

Reinhard-Nieter-Krankenhaus - Städtische Kliniken und
soziale Versorgungseinrichtungen der Stadt Wilhelmshaven
Eigenbetrieb der Stadt Wilhelmshaven, Wilhelmshaven

Stand: 11.08.2025

Wirtschaftsplan 2025

Erfolgsplan • Erläuterungen

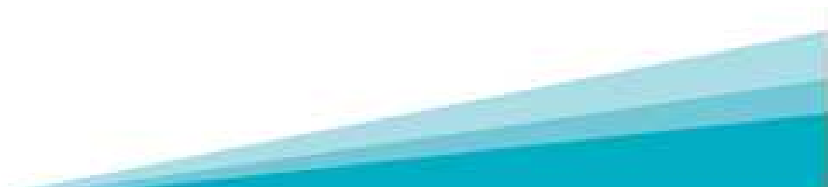


Reinhard-Nieter-Krankenhaus - Städtische Kliniken und
soziale Versorgungseinrichtungen der Stadt Wilhelmshaven
Eigenbetrieb der Stadt Wilhelmshaven, Wilhelmshaven

WIRTSCHAFTSPLAN 2025

INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seite</u>
• Gewinn- und Verlustrechnung	2
• Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	3
• Kapitalflussrechnung	5
• Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung	6
• Anlagen	8



Reinhard-Nieter-Krankenhaus Eigenbetrieb

Wirtschaftsplan 2025

	vorl. IST 2024	Wirtschaftsplan 2025	Wirtschaftsplan 2026	Wirtschaftsplan 2027	Wirtschaftsplan 2028
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1. Umsatzerlöse Mitarbeitergestellung	19.317.935	19.251.508	19.058.993	18.868.403	18.679.719
2. Umsatzerlöse Mieteinnahmen	1.178.447	1.208.343	1.259.498	1.288.603	1.288.603
3. Umsatzerlöse Sonstige	25.854	74.251	31.993	31.993	31.993
davon Verw.Kostenumlage	0	0	0	0	0
davon Ertrag Strom Photovoltaik	24.577	21.394	20.000	20.000	20.000
davon Erbbauzins	1.276	52.856	11.993	11.993	11.993
Erlöse aus originärem Geschäft	20.522.236	20.534.102	20.350.484	20.188.999	20.000.315
4. Sonstige betriebliche Erträge	773.212	250.000	140.000	140.000	140.000
davon Zuschuss Stadt WHV	0	0	0	0	0
Zwischensumme Erlöse	21.295.448	20.784.102	20.490.484	20.328.999	20.140.315
5. Personalaufwand	-19.710.415	-19.656.159	-19.459.597	-19.265.001	-19.072.351
Zwischenergebnis	1.585.033	1.127.943	1.030.886	1.063.998	1.067.964
6. Auflösung Sonderposten für Investitionen	696.783	751.271	730.600	710.503	680.614
7. Abschreibungen auf Sachanlagen	-1.691.095	-1.774.785	-1.717.834	-1.703.982	-1.622.612
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-426.752	-429.378	-407.909	-387.514	-368.138
Zwischenergebnis / Betriebsergebnis	163.970	-324.950	-364.256	-316.995	-242.173
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	246.468	230.666	214.888	198.788	182.358
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-397.166	-291.746	-310.847	-283.217	-254.896
Finanzergebnis	-150.697	-61.080	-95.959	-84.429	-72.538
11. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	13.273	-386.030	-460.215	-401.424	-314.711
12. Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0
13. Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0
14. Steuern	-15.942	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
15. Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-2.669	-397.030	-471.215	-412.424	-325.711

Erläuterung des Wirtschaftsplanes 2025

Das Reinhard-Nieter-Krankenhaus – Städtische Kliniken und soziale Versorgungseinrichtungen der Stadt Wilhelmshaven – Eigenbetrieb der Stadt Wilhelmshaven (nachfolgend RNK - Eigenbetrieb) wird als organisatorisch, verwaltungsmäßig und finanzwirtschaftlich gesonderte Einrichtung ohne eigene Rechtspersönlichkeit (Eigenbetrieb) der Stadt Wilhelmshaven auf der Grundlage der gesetzlichen Vorschriften und der Bestimmungen der Betriebssatzung geführt.

Die Satzung des RNK - Eigenbetriebes wurde zuletzt am 24.11.2021 geändert.

Der RNK - Eigenbetrieb hält Grundstücke und Gebäude, die der Klinikum Wilhelmshaven gGmbH auf Basis von Mietverträgen zur Verfügung gestellt werden.

Im Eigentum des RNK - Eigenbetriebes befinden sich 14 Praxiseinheiten des „Facharztzentrums am Meer“. Darüber hinaus werden der Klinikum Wilhelmshaven gGmbH (KW gGmbH), Wilhelmshaven, Beschäftigte (beim RNK – Eigenbetrieb angestellte Mitarbeiter) im Rahmen von Personalgestellungsverträgen gestellt.

Umsatzerlöse Mitarbeitergestellung

Die Position der Umsatzerlöse Mitarbeitergestellung sowie die Position Personalaufwand stehen zueinander in Abhängigkeit. Das an die KW gGmbH gestellte Personal wird nahezu vollständig von der KW gGmbH refinanziert. Die Umsatzerlöse aus der Mitarbeitergestellung reduzieren sich, da Personaleinstellungen in der Klinikum Wilhelmshaven gGmbH erfolgen. Entsprechend verringern sich die damit verbundenen Personalkosten.

Umsatzerlöse Mieteinnahmen

Die Mieteinnahmen beziehen sich auf die Vermietung des Krankenhausgebäudes an die Klinikum Wilhelmshaven gGmbH, sowie auf die Vermietung an von 14 Praxiseinheiten des „Facharztzentrums am Meer“. Da es sich um langfristige Vermietungen handelt, bleiben die Einnahmen hier stabil. Im Zuge des Apothekenumbaus und der Modernisierung der Eingangshalle wird die Miete ab dem Jahr 2026 angepasst, um die anfallenden Darlehensraten der Maßnahmen zu decken. Gleichzeitig werden die Mieten für die Praxen Rodemer, Mataikas und Gaida ab 2026 um 1,00 € / qm erhöht.

Sonstige betriebliche Erträge

Im Jahr 2024 wurden 43.000 € für die Beihilfe- Erstattungen der Beamtenkrankenkasse sowie 1.000 € für periodenfremde Erträge und 42.000 € für Erstattungen von Personalkosten erfasst. Weitere 687.000 € betreffen sonstige Erträge, wovon 474.000 € die Auflösung der Pensionsrückstellung beinhaltet. Für die Planung ab dem Jahr 2026 wurden jeweils 140.000 € eingestellt, wovon 80.000 € die Beihilfe- Erstattungen der Beamtenkrankenkasse und 60.000 € die sonstigen Erträge umfassen.

Personalaufwand

Bei der Planung für das Jahr 2025 wird davon ausgegangen, dass gemäß TVöD/Marburger Bund vergüteten Beschäftigten eine Entgelterhöhung um durchschnittlich 4,0 % erhalten und die Anzahl der Vollzeitkräfte um durchschnittlich 5 % sinkt.

Abschreibungen auf Sachanlagen

Die ergebniswirksamen Abschreibungen reduzieren sich stetig, da immer mehr Anlagegüter voll abgeschrieben sind. Im Zuge des Apothekeumbaus, der voraussichtlich im August 2026 in Betrieb genommen wird, wird für das Jahr 2026 eine Abschreibung in Höhe von 10.735 € anfallen. Ab dem Jahr 2027 wird dann jährlich eine Abschreibung von 25.763 € erfolgen. Für die Modernisierung der Eingangshalle werden ab 2026 16.032 € als Abschreibung eingeplant.

Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen umfassten im Jahr 2024 im Wesentlichen die Positionen Aufwendungen für Versicherungen mit etwa 57.000 €, Abgaben, Abschluss- und Prüfungskosten sowie Rechts- und Beratungskosten mit zusammen 73.000 €. Weitere Aufwendungen ergeben sich aus dem Bilanzmodernisierungsgesetz (BilMoG) für die Aufzinsung der Altersteilzeit (ATZ), welches am 29.09.2009 in Kraft getreten ist (ca. 42.000 €) sowie auf die Verwaltungsgebühr und die Betriebskosten die an die Firma IMMO-Konzept für das Facharztzentrums am Meer gezahlt werden (222.000€) und durch periodenfremde Aufwendungen mit etwa 15.000 €. In 2025 wird davon ausgegangen, dass die sonstigen betrieblichen Aufwendungen geringer ausfallen werden.

Investitionen

Bis zur Fertigstellung eines gemeinsamen Klinikneubaus mit der Friesland Kliniken gGmbH sind für die Aufrechterhaltung des Krankenhausbetriebes am aktuellen Standort der Klinikum Wilhelmshaven gGmbH Investitionen in die vorhandene Gebäudestruktur zwingend erforderlich. Aufgrund der vertraglichen Beziehungen zwischen Klinikum und Eigenbetrieb ist die Abbildung dieser Investitionen nur über den Eigenbetrieb möglich. Da sowohl das Investitionsvolumen der zu tätigen Investitionen noch zu finalisieren ist, als auch die Finanzierung dieser Investitionen mit der Stadt Wilhelmshaven noch geklärt werden muss, sind im aktuellen Wirtschaftsplan lediglich die Investitionen für den Apothekeumbau und die Modernisierung der Eingangshalle planerisch beispielhaft dargestellt.

Weitere Sachverhalte

Durch die voraussichtliche Schließung der Urologie zum 30.09.2025 und anderer Maßnahmen aus dem Sanierungsprojekt werden eventuell Mitarbeiter an den Eigenbetrieb zurückgegeben werden müssen. Hier entfällt dann von Seiten des Klinikums die zugehörige Personalkostenerstattung an den Eigenbetrieb, während die Personalkosten im Eigenbetrieb verbleiben könnten. Des Weiteren muss noch ein Dienstleistungsvertrag zwischen dem Klinikum und dem Eigenbetrieb geschlossen werden, damit die Dienstleistungen die das Klinikum für den Eigenbetrieb erbringt vertraglich abgesichert sind und marktgerecht vergütet werden.

Beide Sachverhalte befinden sich noch in der inhaltlichen Klärung und sind deshalb – in Abstimmung mit dem Fachbereich Finanzen der Stadt Wilhelmshaven – keine Bestandteile der Wirtschaftsplanung 2025, werden jedoch in der Wirtschaftsplanung 2026 entsprechend berücksichtigt.

Kapitalflussrechnung des Reinhard-Nieter-Krankenhaus Eigenbetrieb

Die voraussichtliche Veränderung des Finanzmittelfonds aufgrund der finanzwirtschaftlichen Vorgänge ist der folgenden Kapitalflussrechnung zu entnehmen.

	2024 vorl. IST	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan	2028 Plan
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Jahresergebnis	-3	-397	-471	-412	-326
Ergebniswirksame Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	1.691	1.775	1.718	1.704	1.623
Zunahme/Abnahme (-) von Rückstellungen	-1.886	-160	-160	-160	-160
Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge (-)	-693	-751	-731	-711	-681
Zunahme/Abnahme Passiva/Aktiva, sofern nicht Investitions- oder Finanzierungstätigkeit	1.762	500	600	400	300
Verluste/Gewinne (-) aus dem Abgang von Anlagevermögen					
Zinsaufwendungen/Zinserträge (-)	151	61	95	84	72
Aufwendungen/Erträge (-) aus außerordentlichen Posten					
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	1.022	1.028	1.051	905	828
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens					
Auszahlungen (-) für Investitionen in das Anlagevermögen		-237	-1.102		
Einzahlungen aus der Tilgung von Gesellschafterdarlehen	490	501	513	525	538
Einzahlungen aus der Tilgung von Gesellschafterdarlehen Neubau	437	440	444	448	452
Auszahlung aus der Gewährung von Gesellschafterdarlehen					
Auszahlung aus der Gewährung von Gesellschafterdarlehen Neubau					
Auszahlung aus Kapitalzuführung von Beteiligung	-8.251	-5.624			
Erhaltene Zinsen	185	174	162	150	138
Erhaltene Zinsen Neubau	61	57	53	49	45
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-7.078	-4.689	70	1.172	1.173
Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen durch Gesellschafter	8.251	5.624			
Einzahlungen aus der Inanspruchnahme des Liquiditätsverbundes mit dem Gesellschafter					
Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-)Krediten		1.339			
Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-)Krediten Neubau					
Auszahlungen (-) aus der Rückführung an den Liquiditätsverbund mit dem Gesellschafter					
Auszahlungen (-) aus der Tilgung von (Finanz-)Krediten	-960	-983	-1.029	-1.051	-1.076
Auszahlungen (-) aus der Tilgung von (Finanz-)Krediten Neubau	-652	-657	-662	-667	-672
Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen durch Gesellschafter					
Einzahlungen aus erhaltenen Fördermitteln nach KHG und sonst. Investitionszuwendungen					
Gezahlte Zinsen	-317	-217	-240	-218	-195
Gezahlte Zinsen Neubau	-80	-75	-70	-65	-59
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	6.242	5.031	-2.001	-2.001	-2.002
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	186	1.370	-880	76	-1
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	237	423	1.793	913	989
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	423	1.793	913	989	988

Hinweis:

In der Kapitalflussrechnung wurden in den jeweiligen Positionen "Neubau" die Darlehen, die für die Vorabmaßnahmen des Neubaus im Zusammenhang stehen, berücksichtigt.

Nach jetzigem Kenntnisstand, wird der Neubau weiterhin ruhen. Die Fortführung des Neubaus ist von der Machbarkeitsstudie abhängig.

Die Fördermittel in Höhe von 99 Mio. € werden voraussichtlich bis zum Jahr 2029 ausreichen.

Erläuterungen Kapitalflussrechnung des Reinhard- Nieter Krankenhaus Eigenbetrieb

Zeile Jahresüberschuss:

Hier wurde das Endergebnis aus der Plan-GuV übernommen.

Zeile Abschreibungen:

Die Abschreibungsbeträge werden entsprechend aus der Anlagenbuchhaltung ermittelt.

Der Apothekenumbau mit Herstellungskosten von ca. 859 T€ wird voraussichtlich im August 2026 in Betrieb genommen. Die Absetzung für Abnutzung wird gem. § 7 Abs. 4 Nr. 1 EStG i.H.v. 3 Prozent jährlich bis zur vollen Absetzung angewandt.

	T€
2026	11 anteilige Afa Apothekenumbau 08-12/2026
2027	26 volle Afa Apothekenumbau
2028	26 volle Afa Apothekenumbau

Die Modernisierung der Eingangshalle beginnt und endet im Jahr 2025. Die Kosten belaufen sich auf 480 T€. Die Absetzung für Abnutzung wird gem. § 7 Abs. 4 Nr. 1 EStG i.H. v. 3 Prozent jährlich bis zur vollen Absetzung angewandt.

	T€
2026	16 volle Afa Eingangshalle
2027	16 volle Afa Eingangshalle
2028	16 volle Afa Eingangshalle

Zeile Abnahme langfristige Rückstellungen:

	T€
2024	-1.886 € Zahlung Kapitalertragsteuer (vGA BgA Personalgestaltung) i.H.v. 941 T€ Hoher Verbrauch Urlaubs-/Überstunden-/Altersteilzeitrückst. i.H.v. ca. 1.000 T€
2025 - 2028	-160 € (geschätzt)

Zeile Zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge (nur Erträge Auflösung Sonderposten):

	T€
2024	-734 € IST- Wert aus der Fibu
2025	-751 € Ermittelter Wert lt. Anlagenbuchhaltung
2026	-731 € Ermittelter Wert lt. Anlagenbuchhaltung
2027	-711 € Ermittelter Wert lt. Anlagenbuchhaltung
2028	-681 € Ermittelter Wert lt. Anlagenbuchhaltung

Zeile Zunahme/ Abnahme im Bereich Aktiva/ Passiva:

	T€
2024	1.762 € Abnahme der Aktiva, überwiegend durch die Abnahme der Ford. gegenüber d. Klinikums
2025	500 € geschätzt
2026	600 € geschätzt
2027	400 € geschätzt
2028	300 € geschätzt

Zeile Zinsaufwendungen/Zinserträge:

Werte lt. Zins- u. Tilgungspläne. Die Zinserträge resultieren aus den gewährten Darlehen an das Klinikum.

Für den Apothekenumbau/Modernisierung Eingangshalle wurde fiktiv eine Darlehensaufnahme i.H.v. 1.339 T€ mit einem Zinssatz v. 3,4 % ab 30.12.2025 unterstellt.

	T€
2024	151 € Wert lt. Fibu (73 T€ Aufzinsung v. Rückstellungen enthalten)
2025	61 € Wert lt. Zins- u. Tilgungsplan
2026	95 € (28 T€ Zinsen Apothekenumbau/16T€ Zinsen Eingangshalle enthalten)
2027	84 € (28 T€ Zinsen Apothekenumbau/16T€ Zinsen Eingangshalle enthalten)
2028	72 € (27 T€ Zinsen Apothekenumbau/15T€ Zinsen Eingangshalle enthalten)

Zeile Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen

T€

2025	-237 € Modernisierung Eingangshalle/ Apothekenumbau
2026	-1.102 € Modernisierung Eingangshalle/ Apothekenumbau

Zeile Einzahlung aus der Tilgung von Gesellschafterdarlehen:

Entspricht den Zins- und Tilgungsplänen.

Zeile aus Kapitalzuführung von Beteiligung:

Hierbei handelt es sich um die EK-Aufstockung lt.Ratsbeschluss.

Es wird davon ausgegangen, dass der gesamte Betrag i.H.v. 5.624 T€ in 2025 abgerufen wird.

Der Wert für das Jahr 2024 (8.251 T€) wurde der Buchhaltung entnommen.

Für die Jahre 2026-2028 ist bisher noch keine EK-Aufstockung geplant.

Zeile Einzahlung aus der Aufnahme von Finanzkrediten:

Darlehensaufnahme in 2025 aufgrund des Apothekenumbaues/Modernisierung Eingangshalle

Zeile Auszahlungen aus der Tilgung von Finanzkrediten:

Entspricht den Zins- und Tilgungsplänen.

Zeile gezahlte Zinsen:

Entspricht den Zins- und Tilgungsplänen.

Darlehen

Summe: 858.779,32 €
 Gesamtkosten: 1.372.755,03 €
 Zinssatz: 3,4 %
 Laufzeit: 30 Jahre

Rate vierteljährlich: 11.450,39 €

Beginn: 01.01.2026

Fälligkeit	Zahlung	Zinsen	Tilgung	Restkapital
				858.779,32 €
30.12.2025	- €	- €	- €	858.779,32 €
30.03.2026	11.450,39 €	7.299,62 €	4.150,77 €	854.628,55 €
30.06.2026	11.450,39 €	7.264,34 €	4.186,05 €	850.442,51 €
30.09.2026	11.450,39 €	7.228,76 €	4.221,63 €	846.220,88 €
30.12.2026	11.450,39 €	7.192,88 €	4.257,51 €	841.963,37 €
30.03.2027	11.450,39 €	7.156,69 €	4.293,70 €	837.669,66 €
30.06.2027	11.450,39 €	7.120,19 €	4.330,20 €	833.339,47 €
30.09.2027	11.450,39 €	7.083,39 €	4.367,00 €	828.972,46 €
30.12.2027	11.450,39 €	7.046,27 €	4.404,12 €	824.568,34 €
30.03.2028	11.450,39 €	7.008,83 €	4.441,56 €	820.126,78 €
30.06.2028	11.450,39 €	6.971,08 €	4.479,31 €	815.647,47 €
30.09.2028	11.450,39 €	6.933,00 €	4.517,39 €	811.130,08 €
30.12.2028	11.450,39 €	6.894,61 €	4.555,78 €	806.574,30 €
30.03.2029	11.450,39 €	6.855,88 €	4.594,51 €	801.979,79 €
30.06.2029	11.450,39 €	6.816,83 €	4.633,56 €	797.346,23 €
30.09.2029	11.450,39 €	6.777,44 €	4.672,95 €	792.673,28 €
30.12.2029	11.450,39 €	6.737,72 €	4.712,67 €	787.960,61 €
30.03.2030	11.450,39 €	6.697,67 €	4.752,72 €	783.207,89 €
30.06.2030	11.450,39 €	6.657,27 €	4.793,12 €	778.414,76 €
30.09.2030	11.450,39 €	6.616,53 €	4.833,86 €	773.580,90 €
30.12.2030	11.450,39 €	6.575,44 €	4.874,95 €	768.705,95 €
30.03.2031	11.450,39 €	6.534,00 €	4.916,39 €	763.789,56 €
30.06.2031	11.450,39 €	6.492,21 €	4.958,18 €	758.831,38 €
30.09.2031	11.450,39 €	6.450,07 €	5.000,32 €	753.831,05 €
30.12.2031	11.450,39 €	6.407,56 €	5.042,83 €	748.788,23 €
30.03.2032	11.450,39 €	6.364,70 €	5.085,69 €	743.702,54 €
30.06.2032	11.450,39 €	6.321,47 €	5.128,92 €	738.573,62 €
30.09.2032	11.450,39 €	6.277,88 €	5.172,51 €	733.401,11 €
30.12.2032	11.450,39 €	6.233,91 €	5.216,48 €	728.184,63 €
30.03.2033	11.450,39 €	6.189,57 €	5.260,82 €	722.923,80 €
30.06.2033	11.450,39 €	6.144,85 €	5.305,54 €	717.618,27 €
30.09.2033	11.450,39 €	6.099,76 €	5.350,63 €	712.267,63 €
30.12.2033	11.450,39 €	6.054,27 €	5.396,12 €	706.871,52 €
30.03.2034	11.450,39 €	6.008,41 €	5.441,98 €	701.429,54 €
30.06.2034	11.450,39 €	5.962,15 €	5.488,24 €	695.941,30 €
30.09.2034	11.450,39 €	5.915,50 €	5.534,89 €	690.406,41 €
30.12.2034	11.450,39 €	5.868,45 €	5.581,94 €	684.824,47 €
30.03.2035	11.450,39 €	5.821,01 €	5.629,38 €	679.195,09 €
30.06.2035	11.450,39 €	5.773,16 €	5.677,23 €	673.517,86 €
30.09.2035	11.450,39 €	5.724,90 €	5.725,49 €	667.792,37 €
30.12.2035	11.450,39 €	5.676,24 €	5.774,15 €	662.018,21 €

Apothekenumbau

30.03.2036	11.450,39 €	5.627,15 €	5.823,24 €	656.194,98 €
30.06.2036	11.450,39 €	5.577,66 €	5.872,73 €	650.322,25 €
30.09.2036	11.450,39 €	5.527,74 €	5.922,65 €	644.399,60 €
30.12.2036	11.450,39 €	5.477,40 €	5.972,99 €	638.426,60 €
30.03.2037	11.450,39 €	5.426,63 €	6.023,76 €	632.402,84 €
30.06.2037	11.450,39 €	5.375,42 €	6.074,97 €	626.327,87 €
30.09.2037	11.450,39 €	5.323,79 €	6.126,60 €	620.201,27 €
30.12.2037	11.450,39 €	5.271,71 €	6.178,68 €	614.022,59 €
30.03.2038	11.450,39 €	5.219,19 €	6.231,20 €	607.791,39 €
30.06.2038	11.450,39 €	5.166,23 €	6.284,16 €	601.507,23 €
30.09.2038	11.450,39 €	5.112,81 €	6.337,58 €	595.169,65 €
30.12.2038	11.450,39 €	5.058,94 €	6.391,45 €	588.778,20 €
30.03.2039	11.450,39 €	5.004,61 €	6.445,78 €	582.332,43 €
30.06.2039	11.450,39 €	4.949,83 €	6.500,56 €	575.831,86 €
30.09.2039	11.450,39 €	4.894,57 €	6.555,82 €	569.276,04 €
30.12.2039	11.450,39 €	4.838,85 €	6.611,54 €	562.664,50 €
30.03.2040	11.450,39 €	4.782,65 €	6.667,74 €	555.996,76 €
30.06.2040	11.450,39 €	4.725,97 €	6.724,42 €	549.272,34 €
30.09.2040	11.450,39 €	4.668,81 €	6.781,58 €	542.490,77 €
30.12.2040	11.450,39 €	4.611,17 €	6.839,22 €	535.651,55 €
30.03.2041	11.450,39 €	4.553,04 €	6.897,35 €	528.754,20 €
30.06.2041	11.450,39 €	4.494,41 €	6.955,98 €	521.798,22 €
30.09.2041	11.450,39 €	4.435,28 €	7.015,11 €	514.783,11 €
30.12.2041	11.450,39 €	4.375,66 €	7.074,73 €	507.708,38 €
30.03.2042	11.450,39 €	4.315,52 €	7.134,87 €	500.573,51 €
30.06.2042	11.450,39 €	4.254,87 €	7.195,52 €	493.377,99 €
30.09.2042	11.450,39 €	4.193,71 €	7.256,68 €	486.121,32 €
30.12.2042	11.450,39 €	4.132,03 €	7.318,36 €	478.802,96 €
30.03.2043	11.450,39 €	4.069,83 €	7.380,56 €	471.422,39 €
30.06.2043	11.450,39 €	4.007,09 €	7.443,30 €	463.979,09 €
30.09.2043	11.450,39 €	3.943,82 €	7.506,57 €	456.472,53 €
30.12.2043	11.450,39 €	3.880,02 €	7.570,37 €	448.902,15 €
30.03.2044	11.450,39 €	3.815,67 €	7.634,72 €	441.267,43 €
30.06.2044	11.450,39 €	3.750,77 €	7.699,62 €	433.567,81 €
30.09.2044	11.450,39 €	3.685,33 €	7.765,06 €	425.802,75 €
30.12.2044	11.450,39 €	3.619,32 €	7.831,07 €	417.971,68 €
30.03.2045	11.450,39 €	3.552,76 €	7.897,63 €	410.074,05 €
30.06.2045	11.450,39 €	3.485,63 €	7.964,76 €	402.109,29 €
30.09.2045	11.450,39 €	3.417,93 €	8.032,46 €	394.076,83 €
30.12.2045	11.450,39 €	3.349,65 €	8.100,74 €	385.976,09 €
30.03.2046	11.450,39 €	3.280,80 €	8.169,59 €	377.806,50 €
30.06.2046	11.450,39 €	3.211,36 €	8.239,03 €	369.567,47 €
30.09.2046	11.450,39 €	3.141,32 €	8.309,07 €	361.258,40 €
30.12.2046	11.450,39 €	3.070,70 €	8.379,69 €	352.878,71 €
30.03.2047	11.450,39 €	2.999,47 €	8.450,92 €	344.427,79 €
30.06.2047	11.450,39 €	2.927,64 €	8.522,75 €	335.905,03 €
30.09.2047	11.450,39 €	2.855,19 €	8.595,20 €	327.309,83 €
30.12.2047	11.450,39 €	2.782,13 €	8.668,26 €	318.641,58 €
30.03.2048	11.450,39 €	2.708,45 €	8.741,94 €	309.899,64 €
30.06.2048	11.450,39 €	2.634,15 €	8.816,24 €	301.083,40 €
30.09.2048	11.450,39 €	2.559,21 €	8.891,18 €	292.192,22 €
30.12.2048	11.450,39 €	2.483,63 €	8.966,76 €	283.225,46 €
30.03.2049	11.450,39 €	2.407,42 €	9.042,97 €	274.182,49 €
30.06.2049	11.450,39 €	2.330,55 €	9.119,84 €	265.062,65 €
30.09.2049	11.450,39 €	2.253,03 €	9.197,36 €	255.865,29 €
30.12.2049	11.450,39 €	2.174,85 €	9.275,54 €	246.589,76 €
30.03.2050	11.450,39 €	2.096,01 €	9.354,38 €	237.235,38 €
30.06.2050	11.450,39 €	2.016,50 €	9.433,89 €	227.801,49 €
30.09.2050	11.450,39 €	1.936,31 €	9.514,08 €	218.287,41 €
30.12.2050	11.450,39 €	1.855,44 €	9.594,95 €	208.692,47 €
30.03.2051	11.450,39 €	1.773,89 €	9.676,50 €	199.015,96 €
30.06.2051	11.450,39 €	1.691,64 €	9.758,75 €	189.257,21 €

Apothekenumbau

30.09.2051	11.450,39 €	1.608,69 €	9.841,70 €	179.415,50 €
30.12.2051	11.450,39 €	1.525,03 €	9.925,36 €	169.490,14 €
30.03.2052	11.450,39 €	1.440,67 €	10.009,72 €	159.480,42 €
30.06.2052	11.450,39 €	1.355,58 €	10.094,81 €	149.385,61 €
30.09.2052	11.450,39 €	1.269,78 €	10.180,61 €	139.205,00 €
30.12.2052	11.450,39 €	1.183,24 €	10.267,15 €	128.937,85 €
30.03.2053	11.450,39 €	1.095,97 €	10.354,42 €	118.583,44 €
30.06.2053	11.450,39 €	1.007,96 €	10.442,43 €	108.141,01 €
30.09.2053	11.450,39 €	919,20 €	10.531,19 €	97.609,81 €
30.12.2053	11.450,39 €	829,68 €	10.620,71 €	86.989,11 €
30.03.2054	11.450,39 €	739,41 €	10.710,98 €	76.278,13 €
30.06.2054	11.450,39 €	648,36 €	10.802,03 €	65.476,10 €
30.09.2054	11.450,39 €	556,55 €	10.893,84 €	54.582,26 €
30.12.2054	11.450,39 €	463,95 €	10.986,44 €	43.595,82 €
30.03.2055	11.450,39 €	370,56 €	11.079,83 €	32.515,99 €
30.06.2055	11.450,39 €	276,39 €	11.174,00 €	21.341,99 €
30.09.2055	11.450,39 €	181,41 €	11.268,98 €	10.073,00 €
30.12.2055	10.158,62 €	85,62 €	10.073,00 €	0,00 €

Anpassung der Miete durch den Apothekenumbau

Mietverhältnis begann am 01.03.2006

Stand 15.05.2025 305,54 qm

2025	Kaltmiete	3.208,17 €	10,50 € pro qm
	NK	907,00 €	2,97 € pro qm
	insg. mtl.	<u>4.115,17 €</u>	

Jahresmiete 49.382,04 €

2026 Miete durch die Umbaumaßnahmen mtl. erhöht.

	3.208,17 €	
Erhöhung	3.815,00 €	
Kaltmiete	7.023,17 €	22,99 € pro qm
NK	907,00 €	2,97 € pro qm
insg. mtl.	<u>7.930,17 €</u>	

Jahresmiete 95.162,04 €

08/26-12/26 19.075,00 € anteilige Erhöhung ab August 2026

Steigerung d. Jahresmiete 45.780,00 € jährlich ab 2027

Berechnung der Erhöhung:

Belastung durch die Darlehensgesamtkosten i.H.v. 1.373 T€ ./ 30 Jahre ./ 12 Monate

mtl. 3.813,89 € aufgerundet **3.815,00 €**

Abschreibung Apothekenumbau

Afa gem. § 7 Abs. 4 Nr. 1 EStG

AHK	858.779,32 €
Afa- Satz	3%

Afa für das Jahr 2026 (davon ausgehend, dass die Inbetriebnahme in August 2026 erfolgt)	10.734,74 €
---	--------------------

Afa jährlich ab 2027	25.763,38 €
----------------------	-------------

Apothekenumbau

Pos.	Maßnahme	Auftragsvolumen	Kosten zu tragen vom:	
			RNK Eigenbetrieb	Klinikum
1.	Bauleistungen	607.376,49 €	607.376,49 €	0,00 €
1.1	Planungsleistung	24.300,00 €	24.300,00 €	0,00 €
1.2	Entsorgung	2.092,50 €	2.092,50 €	0,00 €
1.3	Baustelleneinrichtung	27.675,00 €	27.675,00 €	0,00 €
1.4	Trockenbau und Tischler	93.189,29 €	93.189,29 €	0,00 €
1.5	Materialschleuse/Abzüge	49.364,52 €	49.364,52 €	0,00 €
1.6	Bodenbelagsarbeiten	15.131,56 €	15.131,56 €	0,00 €
1.7	Elektroinstallation	57.825,23 €	57.825,23 €	0,00 €
1.8	Sanitärinstallation	5.744,25 €	5.744,25 €	0,00 €
1.9	Malerarbeiten	3.340,69 €	3.340,69 €	0,00 €
1.10	Heizungs-, Lüftungs- und Kälteanlage	232.915,50 €	232.915,50 €	0,00 €
1.11	Baunebenkosten	23.665,50 €	23.665,50 €	0,00 €
1.12	Bauantrag und Brandschutzkonzept	13.743,80 €	13.743,80 €	0,00 €
1.13	Abbruch und Demontagen	58.388,65 €	58.388,65 €	0,00 €
2.	Qualifizierung	41.860,00 €	0,00 €	41.860,00 €
2.1	Qualifizierung der Zytostatika Herstellung	41.860,00 €	0,00 €	41.860,00 €
3.	Einrichtung / Mobiliar	96.140,57 €	0,00 €	96.140,57 €
3.1	Materialschleuse Arbeitsplatte etc.	7.595,46 €	0,00 €	7.595,46 €
3.2	Grau D Schleuse Schränke etc.	9.408,70 €	0,00 €	9.408,70 €
3.3	D C Schleuse Übersteigebank	2.453,00 €	0,00 €	2.453,00 €
3.4	Vorbereitung Arbeitsplatte, Schränke etc.	16.219,35 €	0,00 €	16.219,35 €
3.5	C B Schleuse Schränke, Übersteigebank	5.437,65 €	0,00 €	5.437,65 €
3.6	Zyto Rollwagen, Drehstuhl	6.159,85 €	0,00 €	6.159,85 €
3.7	Sicherheitswerkbank	36.856,56 €	0,00 €	36.856,56 €
3.8	Nebenkosten	12.010,00 €	0,00 €	12.010,00 €
4.	Datenaufzeichnung MSR	64.711,46 €	64.711,46 €	0,00 €
4.1	Schaltschrank und Anbindung	64.711,46 €	64.711,46 €	0,00 €
5.	Puffer für Mehrkosten	49.575,35 €	49.575,35 €	0,00 €
	Projektkosten	859.663,87 €	721.663,30 €	138.000,57 €
	mit 19% MwSt.	1.023.000,00 €	858.779,32 €	164.220,68 €

Darlehen Modernisierung Eingangshalle

Summe: 480.000,00 €
 Gesamtkosten: 767.277,88 €
 Zinssatz: 3,4 %
 Laufzeit: 30 Jahre

Rate vierteljährlich: 6.400,00 €

Beginn: 01.01.2026

Fälligkeit	Zahlung	Zinsen	Tilgung	Restkapital
				480.000,00 €
30.03.2026	6.400,00 €	4.080,00 €	2.320,00 €	477.680,00 €
30.06.2026	6.400,00 €	4.060,28 €	2.339,72 €	475.340,28 €
30.09.2026	6.400,00 €	4.040,39 €	2.359,61 €	472.980,67 €
30.12.2026	6.400,00 €	4.020,34 €	2.379,66 €	470.601,01 €
30.03.2027	6.400,00 €	4.000,11 €	2.399,89 €	468.201,12 €
30.06.2027	6.400,00 €	3.979,71 €	2.420,29 €	465.780,83 €
30.09.2027	6.400,00 €	3.959,14 €	2.440,86 €	463.339,96 €
30.12.2027	6.400,00 €	3.938,39 €	2.461,61 €	460.878,35 €
30.03.2028	6.400,00 €	3.917,47 €	2.482,53 €	458.395,82 €
30.06.2028	6.400,00 €	3.896,36 €	2.503,64 €	455.892,18 €
30.09.2028	6.400,00 €	3.875,08 €	2.524,92 €	453.367,27 €
30.12.2028	6.400,00 €	3.853,62 €	2.546,38 €	450.820,89 €
30.03.2029	6.400,00 €	3.831,98 €	2.568,02 €	448.252,87 €
30.06.2029	6.400,00 €	3.810,15 €	2.589,85 €	445.663,02 €
30.09.2029	6.400,00 €	3.788,14 €	2.611,86 €	443.051,15 €
30.12.2029	6.400,00 €	3.765,93 €	2.634,07 €	440.417,09 €
30.03.2030	6.400,00 €	3.743,55 €	2.656,45 €	437.760,63 €
30.06.2030	6.400,00 €	3.720,97 €	2.679,03 €	435.081,60 €
30.09.2030	6.400,00 €	3.698,19 €	2.701,81 €	432.379,79 €
30.12.2030	6.400,00 €	3.675,23 €	2.724,77 €	429.655,02 €
30.03.2031	6.400,00 €	3.652,07 €	2.747,93 €	426.907,09 €
30.06.2031	6.400,00 €	3.628,71 €	2.771,29 €	424.135,80 €
30.09.2031	6.400,00 €	3.605,15 €	2.794,85 €	421.340,95 €
30.12.2031	6.400,00 €	3.581,40 €	2.818,60 €	418.522,35 €
30.03.2032	6.400,00 €	3.557,44 €	2.842,56 €	415.679,79 €
30.06.2032	6.400,00 €	3.533,28 €	2.866,72 €	412.813,07 €
30.09.2032	6.400,00 €	3.508,91 €	2.891,09 €	409.921,98 €
30.12.2032	6.400,00 €	3.484,34 €	2.915,66 €	407.006,31 €
30.03.2033	6.400,00 €	3.459,55 €	2.940,45 €	404.065,87 €
30.06.2033	6.400,00 €	3.434,56 €	2.965,44 €	401.100,43 €
30.09.2033	6.400,00 €	3.409,35 €	2.990,65 €	398.109,78 €
30.12.2033	6.400,00 €	3.383,93 €	3.016,07 €	395.093,71 €
30.03.2034	6.400,00 €	3.358,30 €	3.041,70 €	392.052,01 €
30.06.2034	6.400,00 €	3.332,44 €	3.067,56 €	388.984,45 €
30.09.2034	6.400,00 €	3.306,37 €	3.093,63 €	385.890,82 €
30.12.2034	6.400,00 €	3.280,07 €	3.119,93 €	382.770,89 €
30.03.2035	6.400,00 €	3.253,55 €	3.146,45 €	379.624,45 €
30.06.2035	6.400,00 €	3.226,81 €	3.173,19 €	376.451,25 €
30.09.2035	6.400,00 €	3.199,84 €	3.200,16 €	373.251,09 €
30.12.2035	6.400,00 €	3.172,63 €	3.227,37 €	370.023,72 €

30.03.2036	6.400,00 €	3.145,20 €	3.254,80 €	366.768,93 €
30.06.2036	6.400,00 €	3.117,54 €	3.282,46 €	363.486,46 €
30.09.2036	6.400,00 €	3.089,63 €	3.310,37 €	360.176,10 €
30.12.2036	6.400,00 €	3.061,50 €	3.338,50 €	356.837,59 €
30.03.2037	6.400,00 €	3.033,12 €	3.366,88 €	353.470,71 €
30.06.2037	6.400,00 €	3.004,50 €	3.395,50 €	350.075,21 €
30.09.2037	6.400,00 €	2.975,64 €	3.424,36 €	346.650,85 €
30.12.2037	6.400,00 €	2.946,53 €	3.453,47 €	343.197,39 €
30.03.2038	6.400,00 €	2.917,18 €	3.482,82 €	339.714,56 €
30.06.2038	6.400,00 €	2.887,57 €	3.512,43 €	336.202,14 €
30.09.2038	6.400,00 €	2.857,72 €	3.542,28 €	332.659,85 €
30.12.2038	6.400,00 €	2.827,61 €	3.572,39 €	329.087,46 €
30.03.2039	6.400,00 €	2.797,24 €	3.602,76 €	325.484,71 €
30.06.2039	6.400,00 €	2.766,62 €	3.633,38 €	321.851,33 €
30.09.2039	6.400,00 €	2.735,74 €	3.664,26 €	318.187,06 €
30.12.2039	6.400,00 €	2.704,59 €	3.695,41 €	314.491,65 €
30.03.2040	6.400,00 €	2.673,18 €	3.726,82 €	310.764,83 €
30.06.2040	6.400,00 €	2.641,50 €	3.758,50 €	307.006,33 €
30.09.2040	6.400,00 €	2.609,55 €	3.790,45 €	303.215,89 €
30.12.2040	6.400,00 €	2.577,34 €	3.822,66 €	299.393,22 €
30.03.2041	6.400,00 €	2.544,84 €	3.855,16 €	295.538,06 €
30.06.2041	6.400,00 €	2.512,07 €	3.887,93 €	291.650,14 €
30.09.2041	6.400,00 €	2.479,03 €	3.920,97 €	287.729,16 €
30.12.2041	6.400,00 €	2.445,70 €	3.954,30 €	283.774,86 €
30.03.2042	6.400,00 €	2.412,09 €	3.987,91 €	279.786,95 €
30.06.2042	6.400,00 €	2.378,19 €	4.021,81 €	275.765,14 €
30.09.2042	6.400,00 €	2.344,00 €	4.056,00 €	271.709,14 €
30.12.2042	6.400,00 €	2.309,53 €	4.090,47 €	267.618,67 €
30.03.2043	6.400,00 €	2.274,76 €	4.125,24 €	263.493,43 €
30.06.2043	6.400,00 €	2.239,69 €	4.160,31 €	259.333,12 €
30.09.2043	6.400,00 €	2.204,33 €	4.195,67 €	255.137,45 €
30.12.2043	6.400,00 €	2.168,67 €	4.231,33 €	250.906,12 €
30.03.2044	6.400,00 €	2.132,70 €	4.267,30 €	246.638,82 €
30.06.2044	6.400,00 €	2.096,43 €	4.303,57 €	242.335,25 €
30.09.2044	6.400,00 €	2.059,85 €	4.340,15 €	237.995,10 €
30.12.2044	6.400,00 €	2.022,96 €	4.377,04 €	233.618,06 €
30.03.2045	6.400,00 €	1.985,75 €	4.414,25 €	229.203,82 €
30.06.2045	6.400,00 €	1.948,23 €	4.451,77 €	224.752,05 €
30.09.2045	6.400,00 €	1.910,39 €	4.489,61 €	220.262,44 €
30.12.2045	6.400,00 €	1.872,23 €	4.527,77 €	215.734,67 €
30.03.2046	6.400,00 €	1.833,74 €	4.566,26 €	211.168,42 €
30.06.2046	6.400,00 €	1.794,93 €	4.605,07 €	206.563,35 €
30.09.2046	6.400,00 €	1.755,79 €	4.644,21 €	201.919,14 €
30.12.2046	6.400,00 €	1.716,31 €	4.683,69 €	197.235,45 €
30.03.2047	6.400,00 €	1.676,50 €	4.723,50 €	192.511,95 €
30.06.2047	6.400,00 €	1.636,35 €	4.763,65 €	187.748,30 €
30.09.2047	6.400,00 €	1.595,86 €	4.804,14 €	182.944,16 €
30.12.2047	6.400,00 €	1.555,03 €	4.844,97 €	178.099,19 €
30.03.2048	6.400,00 €	1.513,84 €	4.886,16 €	173.213,03 €
30.06.2048	6.400,00 €	1.472,31 €	4.927,69 €	168.285,34 €
30.09.2048	6.400,00 €	1.430,43 €	4.969,57 €	163.315,77 €
30.12.2048	6.400,00 €	1.388,18 €	5.011,82 €	158.303,95 €
30.03.2049	6.400,00 €	1.345,58 €	5.054,42 €	153.249,53 €
30.06.2049	6.400,00 €	1.302,62 €	5.097,38 €	148.152,16 €
30.09.2049	6.400,00 €	1.259,29 €	5.140,71 €	143.011,45 €
30.12.2049	6.400,00 €	1.215,60 €	5.184,40 €	137.827,05 €

30.03.2050	6.400,00 €	1.171,53 €	5.228,47 €	132.598,58 €
30.06.2050	6.400,00 €	1.127,09 €	5.272,91 €	127.325,66 €
30.09.2050	6.400,00 €	1.082,27 €	5.317,73 €	122.007,93 €
30.12.2050	6.400,00 €	1.037,07 €	5.362,93 €	116.645,00 €
30.03.2051	6.400,00 €	991,48 €	5.408,52 €	111.236,48 €
30.06.2051	6.400,00 €	945,51 €	5.454,49 €	105.781,99 €
30.09.2051	6.400,00 €	899,15 €	5.500,85 €	100.281,14 €
30.12.2051	6.400,00 €	852,39 €	5.547,61 €	94.733,53 €
30.03.2052	6.400,00 €	805,23 €	5.594,77 €	89.138,76 €
30.06.2052	6.400,00 €	757,68 €	5.642,32 €	83.496,44 €
30.09.2052	6.400,00 €	709,72 €	5.690,28 €	77.806,16 €
30.12.2052	6.400,00 €	661,35 €	5.738,65 €	72.067,52 €
30.03.2053	6.400,00 €	612,57 €	5.787,43 €	66.280,09 €
30.06.2053	6.400,00 €	563,38 €	5.836,62 €	60.443,47 €
30.09.2053	6.400,00 €	513,77 €	5.886,23 €	54.557,24 €
30.12.2053	6.400,00 €	463,74 €	5.936,26 €	48.620,98 €
30.03.2054	6.400,00 €	413,28 €	5.986,72 €	42.634,25 €
30.06.2054	6.400,00 €	362,39 €	6.037,61 €	36.596,65 €
30.09.2054	6.400,00 €	311,07 €	6.088,93 €	30.507,72 €
30.12.2054	6.400,00 €	259,32 €	6.140,68 €	24.367,03 €
30.03.2055	6.400,00 €	207,12 €	6.192,88 €	18.174,15 €
30.06.2055	6.400,00 €	154,48 €	6.245,52 €	11.928,63 €
30.09.2055	6.400,00 €	101,39 €	6.298,61 €	5.630,03 €
30.12.2055	5.677,88 €	47,86 €	5.630,02 €	0,00 €

Eventuelle Anpassung der Miete durch die Modernisierung der Eingangshalle

Berechnung der Erhöhung:

Belastung durch die Darlehensgesamtkosten i.H.v. 767.277,80 T€ ./ 30 Jahre ./ 12 Monate

mtl.	2.131,33 € aufgerundet	2.140,00 €
------	------------------------	-------------------

jährlich		25.680,00 €
----------	--	-------------

Abschreibung Modernisierung Eingangshalle

Afa gem. § 7 Abs. 4 Nr. 1 EStG

AHK	480.000,00 €
Afa- Satz	3,34%

Afa ab Jahr 2026	16.032,00 €
------------------	--------------------