



Wirtschaftsplan
für das Kalenderjahr 2025
MVZ FEK Neumünster GmbH

	Seite
Vorbericht	1
Erfolgsplan	2-3
Vermögensplan	4-5
Finanzplan	6-7
Personalplan	8
Trennungsrechnung	9



Wirtschaftsplan 2025

MVZ FEK Neumünster GmbH

Seite 1

Vorbericht

Gesellschaftsrechtliche Grundlagen

Die MVZ FEK Neumünster GmbH hat ihren Sitz in Neumünster und ist beim Amtsgericht Kiel unter der HRB-Nr. 11441 KI im Handelsregister eingetragen.

Gegenstand des Unternehmens ist der Betrieb eines medizinischen Versorgungszentrums im Sinne des § 95 SGB V (ambulante fachübergreifende vertragsärztliche Versorgung) zur Erbringung aller hiernach zulässigen ärztlichen und nichtärztlichen Leistungen.

Das Stammkapital beträgt 25.000,00 € und wurde von dem Gesellschafter der FEK Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH (100% Anteile) voll eingezahlt.

Es besteht eine umsatzsteuerliche Organschaft mit der FEK-Friedrich-Ebert-Krankenhaus Neumünster GmbH. Die Gesellschaft gilt als kleine Kapitalgesellschaft im Sinne des HGB.

Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf

Die MVZ GmbH hat zum 1. Januar 2010 zwei in einer Praxisgemeinschaft verbundene Arztpraxen mit zwei kassenärztlichen Sitzen (Nervenheilkunde und Psychotherapie) für einen Kaufpreis von 120 T€ erworben.

Durch einen lange, krankheitsbedingten Ausfall des leitenden Arztes konnte die angestrebte Budgets bis Ende 2015 nicht erzielt werden. Auch nach dem Weggang des leitenden Arztes konnte durch die Praxisvertretung die Ausschöpfung des Budgets nicht erreicht werden.

Im Rahmen der Konzerngesellschaftsstruktur der FEK GmbH wurde die MVZ GmbH der Muttergesellschaft direkt untergeordnet.

Zum 1. April 2023 konnte das MVZ FEK einen nuklearmedizinischen Sitz in der Zweigpraxis besetzen. Die Versorgung wurde bis dahin durch verschiedene Kooperationspartner übernommen, konnte aber nicht langfristig sichergestellt werden. Durch die Zweigpraxis wird die nuklearmedizinische Versorgung in Neumünster und Umgebung sowohl für den ambulanten als auch für den stationären Bereich sichergestellt.

Zum 1. Januar 2025 übernimmt die MVZ FEK Neumünster GmbH die Gesellschaftsanteile der MVZ Dr. Lehmann GbR. Die Gesellschaften werden in der MVZ FEK Neumünster GmbH zusammengeführt und die vier chirurgischen Arztsitze werden übertragen. Die Gesellschaft wird fortgeführt unter dem Namen MVZ FEK Dr. Lehmann GmbH.



Wirtschaftsplan 2025

MVZ Neumünster GmbH

Erfolgsplan	Ergebnis 2023	WP 2024	HR 2024	WP 2025
	€	€	€	€
Erlöse und Erträge	606.043	759.755	796.171	2.516.212
Personalkosten	425.486	546.196	542.682	1.816.328
Materialkosten	228.051	334.883	284.674	360.160
Sachaufwand	149.650	167.666	166.863	368.610
1. Betriebsergebnis	-197.144	-288.990	-198.048	-28.886
2. Investitionsergebnis	-6.029	-13.356	-17.807	-37.295
3. Finanzergebnis	-27.449	-38.992	-49.992	-78.687
4. Neutrales Ergebnis	2.445	3.191	-7.112	-2.050
5. Ertragsteuern	0	0	0	0
6. Jahresüberschuss	-228.177	-338.147	-272.959	-146.918

Erläuterung:

Neurologie/Psychiatrie:

Zum 1. Januar 2024 konnte die bis dato unbesetzte Stelle für Psychotherapie nachbesetzt werden. Wie erwartet, konnten die bisherigen Erlöse aufgrund einer Phase zum Aufbau des Patientenstamms nicht erreicht werden. Es zeigt sich jedoch eine positive Entwicklung, sodass für 2025 mit Erlösen auf bisherigem Niveau gerechnet werden kann. Seit dem 01.08.2024 ist die zweite Psychologen-Stelle unbesetzt. In der Planung wird eine Nachbesetzung zum 01.01.2025 berücksichtigt. Die Kostensteigerungen, insbesondere im Bereich der Miete, konnten durch die Erlössteigerungen leider nicht ausgeglichen werden.

Nuklearmedizin:

Die Nuklearmedizin in der Zweigpraxis des MVZ FEK Neumünster wird seit dem 1. April 2023 betrieben. Die nuklearmedizinische Versorgung wurde bis dato von verschiedenen Kooperationspartnern am FEK übernommen, konnte aber nicht langfristig sichergestellt werden. Die Zweigpraxis des MVZ FEK Neumünster stellt nun sowohl die ambulante als auch die stationäre Versorgung durch Konsilleistungen sicher. Insbesondere für das Holsteinische Brustzentrum, das Krebszentrum und das Darmkrebszentrum am FEK ist eine nuklearmedizinische Versorgung direkt am Standort essentiell. Würden die Konsilleistungen für die stationären Patienten nicht durch das MVZ erbracht werden, müssten diese Leistungen extern angefragt werden. Die aktuell zum einfachen Satz verrechneten Leistungen müssten dann vom FEK zum vielfachen Satz (1,7-2,3) nach GOÄ übernommen werden. Dies würde Mehrkosten in Höhe von 65 bis 120 T€ verursachen. Des Weiteren müsste der Transport der Patienten zu den nuklearmedizinischen Untersuchungen organisiert und finanziert werden. Bei durchschnittlich 500 Patienten jährlich würden Transportkosten in Höhe von ca. 70 T€ anfallen. Aufgrund der hohen Auslastung der nuklearmedizinischen Versorgung in Schleswig-Holstein könnte nicht zwingend sichergestellt werden, dass alle notwendigen Konsilleistungen extern erbracht werden könnten. Hieraus würden Erlösausfälle im stationären Bereich resultieren. Des Weiteren könnten die langen Transportwege zur Abwanderung der Patienten führen, was auch wieder einen negativen Einfluss auf die Erlöse des stationären Bereich zur Folge hätte. Durch eine Stellenreduktion der Fachärztin für Nuklearmedizin zum 01.02.2024 konnten die angestrebten Erlöse nicht erreicht werden. Eine Nachbesetzung war bisher nicht erfolgreich.

Chirurgie:

Der Fachbereich Chirurgie wird zum 1. Januar 2025 in die MVZ FEK Neumünster GmbH integriert. Der Fachbereich wurde bisher über die MVZ Dr. Lehmann GbR abgedeckt. Der bisherige Gesellschafter Herr Dr. Schubert hat seine Gesellschaftsanteile zum 01.07.2024 an die FEK GmbH verkauft, die Anteile von Herrn Dr. Supke werden zum 01.01.2025 an die MVZ FEK GmbH übertragen.

In 2024 wurde der Fokus im MVZ darauf gelegt, ambulante Operationen in die Räumlichkeiten des MVZ zu verlegen. Dadurch konnten OP-Kapazitäten im FEK freigegeben und neue OP-Kapazitäten für das MVZ geschaffen werden. Da diese Änderung erst im Laufe 2024 vollzogen wurde, wird für 2025 mit einer weiteren Fallzahlsteigerung im Bereich der ambulanten Operationen von 10 % und im Bereich der Hybrid-DRGs von 5 % gerechnet.

Mittelfristige Erfolgsplanung

Seite 3

MVZ Neumünster GmbH

Erfolgsplan	WP 2026	WP 2027	WP 2028	WP 2029
	€	€	€	€
Erlöse und Erträge	2.591.100	2.668.238	2.747.689	2.829.525
Personalkosten	1.863.180	1.919.057	1.976.615	2.035.899
Materialkosten	359.525	370.313	381.422	392.864
Sachaufwand	376.635	385.008	393.574	402.338
Betriebsergebnis	-8.240	-6.140	-3.922	-1.576
Investitionsergebnis	-29.361	-17.835	-12.000	-12.000
Finanzergebnis	-83.687	-83.687	-83.687	-83.687
Neutrales Ergebnis	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
Ertragsteuern	0	0	0	0
Jahresüberschuss	-123.288	-109.662	-101.609	-99.263

Wirtschaftsplan 2025

Seite 4

MVZ Neumünster GmbH

Vermögensplan	Ergebnis 2023	WP 2024	HR 2024	WP 2025
	€	€	€	€
Anlagevermögen	142.606	140.614	150.838	134.543
Vorräte	9.758	6.000	2.500	6.000
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	134.463	124.650	119.650	124.650
Forderungen nach KHG	0	0	0	0
Flüssige Mittel	53.567	3.720	15.630	7.944
Rechnungsabgrenzung	3.983	1.800	1.800	1.800
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	666.885	1.034.915	939.844	1.086.762
I. Summe AKTIVA	1.011.263	1.311.699	1.230.262	1.361.699
Stammkapital	25.000	25.000	25.000	25.000
Verlustvortrag	-463.705	-721.768	-691.885	-964.844
Jahresfehlbetrag	-228.180	-338.147	-272.959	-146.918
Nicht gedeckter Fehlbetrag	666.885	1.034.914	939.843	1.086.761
Sonderposten	0	0	0	0
Rückstellungen	53.665	28.700	30.000	28.700
Verbindlichkeiten	7.894	26.000	23.263	26.000
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	949.704	1.257.000	1.177.000	1.307.000
Ausgleichsposten	0	0	0	0
II. Summe PASSIVA	1.011.263	1.311.699	1.230.262	1.361.699

Erläuterungen

Durch die aufgelaufenen Verluste, die von dem Gesellschafter der FEK GmbH aufgefangen wurden, entwickelt sich eine langfristige Verbindlichkeit gegenüber dem Gesellschafter

Zusammensetzung 31.12.2023:	für den Erwerb von Arztsitzen	120.000
	Betriebsmittelkredite	772.500

Aufgrund der negativen Entwicklung der Jahresergebnisse wird mit weiteren Betriebsmittelzuweisungen gerechnet.

Die FEK GmbH stellt durch die weiteren Betriebsmittelzuweisungen die Liquidität der Gesellschaft sicher.

Mittelfristige Vermögensplanung

MVZ Neumünster GmbH

Vermögensplan	WP 2026	WP 2027	WP 2028	WP 2029
	€	€	€	€
Anlagevermögen	114.182	105.347	102.347	99.347
Vorräte	6.000	6.000	6.000	6.000
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	129.650	129.650	129.650	134.650
Forderungen nach KHG	0	0	0	0
Flüssige Mittel	21.017	1.390	1.781	1.518
Rechnungsabgrenzung	1.400	1.400	1.400	1.400
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	1.210.050	1.319.712	1.421.321	1.520.584
Summe AKTIVA	1.482.299	1.563.499	1.662.499	1.763.499
Stammkapital	25.000	25.000	25.000	25.000
Verlustvortrag	-1.111.762	-1.235.050	-1.344.712	-1.446.321
Jahresfehlbetrag	-123.288	-109.662	-101.609	-99.263
Nicht gedeckter Fehlbetrag	1.210.049	1.319.711	1.421.320	1.520.583
Sonderposten	0	0	0	0
Rückstellungen	28.300	28.500	28.500	28.500
Verbindlichkeiten	27.000	28.000	27.000	28.000
Verbindlichkeiten gegenüber Gesells	1.427.000	1.507.000	1.607.000	1.707.000
Ausgleichsposten	0	0	0	0
Summe PASSIVA	1.482.299	1.563.499	1.662.499	1.763.499

Wirtschaftsplan 2025

MVZ Neumünster GmbH

Finanzplanung	Ergebnis 2023	WP 2024	HR 2024	WP 2025
Entwicklung der finanziellen Lage	€	€	€	€
Mittelzu- / Abfluss				
1. laufende Geschäftstätigkeit	54.429	18.009	-11.898	13.314
2. Investitionstätigkeit	-23.855	-24.098	-26.039	-21.000
3. Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
Summe aus zahlungswirksamen Veränderungen	30.574	-6.089	-37.937	-7.686
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	22.993	9.809	53.567	15.630
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	53.567	3.720	15.630	7.944
benötigte Kontokorrentkreditlinie	0	0	0	0
verbleibender Finanzmittelrahmen	53.567	3.720	15.630	7.944

Mittelfristige Finanzplanung

Seite 7

MVZ Neumünster GmbH

Finanzplanung	WP 2026	WP 2027	WP 2028	WP 2029
	€	€	€	€
Mittelzu- / Abfluss				
laufende Geschäftstätigkeit	22.073	-10.627	9.391	8.737
Investitionstätigkeit	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
Summe aus zahlungswirksamen Veränderungen	13.073	-19.627	391	-263
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	7.944	21.017	1.390	1.781
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	21.017	1.390	1.781	1.518
benötigte Kontokorrentkreditlinie	0	0	0	0
verbleibender Finanzmittelrahmen	21.017	1.390	1.781	1.518



Wirtschaftsplan 2025

MVZ FEK Neumünster GmbH

Seite 8

Personalplan	Ergebnis 2023	WP 2024	Hochrechnung 2024	WP 2025
	Vollkräfte (VK)	Vollkräfte (VK)	Vollkräfte (VK)	Vollkräfte (VK)
Ärztlicher Dienst	1,78	2,95	2,78	7,14
Med. techn. Dienst	2,70	2,2	2,2	9,9
Verwaltung	0,00	0	0	0,91
Azubis	0,00	0	0	2,93
Wirtschaft- und Versorg.	0,25	0,25	0,36	1,1
Durchschnittliche VK / Jahr	4,73	5,4	5,34	21,98
	€	€	€	€
Personalkosten	425.486	546.196	542.682	1.816.328
Personalaufwand je VK	89.955	101.147	101.626	100.128

Erläuterungen

Zum 01.01.2025 werden die Gesellschaftsanteile der MVZ Dr. Lehmann GbR übernommen. Dies erklärt den Stellenzuwachs.

Sollausgleichsermittlung

Anlage zum Wirtschaftsplan 2025 MVZ FEK GmbH

Seite 9

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	360.160 €	- €	360.160 €
	Personalaufwand	1.816.328 €	- €	1.816.328 €
	Abschreibung	37.295 €	- €	37.295 €
	Sonst. betr. Aufwendungen	368.610 €	- €	368.610 €
	Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	78.687 €	- €	78.687 €
	Steuern	- €	- €	- €
	Bestandsveränderung (falls negativ)	- €	- €	- €
	Periodenfremdes/Neutrales Ergebnis (falls negativ)	3.450 €	- €	3.450 €
	ggf. + 4% Gewinnaufschlag *	- €	- €	- €
	Gesamtaufwand	2.664.530 €	- €	2.664.530 €
B) Erträge	./ . Umsatzerlöse	2.496.349 €	- €	2.496.349 €
	./ . Sonstige betriebliche Erträge	19.863 €	- €	19.863 €
	./ . Steuern (falls Erstattung)	- €	- €	- €
	./ . Beteiligungserträge	- €	- €	- €
	./ . Evtl. Zuschüsse von Dritten	- €	- €	- €
	./ . Sonstige Zinsen/Erträge	- €	- €	- €
	./ . Periodenfremdes/Neutrales Ergebnis (falls positiv)	1.400 €	- €	1.400 €
Einnahmen	2.517.612 €	- €	2.517.612 €	
C) Zulässiger Ausgleich im Rahmen der gemeinwirtschaftlichen Aufgaben	Soll-Aufwand (A-B)	146.918 €	- €	146.918 €
	ggf. Abzug wegen Überkompensation aus Vorjahren	- €	- €	- €
	ggf. Hinzureichen wegen nachgeholter / vorbehaltener Ausgleichsleistung	- €	- €	- €
	berichteter Soll-Ausgleich (geplante Ausgleichsleistung)	146.918 €	- €	146.918 €

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