Jahr 2032 bzw. die mögliche Prüfung von Repowering.
Aufgrund der gestiegenen Komplexität und zunehmenden Aufgaben wurden für die technische Betriebsführung höhere Kosten eingeplant.

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 2027 der Liquiditätszufluss in Höhe von 225.031 € dargestellt. Darin sind auf der Ausgabenseite u.a. Kosten für ein BHKW zuzüglich Planungskosten aufgrund des geplanten steuerlichen Querverbunds berücksichtigt.

Im Jahr 2022 wurden aufgrund der Marktentwicklung höhere Erlöse als geplant erzielt. Im Jahr 2023 normalisierten sich zwar die Marktpreise für Strom an der Börse wieder, jedoch wurden aufgrund eines guten Windjahres mehr Einnahmen aufgrund höherer Erträge erzielt. Für 2025

wurde jedoch ebenso wie für 2024 konservativ geplant. Diese konservative Planung wurde für 2026 fortgeführt und wird auch für 2027 beibehalten.

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 sowie die Kosten für den Strombezug, die die einzelnen WEA für ihren eigenen Betrieb benötigen.

Da der Windpark seit über 10 Jahren in Betrieb (Inbetriebnahme 2016) ist, wurden Kosten für Instandsetzungsmaßnahmen berücksichtigt.
Aufgrund der gestiegenen Komplexität und zunehmenden Aufgaben wurden für die technische Betriebsführung höhere Kosten eingeplant.

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 2027 eine Liquiditätserhöhung von 289.321 € generiert. Darin sind u.a. Kosten für ein BHKW zuzüglich Planungskosten aufgrund des geplanten steuerlichen Querverbunds berücksichtigt.

Im Jahr 2022 wurden aufgrund der Marktentwicklung höhere Erlöse als geplant erzielt. Im Jahr 2023 normalisierten sich zwar die Marktpreise für Strom an der Börse wieder, jedoch wurden aufgrund eines guten Windjahres mehr Einnahmen aufgrund höherer Erträge erzielt. Für 2025 wurde jedoch ebenso wie für 2024 konservativ geplant. Diese konservative Planung wurde 2026 fortgeführt und wird auch für 2027 beibehalten.

D) Eigenbetrieb Freizeitpark/Windpark gesamt:

Im Ergebnisplan 2027 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 (01.01.2026) Tausend €	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres (01.01.2027) Tausend €	Zugang Tausend €	Abgang Tausend €	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres 2027 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	20.475	18.458	0	2.025	16.433
Summe 1	**20.475**	**18.458**	**0**	**2.025**	**16.433**
2. Innere Darlehen aus Sonderrücklagen	0	0	0		0
3. Äußere Kassenkredite	0	0			

	Zahlungen im Vorjahr	Voraussichtliche Zahlungen im Haushaltsjahr
4. Belastungen aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0

5. Finanzierungsverträge	**Schuldsalden (inkl. Finanzierungskosten) 31.12.26**	**31.12.27**	**Vertragssumme (maximal,** ohne Finanzier.-Kosten)	**Vertragsablauf**
	0 €	0 €	0 €	
	0 €	0 €	0 €	
	0 €	0 €	0 €	
	0 €	0 €	0 €	
Insgesamt	**0 €**	**0 €**		

Anlage 4
zu § 2 Abs. 2 Nr. 3
KommHV