

**Nichts, was es  
nicht gibt**

**REZ**

**Aufgaben der Betriebsführung / Kosten und Erlöse  
beim Betrieb von Windparks / Reporting / Szenarien**

Prof. Dr. Walter Delabar

Regenerative Energien Zernsee GmbH & Co. KG, Berlin

BWE Webinar 18.11.2020 Teil 1



**Überblick**

**REZ**

1. Aufgaben und Pflichten der kfm Betriebsführung
2. Reporting an Betreiber und Banken
3. Kostenstruktur von Windparks im Betrieb
4. Erlöse von Windparks



1

# AUFGABEN UND PFLICHTEN DER KFM BETRIEBSFÜHRUNG



1.1.

## ETWAS GRUNDSÄTZLICHES



## Teilaufgabe im Gesamtensemble

REZ

### Aufgaben:

Buchhaltung,  
Umsatzsteuer-VA,  
Betriebswirtschaftl.-  
Auswertungen,  
Kontenführung und  
-kontrolle, Liquiditäts-  
plan und kontrolle,  
Auftragsvergabe,  
Gutschrifts-  
/Rechnungsprüfung,  
Rechnungslegung,  
Zuarbeit STB/WP,  
Dokumentation,  
Berichtswesen,  
NSM-Abrechnungen  
Versicherungsmeld.  
usw.



### Aufgaben:

Anlagenfernüber-  
wachung inkl.  
Bereitschaft,  
Generierung techn.  
Kennzahlen  
(Einspeisung,  
Verfüg.),  
Protokollierung  
Anlagenmeldungen,  
Veranlassung  
Maßnahmen b.  
Störungen, Berichte  
u. Auswertungen,  
Kontakt Hersteller,  
Versicherungsmeld.  
etc.

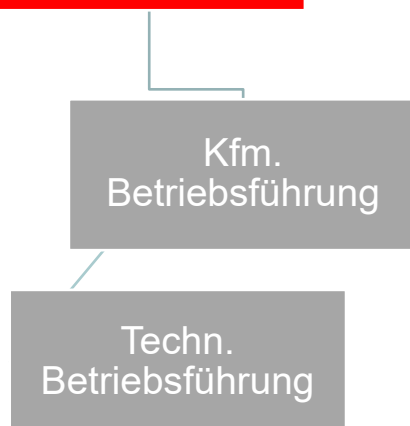
**Aufgaben:** Strategische Ausrichtung, Planung und Gestaltung der Gesellschaft,  
gesellschaftsrechtliche Aufgaben (Aufstellen Abschluss, Gesellschafterversammlung,  
rechtliche Aspekte, Information der Gesellschafter), Verträge verhandeln und  
unterzeichnen, Freigabe von Aufträgen usw.



## Funktionshierarchie

REZ

### Geschäftsführung



- Kfm und techn. Betriebsführung arbeiten Geschäftsführung zu
- Tagesgeschäft
- Vorbereitung und Kalkulation von Maßnahmen
- Umsetzung von Maßnahmen
- Kontrolle
- Reporting



## Aufgaben kfm BF (Basics)

REZ

- **Buchhaltung**
  - Buchhaltung / Vorb. Buchhaltung
  - Umsatzsteuervoranmeldungen,
  - Unterstützung Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses
- **Rechnungswesen**
  - Rechnungswesen
  - Pachtabrechnungen
  - Prüfung Gutschriften / Rechnungen
- **Liquidität/Wirtschaftlichkeit/ Reporting**
  - Kostenplan / unterjähriger Liquiditätsplan
  - Erstellung BWA / Soll/Ist-Vergleich etc.
  - Monats-/ Quartals- Jahresberichte
- **Verwaltung, Organisation**
  - Eigentümerbetreuung
  - Dokumentation und Archivierung der Belege
  - Rechnungs-, Postein- und -ausgangsbuch
  - Übernahme und Kontrolle von Meldepflichten
  - Organisation von diversen Zertifikaten
  - Datenschutz
- **Vertragsmanagement**
- **Abwicklung des Zahlungsverkehrs**



## Herzstück

REZ

- Kfm BF plant, beobachtet, steuert und kontrolliert sämtliche Vorgänge im WP
- Kfm BF entscheidet über Investitionen oder bereitet die Entscheidungen vor
- Kfm BF bewertet und korrigiert techn. Entscheidungen/Berechnungen
- Kfm BF achtet auf die formale Korrektheit aller Vorgänge im Windpark und gleicht mit gesetzlichen und anderen Anforderungen ab
- Hat den umfassendsten Überblick über WP-Projekt

**Die kaufmännische Betriebsführung trägt die Hauptlast und -verantwortung für den wirtschaftlichen Erfolg des Windparks**

- Kommunikation zwischen kfm und techn. Betriebsführung muss funktionieren (regelmäßige Besprechungen und Informationsaustausch)
- Kfm Betriebsführung muss über alle Vorgänge im WP informiert sein (Kopie von Berichten, Meldungen, Dokumenten, Zugang zur Dokumentation etc.)
- Kfm Betriebsführung muss sich den Entscheidungsvorbehalt vor techn. Betriebsführung sichern (keine Investition ohne Einbezug der kfm. Betriebsführung)



1.2.

## MELDEPFLICHTEN



## Meldungen

REZ

Meldepflichten sind insbesondere:

- Anlagenregister / Marktstammdaten inkl. Änderungsmeldungen
- REMIT Meldungen (Meldungen der eingespeisten Mengen durch Marktteilnehmer)
- Meldungen nach dem Außenwirtschaftsgesetz (v. a. relevant für WP mit ausländischen Gesellschaftern)
- Meldungen an das Transparenzregister / EEG-Jahresmeldungen (Meld. Marktprämie > 500 TEuro/WEA/Jahr)
- Meldungen EEG-Umlage
- Meldungen zum Energiemonitoring
- Stromsteuermeldungen (im Zusammenspiel mit Umspannwerk) – Mengenmeldungen und Rückforderung von gezahlter Stromsteuer (Achtung: seit 2018 neues Verfahren), Anlegen von Stromsteuerbelegheft sicherstellen!!!!
- Registrierungen von Herkunftsnachweisen



## Regularien

REZ

Regularien immer stärker relevant

- Datenschutz-Grundverordnung (ab 25.5.2018)
- Anlagenverantwortung
- Sicherheitsüberprüfungen
- Künftig ggf. KRITIS Verordnung (bei mindestens 36 MW hinter USW)



## **Achtung:**

**Meldepflichten und Befolgung von Regularien sind mit Fristen und teilweise mit Poenalen und Einbehalten versehen.**

**Aufgabe des Betreiber, aber Umsetzung und Haftung wird ggf. an Betriebsführer weitergegeben.**

## **Weitere Maßnahmen**

**REZ**

- NSM Maßnahmen / Berechnung Entschädigungen (Spitzabrechnung, Pauschalverfahren, Durchsetzung angemessener Entschädigung)
- Berechnung entgangener Erlöse bei negativen Strompreisen
- Zertifikat zur Verlängerung der erhöhten Anfangsvergütung (5 Jahre / 10 Jahre) unter EEG alt und EEG 2017 / Überprüfung der Vergütungshöhe alle 5 Jahre nach EEG 2017
- Versicherungsmeldungen
- Gutschriftenerstellung bei Poolverträgen und vergleichbaren Strukturen
- Entwicklung von Vergütungsstrukturen unter Berücksichtigung mehrerer Zuflüsse und unterschiedlicher Vergütungshöhen und Direktvermarktungskosten
- Weiterführungskonzepte für Anlagen in der sonstigen Direktvermarktung



1.3.

## ARBEITSGRUNDLAGEN SCHAFFEN



### Stammdaten etc.

- Legen Sie eine Datenbank an (auch Excel oder vergleichbar), in der Sie alle Daten, Ansprechpartner, Adressen, Fristen Ihrer Windparks aufzeichnen
- Legen Sie alle relevanten Dokumente in Ihrem Arbeitsbereich elektronisch in einem einheitlich strukturierten Verzeichnis ab
- Stellen Sie sicher, dass Sie nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchhaltung agieren (änderungssichere Erstellung und Dokumentation, ggf. nach zertifiziertem Verfahren)
- Machen Sie Ihr Vorgehen transparent und nachvollziehbar





# Stammdaten Exempel

REZ

|    | A                             | B                        | C  | D          | E   | F  | G        | H  | I                                      | J | K |
|----|-------------------------------|--------------------------|--|------------|-----|----|----------|----|--|---|---|
| 1  | Betreiber-gesellschaft:       | xyz GmbH & Co.KG         |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 2  |                               | Firmensitz:              |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 3  |                               | Amtsgericht              |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 4  |                               | Handelsregisternummer    |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 5  |                               | Büro:                    |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 6  |                               | Komplementärin:          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 10 |                               | Anschrift:               |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 11 |                               | Gesellschaftsvertrag vom |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 12 |                               | Letzter HRA Auszug vom   |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 13 |                               | Kommanditeinlage         |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 14 |                               | Kommanditisten: Name     | gesamt   |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 15 |                               | Geschäftsführer:         |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 24 |                               | Prokura:                 |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 25 |                               |                          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 26 | Windenergieanlagen Standort:  | Seriennummer             | Anlagenschlüssel   | Hersteller | Typ | NH | IB-Datum | 33 | Standortkoordinaten (UTM-ETRS 89, Zone |   |   |
| 27 |                               | WEA 01                   |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 28 |                               | WEA 02                   |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 29 |                               |                          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 31 | Prognose Jahresenergieertrag: |                          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 32 |                               | xxxxxxxxxxx              | Quelle: Ertragsgutachten P50 Wert (inkl. Abschaltungen, Verfügbarkeit, Netzverluste und Zubau) |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 33 |                               |                          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 34 | Einpseivevergütung            |                          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 35 | Erhöhte Anfangsvergütung IBN  |                          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 36 | 20hxx                         |                          |  |            |     |    |          |    | Gutachten erstellen End                |   |   |
| 37 | SCB Bonus                     |                          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 38 | Repoweringbonus               |                          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 39 | zzgl. Managementprämie        |                          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |
| 40 |                               |                          |  |            |     |    |          |    |  |   |   |



REZ

1.4.

## GRUNDVERSTÄNDNIS



## Verwalter oder Kaufleute?

REZ

- Kaufmännisches Handeln in WP ist im Wesentlichen auf die Verwaltung der Gesellschaft und der Zahlungsströme beschränkt
- Die Vermarktung ist grundsätzlich geregelt. Im Unterschied zu anderen Kaufleuten, müssen Betreiber von Windparks ihre Ware nicht vermarkten.
- Aber: Die Volatilität von Märkten ist über Regelungen zu negativen Strompreisen auch in der Windenergie bemerkbar.
- Aber: Die Volatilität der Energiequelle Wind fordert genau Beobachtung und Kontrolle v.a. der Zahlungsströme.



## Vorsicht vor Angreifbarkeit

Das Verständnis für die Spezifika der Windbranche ist nicht allzu groß: Die Abhängigkeit von Wind als

unzuverlässige Größe wird unterschätzt. Einnahmen und Entnahmen sind die wichtigsten Faktoren. Aber nur die Entnahmen haben die Betreiber selbst vollständig im Griff.

als die Anlagesumme. Und das investierte Geld kann natürlich auch vollständig verlorengehen. Denn zwar gelten Energiegenossenschaften tendenziell als stabil, und ihr Geschäftsbetrieb wird regelmäßig vom genossenschaftlichen Prüfungsverband kontrolliert. Aber wenn die Verantwortlichen schlecht wirtschaften, besteht wie bei jedem Unternehmen ein Insolvenzrisiko – und dann ist das investierte Geld verloren.

FAS v. 8.11.2010 zu Energiegenossenschaften



2

## REPORTING AN BETREIBER UND BANKEN



### Reportarten

- Anlassbezogene Reports
- Monatsreports
- Quartalsreports
- Jahresreports
- Quartalsberichterstattung Konzern
- Jahresabschluss WP/Konzern
- Monatlich aktualisierte Kerndaten Website
- Finanzierungsbegleitbögen (jährlich)
- Reports sind in der Regel terminiert, selten Anlassbezogen
- Zuarbeit von Buchhaltung (BWA, Summen und Salden, OPOS) und techn. Betriebsführung muss organisiert und koordiniert werden
- Bei Konzernen fallen die Abgabetermine ggf. auf das Quartalsende (Arbeiten mit geschätzten oder berechneten Daten für Vergütung und Kosten des letzten Quartalsmonats)



## Reporting Ziele/Aufgaben

REZ

- Reports dienen der schnellen und präzisen Information der Auftraggeber, Betreiber und Gesellschafter aber auch der finanzierenden Banken
- Sie müssen den wirtschaftlichen und technischen Status quo sowie die Entwicklung des Windparks angemessen und transparent kommunizieren (stichtagsbezogen, zeitraumbezogen, Soll-Ist-Vergleiche)
- Die Differenz zwischen betriebswirtschaftlicher und Liquiditätsbetrachtung muss beachtet werden (Forecast von bisheriger Entwicklung unterscheiden)
- Sie müssen fokussiert und konzentriert sein, dabei ausreichend Auskunft geben (Fehler vermeiden, kein weißes Rauschen, Daten und Informationen müssen funktional sein)



## Bericht haben zwei Richtungen

REZ



- Berichte haben zwei Richtungen: Sie betrachten die Vergangenheit oder die Zukunft
- Aber: Aus der Vergangenheit ist die Zukunft nicht zwingend abzuleiten
- Und: Prognosen und reale Entwicklung sind langfristig als gleich gedacht
- Schließlich: Windparks sind anderes Geschäft als andere Investitionen



## Themen

REZ

- Einspeisung
- Verhältnis zu Prognose
- Gewichtete Prognose aufgrund von Indexdaten (bitte methodisch bewerten)
- Vergütung
- Entgangene Erträge (NSM, negative Strompreise), Stand der Erstattungsmaßnahmen
- Kosten
- Kostenarten
- Finanzierung/Tilgung
- Ergebnis (betriebswirtschaftlich, Liquidität)



## Kfm Bericht Elemente

REZ

- Überblick über Performance Berichtszeitraum / bisheriger Jahresverlauf
- Besondere Vorfälle und Stand von Verfahren
- Betriebswirtschaftliche Auswertung mit Ergebnis, Summen- und Saldenlisten, Offene Posten
- Auswertung der Zahlungsströme mit Ergebnis
- Ggf. mit Vorjahres/Mehrjahresvergleichen



# Beispielbericht (1)

REZ

WINDPARK VORLAGE  
Bericht zum 1. Quartal 20XX

**BASISDATEN**  
 \* Anlagen: Vireos V90-Grid/Resener  
 Eröffnungszeit: xxxxxx Euro / kWh  
 Anzuldreher: xxxxxx Euro / kWh  
 Abzug: Dreherwartungskosten: xxxxxx Euro / kWh  
 Summe: xxxxxx Euro / kWh

**KENNZAHLEN 3. QUARTAL 20XX**  
 Produktion: %  
 Ertrag: %  
 Verfügbarkeit: %

**KENNZAHLEN GESAMTJAHR**  
 Produktion: kWh  
 Ertrag: %  
 Verfügbarkeit: %

**LIQUIDITÄT**  
 Gesamtkapital: %  
 Reservenanteil: %  
 Stand jeweils Datum Quartalsende: %

**FINANZIERUNGS**  
 Darlehenssumme: %  
 Nummer: %  
 Stand jeweils Datum Quartalsende: %

**BÜRGSCHAFTEN**  
 Nummer / Betrag: %  
 Stand in Euro: %

Seite 12

Basisdaten des Windparks

Ergebnis des Berichtszeitraums des Windparks

Zahlen des bisherigen Jahresverlauf des Windparks

Liquidität des Windparks

Daten/Stand Finanzierung des Windparks

Ggf Bürgschaften

Ggf. mit Soll-Ist-Vgl.



# Beispielbericht (2)

REZ

WINDPARK VORLAGE  
Bericht zum 1. Quartal 20XX

**Allgemein**

In diesem Teil wird ein Überblick über die Performance des Windparks im Quartal gegeben. Dabei sollen die Ergebnisse bewertet werden. Außerdem müssen allgemein relevante Themen hier angesprochen werden, insbesondere wirtschaftlich-relevante rechtliche, kaufmännische und technische Vorfälle (Havarien, Störungen, Versicherungsleistungen etc.). Der nachfolgende Text ist eine Vorlage, die je nach Bedarf angepasst werden muss.

Der Text ist in der Hausschrift Calibri geschrieben, Schriftgröße 12 Punkt, Zeilendurchschuss 1 zeilig. Die Überschriften haben eine Schriftgröße von 14 Punkt und werden fett gesetzt. Der Begrenzungsstrich links ist in der Kopfzeile gesetzt. Tabellen im Text sind in der Schriftgröße 10 Punkt gesetzt.

Um Text und Tabelle innerhalb des so definierten Textfeldes setzen zu können, sind sie mit einem Einzug von 4 cm versehen worden. Bitte keine größeren Textmengen und Tabellen umkopieren. Der Text ist linksbündig gesetzt, es werden keine Trennungen vorgenommen. Das Trennblatt, die Trennblätter und die Kopfzeile sind in Anlag gesetzt. Änderungen der Vorlage dürfen nur in Absprache mit dem zuständigen Geschäftsführer (Marketing) vorgenommen werden.

Das Überblickblatt Seite 2 ist als Tabelle gesetzt. Die Tabellengrenzen sind für den Druck unsichtbar zu halten, für die Bearbeitung sollen sie erkennbar sein. Bitte die entsprechende Einstellung vornehmen. Die Tabelle darf keinesfalls gelöscht oder verändert werden.

Das erste Quartal 20XX liegt sich im Übrigen das Geschäftsjahr 20XX als relativ wieder. Insbesondere der Monat März bleibt weit hinter den Prognosen zurück. Für die wirtschaftliche Situation des Windparks hat das derzeit noch keine weiter reichenden Folgen. Der Park befindet sich derzeit noch in der Konsolidierungsphase.

Seit Januar hat der Park nach Informationen des Netzbetreibers an den Netzschleimmaßnahmen die folgenden Maßnahmen ergriffen, was auf eine Fehlerkategorie des betroffenen Komponenten zurückgeht. Nachfolgend Text, der außerhalb des Berichtszeitraums durchgeführt werden ist, um die Funktionsfähigkeit mittel- und langfristige gesichert. In einem erweiterten Text zu Beginn des Monats Mai wird das Problemfeld weiter analysiert.

Da von Seiten des Netzbetreibers für das Jahr 20XX über 30 Maßnahmen im Netzschleimmanagement als nicht ordnungsgemäß bewertet wurden, wird die Erstattung der offenen Entscheidungsbefugnisse für Netzschleimmaßnahmen.

Seite 14

Allgemeine Einschätzung

Bericht zu besonderen Ereignissen



# Beispielbericht (3)



Ergebnis im Berichtszeitraum inkl. Vergütung, Kosten

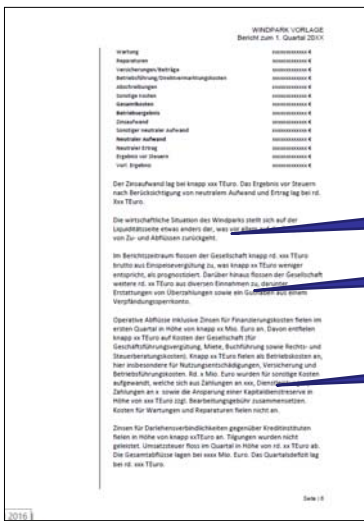
Ggf. zum bisherigen Jahresverlauf ergänzen

Ergebnis Berichtszeitraum nach BWA

Tabelle (zusammengefasst) nach BWA, ggf. mit Soll/Ist



# Beispielbericht (4)



Bericht nach Liquiditätsplan (auf Differenz hinweisen)

Zuflüsse

Abflüsse



## Beispielbericht (5)

REZ

WIRTSCHAFTSBEREICH  
Bericht zum 1. Quartal 20XX

Die wesentlichen Ausgaben aus dem Betrieb der Anlagen haben wie  
kategorienmäßig aufgeführt. Für das Quartal ergibt sich demnach folgendes  
Bild:

|                              |             |
|------------------------------|-------------|
| Einkaufswert                 | xxxxxxxxx € |
| sonstige Einnahmen           | xxxxxxxxx € |
| sonstige Ausgaben            | xxxxxxxxx € |
| Ergebnis                     | xxxxxxxxx € |
| Tilgung                      | xxxxxxxxx € |
| Zinsen                       | xxxxxxxxx € |
| Besitzkosten                 | xxxxxxxxx € |
| Ausschüttung                 | xxxxxxxxx € |
| Bertrag (net) / Versicherung | xxxxxxxxx € |
| sonstige Ausschüttung        | xxxxxxxxx € |
| sonstige                     | xxxxxxxxx € |
| Ausschüttung                 | xxxxxxxxx € |
| sonstige Ausgaben            | xxxxxxxxx € |
| Umsatzerlöse                 | xxxxxxxxx € |
| Liquiditätsüberschuss        | xxxxxxxxx € |

Die BWA- und Liquiditätstabellen sind als Zusammenfassungen zu  
gestatten und aus den Vorlagen abzulesen. Alle Zahlen sind ohne Plus  
oder Minuszeichen abzurufen. Die Ergebnisse sind genau zu bezeichnen  
(Liquiditätsüberschuss/defizit) BWA und Liquiditätsüberschuss für  
das Quartal (net). Summen sind dem Bericht als Anhang beizufügen.

Besondere Regelungen sind aufzuführen. Der Stimmzettel sowie die  
Teilnahmen sind durch die Mitbestimmungserträge mit der  
Umsatzverteilungsgesellschaft sowie der Infrastrukturgesellschaft  
abgegeben. Nichterträge im ersten Quartal nicht berechnet,  
müssen aber für die Zukunft berücksichtigt werden.

Der Liquiditätsbestand belief sich zum  
Bericht, am (Datum)

Anhänge (Bitte nicht hier auflisten):  
- BWA Quartal  
- Liquidität Quartal (net) Summierung

Der technische Bericht wird getrennt durch die Leitwarte/Leit  
Beschaffung getrennt und ist auf dieser Seite angehängt. Die Daten  
beider Berichte sind von dem kaufmännischen Sachbearbeiter/Leit  
abzugeben. Bei Unklarheiten sind diese in Kooperation mit der  
Leitwarte/Leit Beschaffung zu klären.

Seite 17

Tabelle nach Liquiplan, ggf mit  
Soll/Ist

Liquiditätsbestand am Monatsende

BWA und Liquiplan im Auszug  
anhängen (Quartalsmonate plus  
Summen)

Abgleich mit techn. Bericht !!



## Sonstige Berichtsteile

REZ

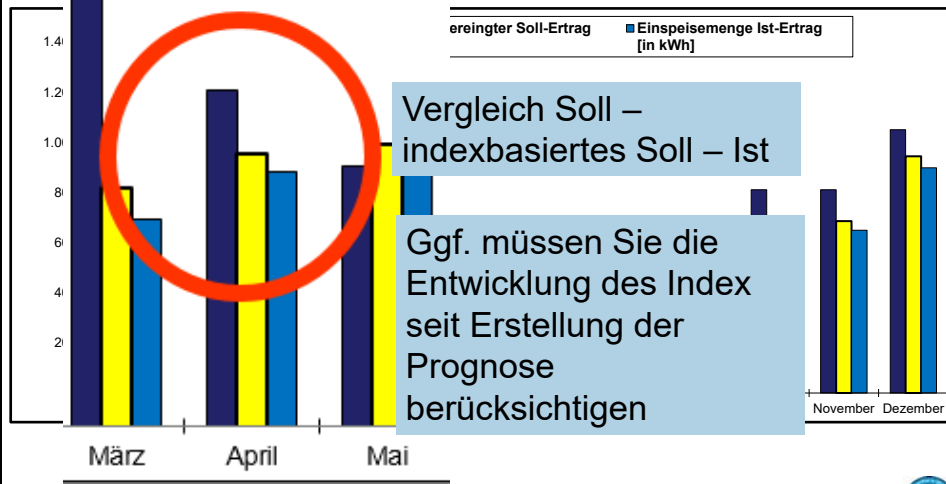
- Mehrjahresvergleich Ergebnis
- Mehrjahresvergleich Ausschüttungen
- inkl. Vergleich Planzahlen Ist-Zahlen (Soll-Ist-Vergleich und Berücksichtigung von Indexwerten)
- Diagramme und Tabellen
- Bei Abgleich mit Index-Zahlen auf Einschränkung Aussagewert hinweisen





## Unterjährige Ertragsübersicht

REZ



REZ

3

## KOSTENSTRUKTUR VON WINDPARKS IM BETRIEB



- Kostenstruktur Windparks relativ stabil und überschaubar
- Planbarkeit der Kosten hoch, da durch Regelwerk und Verträge bestimmt (Finanzierungskosten/abflüsse, Gutachten, Wartungsverträge)
- Extreme Kostenschübe sind durch Versicherung oder Vollwartungsverträge abgedeckt
- Darstellung in BWA und Liquiditätsplan mit geringen Abweichungen



### **Achtung:**

**Bitte Differenz wirtschaftliche Betrachtung (BWA) und Planung/Steuerung von Zahlungszeitpunkten (L-Plan) beachten.**

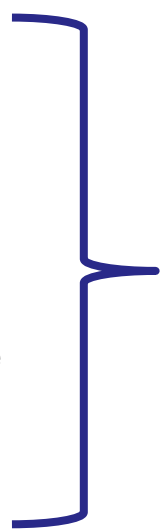
**Zudem Berücksichtigung von Erlös-/Kostenarten resp. Zuflüssen/Abflüssen!**

# SCHEMA BWA



## Kostenarten (Schema BWA)

- ~~Personalkosten~~
- Raumkosten
- Betriebl. Steuern
- Versich./Beiträge
- ~~Besondere Kosten~~
- ~~Kfz-Kosten (o. St.)~~
- ~~Werbe-/Reisekosten~~
- Kosten Warenabgabe
- Abschreibungen
- Reparatur/Instandh.
- Sonstige Kosten



1. Kostenarten der Standard BWA werden nicht alle benötigt
2. Die übrigen Kostenarten dienen als Sammelkonten
3. „Sauhaufen“ Sonstige Kosten



## Kostenarten Aufschlüsselung

REZ

### Raumkosten

- Miete unbewegliche Wirtschaftsgüter
- Pacht, unbewegliche Wirtschaftsgüter
- Strombezugskosten

### Versich./Beiträge

- Versicherungen
- Beiträge

### Kosten Warenabgabe

- Direktvermarktungskosten
- Betriebsführung

### Abschreibungen

- Abschreibungen auf Sachanlagen

### Reparatur/Instandh.

- Reparaturen
- Wartungskosten
- Gutachten/Prüfungen

### Sonstige Kosten

- Sonstige betriebliche Aufwendungen
- Kommunikationskosten
- Telefax und Internetkosten
- Vergütungen an Mitunternehmer
- Haftungsvergütung
- Rechts- und Beratungskosten
- Abschluss- und Prüfungskosten
- Buchführungskosten
- Nebenkosten des Geldverkehrs



REZ

## SCHEMA LIQUIDITÄTSPLAN



## Ausgaben (Liquiditätsplan)

REZ

### Ausgaben Finanzierung

Zinsen Darlehen  
Tilgung Darlehen  
Kapitaldienstreserve

### Entnahmen

Ausschüttungen

### Steuern

Gewerbesteuer  
Umsatzsteuer

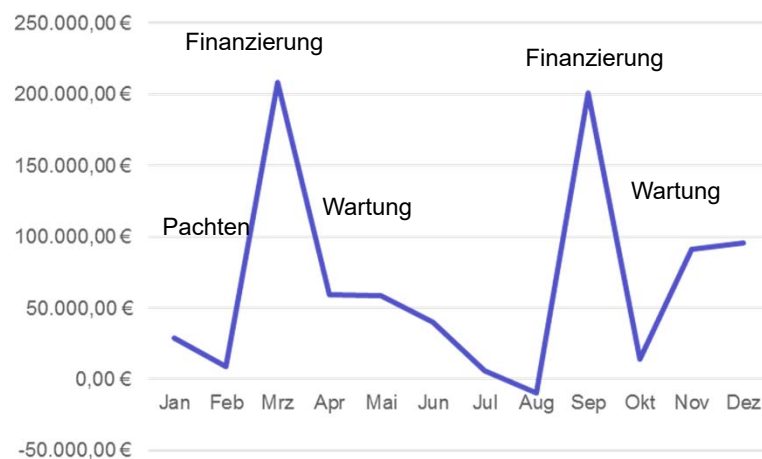
### Operative Ausgaben

Strombedarf  
Pachten/ Entschädigungen  
techn. und kfm. Betriebsführung  
Direktvermarktung  
Buchführung/ Abschlussprüfungskosten  
Wartungen  
Reparaturen  
Inspektionen/ Gutachten  
Versicherungen/ Beiträge  
Übergabestation/ Umspannwerk/ Infrastruktur  
Haftungsvergütung  
Sonstiges



## Ausgaben im L-Plan. Jahresspitzen

REZ



- Kostenspitzen vermeiden
- Vereinbarungen treffen, um erwartbare Kostenspitzen aufzuteilen
- Anderenfalls Notwendigkeit, erhöhte Rücklagen zu bilden
- Abstimmung Rücklagen mit Strafzinsen Bestand vornehmen



4

## ERLÖSE VON WINDPARKS



- Einspeisevergütung
- Schadenersatz- und Entschädigungszahlungen (NSM, Direktvermarkter, Versicherung, Verfügbarkeitsgarantien und weitere)
- Stromsteuererstattungen
- Sonstiges
  - Erlöse Regelenergie
  - Zinserlöse
  - Sonstige Einkünfte (Pachten, Dienstbarkeiten, Nutzungsentschädigungen, Mobilfunk, etc.)



- Struktur der Erlöse relativ klar
  - Feste Einspeisevergütung (anzulegender Wert)
  - Optimierungspotential Direktvermarkterkosten
  - Zinserlöse vernachlässigenswert
  - Sonstige Erlöse selten
- Aber: Erlöshöhe schwankend
  - Hohe Abhängigkeit von Windstärke/Windangebot und -richtung
  - Hohe Abhängigkeit von Neuzubau (ggf. Kompensation klären)
  - Hohe Abhängigkeit von Jahreszeiten (Badewannenkurve)
  - Bei Neuparks Einschränkungen durch Neg. Strompreise



## Geregelter Markt

REZ

- Keine Kosten und Chancen durch Vermarktungsmaßnahmen
- Geregelter Markt: Anschluss, Abnahme, Preis und Kosten sind gesetzlich - zumindest für 20 Jahre - geregelt
- Starke Volatilität der Erlöse über jahreszeitlich schwankendes Windangebot (Badewannenkurve)
- Abhängigkeit in Teilbereichen von Marktverhalten Dritter (neg. Strompreise)



## Unterjährige Verteilung Erlöse (L-Plan)

REZ





## Faktor Zeit und Abhängigkeit von Zufluss

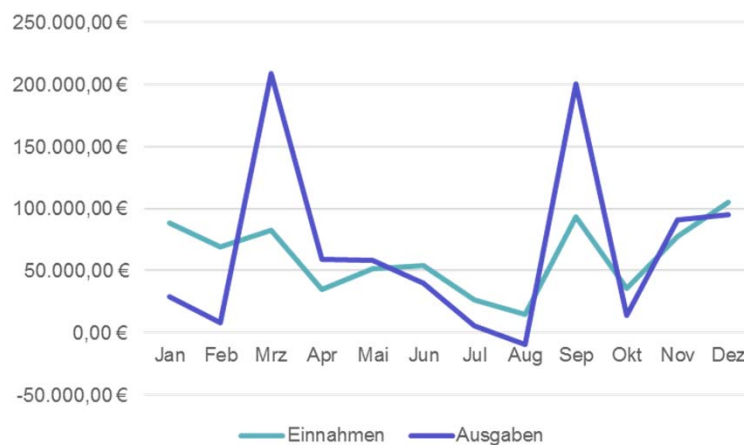
REZ

- Der Bewegungsspielraum der WP Gesellschaft hängt von der Verfügbarkeit liquider Mittel ab
- Abstimmung der Zu- und Abflüsse notwendig
- Eingeschränkte Planbarkeit durch Volatilität der Zuflüsse
- Zu- und Abflüsse müssen aufeinander abgestimmt, Zahlungsfähigkeit gesichert werden
- Fokus: Monatsplanung / Jahresergebnis



## Exempel 1: Zu- und Abflüsse unterjährig

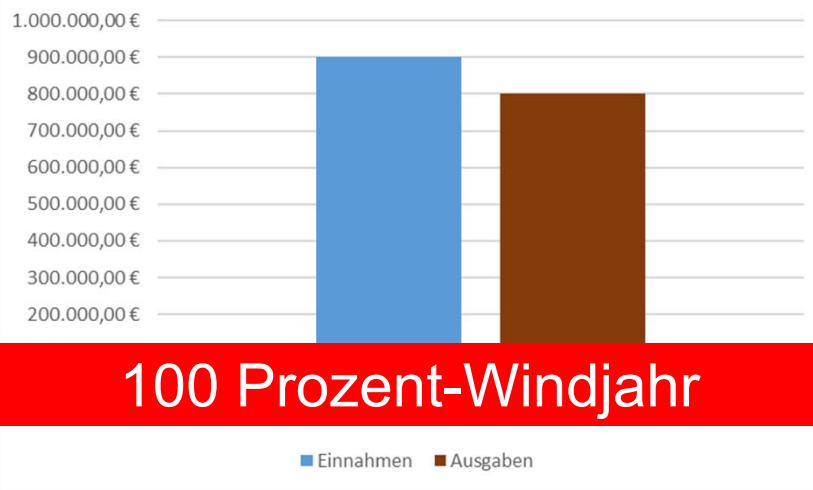
REZ



## Exempel 2: Jahreszu- und abflüsse

REZ

Jahresüberschuss Liquidität: rd. 100 TEuro



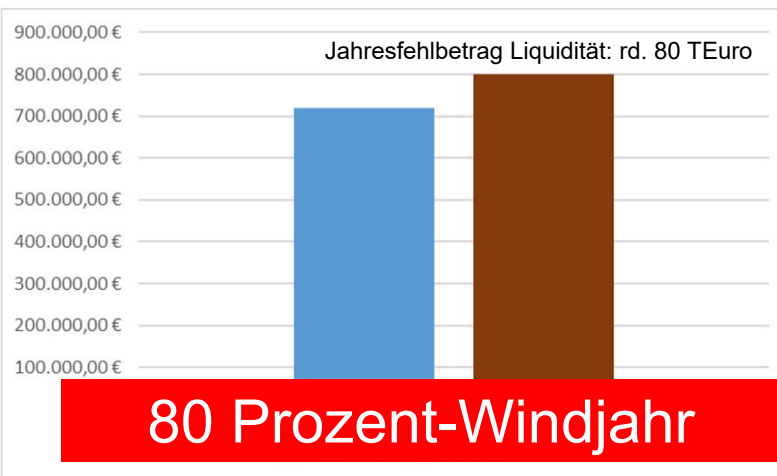
100 Prozent-Windjahr



## Jahreszu- und abflüsse

REZ

Jahresfehlbetrag Liquidität: rd. 80 TEuro



80 Prozent-Windjahr



## Basisanforderung

REZ

- Zuflüsse sind an Windhöffigkeit gebunden
- Abflüsse sind an vertraglich vereinbarte oder gesetzlich geregelte Termine gebunden
- Schlechte Wintermonate haben einen größeren Einfluss auf den Erfolg eines Windparks als gute Sommermonate



## Perspektiven

REZ

- Mit den Ausschreibungsverfahren wird der Kostendruck auf Windparks und Dienstleister zunehmen → Kostensenkungsdruck für Erstellung und im Betrieb
- Soweit negative Strompreise relevant sind, sind Auswirkungen auf Erlöse schlecht kalkulierbar.
- Die Anfälligkeit für schlechte Windjahre steigt
- Zudem wird sich der Fokus mehr und mehr auf alternative Vermarktungswege richten → Neuausrichtung der kfm. Betriebsführung in Richtung Eigenvermarktung
- Automatisierung und Reduzierung von Maßnahmen als Ausweg aus Kostendruck



**SIE KÖNNEN SICH UM ALLES SELBER  
KÜMMERN – MÜSSEN SIE ABER NICHT.**

**REZ**

## Kontakt

**REZ**

### Regenerative Energien Zernsee GmbH & Co. KG

Geschäftsführung: Prof. Dr. Walter Delabar / Klaus Wolters

Büro Berlin:  
Bergstraße 1  
D-12169 Berlin  
Tel.: 030-22 44 598 30  
Fax: 030-22 44 598 31

Büro NRW:  
In Tenholt 33  
41812 Erkelenz  
Tel.: 02431-97 27 20  
Fax: 02431-97 27 239

Mobil: 0171-417 66 50  
Mail: [w.delabar@rez-windparks.de](mailto:w.delabar@rez-windparks.de)  
[www.rez-windparks.de](http://www.rez-windparks.de)



Zertifiziert nach ISO9001:2015

## Leistungen kurz und knapp

**REZ**

- technische Betriebsführung (24/7)
- kaufmännischen Betriebsführung
- Windparks und Umspannwerke
- Sitemanagement
- Geschäftsführung
- NSM Berechnungen
- Bürgerbeteiligungsprojekte
- Performanceanalyse
- Anlagenüberwachung u.v.m.
- Gegründet 2002
- 25 WP Gesellschaften
  - 103 WEA
  - 260,54 MW
- 3 Umspannwerke
- Niederlassungen in Berlin und NRW
- Windparks in Brandenburg, Rheinland-Pfalz, Hessen und Sachsen-Anhalt

[www.rez-windparks.de](http://www.rez-windparks.de)

