



Wirtschaftsplan
für das Kalenderjahr 2025

FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH

	Seite
Vorbericht	1
Erfolgsplan	2 - 4
Vermögensplan	5 - 6
Finanzplan	7 - 8
Personalplan	9
Investitions- und Projektplan mit Anlage	10-13
Sollausgleichsermittlung	14

Wirtschaftsplan 2025

Seite 1

FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH

Vorbericht

Gesellschaftsrechtliche Grundlagen

Die Gesellschaft ist entstanden durch Umwandlung des Eigenbetriebes "Friedrich-Ebert-Krankenhaus" der Stadt Neumünster durch die Umwandlungserklärung vom 15. Juni 1994. Sitz der Gesellschaft ist Neumünster. Es gilt der Gesellschaftsvertrag in der Fassung vom 15. Juni 1994, zuletzt geändert am 04. April 2023. Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Kiel unter der Nr. HRB 1182 NM eingetragen. Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Das Stammkapital beträgt Euro 1.022.583,76 und ist voll eingezahlt. Alleinige Gesellschafterin ist die Stadt Neumünster. Geschäftsführerin ist Frau Svenja Ehlers

Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf

Erfolgslage

Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2025 zeigt einen Jahresfehlbetrag von **3,20 Mio. €**. Das operative Ergebnis ist jedoch mit **3,68 Mio. €** positiv. Im Vergleich zur Hochrechnung für 2024 verbessert sich das Ergebnis um **2,68 Mio. €**. Dies ist hauptsächlich auf zusätzliche Erlöse in Höhe von **16,32 Mio. €** zurückzuführen.

Den zusätzlichen Erlösen stehen jedoch steigende Kosten gegenüber. Die Personalkosten erhöhen sich um 9,96 Mio. € im Vergleich zur Hochrechnung, bedingt durch Tarifsteigerungen und einen leichten Zuwachs an Vollzeitkräften. Zudem belasten gestiegene Materialkosten in Höhe von 1,7 Mio. € sowie ein Anstieg des Sachaufwands um 1,0 Mio. € das Ergebnis.

Obwohl das positive operative Ergebnis dem Unternehmen zusätzliche Liquidität zuführt, wird diese durch umfangreiche Investitionen, insbesondere in Baumaßnahmen, vollständig aufgebraucht. Dies führt zu einer Reduzierung des Kassenbestands, da die Investitionsausgaben die Zuflüsse aus dem operativen Ergebnis übersteigen.

Vermögens- und Finanzlage

Im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung werden für 2025 - 2029 erheblich mehr Investitionsmittel benötigt als vom Fördermittelgeber bereitgestellt. Die Mittelplanung erfolgte entsprechend der geplanten Liquiditätslage mit Aufnahme von langfristigen Fremdmitteln.

Mit Beginn und Fortführung der div. Bauprojekte aus der Investitionsplanung sind steigende Zinsbelastungen in die mittelfristige Wirtschaftsplanung eingeflossen.

Für kurzfristige Liquiditätsengpässe stehen dem FEK bis Ende 2025 insgesamt 9,5 Mio. € Kontokorrentlinien zur Verfügung. Entsprechende Kosten sind berücksichtigt.

Wirtschaftsplan 2025
 FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH

Erfolgsplan	Ergebnis 2023	WP 2024	HR 2024	WP 2025
	€	€	€	€
Krankenhausleistungen	157.067.444	167.007.172	168.626.561	184.946.866
Stationäre Erlöse	147.488.744	157.261.855	157.921.263	173.454.851
Wahlleistungen	2.683.859	2.916.476	3.183.568	3.439.798
Ambulante Leistungen	6.117.396	5.737.282	6.380.424	6.968.197
Nutzungsentgelte der Ärzte	1.066.155	1.091.559	1.141.306	1.084.020
Bestandsveränderungen	-288.710	0	0	0
Umsatzerlöse des Krankenhauses	28.756.409	28.163.325	30.501.514	31.003.488
Medicalversorgungsleistungen	24.409.944	23.982.409	26.405.294	26.395.294
Wirtschafts- u. Versorgungsleistungen	269.635	240.600	267.356	265.021
Kooperations/Partnerschaften	563.650	409.594	562.171	556.369
Sonstige Hilfs- und Nebenbetriebe	2.371.540	2.434.734	2.178.000	2.650.100
Notarztgestaltung	1.141.640	1.095.988	1.088.693	1.136.704
Sonstige betriebliche Erträge	9.128.327	5.316.546	5.146.856	3.490.934
Zuweisungen und Zuschüsse	9.072.706	5.215.699	4.998.238	3.350.511
Übrige betriebliche Erträge	55.621	100.847	148.618	140.423
Personalkosten	110.393.722	118.560.078	117.997.720	127.961.126
Materialkosten	67.096.655	69.604.766	71.278.438	73.336.837
Sachaufwand	14.225.709	13.382.850	13.594.521	14.462.849
1. Operatives Ergebnis	3.236.094	-1.060.651	1.404.252	3.680.476
2. Investitionsergebnis	-2.977.307	-3.732.075	-3.741.570	-3.571.077
3. Finanzergebnis	-615.982	-955.053	-895.922	-1.218.950
4. Neutrales Ergebnis	-1.338.064	-1.136.064	-2.322.616	-1.885.522
Ertragsteuern	-196.867	-224.500	-206.928	-206.928
= Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.892.126	-7.108.343	-5.762.784	-3.202.001

Erläuterungen

I. Betriebsergebnis

Krankenhausleistungen

Die Krankenhausleistungen sollen um **16,32** Mio. € steigen. Zum einen steigen die Erlöse um 4,2 Mio. € bedingt durch die Erhöhung des Landesbasisfallwerts um die Veränderungsrate von 4,41%. Die Leistungsplanung in der Somatik beruht auf der Grundlage der IST- und Hochrechnungsdaten für das Jahr 2024. Für das Jahr 2025 werden im Vergleich zur Hochrechnung 2024 rund 2 % mehr Fälle und 3,2 Mio. € Mehrerlöse geplant. Die Verschiebung von Leistungen aus dem stationären in den ambulanten Bereich ist dabei berücksichtigt. Im Bereich der stationären Psychiatrie wird keine Leistungssteigerung geplant. Für die Kinder- und Jugendpsychiatrie sind Mehrerlöse durch die zusätzliche Kapazitätserweiterung (+ 8 Betten im Haus Peters) berücksichtigt. Die Mehrerlöse der Psychiatrie belaufen sich insgesamt auf 1,9 Mio. €. Weiterhin steigt das Pflegebudget um 5,7 Mio. € im Vergleich zur Hochrechnung. Dies resultiert zum großen Teil aus den steigenden Personalkosten in der Pflege sowie einer pauschalen Regelung für pflegeentlastende Maßnahmen, die ab 2025 eingeführt werden soll. **Weiterhin werden nach dem aktuellen Kenntnisstand 0,78 Mio. € Tarifkostensteigerungen gem. KfV/VG aus 2024 ausgeglichen.**

Erläuterungsteil

Ferner sollen durch den Neubau der Wahlleistungsstation die Wahlleistungserlöse steigen. Vorgesehen ist eine

„Anschubfinanzierung“ durch den Verband der Privaten Krankenversicherung (PKV) in Höhe von 0,38 Mio. €.

Im Bereich der Umsatzerlöse des Krankenhauses ergibt sich eine marginale Steigerung von 0,5 Mio. €, die insbesondere durch die Erhöhung der Parkplatzgebühren (Besucher) begründet ist.

Bei den sonstigen betrieblichen Erträgen zeigt sich eine negative Abweichung zur Hochrechnung von 1,65 Mio.€.

Der Hintergrund ist, dass in 2024 noch ein Infaltionsausgleich von 1,2 Mio. € geflossen ist sowie die interne Finanzierung von internen Projektkosten im Bereich des Krankenhauszukunftsgesetzes (KHZG) ausläuft. Beide Sachverhalte werden für das Jahr 2025 nicht geplant.

Personalkosten

Die aktuellen Tarifierpassungen sowie strukturelle Änderungen sind im Personalplan erläutert.

In der Personalkostenplanung für 2025 wird von einer Tarifsteigerung über alle Bereiche von 4,8 % isoliert für das Wirtschaftsjahr 2025 ausgegangen. Der bestehende Tarifvertrag TVÖD sowie der Tarifvertrag Marburger Bund hat eine Laufzeit bis 31.12.2024 bzw. bis 30.06.2024

Personalkostensteigerungen werden zum Teil durch das Pflegebudget, durch die Änderungen der Krankenhausfinanzierung im Bereich der Psychiatrie und durch die Erhöhung des Ausbildungsbudgets durch die Erweiterung der Ausbildungskapazitäten gegenfinanziert.

Materialkosten und Energie

Die Materialkosten im Bereich der Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe sind den Erlösen angepasst sowie mit einer Preisindexsteigerung von durchschnittlich 3 % gegenüber dem Jahr Vorjahr eingestellt (Erhöhung um insgesamt 1,4 Mio).

Einspareffekte ergeben sich aus der geplanten Reduzierung der Leiharbeitskosten (-0,6 Mio € Ärzte / -0,8 Mio € Pflege).

Die Energiekosten (Gas, Strom und Fernwärme) wurden aufgrund von besseren Vertragskonditionen leicht unterhalb des Vorjahresniveaus geplant. Die Aufwendungen aus der Leistungsverrechnungen mit der FEK MED (Personal/Reinigung und Verpflegung) sind um rd. 1,9 Mio € angestiegen.

Allgemeiner Sachaufwand

Der allgemeine Sachaufwand ist mit den aktuell durchschnittlichen Preissteigerungsraten von rd. 3% angepasst. Zusätzlich wurden die Mieten und Pachten um 0,4 Mio€, die Personalbeschaffungskosten um 0,1 Mio €, Aufwendungen für MDK Strafzahlungen 0,15 Mio € sowie Versicherungen um 0,1 Mio € erhöht. In 2025 wurden zudem die Beratungskosten um rd. 0,2 Mio, Fortbildungskosten um rd. 0,1 Mio. € und Miete von Containern um 0,12 Mio. € € reduziert.

II. Investitionsergebnis

Das Investitionsergebnis setzt sich im Wesentlichen aus den nicht geförderten Abschreibungsbeträgen im Bereich des Neubaus und der sonstigen Investitionen zusammen. Durch die Mittelaufstockung des Budgets für kurzfristige Investitionsgüter werden sich die mit Eigenmitteln geförderten Abschreibungen weiterhin progressiv entwickeln.

Durch die Fertigstellung der Kinderklinik in 2029 werden die Eigenmittel-Abschreibungen deutlich ansteigen.

III. Finanzergebnis

Im Finanzergebnis werden die Zinsaufwendungen für nicht geförderte Darlehen eingestellt. Im Wesentlichen betrifft dies Eigenmittelkreditaufnahmen für die Finanzierung des Ersatzneubaus, welche sich in der mittel- und langfristigen Planung unter Bezugnahme weiterer Projekte (u.a. Neubau Kinderklinik/ Wahlleistungsstation) belastend für das Finanzergebnis auswirkt

IV. Steuerergebnis

Das Steuerergebnis stellt die Ertragssteuerbelastung aus dem Bereich der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe dar.

Aus dem Bereich der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe wird mit einem Gewinn vor Steuern in Höhe von TEUR 600 gerechnet.

Wirtschaftsplan 2025

FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH

Erfolgsplan -mittelfristig-	WP 2026	WP 2027	WP 2028	WP 2029
	€	€	€	€
Krankenhausleistungen	191.105.418	197.813.597	203.632.164	208.741.932
Stationäre Erlöse	179.078.725	185.363.980	190.804.916	195.587.539
Wahlleistungen	3.652.389	3.782.213	3.899.823	4.003.783
Ambulante Leistungen	7.246.925	7.500.567	7.725.583	7.918.722
Nutzungsentgelte der Ärzte	1.127.379	1.166.837	1.201.842	1.231.888
Bestandsveränderungen	0	0	0	0
Umsatzerlöse des Krankenhauses	32.243.630	33.372.154	34.373.316	35.232.649
Medicalversorgungsleistungen	27.451.106	28.411.893	29.264.249	29.995.857
Wirtschafts- u. Versorgungsleistungen	275.622	285.268	293.825	301.171
Kooperationspartnerschaften	578.624	598.876	616.842	632.262
Sonstige Hilfs- und Nebenbetriebe	2.756.106	2.852.569	2.938.146	3.011.599
Notarztgestaltung	1.182.172	1.223.548	1.260.254	1.291.760
Sonstige betriebliche Erträge	3.454.082	3.570.060	3.672.950	3.761.264
Zuweisungen und Zuschüsse	3.313.659	3.429.637	3.532.527	3.620.841
Übrige betriebliche Erträge	140.423	140.423	140.423	140.423
Personalkosten	132.387.405	136.364.146	139.784.600	142.598.373
Materialkosten	75.290.425	77.561.417	79.511.111	81.110.403
Sachaufwand	15.029.028	15.341.207	15.719.930	16.252.710
Operatives Ergebnis	4.096.272	5.489.041	6.662.789	7.774.359
Investitionsergebnis	-3.392.312	-2.935.862	-3.510.355	-3.865.244
Finanzergebnis	-1.237.025	-1.260.737	-1.552.200	-1.745.146
Neutrales Ergebnis	-1.785.522	-1.785.522	-1.785.522	-1.785.522
Ertragsteuern	-206.928	-206.928	-206.928	-206.928
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-2.525.515	-700.008	-392.216	171.519

Wirtschaftsplan 2025

Seite 5

FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH

Vermögensplan (Planbilanz)	Ergebnis 2023 €	WP 2024 €	HR 2024 €	WP 2025 €
Anlagevermögen	161.002.851	173.436.220	162.020.463	166.740.739
Vorräte	9.364.311	8.640.000	8.890.000	8.640.000
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	21.943.010	22.297.448	22.697.450	21.047.450
Forderungen nach KHG	100.451.861	86.258.585	84.959.082	81.829.382
Flüssige Mittel	5.748.008	-5.779.777	-4.782.509	-5.007.557
Ausgleichsposten	5.271.863	5.271.902	5.271.902	5.271.922
Rechnungsabgrenzung	860.342	400.000	480.000	400.000
I. Summe AKTIVA	304.642.246	290.524.378	279.536.390	278.921.936
Gezeichnetes Kapital	1.022.584	1.022.584	1.022.584	1.022.584
Kapitalrücklagen	11.467.949	11.440.101	11.440.820	11.440.820
Gewinnrücklagen	37.859.749	34.696.018	35.995.470	30.259.815
Bilanzgewinn	-1.864.279	-7.080.495	-5.735.655	-3.202.001
Sonderposten	115.362.615	114.928.415	112.644.451	109.704.332
Rückstellungen	10.268.095	7.986.800	8.238.800	8.538.800
Verbindlichkeiten Kreditinstitute -gefördert-	66.376.137	65.977.487	58.253.139	57.866.625
Verbindlichkeiten Kreditinstitute -nicht gefördert-	22.916.921	27.863.299	21.089.966	26.706.267
Verbindlichkeiten nach KHG	31.230.783	25.070.000	27.951.704	27.596.815
Verbindlichkeiten sonstige	9.744.200	8.432.501	8.447.448	8.870.049
Ausgleichsposten	257.496	187.661	187.663	117.832
II. Summe PASSIVA	304.642.246	290.524.378	279.536.390	278.921.936

Erläuterungen

Der Vermögensplan stellt die Ansätze einer Planbilanz mit den Aktiv- und Passivposten dar. In der kurz- sowie mittelfristigen Vermögensplanung ist das Anlagevermögen die zentrale Veränderung der Planbewegungen auf der Aktivseite. Korrespondierend steigen auf der Passivseite der Sonderposten sowie die Verbindlichkeiten gg. Kreditinstitute an. Der 2025 ff. hohe Investitionsbedarf im kurzfristigen und mittelfristigen Investitionsbereich sowie der sukzessiv steigende Kapitaldienst führt zu einer Absenkung der Finanzkraft. In Folge der ab 2024 negativ geplanten Jahresergebnisse ist die Inanspruchnahme von Kontokorrentkrediten ab 2024 notwendig.

FRIEDRICH-EBERT-KRANKENHAUS NEUMÜNSTERAKADEMISCHES LEHRKRANKENHAUS FÜR DIE MEDIZINISCHEN FAKULTÄTEN DER
CHRISTIAN-ALBRECHTS-UNIVERSITÄT ZU KIEL UND DER UNIVERSITÄT HAMBURG**Wirtschaftsplan 2025**

Seite 6

FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH

Vermögensplan (Planbilanzen -mittelfristig-)	WP 2026 €	WP 2027 €	WP 2028 €	WP 2029 €
Anlagevermögen	165.274.458	173.477.188	187.154.385	194.077.567
Vorräte	8.740.000	8.830.000	8.710.000	8.790.000
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	20.886.450	20.888.190	21.601.232	21.823.975
Forderungen nach KHG	78.156.165	74.888.248	75.874.216	79.962.087
Flüssige Mittel	-7.301.843	-7.842.436	-9.425.619	-8.124.694
Ausgleichsposten	5.271.922	5.271.922	5.271.922	5.271.922
Rechnungsabgrenzung	320.000	230.000	230.000	230.000
Summe AKTIVA	271.347.152	275.743.112	289.416.136	302.030.857
Gezeichnetes Kapital	1.022.584	1.022.584	1.022.584	1.022.584
Kapitalrücklagen	11.440.820	11.440.820	11.440.820	11.440.820
Gewinnrücklagen	27.057.814	24.532.299	23.832.291	23.440.075
Bilanzgewinn	-2.525.515	-700.008	-392.216	171.519
Sonderposten	108.230.319	113.887.064	124.635.121	129.519.410
Rückstellungen	7.863.800	7.963.800	8.213.800	8.513.800
Verbindlichkeiten Kreditinstitute gefördert	59.593.408	69.325.491	74.401.459	78.489.329
Verbindlichkeiten Kreditinstitute nicht gefördert	25.754.858	24.988.129	32.432.643	35.563.085
Verbindlichkeiten nach KHG	23.950.415	14.431.684	5.087.784	5.087.784
Verbindlichkeiten	8.910.650	8.851.251	8.741.852	8.782.453
Ausgleichsposten	48.001	0	0	0
Summe PASSIVA	271.347.152	275.743.112	289.416.136	302.030.857

Wirtschaftsplan 2025

FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH

Finanzplan	Ergebnis 2023	WP 2024	HR 2024	WP 2025
	€	€	€	€
Mittelzu- / Abfluss (-)				
1. laufende Geschäftstätigkeit	8.403.755	8.955.988	10.432.866	9.328.754
2. Investitionstätigkeit	-11.144.005	-23.053.000	-9.953.466	-13.215.823
3. Finanzierungstätigkeit	-346.632	3.731.596	-11.009.917	3.662.021
Summe aus zahlungswirksamen Veränderungen der Periode	-3.086.882	-10.365.416	-10.530.517	-225.048
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	8.834.890	4.585.639	5.748.008	-4.782.509
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	5.748.008	-5.779.777	-4.782.509	-5.007.557
benötigte Kontokorrentkreditlinie, Zuschuss, etc.	0	0	0	0
verbleibender Finanzmittelrahmen	5.748.008	-5.779.777	-4.782.509	-5.007.557

Erläuterungen

Die Finanzplanung gibt Auskunft darüber, wie die FEK-GmbH finanzielle Mittel erwirtschaftet und stellt stichtagsbezogen am Ende des Jahres den Finanzmittelfonds dar.

Der Cash-Flow aus der **laufenden Geschäftstätigkeit** ist weiterhin positiv und resultiert im Wesentlichen aus dem operativem Ergebnis sowie aus den Veränderungen der Forderungen, den Verbindlichkeiten und den Rückstellungen sowie Abschreibungen.

Der Mittelabfluss aus der **Investitionstätigkeit** zeigt die Aus- und Einzahlungen für Investitionen und Finanzanlagen. Für die Ersatzbeschaffung von Einrichtungen und Ausstattungen ist eine mittelfristige Gesamtbedarfs- und Investitionsplanung erstellt worden.

Investitionstätigkeit im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung

2025

Einrichtung und Ausstattungen in bewegliches Vermögen

4.300.000

Krankenhauszukunftsgesetz

1.500.000

Baumaßnahmen Neubau, Kinderklinik, Wahlleistungsstation, Energiezentrale

10.215.823

16.015.823

Finanzierung über Fördermittel des Landes

6.763.500

Finanzierung über Eigenmittel

9.252.323

davon über Darlehensaufnahme

7.800.000

Ab dem Jahr 2024 wird unter den angenommenen Prämissen die **Inanspruchnahme eines Kontokorrentkredites** notwendig sein, um den verbleibenden Finanzmittelrahmen zu stützen. Die aktuelle Kontokorrentlinie beträgt 9,5 Mio €.

	WP 2026	WP 2027	WP 2028	WP 2029
	€	€	€	€
Mittelzu- / Abfluss				
laufende Geschäftstätigkeit	5.376.517	7.582.433	9.173.394	11.485.160
Investitionstätigkeit	-6.900.000	-15.535.742	-21.450.208	-15.400.000
Finanzierungstätigkeit	-770.803	7.412.716	10.693.631	5.215.765
Summe aus zahlungswirksamen Veränderungen der Periode	-2.294.286	-540.593	-1.583.183	1.300.925
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	-5.007.557	-7.301.843	-7.842.436	-9.425.619
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	-7.301.843	-7.842.436	-9.425.619	-8.124.694
benötigte Kontokorrentkreditlinie, Zuschuss, etc.	0	0	0	0
verbleibender Finanzmittelrahmen	-7.301.843	-7.842.436	-9.425.619	-8.124.694

Investitionstätigkeit im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung				
Einrichtung u. Ausstattungen in bewegliches Vermögen	3.000.000	3.000.000	3.900.000	3.000.000
div. Baumaßnahmen	6.700.000	15.335.472	20.050.208	15.200.000
	9.700.000	18.335.472	23.950.208	18.200.000
Finanzierung über Fördermittel des Landes	8.250.000	16.525.300	12.552.950	12.050.000
Finanzierung über Eigenmittel	1.450.000	1.810.172	11.397.258	6.150.000
davon über Darlehensaufnahmen	1.300.000	1.500.000	10.107.000	6.000.000

Wirtschaftsplan 2025

FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH

Personalplanung	Ist 2023	WP 2024	HR 2024	WP 2025	WP 2025
	€	€	€	€	€
Gesamtaufwand	110.393.722	118.560.078	117.997.720	127.961.126	VK
DA	Vollkräfte (VK)	Vollkräfte (VK)	Vollkräfte (VK)	Vollkräfte (VK)	€ pro VK
00 Ärztlicher Dienst	239,49	247,78	253,50	253,57	158.084
01 Pflegedienst	595,64	610,77	609,03	621,77	77.556
02 Medizinisch-Technischer Dienst	206,01	212,26	202,65	219,26	73.609
03 Funktionsdienst	135,89	142,81	133,80	147,46	74.171
05 ⁵ Wirtschafts- und Versorgungs-dienst	13,42	13,75	9,82	12,28	58.393
06 Technischer Dienst	4,76	5,89	4,88	4,88	82.767
07 Verwaltungsdienst	39,82	40,97	41,41	40,34	77.442
08 Sonderdienste	35,83	38,75	35,81	38,53	82.779
11 Personal der Ausbildungsstätten	21,95	22,09	21,37	22,13	80.035
20 Sonstiges Personal	42,91	41,23	42,46	53,08	27.978
Durchschnittliche VK / Jahr	1.335,72	1.376,30	1.354,73	1.413,30	
Durchschnittlicher Personalaufwand je VK (in €)	82.647	86.144	87.101	90.541	

Erläuterungen

Die lineare Erhöhung beträgt im Durchschnitt für den Bereich TVÖD (nicht-ärztlicher Dienst) 4,5 % und für den Bereich des Marburger Bunds (Ärztlicher Dienst) 5,0 %.

Der bestehende Tarifvertrag TVÖD sowie der Tarifvertrag Marburger Bund hat eine Laufzeit bis 31.12.2024 bzw. bis 30.06.2024.

Die wesentlichen Steigerungen im VK-Bereich betreffen folgende Bereiche:

- Pflegedienst (Stärkung der Pflege am Bett) - Refinanzierung über das Pflegebudget im Rahmen des Selbstkostendeckungsprinzips (6 VK)
- Pflegedienst Psychiatrie Umsetzung PPP-RL Nachtwachen (5 VK)
- Strukturanpassungen Kliniken (5,8 VK)
- Stabilisierung der Funktionsbereiche (OP, Kreißaal etc.) zur Vermeidung der Leiharbeit (4,7 VK)
- Leistungsausweitung im Bereich der KJP und erwachsenen Psychiatrie (6,4 VK)

Zusätzlich zu der Personalplanung 2025 sind aufgrund der schwierigen Marktlage 15 VK Leiharbeinehmer im Pflegedienst geplant.

Wirtschaftsplan 2025

FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH

Investitions- und Projektplan	Ergebnis 2023 €	WP 2024 €	HR 2024 €	WP 2025 €
Investitionsbedarf -Zugang-				
Nutzungsentgelte/ Leasing/ Mietkauf	586.611	450.000	800.000	800.000
Anlagevermögen -Einzelmaßnahmen-	3.498.311	7.525.000	4.100.000	4.300.000
Neubau Kinderklinik	720.968	4.000.000	492.625	3.000.000
Krankenhauszukunftgesetz	273.980	3.528.000	1.400.000	1.500.000
Pathologie	0	0	160.000	0
Wahlleistungsstation	0	4.000.000	0	2.000.000
Gebäudeteil R	0	0	0	0
Erweiterung Technikzentrale Haus J	301.336	2.400.000	800.841	1.515.823
Ersatzneubau F 1	9.074.092	5.000.000	5.800.000	3.500.000
Tagesklinik KJP Interims	0	0	0	200.000
Gesamtinvestitionsvolumen	14.455.298	26.903.000	13.553.466	16.815.823
Finanzierungsquelle -Zugangsfinanzierung-				
Pauschale Fördermittel n. d. KHG des Landes S-H	2.570.484	2.651.571	2.800.000	2.800.000
Einzelfördermittel nach KHG Neubau Kinderklinik	1.780.000	4.000.000	500.000	600.000
Ersatzneubau F 1	2.237.200	1.000.000	500.000	700.000
Pathologie	0	0	0	0
Erweiterung Technikzentrale Haus J	0	2.400.000	200.000	1.763.500
Krankenhauszukunftgesetz	701.000	3.528.000	1.400.000	1.500.000
Gebäudeteil R	0	0	0	0
Tagesklinik KJP Interims	0	0	0	200.000
Eigenmittelfinanzierung	2.166.614	5.473.429	8.153.466	1.452.323
Fremdfinanzierung	5.000.000	7.850.000	0	7.800.000
davon Ersatzneubau F1	5.000.000	2.000.000	0	2.800.000
davon WL-Station	0	4.000.000	0	2.000.000
davon Kinderklinik	0	0	0	2.400.000
davon für Investitionen nicht umgesetzt in 2024	0	0	0	600.000
davon Gebäudeteil R	0	0	0	0
Gesamtfinanzierung	14.455.298	26.903.000	13.553.466	16.815.823

Die vordringlichsten Investitionen für bewegliches Anlagevermögen wird aus den Pauschalfördermitteln finanziert.

Dafür sind im Wirtschaftsplan insgesamt 2,8 Mio. Euro an Investition vorgesehen.

Darüber hinaus sind für weitere Einzelmaßnahmen in bewegliches Anlagevermögen 2,3 Mio. Euro eingeplant. Die Summe beinhaltet auch geschobene Investitionen in Höhe von 0,6 Mio € aus 2024, die über eine Kreditaufnahme finanziert werden soll.

Die Übersicht nach Bereichen ist auf Seite 13 dargestellt.

Im Laufe des Jahres 2025 wird mit dem Neubau der Kinderklinik begonnen, erste Planungskosten sind bereits im Jahr 2023 und 2024 angefallen. Ab spätestens 2028 wird, mit der Fertigstellung der Kinderklinik, mit einer weiteren Belastung der eigenmittelfinanzierten Abschreibung gerechnet, da nur ca. 75 % der Investitionssumme vom Land gefördert werden.

Die Investitionen im Bereich des Krankenhauszukunftsgesetz in Höhe von 1,5 Mio Euro sind durch Fördermittel des Landes Schleswig-Holstein gegenfinanziert.

Im Jahr 2027 wird mit dem Umbau der Pathologie begonnen. Die Gesamtinvestition beläuft sich auf 2,2 Mio €.

In 2025 beginnt der Neubau der Wahlleistungsstation. Die Finanzierung erfolgt durch einen Eigenmittelkredit i. H. v. 2 Mio €.

Die Erweiterung der Technikzentrale Haus J wird mit Einzelfördermitteln finanziert. Der Förderbescheid steht derzeit noch aus.

Die Fremdfinanzierung (7,2 Mio €) setzt sich zusammen aus 2,8 Mio € für den Ersatzneubau F1, die Wahlleistungsstation 2 Mio € sowie für die Kinderklinik 2,4 Mio €.

Der Weiterbau des Ersatzneubaus (Gebäudeteil R) ist für die Jahre ab 2028 geplant. Der Fördermittelbescheid des Landes Schleswig-Holstein steht derzeit noch aus. Das Gesamtinvestitionsvolumen wird mit rund 76 Mio Euro geplant. Davon 23,8 Mio. € in 2028+2029

Die Kreditaufnahme in den Jahren 2026 bis 2029 (18,9 Mio €) ist im Wesentlichen für den Neubau der Kinderklinik (9 Mio €) sowie für den Gebäudeteil R (9 Mio €) vorgesehen.

Nachrichtlich: Die Investitionsprojekte Parkhaus (7 Mio €) und Neubau Tagesklinik Psychiatrie (8 Mio €) sind in der Wirtschaftsplanung nicht berücksichtigt, da sie noch nicht final beschlossen worden sind.

Entwicklung der ergebniswirksamen Abschreibungen

-2.977.307

-3.732.075

-3.741.570

-3.571.077

Mittelfristiger Investitions- und Projektplan
FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH

Investitions- und Projektplan	WP 2026	WP 2027	WP 2028	WP 2029
- mittelfristige Planung -	€	€	€	€
Investitionsbedarf -Zugang-				
Nutzungsentgelte / Leasing	850.000	850.000	850.000	850.000
Anlagevermögen -Einzelmaßnahmen-	3.000.000	3.000.000	3.900.000	3.000.000
Neubau Kinderklinik	6.000.000	14.500.000	11.197.000	0
Krankenhauszukunftgesetz	0	0	0	0
Pathologie	0	835.472	1.253.208	0
Wahlleistungsstation	0	0	0	0
Gebäudeteil R	0	0	7.600.000	15.200.000
Erweiterung Technikzentrale Haus J	0	0	0	0
Ersatzneubau F 1	700.000	0	0	0
Tagesklinik KJP Interims	0	0	0	0
Gesamtinvestitionsvolumen	10.550.000	19.185.472	24.800.208	19.050.000

Finanzierungsquelle -Zugangsfinanzierung-				
Pauschale Fördermittel des Landes S-H	2.850.000	2.850.000	2.850.000	2.850.000
Einzelfördermittel nach KHG Neubau Kinderklinik	5.400.000	13.000.000	4.090.000	0
Einzelfördermittel nach KHG 2. / 3. BA	0	0	0	0
Pathologie	0	675.300	1.012.950	0
Erweiterung Technikzentrale Haus J	0	0	0	0
Krankenhauszukunftgesetz	0	0	0	0
Gebäudeteil R	0	0	4.600.000	9.200.000
Tagesklinik KJP Interims	0	0	0	0
Eigenmittelfinanzierung	1.000.000	1.160.172	2.140.258	1.000.000
Fremdfinanzierung	1.300.000	1.500.000	10.107.000	6.000.000
davon Ersatzneubau F1	700.000	0	0	0
davon WL-Station	0	0	0	0
davon Kinderklinik	600.000	1.500.000	7.107.000	0
davon für Investitionen nicht umgesetzt in 2024	0	0	0	0
davon Gebäudeteil R	0	0	3.000.000	6.000.000
Summe	10.550.000	19.185.472	24.800.208	19.050.000

Übersicht Investitionen nach Bereichen für das Jahr 2025:	€
Nutzungsentgelte/ Leasing/ Mietkauf	800.000
Anlagevermögen Einzelmaßnahmen	4.300.000
Einrichtung und Ausstattung	1.275.000
IT (Informationstechnik)	650.000
Med. Technik	2.100.000
Technik	275.000

Entwicklung der ergebniswirksamen Abschreibungen

-3.392.312

-2.935.892

-3.510.399

-3.886.244

Anlage zum Wirtschaftsplan 2025 FEK GmbH

Ermittlung der zulässigen DAWI-Ausgleichsleistungen der Stadt
gemäß § 3 Abs. 5 des Betrauungsaktes

Ermittlung der zulässigen Ausgleichsleistung auf Basis Wirtschaftsplan 2025 (Soll)	Bezeichnung	Gemeinschaftliche	Bereiche außerhalb der	Summe
		Aufgaben (DAWI- Bereich)	gemeinwirtschaftlichen Aufgaben (Nicht-DAWI- Bereich)	
		€	€	€
A) Gesamtaufwand (Aufwendungen zzgl. Gewinnaufschlag)	Materialaufwand	68.543.949 €	4.792.888 €	73.336.837 €
	Personalaufwand	125.155.787 €	2.805.339 €	127.961.126 €
	Abschreibung	3.494.380 €	76.697 €	3.571.077 €
	Sonst. betr. Aufwendungen	14.248.140 €	216.709 €	14.464.849 €
	Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	1.263.950 €	- €	1.263.950 €
	Steuern	65.886 €	141.042 €	206.928 €
	Bestandsveränderung (falls negativ)	- €	- €	- €
	Periodenfremdes/Neutrales Ergebnis (falls negativ)	2.005.522 €	- €	2.005.522 €
	ggf. + 4% Gewinnaufschlag *	- €	- €	- €
	Gesamtaufwand	214.775.614 €	8.032.675 €	222.808.289 €
B) Erträge	././ Umsatzerlöse	207.165.158 €	8.765.188 €	215.930.346 €
	././ Sonstige betriebliche Erträge	3.490.934 €	- €	3.490.934 €
	././ Steuern (falls Erstattung)	- €	- €	- €
	././ Beteiligungserträge	- €	- €	- €
	././ Evtl. Zuschüsse von Dritten	- €	- €	- €
	././ Sonstige Zinsen/Erträge	45.000 €	- €	45.000 €
	././ Periodenfremdes/Neutrales Ergebnis (falls positiv)	120.000 €	- €	120.000 €
	Einnahmen	210.841.092 €	8.765.188 €	219.606.280 €
C) Zulässiger Ausgleich im Rahmen der gemeinwirtschaftlichen Aufgaben	Soll-Aufwand (A-B)	1.934.522 €	732.521 €	3.202.001 €
	ggf. Abzug wegen Überkompensation aus Vorjahren	- €	- €	- €
	ggf. Hinzureichen wegen nachgeholter / vorbehaltener Ausgleichsleistung	- €	- €	- €
	berichtigter Soll-Ausgleich (geplante Ausgleichsleistung)	1.934.522 €	- €	1.934.522 €

* Bitte prüfen und dokumentieren, ob "angemessen" im Sinne von Art. 5 Abs. 1 ff. Freistellungsbeschluss 2012/21/EU