





**Wirtschaftsplan  
für das Kalenderjahr 2025**

**FEK-MED Krankenhaus-Service GmbH**

Seite

<b>Vorbericht</b>	1
<b>Erfolgsplan</b>	2-3
<b>Vermögensplan</b>	4-5
<b>Finanzplan</b>	6-7
<b>Personalplan</b>	8
<b>Trennungsrechnung</b>	9

## Wirtschaftsplan 2025

### FEK-MED Krankenhaus-Service GmbH

Seite 1

#### Vorbericht

##### **Gesellschaftsrechtliche Grundlagen**

Die FEK-MED hat ihre Geschäfte am 01.07.2000 aufgenommen. Die Leistungen der Gesellschaft werden überwiegend für die Muttergesellschaft erbracht, u.a. Dienstleistungen wie zum Beispiel Gesundheitsdienstleistungen, Reinigungsarbeiten, Speiseversorgung, Spülküchenleistungen, zentrale Bettenaufbereitung sowie technische Leistungen.

Darüber hinaus wurden Verträge mit Dritten über die Belieferung mit Speisen und Getränken sowie die Durchführung von Reinigungsleistungen abgeschlossen.

Organisatorisch ist die FEK-MED in das FEK eingebunden.

Die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen des FEK vergütet die FEK-MED zu Verrechnungssätzen, die auf Vollkostenbasis ermittelt werden.

Das Stammkapital beträgt 25.000,00 € und wurde von dem Gesellschafter der FEK-Friedrich-Ebert-Krankenhaus GmbH voll eingezahlt.

Die FEK-MED unterliegt mit ihren Leistungen der Umsatz-, Gewerbe- und Körperschaftssteuer.

Es besteht eine umsatzsteuerliche Organschaft mit dem FEK und der MVZ FEK Neumünster GmbH.

##### **Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf**

###### **Erfolgsplan**

Der Erfolgsplan wird mit einem Jahresüberschuss in Höhe von TEUR 233 geplant und ist im Wesentlichen durch den Leistungsaustausch mit der FEK-Muttergesellschaft geprägt.

Vereinbarungen mit der FEK GmbH sind in gemeinsamen Versorgungsverträgen geregelt. Preis- und Mengenanpassungen werden jährlich kalkuliert und angepasst.

Im Jahr 2024 sind die Umsätze im Vergleich zum Vorjahr im Bereich der Speiseversorgung sowie der Küchen- und Bistroumsätze leicht angestiegen, wobei die Bistro- und Kioskumsätze noch deutlich unter dem Vor-Corona-Niveau liegen.

Die gestiegenen Personalaufwendungen im Bereich der Reinigungs- und Personaldienstleistungen wurden kostendeckend zzgl. eines Gewinnaufschlags an die Muttergesellschaft verrechnet.

Im Drittumsatzbereich ist für 2025 durch den Abschluss eines Speisenbelieferungsvertrages mit einer deutlichen Umsatzsteigerung zu rechnen, welches sich zudem positive auf das Betriebsergebnis der Gesellschaft auswirken wird.

Die Personalkosten sind mit angenommenen freiwilligen Tarifanpassungen in Anlehnung an den Tarifabschluss TVÖD angepasst. Ebenso findet der Mindestlohn seine Berücksichtigung.

Sie spiegeln sich in den Verrechnungspreisen mit der FEK GmbH wider.

###### **Vermögensplan**

Die FEK-MED verfügt über kein Sachanlagevermögen. Eine Mitbenutzung wird von der FEK gestattet.

Die Inanspruchnahme wird von der FEK-MED vergütet.

Die Veränderung der Vermögenslage wird im Wesentlichen durch die Erwirtschaftung von Jahresüberschüssen beeinflusst.

###### **Finanzplan**

Der Finanzmittelbestand resultiert aus noch nicht ausgeschütteten Jahresüberschüssen der Jahre 2007 bis 2023 sowie aus Jahresendabrechnungen zwischen der FEK-MED und der Muttergesellschaft, die erst im Folgejahr gegenseitig ausgeglichen werden.

## Wirtschaftsplan 2025

### FEK-MED Krankenhaus-Service-Gesellschaft mbH

<b>Erfolgsplan</b>	<b>Ergebnis 2023</b>	<b>WP 2024</b>	<b>HR 2024</b>	<b>WP 2025</b>
	€	€	€	€
Erlöse und Erträge	15.575.614	17.573.290	16.958.812	19.491.247
Personalkosten	11.890.805	13.532.891	13.094.969	14.690.638
Materialkosten	3.502.532	3.806.245	3.615.736	4.271.384
Sachaufwand	152.320	185.261	184.537	199.116
<b>1. Betriebsergebnis</b>	<b>29.955</b>	<b>48.893</b>	<b>63.570</b>	<b>330.109</b>
<b>2. Investitionsergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Finanzergebnis</b>	<b>2.669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Neutrales Ergebnis</b>	<b>-3.504</b>	<b>-8.232</b>	<b>-5.600</b>	<b>-6.600</b>
<b>5. Ertragsteuern</b>	<b>-5.727</b>	<b>-6.035</b>	<b>-12.562</b>	<b>-90.000</b>
<b>6. Jahresüberschuss</b>	<b>23.393</b>	<b>34.626</b>	<b>45.408</b>	<b>233.509</b>

#### Erläuterungen

Leistungsschwerpunkt in der FEK MED ist die Versorgung mit Speisen und Getränken sowie Grund- und Hausreinigungen für die Muttergesellschaft. Diese Leistungen werden ebenfalls für fremde Dritte angeboten und sorgen somit für weitere Deckungsbeiträge.

In 2024 konnte das Umsatzniveau aus 2019 (ohne den Einfluss der Corona Pandemie) in den Bereichen Speiseversorgung sowie Küchen- und Kiosk-/Bistrumsätze, erneut nicht erreicht werden. Ursächlich hierfür sind die im Jahresdurchschnitt immer noch geringeren Patientenzahlen. Ausgabenseitig ist inflationsbedingt ein Anstieg des Wareneinsatzes zu verzeichnen.

Für 2025 wird angenommen, dass sich die Lage weiter erholt. Insbesondere wird in 2025 unterstellt, dass die Patientenzahlen leicht gesteigert werden und somit die Umsätze im Bereich der Patientenspeiseversorgung sowie die Bistrumsätze leicht angehoben werden.

Eine deutlich Umsatzsteigerung ist in 2025 im Drittumsatzbereich zu verzeichnen. Durch den Abschluss eines Speisenbelieferungsvertrag kann das Betriebsergebnis ab 2025 deutlich gesteigert werden.

Ab 2026 wird mit einem weiteren Abflachen der Inflation gerechnet, wobei sich die Lebensmittelpreise weiterhin auf einem hohem Niveau befinden werden. Durch höhere Verkaufspreise wird diesem Trend entgegengesteuert. Konzernbereich wurden die Leistungen und Kosten den Entwicklungen in der Muttergesellschaft angepasst.

## Mittelfristige Erfolgsplanung

FEK-MED Krankenhaus-Service-Gesellschaft mbH

<b>Erfolgsplan -mittelfristig-</b>	WP 2026	WP 2027	WP 2028	WP 2029
	€	€	€	€
Erlöse und Erträge	19.939.330	20.398.168	20.856.842	21.326.259
Personalkosten	14.985.667	15.298.133	15.617.167	15.942.912
Materialkosten	4.389.702	4.511.370	4.636.490	4.765.161
Sachaufwand	204.801	210.655	216.686	222.895
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>359.160</b>	<b>378.010</b>	<b>386.499</b>	<b>395.291</b>
<b>Investitionsergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finanzergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neutrales Ergebnis</b>	<b>-6.600</b>	<b>-6.600</b>	<b>-6.600</b>	<b>-6.600</b>
<b>Ertragsteuern</b>	<b>-95.000</b>	<b>-95.000</b>	<b>-95.000</b>	<b>-95.000</b>
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>257.560</b>	<b>276.410</b>	<b>284.899</b>	<b>293.691</b>

## Wirtschaftsplan 2025

FEK-MED Krankenhaus-Service-Gesellschaft mbH

<b>Vermögensplan</b>	<b>Ergebnis 2023</b>	<b>WP 2024</b>	<b>HR 2024</b>	<b>WP 2025</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Anlagevermögen	0	0	0	0
Vorräte	47.513	41.000	40.000	41.000
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	610.592	496.200	551.458	589.298
Flüssige Mittel	815.692	897.412	848.525	1.099.646
Rechnungsabgrenzung	4.419	2.500	2.500	2.500
<b>I. Summe AKTIVA</b>	<b>1.478.216</b>	<b>1.437.112</b>	<b>1.442.483</b>	<b>1.732.444</b>
Gezeichnetes Kapital	25.000	25.000	25.000	25.000
Kapitalrücklagen	0	0	0	0
Gewinnrücklagen	724.433	746.784	747.826	793.234
Bilanzgewinn	23.393	34.626	45.408	233.509
Rückstellungen	410.693	369.200	370.748	369.200
Verbindlichkeiten	294.697	261.500	253.500	311.500
<b>II. Summe PASSIVA</b>	<b>1.478.216</b>	<b>1.437.112</b>	<b>1.442.483</b>	<b>1.732.444</b>

### Erläuterungen

Anlagevermögen liegt in der FEK-MED nicht vor, da die Räumlichkeiten und Einrichtungen von der Muttergesellschaft zur Verfügung gestellt werden.

## Mittelfristige Vermögensplanung

Seite 5

FEK-MED Krankenhaus-Service-Gesellschaft mbH

<b>Vermögensplan -mittelfristig-</b>	<b>WP 2026</b>	<b>WP 2027</b>	<b>WP 2028</b>	<b>WP 2029</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Anlagevermögen	0	0	0	0
Vorräte	42.500	43.500	45.000	45.500
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	592.298	595.298	598.298	601.298
Flüssige Mittel	1.283.956	1.562.616	1.849.265	2.145.706
Rechnungsabgrenzung	2.500	2.500	2.500	2.500
<b>Summe AKTIVA</b>	<b>1.921.254</b>	<b>2.203.914</b>	<b>2.495.063</b>	<b>2.795.004</b>
Gezeichnetes Kapital	25.000	25.000	25.000	25.000
Kapitalrücklagen	0	0	0	0
Gewinnrücklagen	1.026.743	1.284.303	1.560.713	1.845.612
Bilanzgewinn	257.560	276.410	284.899	293.691
Rückstellungen	344.450	344.700	344.950	345.200
Verbindlichkeiten	267.500	273.500	279.500	285.500
<b>Summe PASSIVA</b>	<b>1.921.254</b>	<b>2.203.914</b>	<b>2.495.063</b>	<b>2.795.004</b>

## Wirtschaftsplan 2025

### FEK-MED Krankenhaus-Service-Gesellschaft mbH

Finanzplanung	Ist 2023	WP 2024	HR 2024	WP 2025
	€	€	€	€
Mittelzu- / Abfluss				
1. laufende Geschäftstätigkeit	-179.938	89.238	32.833	251.121
2. Investitionstätigkeit	0	0	0	0
3. Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
Summe aus zahlungswirksamen Veränderungen der Periode	-179.938	89.238	32.833	251.121
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	995.630	808.174	815.692	848.525
<b>Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>815.692</b>	<b>897.412</b>	<b>848.525</b>	<b>1.099.646</b>
benötigte Kontokorrentkreditlinie				
<b>verbleibender Finanzmittelrahmen</b>	<b>815.692</b>	<b>897.412</b>	<b>848.525</b>	<b>1.099.646</b>

Die Finanzlage stellt die Herkunft und Verwendung der Finanzmittel dar.

Zum Ende der Periode wird der Finanzfonds ausgewiesenen. Er resultiert im Wesentlichen aus den noch nicht ausgeschütteten Gewinnen der Gesellschaft.

## Mittelfristige Finanzplanung

Seite 7

FEK-MED Krankenhaus-Service-Gesellschaft mbH

<b>Finanzplanung -mittelfristig-</b>	WP 2026	WP 2027	WP 2028	WP 2029
	€	€	€	€
Mittelzu- / Abfluss				
laufende Geschäftstätigkeit	184.310	278.660	286.649	296.441
Investitionstätigkeit	0	0	0	0
Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
Summe aus zahlungswirksamen Ver-änderungen der Periode	184.310	278.660	286.649	296.441
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	1.099.646	1.283.956	1.562.616	1.849.265
<b>Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>1.283.956</b>	<b>1.562.616</b>	<b>1.849.265</b>	<b>2.145.706</b>
benötigte Kontokorrentkreditlinie				
<b>verbleibender Finanzmittelrahmen</b>	<b>1.283.956</b>	<b>1.562.616</b>	<b>1.849.265</b>	<b>2.145.706</b>

**Wirtschaftsplan 2025**  
 FEK-MED Krankenhaus-Service-Gesellschaft mbH

Personalplan	Ergebnis 2023	WP 2024	HR 2024	WP 2025	WP 2025
	Vollkräfte (VK)	Vollkräfte (VK)	Vollkräfte (VK)	Vollkräfte (VK)	€/VK
Ärztlicher Dienst	2,41	3,70	2,51	3,75	123.367,47
Pflegedienst	17,83	17,75	11,74	7,29	39.320,16
Medizinisch Technischer Dienst	36,42	36,52	36,92	44,10	67.572,27
Funktionsdienst	0,24	0,19	0,23	0,00	0,00
Wirtschafts- und Versorgungsdienst	147,44	151,84	151,22	158,85	42.609,55
Technischer Dienst	19,75	21,37	21,03	22,37	68.732,68
Verwaltungsdienst	18,44	20,73	21,49	21,38	63.977,41
Sonderdienst	7,65	9,12	9,98	10,15	84.465,52
Personal der Ausbildungsstätten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstiges Personal	1,66	1,66	2,67	3,24	26.088,58
Durchschnittliche VK / Jahr	251,84	262,88	257,79	271,13	
	€	€	€	€	
Personalaufwand	11.890.805	13.532.891	13.094.969	14.690.638	
Personalaufwand je VK	47.216	51.479	50.797	54.183	

Erläuterungen

Gegenstand des Unternehmens ist die Übernahme von Dienstleistungen für die FEK-Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH. Durch die überwiegend für die Muttergesellschaft zu erbringenden Leistungen ist die FEK-MED organisatorisch in das FEK eingebunden, so dass eine enge personelle Verflechtung vorliegt.

Für die Mitarbeiter der FEK-MED gelten die allgemeinen Arbeitsbedingungen der FEK-MED in der zurzeit gültigen Fassung vom 12. Februar 2008. Die Endgruppierungen in eine festgelegte Entgeltgruppe erfolgt nach den Allgemeinen Eingruppierungsregelungen der FEK-MED.

Die Personalkostensteigerung in 2024 resultiert zum einem aus der Besetzung von unbesetzten Stellen und zum anderen aus einer Tarifsteigerung in 2024 von durchschnittlich 4,5 %

Anlage zum Wirtschaftsplan 2025 FEK MED

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

Ermittlung der zulässigen Ausgleichsleistung auf Basis Wirtschaftsplan 2025  (Soll)	Bezeichnung	Gemeinschaftliche Aufgaben (DAWI- Bereich)	Bereiche außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Aufgaben (Nicht-DAWI- Bereich)	Summe
		€	€	€
A) Gesamtaufwand (Aufwendungen zzgl. Gewinnaufschlag)	Materialaufwand	2.876.554 €	1.394.830 €	4.271.384 €
	Personalaufwand	13.643.872 €	1.046.766 €	14.690.638 €
	Abschreibung	- €	- €	- €
	Sonst. betr. Aufwendungen	126.331 €	72.785 €	199.116 €
	Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	- €	- €	- €
	Steuern	20.700 €	69.300 €	90.000 €
	Bestandsveränderung (falls negativ)	- €	- €	- €
	Periodenfremdes/Neutrales Ergebnis (falls negativ)	6.600 €	- €	6.600 €
	ggf. + 4% Gewinnaufschlag *	- €	- €	- €
	<b>Gesamtaufwand</b>	<b>16.674.057 €</b>	<b>2.583.681 €</b>	<b>19.257.738 €</b>
B) Erträge	./. Umsatzerlöse	16.666.600 €	2.754.647 €	19.421.247 €
	./. Sonstige betriebliche Erträge	60.200 €	9.800 €	70.000 €
	./. Steuern (falls Erstattung)	- €	- €	- €
	./. Beteiligungserträge	- €	- €	- €
	./. Evtl. Zuschüsse von Dritten	- €	- €	- €
	./. Sonstige Zinsen/Erträge	- €	- €	- €
	./. Periodenfremdes/Neutrales Ergebnis (falls positiv)	- €	- €	- €
	<b>Einnahmen</b>	<b>16.726.800 €</b>	<b>2.764.447 €</b>	<b>19.491.247 €</b>
C) Zulässiger Ausgleich im Rahmen der gemeinwirtschaftlichen Aufgaben	<b>Soll-Aufwand (A-B)</b>	<b>- 52.743 €</b>	<b>- 180.766 €</b>	<b>- 233.509 €</b>
	ggf. Abzug wegen Überkompensation aus Vorjahren	- €	- €	- €
	ggf. Hinzureichen wegen nachgeholter / vorbehaltener Ausgleichsleistung	- €	- €	- €
	<b>berichtigter Soll-Ausgleich (geplante Ausgleichleistung)</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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