

# Prognose und Wirklichkeit

# REZ

## Grundlagen der Liquiditätsplanung im Windparkbetrieb

Prof. Dr. Walter Delabar

Regenerative Energien Zernsee GmbH & Co. KG, Berlin

BWE Webinar 16.4.2026 Teil 2



- Bausteine einer fortlaufenden Liquiditätsplanung
- Varianten der Liquiditätsplanung
- Struktur und Aufbau von Liquiditätsplänen
- Planung von Ein- und Auszahlungen

1

# VORBEMERKUNGEN

# Aufgabe der Liquiditätsplanung und -kontrolle

**REZ**

- Planung von Einnahmen und Ausgaben
- Sicherung der Zahlungsfähigkeit des Windparks (relevant auch für den Abschluss resp. die dort verlangte Fortführungsprognose)
- Planung von Liquiditätspuffern
- Planung der Entnahmen/Ausschüttungen
- Entscheidungsbasis für Investitionen, Schließung, Sanierung etc.

**Zusammenspiel von Liquiditätsplanung und -nachführung ist für die Steuerung von Windparks zentral**

# Was bedeutet „liquiditätswirksam“? REZ

- In der wirtschaftlichen Betrachtung werden Kosten, die zu einem Geldabfluss vom Geschäftskonto führen, von denen unterschieden, die als Buchwerte eingetragen und verändert werden (etwa Diff. Rückstellung und Rücklage)
- Der/die „einfache“ Kaufmann/frau denkt über Geldzufluss und Geldabfluss zu bestimmten Zeitpunkten
- Der/die Betriebswirtschaftler/in geht darüber hinaus und denkt auch über wirtschaftliche Werte zu Zeitpunkten (Bewertungsstichtag) und Zeiträumen (wirtschaftliche Periode, z.B. Geschäftsjahr)

Grundlage: Zu- und Abflüsse auf dem Geschäftskonto

- L-Planung wird aus dem Jahresbudget entwickelt
- auf der Basis von relevanten Einzelpositionen
- Jahreszahlen werden auf Monatszahlen heruntergebrochen
- Abgestimmt auf Zahlungszeitpunkte
- zu unterscheiden zwischen
  - regelmäßigen jährlichen,
  - regelmäßigen monatlichen Zu- und Abflüssen,
  - unregelmäßigen Einzelposten und
  - unvorhergesehenen Zu- oder Abflüssen
- planbare Posten werden in der Regel gerundet eingetragen, nicht planbare Posten durch Puffer oder Annahmen geplant
- Netto/Brutto-Differenz beachten (Zu-/Abflüsse immer brutto)
- Unterscheidung umsatzsteuerbelastete und nicht belastete Zahlungen
- Grundsätzlich auch plattformbasierte Lösungen möglich

**Leiten Sie bitte eine  
Liquiditätsplanung und  
-nachführung nicht aus der  
Betriebswirtschaftlichen  
Auswertung (BWA) ab, sondern  
erstellen Sie sie von Grund auf  
neu!**

**Im Dreischritt: Budget netto – Budget  
brutto – Umbruch auf Monatszahlen**

2.

## VARIANTEN DER LIQUIDITÄTSPLANUNG

# Standardplan (klein)

Jahresprognose auf Monate umbrechen

Z

Einnahmen	Jahr	Januar	Februar	März	April	Dezember
Stromerlöse	272.643 €	35.826 €	34.165 €	24.942 €	20.048 €	26.454 €
<b>Summe</b>	<b>272.643 €</b>	<b>35.826 €</b>	<b>34.165 €</b>	<b>24.942 €</b>	<b>20.048 €</b>	<b>26.454 €</b>
<b>Ausgaben</b>						
<b>Betrieb</b>						
Pachten	12.000 €					11500
Strombezug	3.000 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €
Beiträge	1.180 €	180 €				
Versicherung	6.637 €	312 €				
Wartung	30.000 €			30.000 €		
Reparatur Plan	2.000 €			500 €		500
kfm. B F	10.000 €			10.000 €		
techn. B F	4.360 €	280 €	280 €	1.280 €	280 €	280 €
Buchhaltung / Abschluss / STB	3.800 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €
Sonstiges	2.280 €	190 €	190 €	190 €	190 €	190 €
<b>Zwischensumme</b>	<b>74.757 €</b>	<b>1.262 €</b>	<b>770 €</b>	<b>42.270 €</b>	<b>770 €</b>	<b>12.770 €</b>
<b>Finanzierung</b>						
Tilgung	121.140 €			30.285 €		30.285 €
Zinsen	25.800 €	2.150 €	2.150 €	2.150 €	2.150 €	2.150 €
<b>Zwischensumme</b>	<b>146.940 €</b>	<b>2.150 €</b>	<b>2.150 €</b>	<b>32.435 €</b>	<b>2.150 €</b>	<b>32.435 €</b>
<b>Summe</b>	<b>221.697 €</b>	<b>3.412 €</b>	<b>2.920 €</b>	<b>74.705 €</b>	<b>2.920 €</b>	<b>45.205 €</b>
<b>Saldo Monat / Jahr</b>	<b>50.946 €</b>	32.414 €	31.245 €	-49.763 €	17.128 €	-18.751 €
<b>kum. Deckung</b>		32.414 €	63.659 €	13.896 €	31.024 €	50.946 €

Zuordnung: Stromerlöse aus Vormonat in Folgemonat

Kosten und Zeitpunkte aus Verträgen ableiten, sonst Annahmen

Reserven, Zahlen runden

Im Jahresverlauf Ersatz der Planzahlen (netto) durch Ist-Zahlen (brutto)

Schadenersatzzahlungen, Versicherungskosten, Beiträge nicht umsatzsteuerbelastet

# Ausdifferenzierter Plan

# REZ

	Jan	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Einnahmen</b>													
Einspeisevergütung gem. Prognose in € Gesamt	142.825,07 €	133.684,27 €	130.882,70 €	86.107,04 €	66.589,44 €	61.997,07 €							
Einspeisevergütung gem. Prognose in € WP	96.316,59 €	90.152,33 €	87.840,73 €	57.789,96 €	44.690,90 €	41.608,77 €							
Einspeisevergütung Netzbetreiber in €													
Einspeisevergütung Direktvermarkter in €													
Abgang Pool WP													
Schadenersatzzahlungen in €													
Kostenerstattungen Pool WP													
Sonstiges													
Zinsen													
<b>Einnahmen</b>	<b>96.316,59 €</b>	<b>90.152,33 €</b>	<b>87.840,73 €</b>	<b>57.789,96 €</b>	<b>44.690,90 €</b>	<b>41.608,77 €</b>	<b>41.608,77 €</b>	<b>38.526,64 €</b>	<b>48.543,56 €</b>	<b>67.806,88 €</b>	<b>67.806,88 €</b>	<b>87.840,73 €</b>	<b>770.532,76 €</b>
Eingenommene Umsatzsteuer kalk.)	13.725,11 €	12.846,71 €	12.517,30 €	8.235,07 €	6.368,45 €	5.929,25 €	5.929,25 €	5.490,05 €	6.917,46 €	9.662,48 €	9.662,48 €	12.517,30 €	
<b>Finanzierung</b>													
Zinsen Darlehen													
Tilgung Darlehen			29.141,25 €										
Zinsen Darlehen													
Tilgung Darlehen			153.375,00 €										
<b>Summe Finanzierungskosten</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>193.358,75 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>29.281,17 €</b>							
<b>Ausgaben</b>													
Strombedarf	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €							
Pacht, Baulasten, Wegenutzung, Miete	34.500,00 €	1.580,00 €	0,00 €	400,00 €	400,00 €	0,00 €							
techn. und kfm Betriebsführung	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €							
Buchführung / Abschluss-/ Prüf.-kosten	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	2.200,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	3.300,00 €
Beiträge IHK/ Versicherungen	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	4.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.900,00 €
Wartungsvertrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	47.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Reparaturen	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €							
Gutachten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €							
Rechts-/Beratungskosten	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €							
Komplementärvergütung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €							
Gewerbesteuer	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €							
Sonstiges	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €							
<b>Summe Betriebsausgaben</b>	<b>40.200,00 €</b>	<b>7.280,00 €</b>	<b>5.800,00 €</b>	<b>53.100,00 €</b>	<b>6.100,00 €</b>	<b>12.600,00 €</b>							
enthaltene Umsatzsteuer (kalk.)	910,08 €	910,08 €	926,05 €	8.414,29 €	910,08 €	2.011,78 €							
Saldo Umsatzsteuer (kalk.)	12.815,03 €	11.936,62 €	11.591,25 €	-179,22 €	5.458,37 €	3.917,48 €							
<b>Umsatzsteuer Zahllast Finanzamt</b>		<b>0,00 €</b>			<b>0,00 €</b>								
Ausschüttung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Ausgaben</b>	<b>40.200,00 €</b>	<b>7.280,00 €</b>	<b>199.158,75 €</b>	<b>53.100,00 €</b>	<b>6.100,00 €</b>	<b>41.881,17 €</b>	<b>8.200,00 €</b>	<b>5.700,00 €</b>	<b>197.106,17 €</b>	<b>52.700,00 €</b>	<b>5.700,00 €</b>	<b>33.028,59 €</b>	<b>650.154,68 €</b>
<b>Saldo monatlich</b>	<b>56.116,59 €</b>	<b>82.872,33 €</b>	<b>-111.318,02 €</b>	<b>4.689,96 €</b>	<b>38.590,90 €</b>	<b>-272,40 €</b>							
<b>Kontostand 01.01.2016</b>	<b>80.000,00 €</b>												
<b>Liquidität</b>	<b>136.116,59 €</b>	<b>218.988,93 €</b>	<b>107.670,91 €</b>	<b>112.360,87 €</b>	<b>150.951,77 €</b>	<b>150.679,37 €</b>							
<b>Kontostand</b>													

Berechnung Umsatzsteuer eingefügt

Vorstufe zur Bruttoplanung

Kontostand als Prüzfiffer

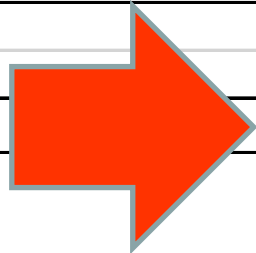
Ohne Soll-Ist-Vergleich  
Ohne Budget-Zahlen



# Plausibilitätsprüfung

# REZ

	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €
Wartungsvertrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	47.000,00 €
Reparaturen	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Gutachten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rechts-/Beratungskosten	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
Komplementärvergütung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gewerbesteuer	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstiges	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
<b>Summe Betriebsausgaben</b>	<b>40.200,00 €</b>	<b>7.280,00 €</b>	<b>5.800,00 €</b>	<b>53.100,00 €</b>
enthaltene Umsatzsteuer (kalk.)	910,08 €	910,08 €	926,05 €	8.414,29 €
Saldo Umsatzsteuer (kalk.)	12.815,03 €	11.936,62 €	11.591,25 €	-179,22 €
<b>Umsatzsteuer</b> Zahllast Finanzamt		0,00 €		
Ausschüttung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Ausgaben</b>	<b>40.200,00 €</b>	<b>7.280,00 €</b>	<b>199.158,75 €</b>	<b>53.100,00 €</b>
<b>Saldo monatlich</b>	<b>56.116,59 €</b>	<b>82.872,33 €</b>	<b>-111.318,02 €</b>	<b>4.689,96 €</b>
<b>Kontostand 01.01.2016</b>	<b>80.000,00 €</b>			
<b>Liquidität</b>	<b>136.116,59 €</b>	<b>218.988,93 €</b>	<b>107.670,91 €</b>	<b>112.360,87 €</b>
<b>Kontostand</b>	<b>136.116,59</b>			



Differenz zwischen Saldierung und Kontostand als Prüfziffer, sollte 0 sein

- Die Umstellung von Netto-Planung auf Brutto-Nachvollzug führt zu Abweichungen und erhöht Komplexität
- Für Windparks mit knapper Liquidität ggf. Umstellung auf Bruttoplanung notwendig
- Für Windparks mit ausreichendem Liquiditätspuffer irrelevant
- Hauptvorteil Bruttoplanung ist die erhöhte Genauigkeit bei der Liquiditätssteuerung
- Allerdings ist eine Planung und Steuerung ohne Unschärfe nicht möglich (Zahlungszeitpunkt/Buchungszeitraum)
- Fokussierung auf Liquiditätssteuerung wird erhöht
- Differenz zu Cash flow, BWA und Abschluss wird vergrößert

## Exempelwindpark

	Jan 20		Feb 20		Mrz 20		Apr 20		Mai 20		Jun 20	
	Soll	Ist	Soll	Ist	Soll	Ist	Soll	Ist	Soll	Ist	Soll	Ist
Einspeisevergütung (€/kWh)	291.944,83 €	0,00 €	378.201,25 €	0,00 €	414.694,36 €	0,00 €	388.153,92 €	0,00 €	378.201,25 €	0,00 €	248.816,61 €	0,00 €
1. Direktvermarkter												
2. Netzbetreiber												
Zinserträge												
Einnahmen aus Versicherungen												
Einnahmen aus Garantien												
Ertragsausfälle												
Terminierte Anlagen												
EK-Einlage												
Auszahlung/Tilgung Darlehen												
Sonstige Einnahmen												
<b>Gesamteinnahmen/Liquiditätszufluss</b>	<b>291.944,83 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>378.201,25 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>414.694,36 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>388.153,92 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>378.201,25 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>248.816,61 €</b>	<b>0,00 €</b>
Umsatzsteuerzufluss (kalkulatorisch)	22.526,09 €		22.526,09 €		24.699,66 €		23.118,89 €		22.526,09 €		14.819,80 €	
Nutzungserschädigungen gesamt	185.875,91 €											
Maschinen- u. Maschinenunterbrechungsversicherung	18.495,92 €											
Betriebshäftpflichtversicherung	321,30 €											
Beiträge/Gebühren							1.000,00 €					
sonstige Abgaben												
Wartung	193.375,00 €											
Reparaturen und Gutachten	2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €	
Betriebsführung	5.474,00 €		5.474,00 €		5.474,00 €		5.474,00 €		5.474,00 €		5.474,00 €	
Rechts- und Beratungskosten			1.000,00 €								1.000,00 €	
Kosten Buchführung, Steuern u. Vorbereitung JA					3.570,00 €							
Abschluss- und Prüfungskosten					16.065,00 €							
Geschäftsführung/Haftung	1.500,00 €											
Strombezug/Mitbenutzung UW	3.780,73 €		3.780,73 €		3.780,73 €		28.780,73 €		3.780,73 €		3.780,73 €	
Nutzungserschädigungen/Mitbenutzung Infrastruktur			5.950,00 €									
Nebenkosten des Geldverkehrs/Kreditüberwachung	89,25 €						89,25 €					
Avalkosten Rückbau-Bürgschaft							959,44 €					
Sonstige Kosten	2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €	
<b>Summe Betriebskosten</b>	<b>412.912,11 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>20.204,73 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>32.889,73 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>40.303,42 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>13.254,73 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>14.254,73 €</b>	<b>0,00 €</b>
Umsatzsteuerzahllast (kalkulatorisch)	47.104,08 €		3.771,07 €		6.249,05 €		7.657,65 €		2.518,40 €		2.708,40 €	
Tilgung Darlehen Nr. 1					308.594,00 €						308.594,00 €	
Zinsen					87.748,61 €						85.881,61 €	
Tilgung Darlehen Nr. 2					30.000,00 €						30.000,00 €	
Zinsen					2.880,75 €						2.755,50 €	
Tilgung Darlehen Nr. 3					23.438,00 €						23.438,00 €	
Zinsen					5.287,46 €						5.174,96 €	
Umsatzsteuer für Zinszahlungen					18.224,20 €						17.824,29 €	
<b>Schuldendienst FK-Darlehen</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>476.173,01 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>473.668,36 €</b>	<b>0,00 €</b>

Abbuchung zuqunsten Barhinterlegung Rückbaureserve

# Plan mit monatlichem Soll-Ist-Vergleich

Gewerbesteuer												
Umsatzsteuer IST												
Investitionskosten												
periodenfremde Aufwendungen												
<b>Gesamtausgaben/Liquiditätsabfluss</b>	<b>412.912,11 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>20.204,73 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>509.062,74 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>40.303,42 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>13.254,73 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>658.512,34 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Saldo</b>	<b>-120.967,28 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>357.996,52 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-94.368,38 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>347.850,50 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>364.946,52 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-409.695,73 €</b>	<b>0,00 €</b>
Kontostand am Monatsanfang	732.073,19 €		611.105,91 €		969.102,43 €		874.734,05 €		1.222.584,55 €		1.587.531,07 €	
<b>Kontostand am Monatsende</b>	<b>611.105,91 €</b>		<b>969.102,43 €</b>		<b>874.734,05 €</b>		<b>1.222.584,55 €</b>		<b>1.587.531,07 €</b>		<b>1.177.835,34 €</b>	
		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Ausschüttung												
Stand Barhinterlegung Rückbaureserve												
Stand Kapitaldienstreserve	870.000,00 €		870.000,00 €		870.000,00 €		870.000,00 €		870.000,00 €		870.000,00 €	
Stand Instandhaltungsreserve (ab 13. BJ)												
<b>Restschuld Darlehen</b>					<b>15.933.424,00 €</b>						<b>15.571.392,00 €</b>	

# Soll-Ist-Vergleich

	Jan Soll	Ist	Feb Soll	Ist
+Einspeisevergütung (€/kWh)	312.073,21 €		342.185,53 €	
1. Direktvermarkter				
2. Netzbetreiber				
+ Zinserträge				
+Einnahmen aus Versicherungen				
+Einnahmen aus Garantien				
+Ertragsausfälle				
+ Terminierte Anlagen				
+ EK-Einlage				
+ Auszahlung/Tilgung Darlehen				
+ sonstige Einnahmen			634,82 €	
<b>Gesamteinnahmen/Liquiditätszufluss</b>	<b>312.073,21 €</b>		<b>342.820,35 €</b>	
Umsatzsteuerzufluss (kalkulatorisch)	18.683,77 €		20.486,59 €	
- Nutzungsentschädigungen gesamt	36.600,00 €		4.100,00 €	
- Maschinen- u. Maschinenunterbrechungsversicherung	13.000,00 €			
- Betriebshaftpflichtversicherung				
- Beiträge/Gebühren				
- sonstige Abgaben				
- Wartungsvertrag	154.700,00 €			
- Reparaturen und Gutachten	2.000,00 €		2.000,00 €	
- Betriebsführung	4.300,00 €		4.300,00 €	
- Rechts- und Beratungskosten				
- Kosten Buchführung, Steuern u. Vorbereitung JA				
- Abschluss- und Prüfungskosten				
- Geschäftsführung/Haftung				
- Gewerbemiete (inkl. NK-Vorschuss)	213,66 €		213,66 €	
- Strombezug/Mitbenutzung UW	5.000,00 €		5.000,00 €	
- Mitbenutzung Infrastruktur				
- Nebenkosten des Geldverkehrs/Kreditüberwachung	100,00 €		100,00 €	
- Avalkosten Rückbau-Bürgschaft				
- Sonstige Kosten	2.000,00 €		2.000,00 €	
<b>Summe Betriebskosten</b>	<b>217.913,66 €</b>		<b>17.713,66 €</b>	
Umsatzsteuerzahllast (kalkulatorisch)	31.979,60 €		2.586,60 €	
Tilgung Darlehen Nr. 1				
Zinsen DKB Darlehen Nr. 1				
Tilgung Darlehen Nr. 2				
Zinsen DKB Darlehen Nr. 2				
Tilgung Darlehen Nr. 3				
Zinsen DKB Darlehen Nr. 3				
Tilgung Darlehen Nr. 4				
Zinsen DKB Darlehen Nr. 4				
<b>Schuldendienst FK-Darlehen</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>	

- Höherer Programmieraufwand
- Geringere Übersichtlichkeit
- Nicht in Anspruch genommene Werte müssen - falls sinnvoll - vorgetragen und summiert werden (was von Controllern kritisch gesehen wird)
- Bruttoplanung und -nachführung mit Unschärfen

3.

## **STRUKTUR / BAUSTEINE EINER FORTLAUFENDEN LIQUIDITÄTSPLANUNG**

- Ziel: Unterjährige Planung (Monatsplan) und Nachführung
- Basis: Prognosewerte (20-Jahresplan) und Verträge werden heruntergebrochen
- Annahmen zu Zahlungszeitpunkten definieren aus Erfahrungen (Vorjahre, falls vorhanden) und Verträgen ableiten.
- Unterjährige Verteilung beachten (Exempel Stromverbrauch)
- In der Regel und bei kleinen Projekten: Nettoplanung aber Bruttonachführung (Kaufleute verwalten die Umsatzsteuer nur)
- Problem Liquiditätsbelastungen durch Umsatzsteuer
- Planung auf 12-24 Monate auslegen

# Wie man einen L-Plan baut ...

# REZ

Windpark Exempel			Jan	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez	
Liquidität 01.01.2020 - 31.12.2020															
Stand:															
			2020												
	Prognose netto	Prognose brutto	Jan	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez	Summen
<b>Erlöse</b>															
Einspeisevergütung gem. Prognose Anfangsvergütung (nachrichtl)	5.108.160,00 €		650.151,83 €	638.933,10 €	514.992,90 €	517.664,03 €	403.339,88 €	359.533,43 €	313.055,85 €	313.055,85 €	308.782,05 €	360.067,65 €	437.530,28 €	533.690,78 €	5.350.797,60 €
Einspeisevergütung gem. Prognose abzgl. DV Entgelt	5.040.000,00 €		642.502,98 €	631.416,24 €	508.934,16 €	511.573,86 €	398.594,70 €	355.303,62 €	300.925,80 €	309.372,84 €	305.149,32 €	355.831,56 €	432.382,86 €	527.412,06 €	5.279.400,00 €
Einspeisevergütung in € aus Vormonat Netzbetr (UW XXX) nur zur Kenntnis	0,00 €														0,00 €
	0,00 €														0,00 €
Einspeisevergütung in € aus Vormonat DV	0,00 €														0,00 €
Einspeisevergütung in € aus Vormonat USW 2	0,00 €														0,00 €
Ersatzzahlungen in €	0,00 €														0,00 €
Sonstiges	0,00 €														0,00 €
Zinsen	0,00 €														0,00 €
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>5.040.000,00 €</b>	<b>5.279.400,00 €</b>	<b>642.502,98 €</b>	<b>631.416,24 €</b>	<b>508.934,16 €</b>	<b>511.573,86 €</b>	<b>398.594,70 €</b>	<b>355.303,62 €</b>	<b>300.925,80 €</b>	<b>309.372,84 €</b>	<b>305.149,32 €</b>	<b>355.831,56 €</b>	<b>432.382,86 €</b>	<b>527.412,06 €</b>	<b>5.279.400,00 €</b>
enthaltene Umsatzsteuer (kalkulat.)			30.882,21 €	30.349,32 €	24.462,16 €	24.589,04 €	19.158,64 €	17.077,84 €	14.870,15 €	14.870,15 €	14.667,15 €	17.103,21 €	20.782,69 €	25.350,31 €	254.162,89 €
<b>Finanzierung</b>															
Tilgung	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €			500.000,00 €			500.000,00 €			500.000,00 €			500.000,00 €	2.000.000,00 €
Zinsen (+19% Ust)	735.000,00 €	874.650,00 €			224.910,00 €			220.150,00 €			216.580,00 €			213.010,00 €	874.650,00 €
Hausdarlehen	60.000,00 €	60.000,00 €			15.000,00 €			15.000,00 €			15.000,00 €			15.000,00 €	60.000,00 €
Zinsen (+19% Ust)	78.270,00 €	93.141,30 €			7.378,00 €			7.259,00 €			7.148,30 €			7.021,00 €	93.141,30 €
Finanzierungsnebenkosten	2.000,00 €	2.000,00 €	500,00 €			500,00 €			500,00 €			500,00 €			2.000,00 €
<b>Summe Finanzierungskosten</b>	<b>2.875.270,00 €</b>	<b>3.029.791,30 €</b>	<b>500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>747.288,00 €</b>	<b>500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>742.409,00 €</b>	<b>500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>803.063,30 €</b>	<b>500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>735.031,00 €</b>	<b>3.029.791,30 €</b>
<b>Operative Ausgaben</b>															
Bezugsstrom	36.000,00 €	42.840,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	42.840,00 €
Pachten/Entschädigungen ohne Umsatzsteuer	150.000,00 €	150.000,00 €	0,00 €	150.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €
Pachten mit Umsatzsteuer	60.000,00 €	71.400,00 €		71.400,00 €											71.400,00 €
techn. Betriebsführung	72.000,00 €	85.680,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	85.680,00 €
kaufm. Betriebsführung	36.000,00 €	42.840,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	42.840,00 €
Abschluss-/Prüf.-kosten/Buchhaltung	12.400,00 €	14.756,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €	12.138,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €	14.756,00 €
Beiträge Versicherungen	26.000,00 €	26.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	26.000,00 €
Vollwartungsvertrag	510.000,00 €	606.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	303.450,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	303.450,00 €	0,00 €	0,00 €	606.900,00 €
Reparaturen	24.000,00 €	28.560,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	28.560,00 €
Rechts-/Beratungskosten	3.000,00 €	3.570,00 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	3.570,00 €
Umspannwerk monatliche Abschläge	50.000,00 €	59.500,00 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	59.500,00 €
Haftungsvergütung	1.500,00 €	1.785,00 €	1.785,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.785,00 €
Sonstiges	24.000,00 €	28.560,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	28.560,00 €
Puffer	84.000,00 €	99.960,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	8.330,00 €	99.960,00 €
<b>Summe operative Ausgaben</b>	<b>1.088.900,00 €</b>	<b>1.262.351,00 €</b>	<b>51.318,83 €</b>	<b>245.933,83 €</b>	<b>25.533,83 €</b>	<b>327.983,83 €</b>	<b>24.533,83 €</b>	<b>36.433,83 €</b>	<b>24.533,83 €</b>	<b>24.533,83 €</b>	<b>24.533,83 €</b>	<b>327.983,83 €</b>	<b>24.533,83 €</b>	<b>24.533,83 €</b>	<b>1.162.391,00 €</b>
Enthaltene Umsatzsteuer (kalk.)			8.478,76 €	15.317,17 €	41.164,83 €	52.367,17 €	3.917,17 €	42.126,17 €	3.917,17 €	3.917,17 €	49.910,47 €	52.367,17 €	3.917,17 €	39.048,17 €	316.448,56 €
Saldo Umsatzsteuer (kalk.)			22.403,45 €	15.032,16 €	-16.702,67 €	-27.778,13 €	15.241,48 €	-25.048,33 €	10.952,99 €	-35.243,32 €	-35.263,95 €	-13.697,85 €	-13.697,85 €	-13.697,85 €	-62.285,67 €
<b>Umsatzsteuer Zahllast Finanzamt</b>				-48.117,82 €			20.732,94 €			-37.584,98 €			-13.337,35 €		-78.307,21 €
<b>Ausschüttungen</b>														200.000,00 €	200.000,00 €
<b>Summe Gesamtausgaben</b>	<b>3.964.170,00 €</b>	<b>4.292.142,30 €</b>	<b>51.818,83 €</b>	<b>197.816,01 €</b>	<b>772.821,83 €</b>	<b>328.483,83 €</b>	<b>45.266,77 €</b>	<b>778.842,83 €</b>	<b>25.033,83 €</b>	<b>-13.051,14 €</b>	<b>827.597,13 €</b>	<b>328.483,83 €</b>	<b>11.196,49 €</b>	<b>959.564,83 €</b>	<b>4.313.875,09 €</b>
<b>Saldo</b>	<b>1.075.830,00 €</b>	<b>987.257,70 €</b>	<b>590.684,15 €</b>	<b>433.600,23 €</b>	<b>-263.887,67 €</b>	<b>183.090,03 €</b>	<b>353.327,93 €</b>	<b>-423.539,21 €</b>	<b>275.891,97 €</b>	<b>322.423,98 €</b>	<b>-522.447,81 €</b>	<b>27.347,73 €</b>	<b>421.186,37 €</b>	<b>-432.152,77 €</b>	
Kontostand Vorjahr			0,00 €												
<b>Liquidität</b>			<b>590.684,15 €</b>	<b>1.024.284,37 €</b>	<b>760.396,70 €</b>	<b>943.486,73 €</b>	<b>1.296.814,66 €</b>	<b>873.275,44 €</b>	<b>1.149.167,41 €</b>	<b>1.471.591,39 €</b>	<b>949.143,58 €</b>	<b>976.491,31 €</b>	<b>1.397.677,68 €</b>	<b>965.524,91 €</b>	



# Themen

- Budget entwerfen
- Kostenarten definieren
- **Budget netto festlegen**
- Von Nettobudget über Bruttobudget zu Bruttoplanung
- Abgleich Soll / Ist
- Von Bruttoplanung zu Quartalsauswertung
  - Liquidität
  - BWA (BWA-Auswertung unter bestimmten Voraussetzungen möglich)
- Auswertung automatisieren
- Liquiditätsplanung und BWA
- Umsetzung mit Hausmitteln

	Prognose netto	Prognose
<b>Erlöse</b>		
Einspeisevergütung gem. Prognose Anfangsvergütung (nachrichtl)	5.108.160,00 €	
Einspeisevergütung gem. Prognose abzgl. DV Entgelt	5.040.000,00 €	
Einspeisevergütung in € aus Vormonat E.dis (UW OVL)nur zur Kenntnis	0,00 €	
Einspeisevergütung in € aus Vormonat USW 1	0,00 €	
Einspeisevergütung in € aus Vormonat DV	0,00 €	
Einspeisevergütung in € aus Vormonat USW 2	0,00 €	
Ersatzzahlungen in €	0,00 €	
Sonstiges	0,00 €	
Zinsen	0,00 €	
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>5.040.000,00 €</b>	<b>5.279</b>
enthaltene Umsatzsteuer (kalkulat.)		
<b>Finanzierung</b>		
Tilgung	2.000.000,00 €	2.000
Zinsen (+19% Ust)	735.000,00 €	874
Hausdarlehen	60.000,00 €	60
Zinsen (+19% Ust)	78.270,00 €	93
Finanzierungsnebenkosten	2.000,00 €	2
<b>Summe Finanzierungskosten</b>	<b>2.875.270,00 €</b>	<b>3.029</b>
<b>operative Ausgaben</b>		
Bezugsstrom	36.000,00 €	42
Pachten/Entschädigungen ohne Umsatzsteuer	150.000,00 €	150
Pachten mit Umsatzsteuer	60.000,00 €	71
techn. Betriebsführung	72.000,00 €	85
kaufm. Betriebsführung	36.000,00 €	42
Abschluss-/Prüf.-kosten/Buchhaltung	12.400,00 €	14
Beiträge/ Versicherungen	26.000,00 €	26
Vollwartungsvertrag	510.000,00 €	606
Reparaturen	24.000,00 €	28
Rechts-/Beratungskosten	3.000,00 €	3
Umspannwerk monatliche Abschläge	50.000,00 €	59
Haftungsvergütung	1.500,00 €	1
Sonstiges	24.000,00 €	28
Rücklage	84.000,00 €	84
<b>Summe operative Ausgaben</b>	<b>1.088.900,00 €</b>	<b>1.246</b>
Enthaltene Umsatzsteuer (kalk.)		
Saldo Umsatzsteuer (kalk)		
<b>Umsatzsteuer Zahllast Finanzamt</b>		
<b>Ausschüttungen</b>		
<b>Summe Gesamtausgaben</b>	<b>3.964.170,00 €</b>	<b>4.276</b>
<b>Saldo</b>	<b>1.075.830,00 €</b>	<b>1.003</b>
<b>Kontostand Vorjahr</b>		
<b>Liquidität</b>		
<b>Kontostand</b>		



# Schritt 1: Prognose dokumentieren

# REZ

- Reiter anlegen: Erlösverteilung
- Basis:  
Wirtschaftlichkeitsberechnung für Bank (in der Regel als Cash-flow-Rechnung aufgebaut)
- Daraus prognostizierte Einspeisung in kWh
- zudem: realer Erlös nach Inbetriebnahme / kWh
- abzgl. Direktvermarkterkosten
- Gesamterlöse/Jahr berechnen
- Varianten bei Festpreisvereinbarungen und/oder SWAP

Quelle	WP Bank, Datum, Ablageort
Einspeisung in kWh	60.000.000
Anzulegender Wert	0,085 Euro / kWh
Kosten Direktvermarktung	0,001 Euro / kWh
Gesamterlös Jahr (netto, nach Abzug DV Kosten, Prognose)	5.040.000,00 €

# Schritt 2: Aufschlüsseln auf Monate REZ

Jahresprognose	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Monat	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni
nach BDB Index	11,96	9,64	9,69	7,55	6,73	5,7
Monatseinspeisung	7.176.000	5.784.000	5.814.000	4.530.000	4.038.000	3.420.000
Nettoerlöse	609.960,00 €	491.640,00 €	494.190,00 €	385.050,00 €	343.230,00 €	298.860,00 €
Nettoerlöse/DV	602.784,00 €	485.856,00 €	488.376,00 €	380.520,00 €	339.192,00 €	287.280,00 €
Bruttoerlöse (kalk)	638.933,10 €	514.992,90 €	517.664,03 €	403.339,88 €	359.533,43 €	313.055,85 €
	631.416,24 €	508.934,16 €	511.573,86 €	398.594,70 €	355.303,62 €	300.925,80 €

Für den Liquiditätsplan muss der Zufluss auf den nachfolgenden Monat gesetzt werden.

Zuflussmonat	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August
	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000	
	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember	Summe
	5,86	5,78	6,74	8,19	9,99	12,17	100
	3.516.000	3.468.000	4.044.000	4.914.000	5.994.000	7.302.000	60.000.000
	298.860,00 €	294.780,00 €	343.740,00 €	417.690,00 €	509.490,00 €	620.670,00 €	5.108.160,00 €
	295.344,00 €	291.312,00 €	339.696,00 €	412.776,00 €	503.496,00 €	613.368,00 €	5.040.000,00 €
	313.055,85 €	308.782,05 €	360.067,65 €	437.530,28 €	533.690,78 €	650.151,83 €	5.350.797,60 €
	309.372,84 €	305.149,32 €	355.831,56 €	432.382,86 €	527.412,06 €	642.502,98 €	5.279.400,00 €
	August	September	Oktober	November	Dezember	Januar	

# Schritt 2: Aufschlüsseln

Jahresprognose	60.000.000												
Monat	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember	Summe
nach BDB Index	11,96	9,64	9,69	7,55	6,73	5,7	5,86	5,78	6,74	8,19	9,99	12,17	100
Monatseinspeisung	7.176.000	5.784.000	5.814.000	4.530.000	4.038.000	3.420.000	3.516.000	3.468.000	4.044.000	4.914.000	5.994.000	7.302.000	60.000.000
Nettoerlöse	609.960,00 €	491.640,00 €	494.190,00 €	385.050,00 €	343.230,00 €	298.860,00 €	298.860,00 €	294.780,00 €	343.740,00 €	417.690,00 €	509.490,00 €	620.670,00 €	5.108.160,00 €
Nettoerlöse/DV	602.784,00 €	485.856,00 €	488.376,00 €	380.520,00 €	339.192,00 €	287.280,00 €	295.344,00 €	291.312,00 €	339.696,00 €	412.776,00 €	503.496,00 €	613.368,00 €	5.040.000,00 €
Bruttoerlöse (kalk)	638.933,10 €	514.992,90 €	517.664,03 €	403.339,88 €	359.533,43 €	313.055,85 €	313.055,85 €	308.782,05 €	360.067,65 €	437.530,28 €	533.690,78 €	650.151,83 €	5.350.797,60 €
	631.416,24 €	508.934,16 €	511.573,86 €	398.594,70 €	355.303,62 €	300.925,80 €	309.372,84 €	305.149,32 €	355.831,56 €	432.382,86 €	527.412,06 €	642.502,98 €	5.279.400,00 €
Für den Liquiditätsplan muss der Zufluss auf den nachfolgenden Monat gesetzt werden.													
Zuflussmonat	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember	Januar	

Jahresprognose	60.000.000	Summe
Monat	Januar	
nach BDB Index	11,96	100
Monatseinspeisung	7.176.000	60.000.000
Nettoerlöse	609.960,00 €	5.108.160,00 €
Nettoerlöse/DV	602.784,00 €	5.040.000,00 €
Bruttoerlöse (kalk)	638.933,10 €	5.350.797,60 €
Bruttoerlöse (kalk)/DV	631.416,24 €	5.279.400,00 €

Für den Liquiditätsplan muss der Zufluss auf den nachfolgenden Monat gesetzt werden.

Zuflussmonat                      Februar                      März                      April                      Mai





- Berechnung Umsatzsteuer:  
(Einnahmen/4)+(Einnahmen/4\*3\*1,19) oder  
Einnahmen\*1,19
- Die kalkulierte Umsatzsteuer beruhte bis 2021 auf der Annahme, dass ca. 25 Prozent der Zuflüsse mit Umsatzsteuer belastet sind. Das Verhältnis zwischen Marktwert und Marktprämie schwankt monatlich. Abweichungen deshalb zwingend. Hinzu kommt, dass bei neg. Strompreisen ggf Marktwert gezahlt wird, Marktprämie aber nicht. 2022 musste Umsatzsteuer auf den Gesamtumfang der Zuflüsse kalkuliert werden, derzeit ca. 75 Prozent mit Umsatzsteuer

Bitte beachten Sie, dass unter bestimmten Bedingungen der Marktwert höher sein kann als der anzulegende Wert.

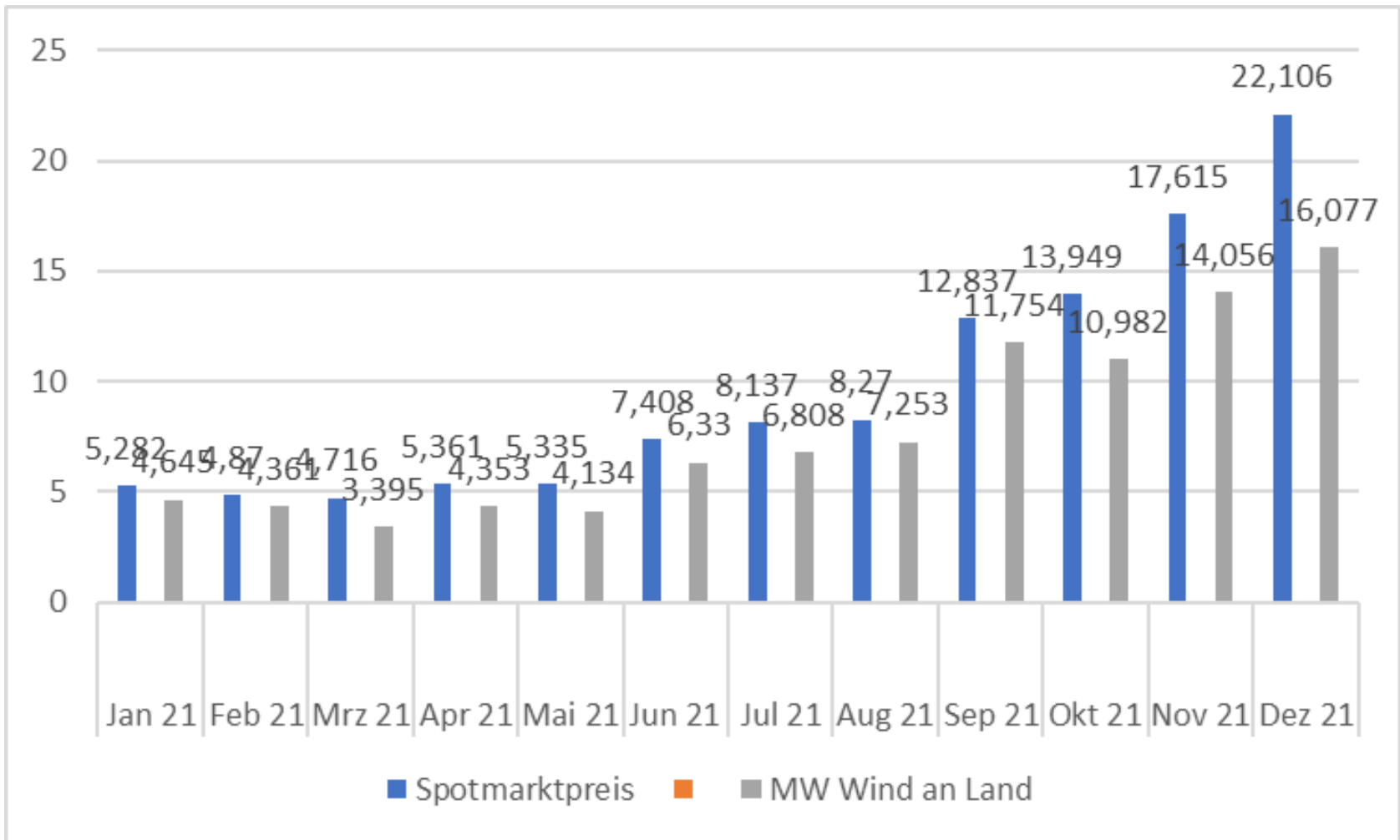
(Erstmalig bei neueren Anlagen im August 2021, seit 2023 wieder fallend, 2025 Niveau bei über 7,5 Cent / kWh)

Exkurs

# MARKTWERTE

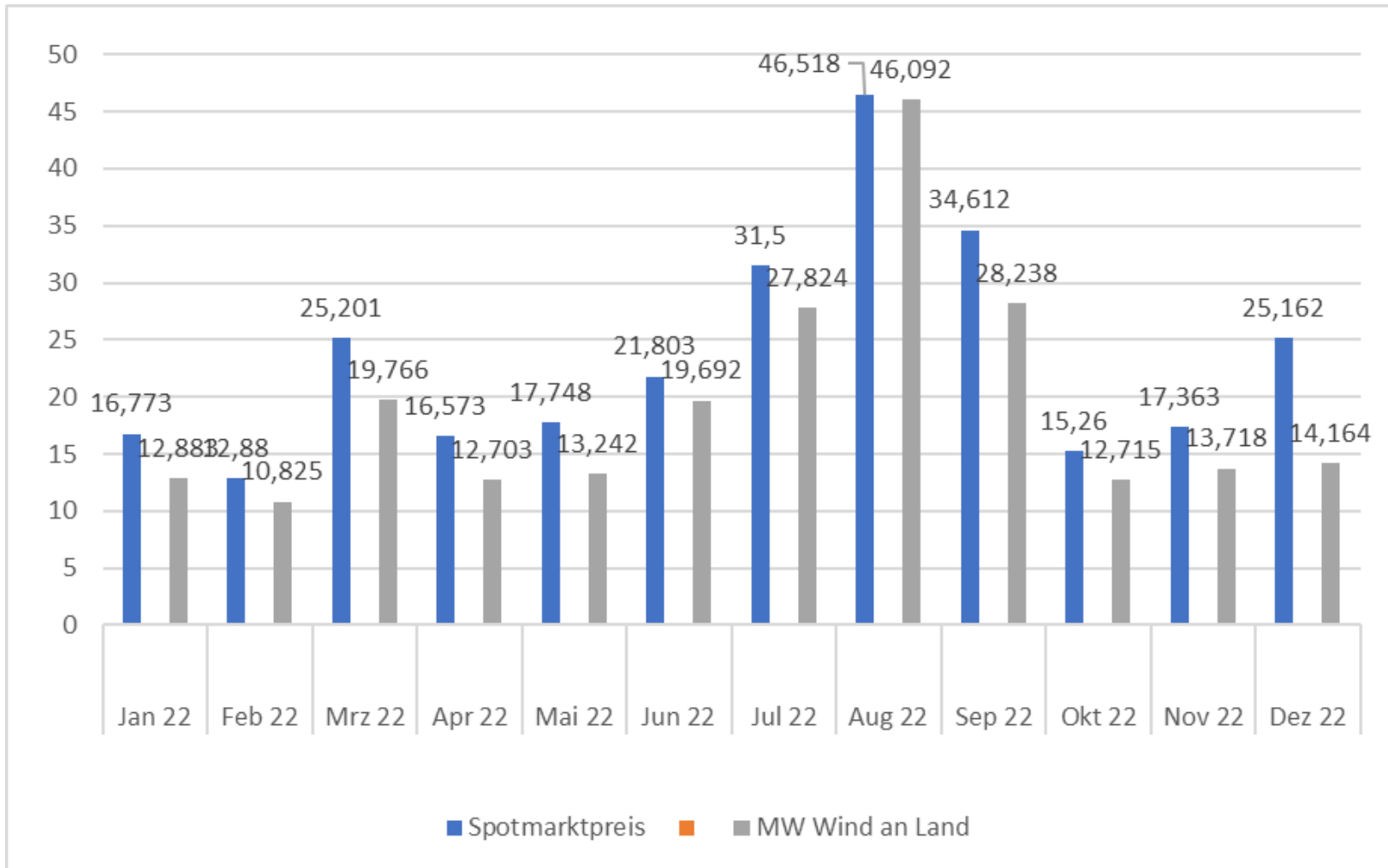
# Marktwerte 2021

# REZ

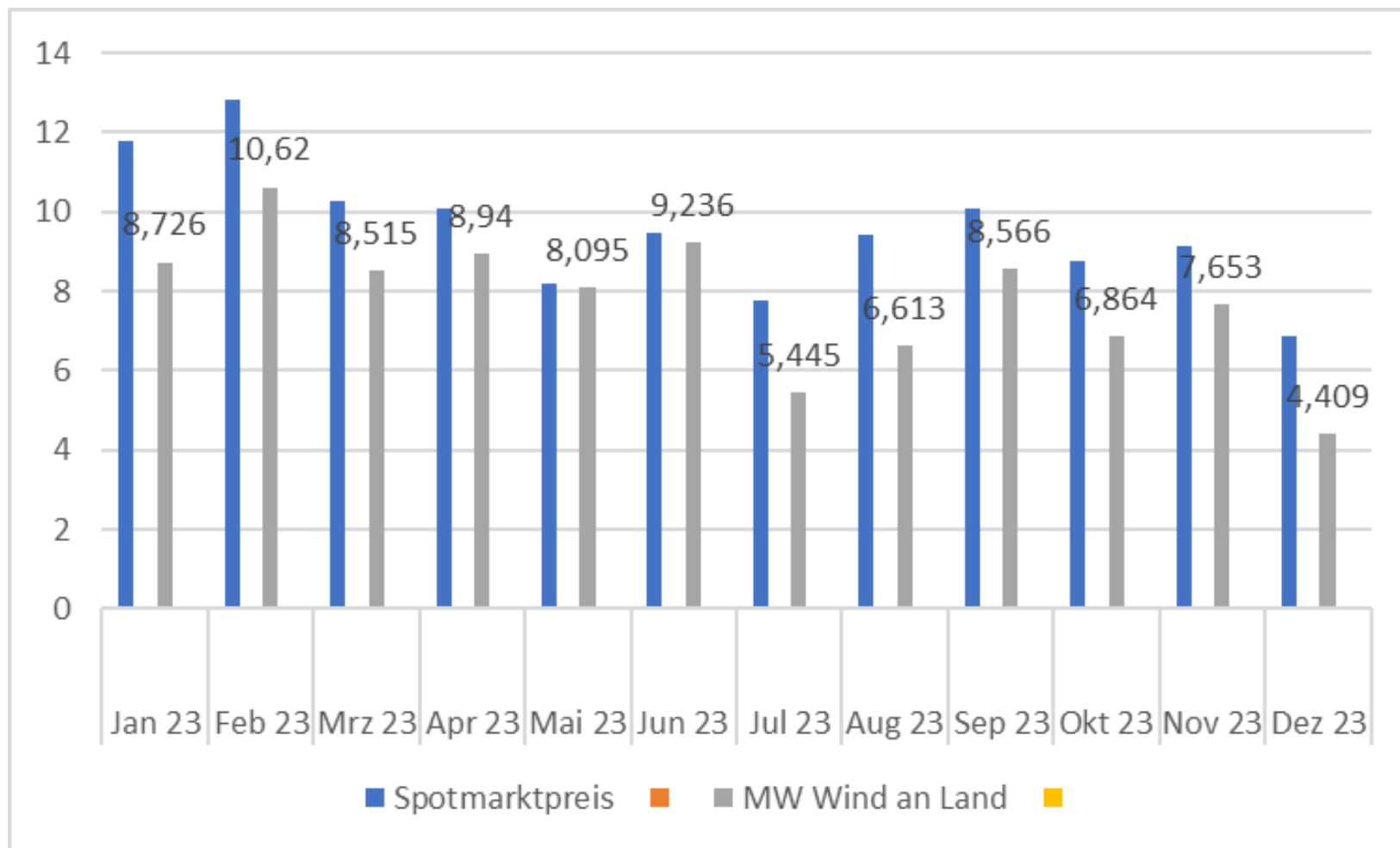


# Marktwerte 2022

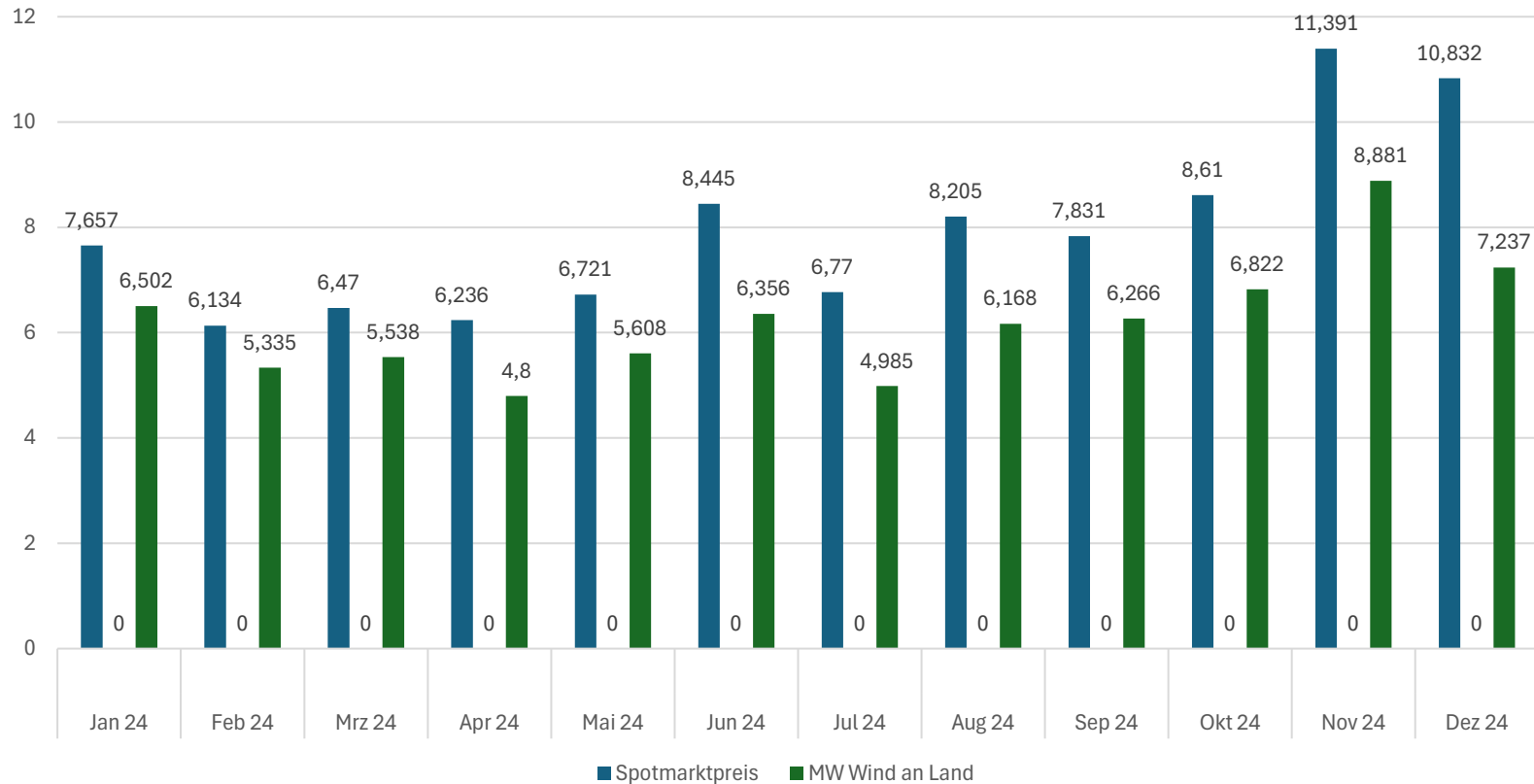
# REZ



# Marktwerte 2023

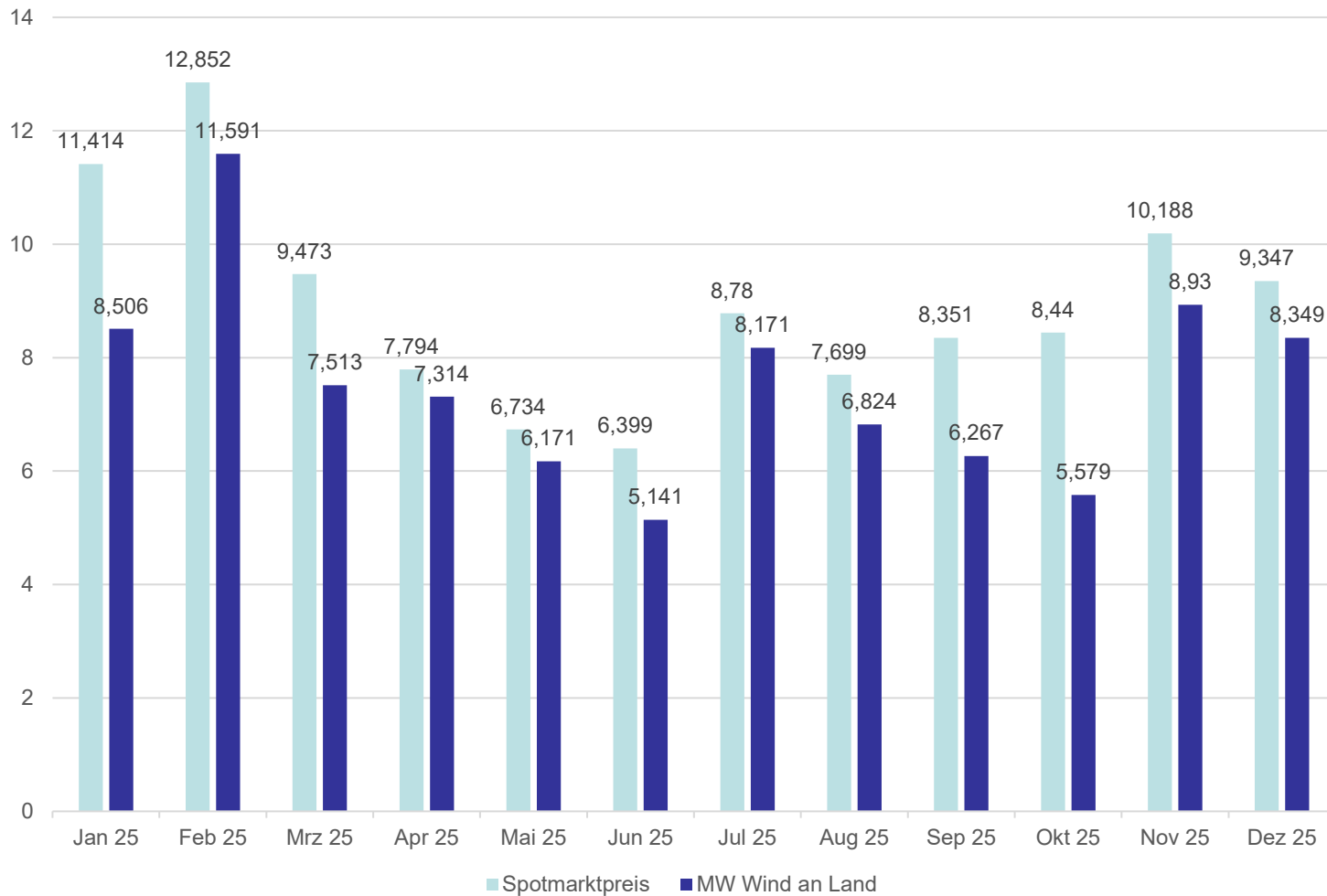


# Marktwerte 2024



# Marktwert 2025

# REZ



# Marktwerte Durchschnitt

# REZ

- Mittelwert 2021: 7,85, Cent / kWh
- Mittelwert 2022: 19,32 Cent / kWh
- Mittelwert 2023: 7,81 Cent / kWh
- Mittelwert 2024: 6,2 Cent / kWh
- Mittelwert 2025: 7,53 Cent / kWh
  
- Peak August 2022 mit 46,092 Cent / kWh für  
Windenergie an Land
- Tendenz fallend, 2025 aber bei 7,5 Cent

**EXKURS ENDE**

# Schritt 4: Budget: Finanzierung

- Aus Tilgungsplan übernehmen
- Tilgungen brutto wie netto
- Zinsen ggf zzgl. Umsatzsteuer
- Verschiedene Teile Finanzierung berücksichtigen

<b>Finanzierung</b>		
Tilgung	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Zinsen (+19% Ust)	735.000,00 €	874.650,00 €
Hausdarlehen	60.000,00 €	60.000,00 €
Zinsen (+19% Ust)	78.270,00 €	93.141,30 €
Finanzierungsnebenkosten	2.000,00 €	2.000,00 €
<b>Summe Finanzierungskosten</b>	<b>2.875.270,00 €</b>	<b>3.029.791,30 €</b>

# Budget: operative Kosten

# REZ

<b>Operative Ausgaben</b>		
Bezugsstrom	36.000,00 €	42.840,00 €
Pachten/Entschädigungen ohne Umsatzsteuer	150.000,00 €	150.000,00 €
Pachten mit Umsatzsteuer	60.000,00 €	71.400,00 €
techn. Betriebsführung	72.000,00 €	85.680,00 €
kaufm. Betriebsführung	36.000,00 €	42.840,00 €
Abschluss-/Prüf.-kosten/Buchhaltung	12.400,00 €	14.756,00 €
Beiträge/ Versicherungen	26.000,00 €	26.000,00 €
Vollwartungsvertrag	510.000,00 €	606.900,00 €
Reparaturen	24.000,00 €	28.560,00 €
Rechts-/Beratungskosten	3.000,00 €	3.570,00 €
Umspannwerk monatliche Abschläge	50.000,00 €	59.500,00 €
Haftungsvergütung	1.500,00 €	1.785,00 €
Sonstiges	24.000,00 €	28.560,00 €
Rücklage	84.000,00 €	84.000,00 €
<b>Summe operative Ausgaben</b>	<b>1.088.900,00 €</b>	<b>1.246.391,00 €</b>

**Es ist jeweils zu klären, welche Posten zzgl. Umsatzsteuer zu rechnen sind.**

Saldo Umsatzsteuer (kalk)



- Verhältnis Netto/Bruttoplanung
- Ausgehend von Bruttoplanung Monatsplanung entwerfen
- Netto-Werte dienen zum Abgleich mit Jahresabschluss (Soll-Ist-Vergleich)

<b>Umsatzsteuer Zahllast Finanzamt</b>		
<b>Ausschüttungen</b>		
<b>Summe Gesamtausgaben</b>	<b>3.964.170,00 €</b>	<b>4.276.182,30 €</b>
<b>Saldo</b>	<b>1.075.830,00 €</b>	<b>1.003.217,70 €</b>
<b>Kontostand Vorjahr</b>		
<b>Liquidität</b>		
<b>Kontostand</b>		

# Schritt 5: Summen (Erlöse)

Erlöse	Prognose netto	Prognose brutto	
Einspeisevergütung gem. Prognose Anfangsvergütung (nachrichtl)	5.108.160,00 €		5.350.797,60 €
Einspeisevergütung gem. Prognose abzgl. DV Entgelt	5.040.000,00 €		5.279.400,00 €
Einspeisevergütung in € aus Vormonat Nertzbetr (UW XXX) nur zur Kenntnis	0,00 €		0,00 €
Einspeisevergütung in € aus Vormonat DV			
Einspeisevergütung in € aus Vormonat USW 2			
Ersatzzahlungen in €			
Sonstiges	0,00 €		0,00 €
Zinsen	0,00 €		0,00 €
<b>Summe Einnahmen</b>			
enthaltene Umsatzsteuer (kalkulat.)			

Dienen unterjährigem Abgleich  
Prognose (brutto) von Ist  
(brutto)

Am Jahresende Abweichung  
der Brutto-Planung von Brutto-  
Abflüssen

# Schritt 5: Summen (Finanzierung)

# REZ

Finanzierung			
Tilgung	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Zinsen (+19% Ust)	735.000,00 €	874.650,00 €	874.650,00 €
Hausdarlehen	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
Zinsen (+19% Ust)	78.270,00 €	93.141,30 €	93.141,30 €
Finanzierungsnebenkosten	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
<b>Summe Finanzierungskosten</b>	<b>2.875.270,00 €</b>	<b>3.029.791,30 €</b>	<b>3.029.791,30 €</b>

Plan- und Ist-Zahlen sollten  
übereinstimmen

# Schritt 5: Summen (Ausgaben)

# REZ

<b>Operative Ausgaben</b>			
Bezugsstrom	36.000,00 €	42.840,00 €	36.000,00 €
Pachten/Entschädigungen ohne Umsatzsteuer	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
Pachten mit Umsatzsteuer	60.000,00 €	71.400,00 €	71.400,00 €
techn. Betriebsführung			
kaufm. Betriebsführung			
Abschluss-/Prüf.-kosten/Buchhaltung			
Beiträge/ Versicherungen			
Vollwartungsvertrag			
Reparaturen	24.000,00 €	28.560,00 €	28.560,00 €
Rechts-/Beratungskosten	3.000,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €
Umspannwerk monatliche Abschläge	50.000,00 €	59.500,00 €	59.500,00 €
Haftungsvergütung	1.500,00 €	1.785,00 €	1.785,00 €
Sonstiges	24.000,00 €	28.560,00 €	28.560,00 €
Rücklage	84.000,00 €	84.000,00 €	84.000,00 €
<b>Summe operative Ausgaben</b>	<b>1.088.900,00 €</b>	<b>1.246.391,00 €</b>	<b>1.155.551,00 €</b>
Enthaltene Umsatzsteuer (kalk).			315.356,46 €
Saldo Umsatzsteuer (kalk)			-61.193,57 €
<b>Umsatzsteuer Zahllast Finanzamt</b>			<b>-77.488,13 €</b>
<b>Ausschüttungen</b>			<b>200.000,00 €</b>
<b>Summe Gesamtausgaben</b>	<b>3.964.170,00 €</b>	<b>4.276.182,30 €</b>	<b>4.307.854,17 €</b>

**Abweichungen als Hinweise  
auf Notwendigkeit Kosten neu  
abzuschätzen**

# **KLEINER SEITENSCHRITT**

## Berechnungsschritte:

- Gewinn plus Zinsen plus 50 % der Pachten abzüglich 100 TEuro Freibetrag
- Ergebnis mal 25 % minus Verlustvortrag
- Ergebnis minus Freibetrag von 24,5 TEuro
- Mal Messbetrag mal Gewerbesteuerhebesatz

		Spielzahlen	Anzuwenden
Gewinn			1.000.000,00 €
Nutzungsverträge	50%	70.000,00 €	+35.000,00 €
Zinsen	100%	300.000,00 €	+300.000,00 €
		Summe	1.335.000,00 €
Freibetrag			-100.000,00 €
Summe abzgl. Freibetrag			1.235.000,00 €
Anzurechnen	25%		308.750,00 €
Freibetrag			-24.500,00 €
<b>Zu versteuern</b>			<b>284.250,00 €</b>
<b>Messbetrag</b>	<b>3,50%</b>		<b>9.948,75 €</b>
			(Messbetrag mal Quote Gewerbesteuer=)
<b>Gewerbsteuer</b>	<b>315%</b>		<b>31.338,56 €</b>

**KLEINER SEITENSCHRITT  
ENDE**

# Schritt 6: Umsetzung unterjährige Liquiplan: Bruttoplanung

# REZ

Windpark Exempel			Jan	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez
<b>Liquidität 01.01.2020 - 31.12.2020</b>														
Stand:														
<b>Erlöse</b>	<b>Prognose netto</b>	<b>Prognose brutto</b>	Jan	Feb	Mrz	Apr	M							
Einspeisevergütung gem. Prognose Anfangsvergütung (nachrichtl)	5.108.160,00 €		650.151,83 €	638.933,10 €	514.992,90 €	517.664,03 €	403							
Einspeisevergütung gem. Prognose abzgl. DV Entgelt	5.040.000,00 €		642.502,98 €	631.416,24 €	508.934,16 €	511.573,86 €	398							
Einspeisevergütung in € aus Vormonat E.dis (UW OVL) nur zur Kenntnis	0,00 €													
Einspeisevergütung in € aus Vormonat USW 1	0,00 €													
Einspeisevergütung in € aus Vormonat DV	0,00 €													
Einspeisevergütung in € aus Vormonat USW 2	0,00 €													
Ersatzzahlungen in €	0,00 €													
Sonstiges	0,00 €													
Zinsen	0,00 €													
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>5.040.000,00 €</b>	<b>5.279.400,00 €</b>			<b>508.934,16 €</b>	<b>511.573,86 €</b>	<b>398</b>							
enthaltene Umsatzsteuer (kalkulat.)			30.882,21 €	30.349,00 €	24.462,16 €	24.589,04 €	19							
<b>Finanzierung</b>														
Tilgung	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €						500.000,00 €			500.000,00 €		500.000,00 €	2.000.000,00 €
Zinsen (+19% Ust)	735.000,00 €	874.000,00 €						220.150,00 €			216.580,00 €			874.650,00 €
Hausdarlehen	60.000,00 €	60.000,00 €												60.000,00 €
Zinsen (+19% Ust)	78.270,00 €	93.141,30 €												93.141,30 €
Finanzierungsnebenkosten	2.000,00 €	2.000,00 €												2.000,00 €
<b>Summe Finanzierungskosten</b>	<b>2.875.270,00 €</b>	<b>3.029.791,30 €</b>	<b>500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>747.288,00 €</b>	<b>500,00 €</b>								
<b>operative Ausgaben</b>														
Bezugsstrom	36.000,00 €	42.840,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €							
Pachten/Entschädigungen ohne Umsatzsteuer	150.000,00 €	150.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €								
Pachten mit Umsatzsteuer	60.000,00 €	71.400,00 €												
techn. Betriebsführung	72.000,00 €	85.680,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €							
kaufm. Betriebsführung	36.000,00 €	42.840,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €							
Abschluss-/Prüf.-kosten/Buchhaltung	12.400,00 €	14.756,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €							
Beiträge/ Versicherungen	26.000,00 €	26.000,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €								
Vollwartungsvertrag	510.000,00 €	606.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	303.450,00 €								
Reparaturen	24.000,00 €	28.560,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €							
Rechts-/Beratungskosten	3.000,00 €	3.570,00 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	297,50 €	3.570,00 €
Umspannwerk monatliche Abschläge	50.000,00 €	59.000,00 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	59.000,00 €
Haftungsvergütung	1.500,00 €	1.785,00 €	1.785,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €								
Sonstiges	24.000,00 €	28.560,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €							
Rücklage	84.000,00 €	100.800,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €							
<b>Summe operative Ausgaben</b>	<b>1.088.900,00 €</b>	<b>1.246.391,00 €</b>	<b>50.748,83 €</b>	<b>245.363,83 €</b>	<b>24.963,83 €</b>	<b>327.413,83 €</b>	<b>23.9</b>							
enthaltene Umsatzsteuer (kalk.)			8.387,75 €	15.226,16 €	41.073,82 €	52.276,16 €	3							
Saldo Umsatzsteuer (kalk.)			22.494,46 €	15.123,16 €	-16.611,66 €	-27.687,12 €	15							
<b>Umsatzsteuer Zahllast Finanzamt</b>				-48.117,82 €			21.0							
<b>Ausschüttungen</b>														
<b>Summe Gesamtausgaben</b>	<b>3.964.170,00 €</b>	<b>4.276.182,30 €</b>	<b>51.248,83 €</b>	<b>197.246,01 €</b>	<b>772.251,83 €</b>	<b>327.913,83 €</b>	<b>44.9</b>							
<b>Saldo</b>	<b>1.075.830,00 €</b>	<b>1.003.217,70 €</b>	<b>591.254,15 €</b>	<b>434.170,23 €</b>	<b>-263.317,67 €</b>	<b>183.660,03 €</b>	<b>353.6</b>							
<b>Kontostand Vorjahr</b>	<b>0,00 €</b>													
<b>Liquidität</b>			<b>591.254,15 €</b>	<b>1.025.424,37 €</b>	<b>762.106,70 €</b>	<b>945.766,73 €</b>	<b>1.299.391,63 €</b>							
<b>Kontostand</b>														

Jahreszahlen brutto soweit monatsbezogen auf Monate umbrechen (= durch 12 teilen oder Verteilungsschlüssel beachten (bei Erträgen vor allem))

Jahreszahlen brutto soweit auf ein oder zwei Zahlungstermine bezogen monatsgenau eintragen

Unplanbare Zahlungen durch Puffer abbilden



# Schritt 7: Nachführung

# DE 7

Soll- durch Ist-Zahlen ersetzen

Abweichungen in  
Kommentarfunktion  
begründen

Bediente Zellen farblich  
markieren (hier grau)

Kontostände eintragen und als  
Kontrolle verwenden

Umsatzsteuer wird als Abfluss  
positiv/als Zufluss negativ  
notiert

			Jan	Feb	Mrz	Apr												
<b>Erlöse</b>	<b>Prognose netto</b>	<b>Prognose brutto</b>																
Einspeisevergütung gem. Prognose Anfangsvergütung (nachrichtl)	5.108.160,00 €		650.151,83 €	638.933,10 €	514.992,90 €	517.664,03 €	403.338,00 €											
Einspeisevergütung gem. Prognose abzgl. DV Entgelt	5.040.000,00 €		642.502,98 €	631.416,24 €	508.934,16 €	511.673,86 €	398.594,70 €	355.303,62 €	300.925,80 €	309.372,84 €	305.149,32 €	355.831,56 €	432.382,96 €	527.412,06 €	5.279.400,00 €			
Einspeisevergütung in € aus Vormonat E.d.S. (UW OVL)nur zur Kenntnis	0,00 €																	
Einspeisevergütung in € aus Vormonat USW 1	0,00 €		200.000,00 €	180.000,00 €	250.000,00 €	180.000,00 €												
Einspeisevergütung in € aus Vormonat DV	0,00 €		150.000,00 €	160.000,00 €	200.000,00 €	160.000,00 €												
Einspeisevergütung in € aus Vormonat USW 2	0,00 €		250.000,00 €	260.000,00 €	300.000,00 €	100.000,00 €												
Ersatzzahlungen in €	0,00 €																	
Sonstiges	0,00 €																	
Zinsen	0,00 €																	
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>5.040.000,00 €</b>	<b>5.279.400,00 €</b>	<b>600.000,00 €</b>	<b>600.000,00 €</b>	<b>750.000,00 €</b>	<b>440.000,00 €</b>												
enthaltene Umsatzsteuer (kalkulat.)			28.500,00 €	30.400,00 €	38.000,00 €	30.400,00 €												
<b>Finanzierung</b>																		
Tilgung	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €			500.000,00 €													
Zinsen (+19% Ust)	735.000,00 €	874.650,00 €			224.910,00 €													
Hausdarlehen	60.000,00 €	60.000,00 €			15.000,00 €				15.000,00 €		15.000,00 €			15.000,00 €	60.000,00 €			
Zinsen (+19% Ust)	78.270,00 €	93.141,30 €			7.378,00 €													
Finanzierungsnebenkosten	2.000,00 €	2.012,00 €	500,00 €								512,00 €							
<b>Summe Finanzierungskosten</b>	<b>2.875.270,00 €</b>	<b>3.029.803,30 €</b>	<b>500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>747.288,00 €</b>	<b>512,00 €</b>												
<b>Operative Ausgaben</b>																		
Bezugsstrom	36.000,00 €	42.840,00 €	2.345,00 €	2.450,00 €	1.800,00 €	2.400,00 €												
Pachten/Entschädigungen ohne Umsatzsteuer	150.000,00 €	150.000,00 €	0,00 €	150.000,00 €	0,00 €	0,00 €												
Pachten mit Umsatzsteuer	60.000,00 €	71.400,00 €			71.400,00 €													
techn. Betriebsführung	72.000,00 €	85.680,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €	7.140,00 €												
kaufm. Betriebsführung	36.000,00 €	42.840,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €												
Abschluss-/Prüf.-kosten/Buchhaltung	12.400,00 €	14.756,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €	238,00 €												
Beiträge/ Versicherungen	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €												
Vollwartungsvertrag	510.000,00 €	606.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	303,00 €											
Reparaturen	24.000,00 €	28.560,00 €	0,00 €	119,00 €	13.000,00 €	0,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	2.380,00 €	32.159,00 €
Rechts-/Beratungskosten	3.000,00 €	3.570,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €												
Umspannwerk monatliche Abschläge	50.000,00 €	59.500,00 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €	4.958,33 €												
Haftungsvergütung	1.500,00 €	1.785,00 €	1.785,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €												
Sonstiges	24.000,00 €	28.560,00 €	569,00 €	2.569,00 €	15.184,00 €	119,00 €												
Rücklage	84.000,00 €	84.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €												
<b>Summe operative Ausgaben</b>	<b>1.087.900,00 €</b>	<b>1.245.391,00 €</b>	<b>45.605,33 €</b>	<b>242.444,33 €</b>	<b>45.890,33 €</b>	<b>18.425,33 €</b>												
Enthaltene Umsatzsteuer (kalk.)			7.566,52 €	14.760,02 €	44.415,03 €	2.941,86 €												
Saldo Umsatzsteuer (kalk.)			20.933,48 €	15.639,98 €	-8.415,03 €	27.458,14 €												
<b>Umsatzsteuer Zahllast Finanzamt</b>				-48.117,82 €														
<b>Ausschüttungen</b>																		
<b>Summe Gesamtausgaben</b>	<b>3.963.170,00 €</b>	<b>4.275.194,30 €</b>	<b>46.105,33 €</b>	<b>194.326,51 €</b>	<b>793.178,33 €</b>	<b>18.937,33 €</b>	<b>357.572,26 €</b>	<b>778.272,83 €</b>	<b>24.463,83 €</b>	<b>-6.652,96 €</b>	<b>827.027,13 €</b>	<b>327.913,83 €</b>	<b>10.899,51 €</b>	<b>958.994,83 €</b>	<b>4.331.038,89 €</b>			
Saldo	1.076.830,00 €	1.004.205,70 €	553.894,67 €	405.673,49 €	-43.178,33 €	421.062,67 €	41.022,14 €	422.859,34 €	376.464,87 €	346.005,70 €	534.877,84 €	37.047,73 €	434.483,35 €	434.689,77 €				
Kontostand Vorjahr			0,00 €															
Liquidität			553.894,67 €	959.568,15 €	916.389,82 €	1.337.452,49 €	1.378,00 €											
Kontostand			553.894,67 €	959.568,15 €	916.389,82 €	1.337.452,49 €												



			Summen
Erlöse	Prognose netto	Prognose brutto	
Einspeisevergütung gem. Prognose Anfangsvergütung (nachrichtl)	5.108.160,00 €		5.350.797,60 €
Einspeisevergütung gem. Prognose abzgl. DV Entgelt	5.040.000,00 €		5.279.400,00 €
Einspeisevergütung in € aus Vormonat E.dis (UW OVL)nur zur Kenntnis	0,00 €		0,00 €
Einspeisevergütung in € aus Vormonat USW 1	0,00 €		810.000,00 €
Einspeisevergütung in € aus Vormonat DV	0,00 €		670.000,00 €
Einspeisevergütung in € aus Vormonat USW 2	0,00 €		910.000,00 €
Ersatzzahlungen in €	0,00 €		0,00 €
Sonstiges	0,00 €		0,00 €
Zinsen	0,00 €		0,00 €
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>5.040.000,00 €</b>	<b>5.279.400,00 €</b>	<b>5.374.972,76 €</b>
enthaltene Umsatzsteuer (kalkulat.)			27.572,80,15 €

- Jahresabweichungen durch Vergleich Prognose brutto / Summe erkennbar
- Was ist mit Monats- und Quartalsvergleichen?



4.

## **PLANUNG VON EIN- UND AUSZAHLUNGEN: NACHFÜHRUNG IST UND AUSWIRKUNGEN AUF KÜNFTIGE PERFORMANCE**

- Liquiditätsplan ist ein flexibles und dynamisches Instrument zur Steuerung von Ausgaben und Ergebnis
- Auswirkungen von konkretisierten Zahlen sind auf den ersten Blick erkennbar, ggf. über Mehrjahreszeitraum hinweg
- Kaum steuerbar sind Erlöse (Abhängigkeit von Windangebot)
- Kosten sind z.T. steuerbar, z.T. von externen Faktoren abhängig
- Entnahmen sind konkret steuerbar

	Feb
<b>Einnahmen</b>	<b>69.095,56 €</b>
<b>Ausgaben</b>	<b>8.336,76 €</b>
<b>Saldo monatlich</b>	<b>60.758,80 €</b>
<b>Liquidität</b>	<b>208.636,91 €</b>
<b>Kontostand</b>	<b>208.636,91 €</b>

# Mehrmonatige Auswertung

# REZ

	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun	Jul
Einnahmen	69.095,56 €	82.552,55 €	34.676,26 €	51.194,99 €	53.939,85 €	26.419,09 €
Ausgaben	8.336,76 €	208.724,41 €	58.835,13 €	58.365,58 €	39.979,63 €	5.497,89 €
Saldo monatlich	60.758,80 €	-126.171,86 €	-24.158,87 €	-7.170,59 €	13.960,22 €	20.921,20 €
Kontostand 01.01.XXXX						
Liquidität	208.636,91 €	82.465,05 €	58.306,18 €	51.135,59 €	65.095,81 €	86.017,01 €
Kontostand	208.636,91 €	82.465,05 €	58.306,18 €	51.135,59 €	65.095,81 €	86.017,01 €



# Jahr

# REZ

**Eingang: 89 TEuro**

	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez			
<b>Einnahmen</b>	88.343,07 €	69.095,56 €	82.552,55 €	79.26 €	51.194,99 €	53.939,85 €	26.419,09 €	14.552,84 €	93.635,11 €	35.264,65 €	77.345,42 €	105.039,65 €
<b>Ausgaben</b>	28.704,19 €	8.336,76 €	208.724,41 €	58.835,88 €	19.365,58 €	39.979,63 €	5.497,89 €	-9.567,36 €	200.841,77 €	13.911,68 €	90.965,98 €	95.497,09 €
<b>Saldo monatlich</b>	59.638,88 €	60.758,80 €	-126.171,86 €	-24.158,87 €	-7.170,59 €	13.960,22 €	20.921,20 €	24.120,20 €	-107.206,66 €	21.352,97 €	-13.620,56 €	9.542,56 €
<b>Kontostand 01.01.</b>	88.239,23 €											
<b>Liquidität</b>	147.878,11 €	208.636,91 €	82.465,05 €	58.306,18 €	51.135,59 €	65.095,81 €	86.017,01 €	110.137,21 €	2.930,55 €	24.283,52 €	10.662,96 €	20.205,52 €
<b>Kontostand</b>	147.878,11 €	208.636,91 €	82.465,05 €	58.306,18 €	51.135,59 €	65.095,81 €	86.017,01 €	110.137,21 €	2.930,55 €	24.283,52 €	10.662,96 €	20.205,52 €

	Summe
<b>Einnahmen</b>	<b>732.059,04 €</b>
<b>Ausgaben</b>	<b>800.092,75 €</b>
<b>Saldo</b>	<b>-68.033,71 €</b>

**Ausgang: 20 TEuro**

# Exempel Liquiditätsplan

	2018							Summen
	Jan	Feb	Mrz	Sep	Okt	Nov	Dez	
<b>Einnahmen</b>								
Einspeisevergütung gem. Prognose	102.600,00 €	112.500,00 €	105.300,00 €	45.000,00 €	56.700,00 €	79.200,00 €	79.200,00 €	900.000,00 €
Marktwert								0,00 €
Marktprämie								0,00 €
Ersatzzahlungen in €								0,00 €
Darlehensauszahlung								0,00 €
Sonstiges								0,00 €
Zinsen								0,00 €
<b>Summe Einnahmen</b>	<b>102.600,00 €</b>	<b>112.500,00 €</b>	<b>105.300,00 €</b>	<b>45.000,00 €</b>	<b>56.700,00 €</b>	<b>79.200,00 €</b>	<b>79.200,00 €</b>	<b>900.000,00 €</b>
Enthaltene Umsatzsteuer (kalkulat.)	4.873,50 €	5.343,75 €	5.001,75 €	2.137,50 €	2.693,25 €	3.762,00 €	3.762,00 €	42.750,00 €
<b>Umsatzsteuer Zahllast (real)</b>								0,00 €
<b>Ausschüttung</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Summe Gesamtausgaben</b>	<b>59.600,00 €</b>	<b>39.600,00 €</b>	<b>149.700,00 €</b>	<b>153.600,00 €</b>	<b>10.100,00 €</b>	<b>10.790,00 €</b>	<b>156.600,00 €</b>	<b>874.303,18 €</b>
Saldo monatlich	43.000,00 €	72.900,00 €	44.400,00 €	40.800,00 €	87.400,00 €	155.810,00 €	78.410,00 €	78.410,00 €
Kontostand Vorjahr								
<b>Liquidität</b>	<b>43.000,00 €</b>	<b>115.900,00 €</b>	<b>71.500,00 €</b>	<b>40.800,00 €</b>	<b>87.400,00 €</b>	<b>155.810,00 €</b>	<b>78.410,00 €</b>	
Kontostand								

**Zeile Liquidität beachten, zeigt Auswirkungen von abweichenden Zu- oder Abflüssen sofort an**

- Puffer bilden für unvorhergesehene Ausgaben oder nicht erwirtschaftete Erlöse
- Nicht in Anspruch genommene Beträge bei Kosten vortragen
- Engpässe bei Tilgung und Zinsdienst frühzeitig feststellen
- Ggf. Zahlungspläne, kurzfristige Darlehen oder Inanspruchnahme Kapitaldienstreserve vereinbaren
- Entnahmen vorsichtig planen
- Investitionen vorsichtig planen

Exkurs

# VORTRAGEN VON KOSTEN

# Beispiel Vortragen Prognosewerte

# REZ

<b>Beispiel:</b>	<b>Reparaturkosten</b>
Annahme:	2.500,00 Euro / Monat = 30 TEuro / Jahr
Umsetzung:	Nicht beanspruchte Reparaturkosten auf Prognose des Nachfolgemonate addieren
Folge:	Aufbau von Liquiditätspuffer für höheren Aufwand
Verwendung:	Zum Jahresschluss entscheiden, ob auf Nachfolgejahr zu übertragen oder aufzulösen (und ggf ausschütten)
Nebeneffekt:	Soll-Ist-Vergleich wird untergraben

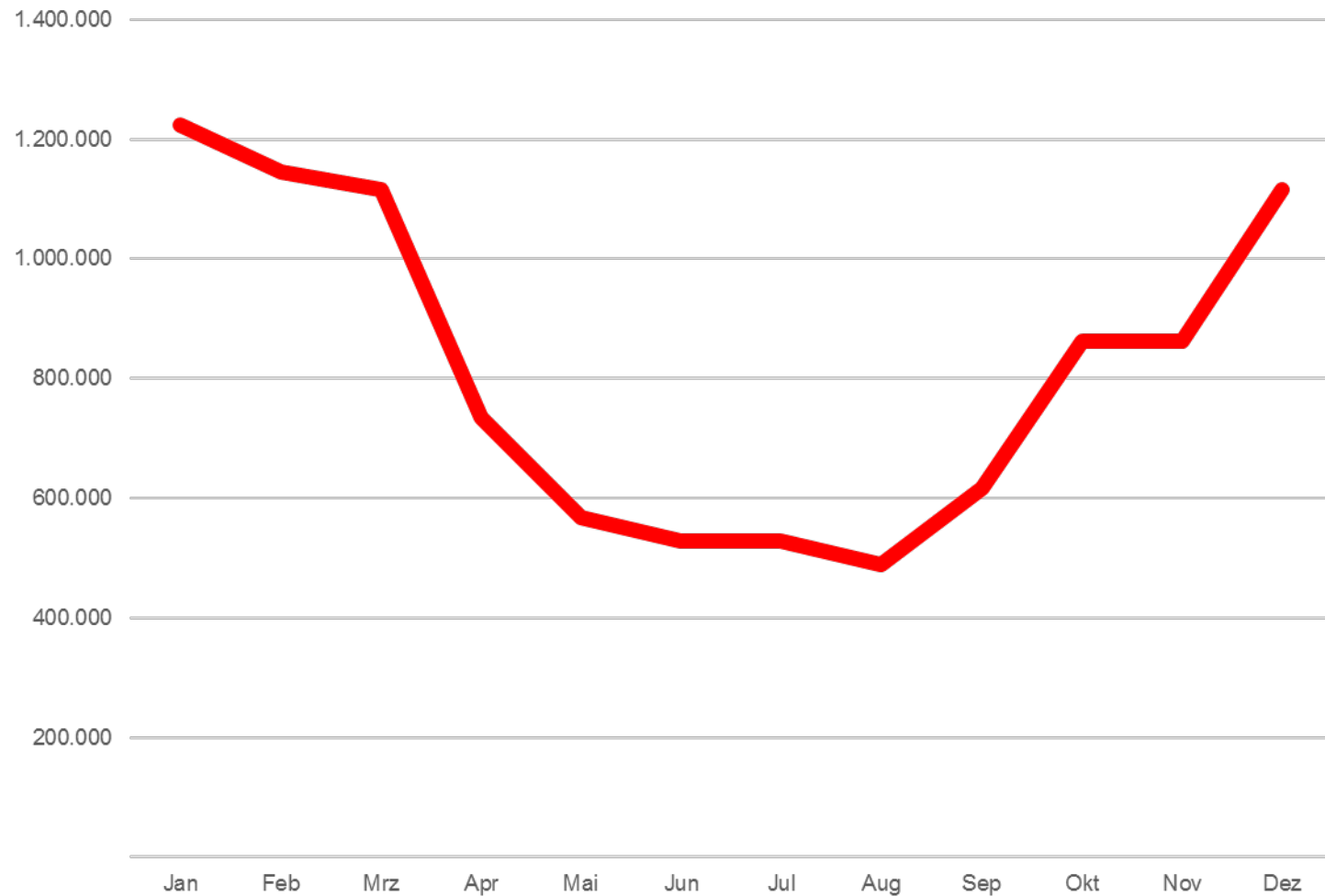
5.

# ANALYSE VERTEILUNGSSCHLÜSSEL

- Windangebot im Jahresverlauf unterschiedlich  
Winter i.d.R. mehr als Sommer
- Für Planung von Einnahmen / Ausgaben ist  
Verteilung essentiell
- Verteiler aus Indizes übernehmen (IWR, BDB etc.)  
oder regional entwickeln

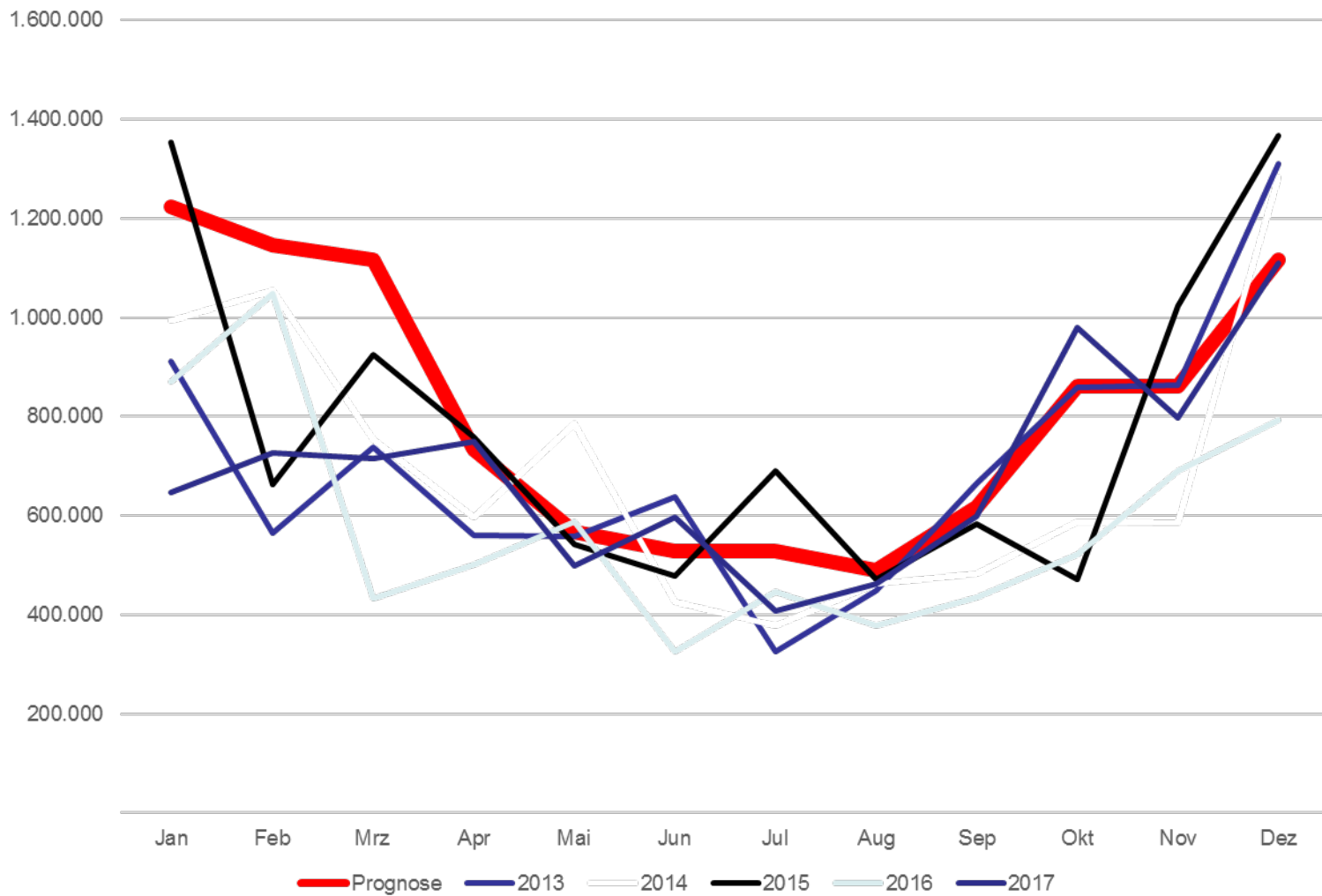
# Unterjährige Standardverteilung (Badewannenkurve)

REZ



# Verteilung Monatseinspeisung 2013-2017

# REZ



# Normverteilung / Mittelwert 2013-2017

# REZ



- Verteilungsschlüssel aus allgemeinen Indizes oder aus langjährigen regionalen Datenreihen ableiten
- Mit eigenen lokalen Erfahrungen abgleichen
- Abweichungen normalisieren (etwa lange Stillstände wegen Reparatur)
- Korrektur Verteilungsschlüssel vornehmen für Folgejahre
- An Kunden / Betreiber kommunizieren (abstimmen)
- Auswirkungen auf Liquiditätsplanung beachten (Liquiditätsengpässe!)



**Selber bauen ...  
kurzes Atem schöpfen**

Mit bestem Dank für die Aufmerksamkeit

# ENDE DES ZWEITEN TEILS

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

**BR**

## Regenerative Energien Zernsee GmbH & Co. KG

Geschäftsführung: Prof. Dr. Walter Delabar / Klaus Wolters

Büro Berlin:

Seesener Straße 10-13

D-10709 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

- Technische Betriebsführung (24/7)
- Wirtschaftliches Management/Betriebsführung
- Windparks und Umspannwerke
- Sitemanagement
- Geschäftsführung
- Bürgerbeteiligungsprojekte
- Performanceanalyse
- Anlagenüberwachung u.v.m.
- Gegründet 2002
- 52 WP Gesellschaften
  - 156 WEA
  - 450 MW
- 8 Umspannwerke
- Niederlassungen in Berlin und NRW
- Windparks in Brandenburg, Rheinland-Pfalz, Nordrhein-Westfalen, Hessen und Sachsen-Anhalt

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