Landkreis
Waldshut



Eigenbetrieb Pflegeheim des Landkreises Waldshut

Wirtschaftsplan 2027

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Feststellung des Wirtschaftsplanes des Eigenbetriebes Pflegeheim des Landkreises Waldshut für das Wirtschaftsjahr 2027	2
Erläuterungen zum Wirtschaftsplan	4
Wirtschaftsplan Seniorenwohnen Jestetten	
• Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung	9
• Liquiditätsplan einschließlich Finanzplanung	17
• Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität	21
• Einzeldarstellung der Investitionsmaßnahmen	23
• Stellenübersicht	25

WIRTSCHAFTSPLAN
EIGENBETRIEB PFLEGEHEIM DES LANDKREISES WALDSHUT
FÜR DAS WIRTSCHAFTSJAHR 2027

Der Kreistag hat am 02.12.2026 aufgrund von § 14 Abs. 1 des Eigenbetriebsgesetzes, §§ 1 bis 4 der Eigenbetriebsverordnung - HGB i.V.m. § 48 der Landkreisordnung für Baden-Württemberg und den §§ 87, 89 und 96 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg, jeweils in der aktuellen Fassung, den Wirtschaftsplan 2027 wie folgt festgestellt:

§ 1
Wirtschaftsplan

Der Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2027 wird festgesetzt:

1. im Erfolgsplan mit	
- Erträgen von	5.097.937 €
- Aufwendungen von	5.078.548 €
- Jahresüberschuss	19.389 €
2. im Liquiditätsplan mit	
a)	
- Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit	4.954.209 €
- Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit	4.764.106 €
- Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Geschäftstätigkeit	190.103 €
b)	
- Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0 €
- Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	70.450 €
- Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	70.450 €
c) Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss (Saldo aus Buchstaben a und b)	119.653 €
d)	
- Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0 €
- Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	73.430 €
- Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit	73.430 €
e) Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Buchstaben c und d)	46.223 €

§ 2
Kreditaufnahme

Der Gesamtbetrag der im Liquiditätsplan vorgesehenen Kreditaufnahmen wird festgesetzt auf 0 €

§ 3
Verpflichtungsermächtigung

Verpflichtungsermächtigungen sind im Liquiditätsplan festgesetzt mit 0 €

§ 4
Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf 600.000 €

Waldshut-Tiengen, den 02.12.2026

Dr. Kistler

Landrat

Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2027
des Eigenbetriebes Pflegeheim des Landkreises Waldshut

1. Allgemeines

Für den Eigenbetrieb Pflegeheim des Landkreises Waldshut, also

- das Seniorenwohnen (SW) Jestetten
- Cafeteria/ Vermietung

wurde der Wirtschaftsplan des Wirtschaftsjahres 2027 gemäß der Pflegebuchführungsverordnung (PBV), den hierzu jeweils ergangenen Vorschriften des Innenministeriums Baden-Württemberg, des Eigenbetriebsgesetzes (EigBG) und den einschlägigen Vorschriften des Eigenbetriebsrechtes aufgestellt.

Der Kreistag hat in seiner öffentlichen Sitzung am 10.12.2003 beschlossen, die kreiseigenen Heime in Jestetten und Tiengen (wurde zum 31.03.2012 geschlossen) ab dem Wirtschaftsjahr 2004 in der Rechtsform eines zusammengeführten Eigenbetriebes zu führen.

Nach § 14 Abs. 1 EigBG ist für den Eigenbetrieb ein Wirtschaftsplan zu erstellen.

Die Planansätze der Erfolgspläne der einzelnen Einrichtungen sind innerhalb der Pläne gegenseitig, sowie unecht deckungsfähig, d.h. mit höheren Erträgen können höhere Aufwendungen gedeckt werden.

2. Grunddaten des Wirtschaftsplanes

2.1 Belegungsgrad

Im SW Jestetten stehen 85 Pflegeheimplätze einschließlich 10 eingestreuter Kurzzeitpflegeplätze zur Verfügung.

Für 2027 wurde mit einer 83,53-prozentigen Belegung gerechnet. Ausreichend Fachpersonal vorausgesetzt, gehen wir ab 2028 wieder von einer annähenden Vollbelegung aus.

Diese Belegung kann jedoch nur, mit den dafür notwendigen Pflegefachkräften erreicht werden. Nach wie vor wird versucht ausländische Pflegefachkräfte zu gewinnen, wobei der Weg bis zur Anerkennung der Berufsabschlüsse in Deutschland ein langer und schwieriger ist.

Weiterhin wird natürlich versucht, Fachkraftstellen, über die hauseigene Ausbildung, zu besetzen

Folgende prozentuale Belegungsgrade wurden der Wirtschaftsplanung zu Grunde gelegt:

2027		2026		2025
veranschlagter Belegungsgrad in %	durchschnittliche Belegung/Tag	hochgerechneter Belegungsgrad in %	durchschnittliche Belegung/Tag	tatsächlicher Belegungsgrad in %
83,53	71,00	83,53	71,00	78,26

2.2 Entgelte

Die unten aufgeführten Pflegesätze des SW Jestetten des Jahres 2026 wurden durch Beschlussfassung des Betriebsausschusses und des Kreistags festgesetzt.

Im März 2026 wurden die Pflegesätze neu verhandelt und am 24.06.2026 vom Ausschuss für Gesundheit, Pflege und Soziales beschlossen. Man einigte sich mit den Kostenträgern auf eine Erhöhung der Pflegesätze, mit einer einjährigen Laufzeit vom 01.06.2026 bis 31.05.2027, um 4,00 %.

Diese Erhöhung wurde bei der Kalkulation der Erträge aus Pflegeleistungen entsprechend berücksichtigt.

Auch 2027 sollen wieder Pflegesatzverhandlungen geführt werden. Dies ist zur Deckung der anfallenden Aufwendungen zwingend erforderlich.

Die im März 2010 auf 10,18 € festgesetzte Investitionskostenumlage besteht weiter fort, da seither keine Bau- Sanierungsmaßnahmen mehr stattgefunden haben.

Jeweils in Euro

Heimentgelt	ab 01.06.2027 veranschlagt	ab 01.06.2026	ab 01.06.2025	ab 01.05.2024
Pflegegrad 1	129,47	126,15	121,76	113,64
Pflegegrad 2	155,03	150,97	144,37	128,26
Pflegegrad 3	172,44	167,87	161,27	144,43
Pflegegrad 4	190,59	185,49	178,89	161,29
Pflegegrad 5	198,74	193,41	186,81	168,85

3. Erfolgsplan

3.1 Gesamtübersicht

Der Erfolgsplan des Eigenbetriebes schließt in Erträgen und Aufwendungen mit folgenden Ergebnissen ab:

Jeweils in Euro

	Ergebnis	Aufwendungen	Erträge
Eigenbetrieb gesamt davon entfallen auf	19.389	5.078.548	5.097.937
SW Jestetten	13.889	5.073.048	5.086.937
Cafeteria	5.500	5.500	11.000

Das Wirtschaftsjahr 2027 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 19.389 €
(Plan 2026: -28.079 €) ab.

Die Erträge belaufen sich auf 5.097.937 € (Plan 2026: 4.700.382 €).
Dem stehen Aufwendungen in Höhe von 5.078.548 € (Plan 2026: 4.728.461 €) gegenüber.

3.1.1 Erfolgsplan Seniorenwohnen Jestetten

Die Belegung war seit Abschluss der Umbauarbeiten bisher immer sehr gut. Für 2027 jedoch, wird aus o.g. Gründen von einem Belegungsgrad von 83,53 %, einschließlich Kurzzeitpflege (Streubetten) ausgegangen.

Zur Deckung der gestiegenen Personal- und Materialkosten wird zum 01.06.2027 wieder zu Pflegesatzverhandlungen aufgefordert.

Alle Pflegeheime in Deutschland müssen seit 01.09.2022 die Beschäftigten tarifgerecht bezahlen. Das Seniorenwohnen Jestetten wendet den TVöD an. Die Personalkosten machen ca. ¾ der gesamten Aufwendungen aus. Personalbedingte Einsparungen sind somit praktisch nicht möglich.

Mit der geplanten Inbetriebnahme der neuen Photovoltaikanlage wird künftig ein wesentlicher Teil des Allgemeinstrombedarfs durch kostengünstige Eigenerzeugung gedeckt. Der Bezug von erheblich teurerem Netzstrom reduziert sich dadurch deutlich. Die voraussichtlichen Aufwendungen für den Stromverbrauch (Konto 67200) wurden im vorliegenden Wirtschaftsplan aus diesem Grund vorsichtig um 40.000 € unter dem Vorjahresansatz kalkuliert. Gegenläufige Effekte wie Versicherung und Wartung der Anlage sind innerhalb der sonstigen Aufwendungen (Konto 77230) hinreichend berücksichtigt.

Im Zuge eines erweiterten Instandhaltungsumfangs am Gebäude sind für Maßnahmen zum Hitzeschutz sowie zur Fassadenrenovierung zusätzlich Mittel in Höhe von 150.000 € veranschlagt (Konto 77110).

Die infolge der Aktivierung der Baukosten erhöhten Abschreibungen werden den Erfolgsplan auch in den kommenden Wirtschaftsjahren nachhaltig belasten.

Für das Wirtschaftsjahr 2027 wird aus dem Heimbetrieb ein Jahresüberschuss in Höhe von 13.889 € prognostiziert.

3.1.2 Erfolgsplan Cafeteria/ Vermietung

Nach den Vorschriften des Europäischen Beihilferechts (z.B. Almunia-Paket) und dem damit einhergehenden Betrauungsakt, müssen Erträge aus Fremdleistungen des Eigenbetriebes getrennt ausgewiesen werden. Bei diesen Fremdleistungen handelt es sich im Wesentlichen um die Erträge aus den Einnahmen der hauseigenen Cafeteria und der Vermietung von Räumen an den DRK-Ortsverein Jestetten. Der Verkauf von Essen an den Kindergarten Jestetten musste zum 31.07.2023 wegen akutem Personalmangel in der Küche eingestellt werden. Seither wurde auch für das Bewohneressen auf Convinience-Produkte umgestellt.
Für das Wirtschaftsjahr 2027 wird ein Jahresüberschuss von 5.500 € erwartet.

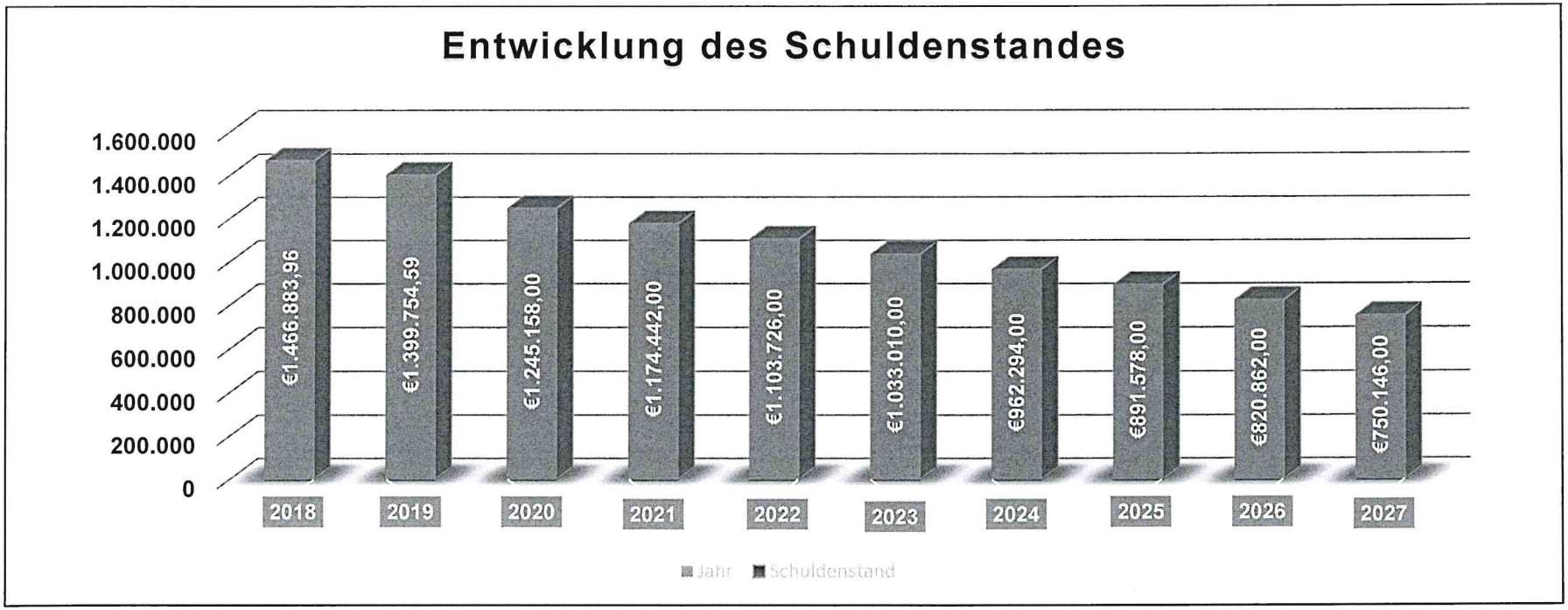
4. Liquiditätsplan mit Investitionsprogramm

Die Investitionen in Höhe von 70.450 €, welche mit erwirtschafteten Abschreibungen finanziert werden, verteilen sich wie folgt:

- Anschaffungen für Einrichtungen und Ausstattungen / Fahrzeuge im Pflegebereich 33.000 €
- Immaterielle Vermögensgegenstände 30.000 €
- geringwertige Wirtschaftsgüter 7.450 €

Der voraussichtliche Überschuss in Höhe von 19.389 € soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

Der Schuldenstand des Eigenbetriebs beträgt zum 01.01.2027 820.862 €.
Für die Tilgung werden 70.716 € aufgewandt, damit wird sich der Schuldenstand zum 31.12.2027 auf 750.146 € verringern.



* * *

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

des Eigenbetriebes Pflegeheim

des Landkreises Waldshut

Seniorenwohnen Jestetten

2027

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

Lfd. Nr.	Konten-gruppe, Untergruppe bzw.Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2025 €	Ansatz 2026 €	Ansatz 2027 €	Planung Wirtschaftsjahr 2028 €	Planung Wirtschaftsjahr 2029 €	Planung Wirtschaftsjahr 2030 €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	40-43	Erträge aus ambulanter, teilstationärer und vollstationärer Pflege sowie aus Kurzzeitpfleg	2.871.768	3.081.958	3.484.572	3.948.320	4.051.367	4.129.675
2	416,426,436	Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	903.945	1.009.562	1.004.189	1.204.054	1.214.054	1.224.054
3	417,427,437	Erträge aus Zusatzleistungen und Transportleistungen	0	0	0	0	0	0
4	464	Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionsk.gegenüber Pflegebedürftigen	246.595	263.847	263.847	308.441	308.441	308.441
5	480-485, 488, 55	Umsatzerlöse nach § 277 Abs. 1 des HGB, soweit nicht in den Nummern 1 bis 4 enthalten	168.194	194.100	201.600	192.100	195.045	198.052
6	486-487,52-53	Sonstige betriebliche Erträge	4.300	0	0	0	0	0
			4.194.801	**4.549.467**	**4.954.209**	**5.652.915**	**5.768.908**	**5.860.224**
		Personalaufwand						
7	60	Löhne und Gehälter	2.287.231	2.700.588	2.791.325	3.440.789	3.509.606	3.551.590
8	61-64	Sozialabgaben, Altersversorgung und sonstige Aufwendungen	693.352	712.716	741.663	776.496	792.026	807.867
		Materialaufwand						
9	65	Lebensmittel	206.744	215.180	217.081	271.884	280.041	288.442
10	66	Aufwendungen für Zusatzleistungen	11.540	16.599	17.252	19.611	20.004	20.404
11	67	Wasser, Energie, Brennstoffe	159.804	162.641	139.648	158.611	163.153	167.826
12	68, 70	Wirtschaftsbedarf / Verwaltungsbedarf	197.800	225.213	225.639	274.760	279.442	284.209
13	685	Aufwendungen für zentrale Dienstleistungen	45.138	50.495	54.065	55.274	56.380	57.507
14	71	Steuern, Abgaben, Versicherungen	53.892	49.094	57.442	62.463	63.712	64.987
15	76	Miete, Pacht, Leasing	28.729	35.868	31.510	32.141	32.784	33.439
			3.684.231	**4.168.394**	**4.275.626**	**5.092.031**	**5.197.145**	**5.276.270**
		Zwischenergebnis	**510.570**	**381.073**	**678.583**	**560.884**	**571.762**	**583.954**
16	45, 46, 486	Erträge aus öffentlicher und nicht öffentlicher Förderung von Investitionen	0	0	0	0	0	0
17	47	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	143.728	150.915	143.728	143.728	143.728	143.728
18	487	Erträge aus der Erstattung von Ausgleichsp. aus Darlehens-und Eigenmittelförd.	0	0	0	0	0	0
19	74	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten / Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
		Abschreibungen						
20	750, 751	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	307.126	309.915	311.728	314.228	316.728	319.728
21	753, 754	Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0	0
22	771	Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	236.904	120.766	348.202	204.707	208.802	212.478
23	772	Sonstige betriebliche Aufwendungen	116.196	126.424	140.278	143.496	144.424	145.358
		Zwischenergebnis	**-5.928**	**-25.117**	**22.103**	**42.181**	**45.537**	**50.117**
24	51	Zinsen und ähnliche Erträge	20.769	0	0	0	0	0
25	72	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.152	2.962	2.714	2.619	2.218	1.970
		Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	**11.689**	**-28.079**	**19.389**	**39.561**	**43.319**	**48.147**
		Nachrichtlich:						
		Gesamterträge	4.359.299	4.700.382	5.097.937	5.796.643	5.912.636	6.003.952
		Gesamtaufwendungen	4.347.610	4.728.461	5.078.548	5.757.082	5.869.317	5.955.804

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

Lfd. Nr.	Konten-gruppe, Untergruppe bzw.Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2025 €	Ansatz 2026 €	Ansatz 2027 €	Planung Wirtschaftsjahr 2028 €	Planung Wirtschaftsjahr 2029 €	Planung Wirtschaftsjahr 2030 €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	42- 43	Erträge aus vollstationären Pflegeleistungen und Kurzzeitpflegeleistungen						
1	42000-43910	Erträge Selbstzahler und Sozialhilfeträger	2.070.475	2.113.817	2.264.899	2.600.653	2.662.666	2.698.919
		Erträge Pflegekasse	1.705.238	1.977.703	2.223.862	2.551.721	2.602.755	2.654.810
2	42700	Erträge aus Zusatzleistungen	0	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 42-43	**3.775.713**	**4.091.520**	**4.488.762**	**5.152.374**	**5.265.421**	**5.353.730**
	45, 46, 486	Erträge aus öffentlicher und nicht öffentlicher Förderung für Investitionen						
3	45000-46300	in vollstationären Pflegeeinrichtungen / in Einrichtungen der Kurzzeitpflege	0	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 45-46, 486	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	464	Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionskosten gegenüber Pflegebedürftigen						
4	46420	in vollstationären Pflegeeinrichtungen	239.845	258.847	258.847	303.441	303.441	303.441
5	46430	in Einrichtungen der Kurzzeitpflege	6.749	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
		Summe Kontengruppe 464	**246.595**	**263.847**	**263.847**	**308.441**	**308.441**	**308.441**
	47	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten						
6	47210	Erträge aus Auflösung von Sonderp.aus Zuweisungen u.Zuschüssen d.öfftl.Hand	51.108	58.295	51.108	51.108	51.108	51.108
7	47220	Erträge aus d. Auflösung von Ausgleichsposten aus Darlehensförderung	0	0	0	0	0	0
8	47230	Erträge aus der Auflösung von Abschreibungen auf Eigenkapital	0	0	0	0	0	0
9	47240	Erträge aus Auflösung von Sonderp.aus Zuweisungen u.Zuschüssen d.Trägers	92.620	92.620	92.620	92.620	92.620	92.620
		Summe Kontengruppe 47	**143.728**	**150.915**	**143.728**	**143.728**	**143.728**	**143.728**
	48	Rückvergütungen, Erstattungen, Sachbezüge, Erträge aus Sonderrechnungen						
10	48100	Erstattungen des Personals für Unterkunft	19.944	20.000	25.000	25.000	25.000	25.000
11	48200	Erstattungen des Personals für Verpflegung	298	500	500	500	500	500
12	48300	Sonstige Erstattungen	15.363	25.000	20.000	20.000	20.000	20.000
13	48310	AFBW-Ausbildungsvergütung	80.153	125.000	125.000	130.000	132.600	135.252
14	48320	Erstattungen Arbeitsamt	44.757	15.000	15.000	0	0	0
15	48500	Ertrag aus Nebenbetrieben	2.040	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
16	48520/48530	Erträge Cafeteria/ Vermietung	3.010	3.000	11.000	11.500	11.845	12.200
17	48700	Erträge aus der Erstattung von Ausgleichsposten aus Darlehens-und Eigenmittelford.	0	0	0	0	0	0
18	48800	Kostenerstattung der Sozialleistungsträger	0	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 48	**165.566**	**190.500**	**198.500**	**189.000**	**191.945**	**194.952**
	51	Zinsen und ähnliche Erträge						
19	51100	Zinsen für Einlagen bei Kreditinstituten	20.769	0	0	0	0	0
20	51300	Zinsen für Forderungen	0	0	0	0	0	0
21	51400	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 51	**20.769**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

Lfd. Nr.	Konten-gruppe, Untergruppe bzw.Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2025 €	Ansatz 2026 €	Ansatz 2027 €	Planung Wirtschaftsjahr 2028 €	Planung Wirtschaftsjahr 2029 €	Planung Wirtschaftsjahr 2030 €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	52	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens						
22	52000	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	4.300	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 52	**4.300**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	53	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen						
23	53000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 53	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	55	Sonstige Erträge						
24	55000	Skonto	2.627	3.500	3.000	3.000	3.000	3.000
25	55100	Sonstige Erträge	0	100	100	100	100	100
26	55200	Erträge aus zentralen Verwaltungsdiensten	0	0	0	0	0	0
27	55400	Sonstige Erträge Cafeteria / Vermietung	0	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 55	**2.627**	**3.600**	**3.100**	**3.100**	**3.100**	**3.100**
	60-64	Löhne und Gehälter/Gesetzliche Sozialabgaben/Altersversorgung/Beihilfen und sonstige Personalaufwendungen						
28	000	Leitung der Pflegeeinrichtung	118.026	106.064	113.825	117.240	119.585	121.977
29	100	Pflegedienst	1.989.098	2.240.299	2.228.430	2.765.498	2.820.808	2.849.016
30	110	Altenpflegeschüler	89.006	145.066	169.370	182.758	186.413	190.141
31	200	Betreuungsdienst	146.279	181.504	288.695	314.469	320.759	327.174
32	300	Verwaltungsdienst	171.796	156.580	214.111	218.394	222.761	227.217
33	400	Sonderdienst	0	76.684	0	0	0	0
34	500	Sonstige Dienste	0	0	0	0	0	0
35	510	Nicht zurechenbare Personalaufwendungen	13.096	15.000	15.000	15.300	15.606	15.918
36	600	Hauswirtschaftlicher Dienst	453.283	492.106	503.556	603.627	615.700	628.014
		Summe Kontengruppe 60-64	**2.980.583**	**3.413.304**	**3.532.988**	**4.217.286**	**4.301.632**	**4.359.457**
	65	Lebensmittel						
37	65000	Lebensmittel	206.744	215.180	217.081	271.884	280.041	288.442
		Summe Kontengruppe 65	**206.744**	**215.180**	**217.081**	**271.884**	**280.041**	**288.442**
	66	Aufwendungen für Zusatzleistungen						
38	66000	Arznei-, Heil- und Hilfsmittel	4.026	4.165	5.253	5.411	5.519	5.629
39	66100	Ärztl. u. pfl. Verbrauchsmaterial	6.265	9.600	10.712	12.875	13.133	13.395
40	66200	Sonstiger medizinischer Bedarf	1.250	2.835	1.287	1.326	1.352	1.379
		Summe Kontengruppe 66	**11.540**	**16.599**	**17.252**	**19.611**	**20.004**	**20.404**

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

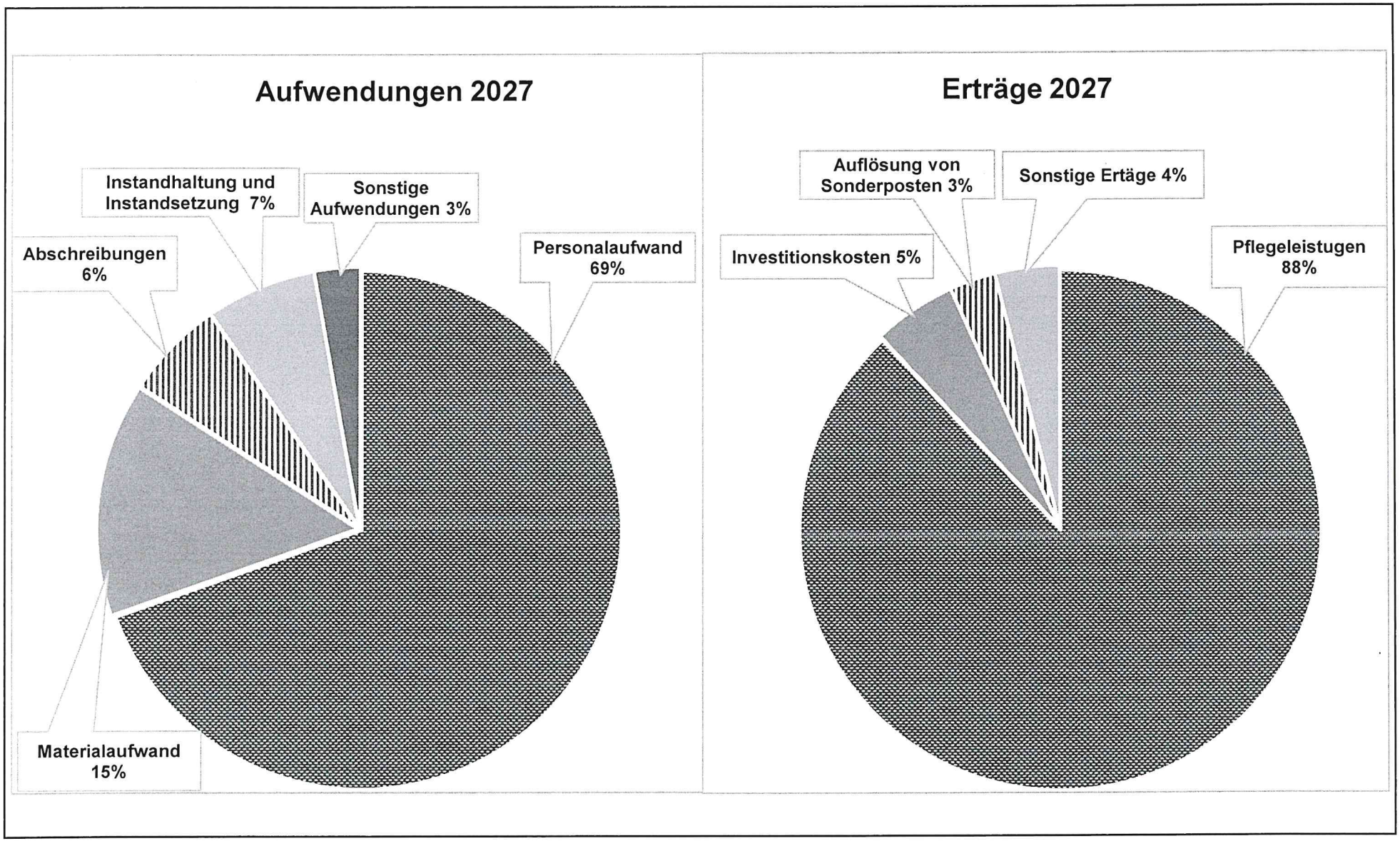
Lfd. Nr.	Konten-gruppe, Untergruppe bzw.Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2025 €	Ansatz 2026 €	Ansatz 2027 €	Planung Wirtschaftsjahr 2028 €	Planung Wirtschaftsjahr 2029 €	Planung Wirtschaftsjahr 2030 €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	67	Wasser, Energie, Brennstoffe						
41	67000	Wasser	14.900	17.311	17.510	21.338	21.764	22.200
42	67100	Wasseraufbereitung / chemische Zusätze	863	100	600	100	100	100
43	67200	Energie (Strom)	64.878	80.340	40.000	36.558	37.654	38.784
44	67400	Brennstoffe (Gas)	79.163	64.890	81.538	100.615	103.634	106.743
		Summe Kontengruppe 67	**159.804**	**162.641**	**139.648**	**158.611**	**163.153**	**167.826**
	68	Wirtschaftsbedarf/Verwaltungsbedarf						
	680	Materialaufwendungen						
45	68000	Reinigungs- und Desinfektionsmittel	11.480	10.200	11.709	12.500	12.750	13.005
46	68001	Wäschereinigung und -pflege	0	0	0	0	0	0
47	68002	Haushaltsverbrauchsmittel	12.966	15.244	13.225	15.810	16.126	16.449
48	68003	Treibstoffe und Schmiermittel	1.553	1.654	2.040	2.500	2.575	2.652
49	68004	Gartenpflege	65	500	500	500	505	510
50	68005	Sonstiges Material des Wirtschaftsbedarfs	7.389	15.000	11.220	18.000	18.180	18.362
51	68006	Kultureller Sachaufwand für den betrieblichen Bereich	0	200	200	300	303	306
52	68008	Wäschebedarf + Berufskleidung	0	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 680	**33.453**	**42.798**	**38.894**	**49.609**	**50.439**	**51.284**
	681	Bezogene Leistungen						
53	68100	Gebäudereinigung durch fremde Betriebe	0	0	0	0	0	0
54	68110	Wäschereinigung durch fremde Betriebe	110.479	130.000	132.600	156.879	160.016	163.217
55	68120	Sonstige bezogene Leistungen	1.910	2.000	2.000	3.000	3.000	3.000
		Summe Kontengruppe 681	**112.389**	**132.000**	**134.600**	**159.879**	**163.016**	**166.217**
	682-684	Verwaltungsbedarf						
56	68200	Büromaterialien	1.154	2.100	2.100	2.500	2.525	2.550
57	68210	Druckarbeiten	722	1.200	1.200	1.300	1.313	1.326
58	68220	Zeitschriften	1.255	1.292	1.292	1.318	1.331	1.345
59	68300	Telefon, Rundfunk und Fernsehen	3.057	3.938	4.897	4.995	5.045	5.095
60	68410	Postgebühren, Bankgebühren, Fremdlager	1.376	1.598	1.417	2.000	2.040	2.081
61	68420	Reisekosten, Fahrgelder, Spesen	52	2.500	1.000	2.500	2.525	2.550
62	68430	Personalbeschaffungskosten	1.318	10.000	1.357	10.000	10.100	10.201
63	68440	Beratungskosten, Prüfungs-, Gerichts- und Anwaltsgebühren	9.743	4.500	4.500	5.000	5.050	5.101
64	68450	Beiträge an Organisationen	3.890	3.827	4.006	4.087	4.168	4.252
65	68460	Repräsentationsaufwand	5.382	2.500	5.543	6.000	6.060	6.121
66	68470	EDV- und Organisationsaufwand	24.011	16.860	24.731	25.473	25.728	25.985
67	68480	Sonstiger Verwaltungsbedarf	0	100	100	100	101	102
		Summe Kontengruppe 682-684	**51.959**	**50.416**	**52.144**	**65.272**	**65.986**	**66.708**
	685	Aufwendungen für zentrale Dienstleistungen						
68	68500	Zentraler Verwaltungsdienst LRA	41.633	48.995	50.465	51.474	52.504	53.554
69	68530	Cafeteria / Vermietung	3.505	1.500	3.600	3.800	3.876	3.954
		Summe Kontengruppe 685	**45.138**	**50.495**	**54.065**	**55.274**	**56.380**	**57.507**

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

Lfd. Nr.	Konten-gruppe, Untergruppe bzw.Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2025 €	Ansatz 2026 €	Ansatz 2027 €	Planung Wirtschaftsjahr 2028 €	Planung Wirtschaftsjahr 2029 €	Planung Wirtschaftsjahr 2030 €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	71	Steuern, Abgaben, Versicherungen						
70	71000	Steuern	427	700	700	700	714	728
71	71100	Abgaben (Müllgebühren)	17.376	18.561	19.570	23.848	24.325	24.811
72	71200	Versicherungen	36.089	29.833	37.172	37.915	38.673	39.447
		Summe Kontengruppe 71	**53.892**	**49.094**	**57.442**	**62.463**	**63.712**	**64.987**
	72	Zinsen und ähnliche Aufwendungen						
73	72000	Zinsen für Betriebsmittelkredite	0	0	0	0	0	0
74	72100	Zinsen für langfristige Darlehen	3.152	2.962	2.714	2.619	2.218	1.970
75	72200	Sonstige Zinsen	0	0	0	0	0	0
76	72300	sonstige Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 72	**3.152**	**2.962**	**2.714**	**2.619**	**2.218**	**1.970**
	74	Zuführung von Fördermitteln zu Sonderposten oder Verbindlichkeiten						
77	74000	Zuführung von öffentlichen Fördermitteln zu Sonderposten oder Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 74	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	75	Abschreibungen						
78	75000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	4.876	5.000	6.500	6.500	6.000	6.000
	751	Abscheibungen auf Sachanlagen						
79	75100	Abschreibungen auf Einrichtungen, mit Eigenkapital finanziert	0	0	0	0	0	0
80	75110	Abschreibungen auf Einrichtungen, mit Zuweisung d. öffentl. Hand finanziert	0	0	0	0	0	0
81	75120	Abschreib. an Gebäude u. Anlagen, die mit Zuschüs. d.Trägers finanziert wurden	92.620	92.620	92.620	92.620	92.620	92.620
82	75130	Abschreibungen an Gebäude u. Anlagen, die mit Fördermitteln finanziert wurden	51.108	58.295	51.108	51.108	51.108	51.108
83	75160	Nicht geförderte Einrichtungen	158.522	154.000	161.500	164.000	167.000	170.000
84	75170	Abschreibungen auf Einrichtungen, die aus Altenheimfördermitteln finanziert wurden	0	0	0	0	0	0
85	75180	Abschreibungen auf Gebrauchsgüter	0	0	0	0	0	0
86	75300	Abschreibungen auf Forderungen	0	0	0	0	0	0
		Summe Kontengruppe 75	**307.126**	**309.915**	**311.728**	**314.228**	**316.728**	**319.728**
	76	Miete, Pacht, Leasing						
87	76000	Miete, Pacht, Leasing	28.729	35.868	31.510	32.141	32.784	33.439
		Summe Kontengruppe 76	**28.729**	**35.868**	**31.510**	**32.141**	**32.784**	**33.439**

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

Lfd. Nr.	Konten-gruppe, Untergruppe bzw.Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2025 €	Ansatz 2026 €	Ansatz 2027 €	Planung Wirtschaftsjahr 2028 €	Planung Wirtschaftsjahr 2029 €	Planung Wirtschaftsjahr 2030 €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	77	Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung, sonstige Aufwendungen						
	771	Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung						
88	77100	Außenanlagen	60	5.000	5.000	5.000	5.100	5.202
89	77110	Gebäude	105.608	20.000	249.000	100.000	102.000	104.040
90	77115	Wartung Gebäude	605	1.200	1.200	1.500	1.530	1.561
91	77120	Technische Anlagen	103.960	55.000	55.000	56.100	57.222	57.866
92	77125	Wartung Technische Anlagen	9.568	8.033	9.855	13.000	13.260	13.525
93	77130	Einrichtungen und Ausstattungen	7.019	10.322	7.229	7.446	7.595	7.747
94	77135	Wartung Einrichtungen und Ausstattungen	891	2.100	2.100	2.200	2.244	2.289
95	77140	Fahrzeuge	988	3.610	1.018	1.048	1.069	1.091
96	77145	Wartung Fahrzeuge	334	1.000	1.000	1.030	1.051	1.072
97	77150	Sonstiger Reparaturbedarf	73	700	700	800	816	832
98	77160	Instandhaltung EDV	582	3.000	3.000	3.090	3.152	3.215
99	77165	Wartung EDV	7.215	10.800	13.100	13.493	13.763	14.038
		Summe Kontengruppe 771	**236.904**	**120.766**	**348.202**	**204.707**	**208.802**	**212.478**
	772	Sonstige Aufwendungen						
100	77200	Sachaufwand der Fort- und Weiterbildung	4.209	10.000	10.000	12.000	12.240	12.485
101	77210	Aufwendungen für Betriebsveranstaltungen	790	3.000	3.000	3.500	3.570	3.641
102	77220	Lehrmittel, Arbeitsmittel, medizinische Fachliteratur	1.726	1.553	1.778	1.796	1.814	1.832
103	77230	Andere sonstige Aufwendungen	109.030	110.471	123.600	124.000	124.500	125.000
104	77240	Aufwendungen Cafeteria / Vermietung	441	1.400	1.900	2.200	2.300	2.400
		Summe Kontengruppe 772	**116.196**	**126.424**	**140.278**	**143.496**	**144.424**	**145.358**


Aufwendungen 2027
Instandhaltung und Instandsetzung 7%
Sonstige Aufwendungen 3%
Abschreibungen 6%
Personalaufwand 69%
Materialaufwand 15%
Erträge 2027
Auflösung von Sonderposten 3%
Sonstige Ertäge 4%
Investitionskosten 5%
Pflegeleistugen 88%

Liquiditätsplan einschließlich Finanzplanung

des Eigenbetriebes Pflegeheim

des Landkreises Waldshut

Seniorenwohnen Jestetten

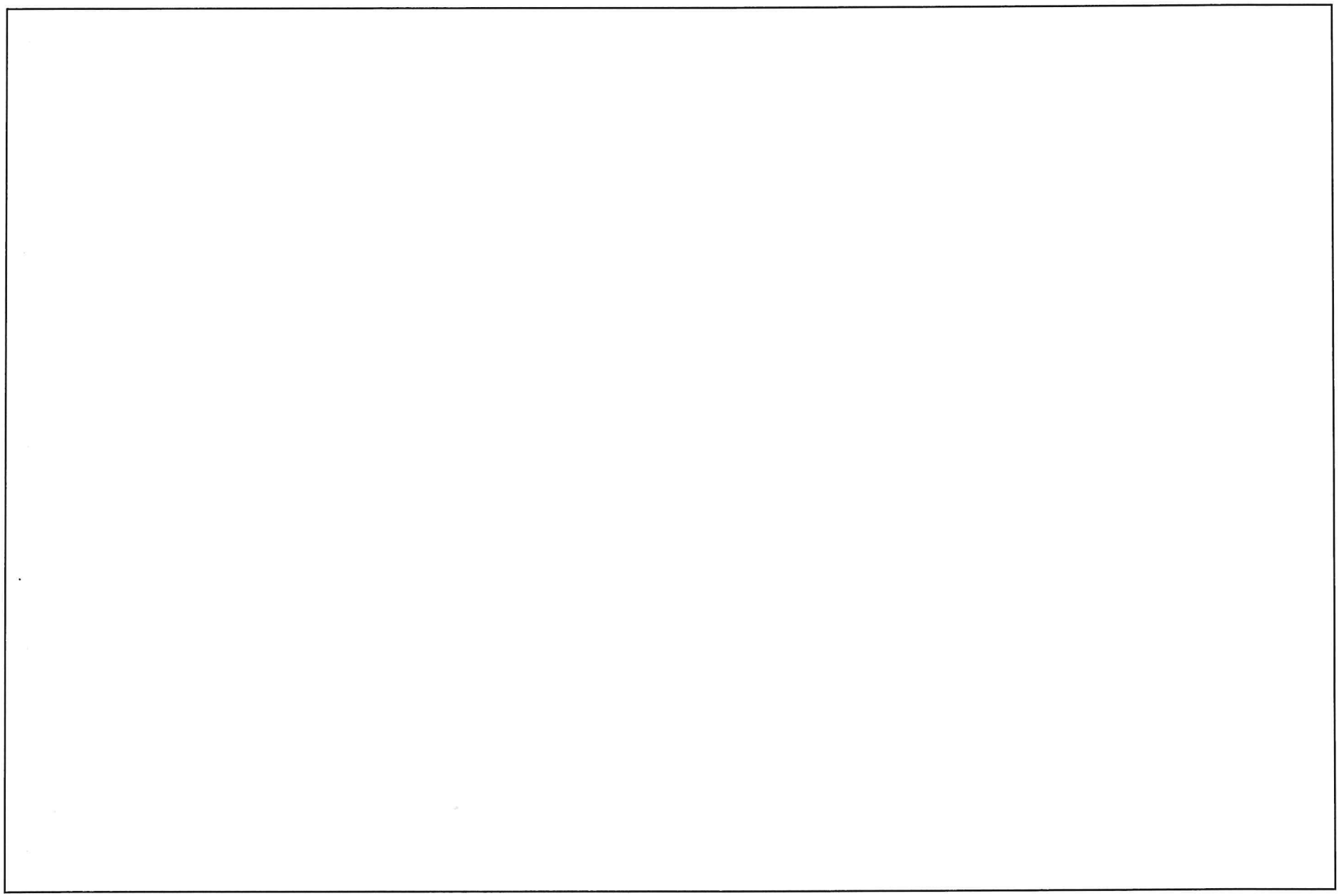
2027

Liquiditätsplan einschließlich Finanzplanung Seniorenwohnen Jestetten

Nr.		Ergebnis 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Ansatz 2027 EUR	Verpflichtungs-ermächtigungen 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Verpflichtungs-ermächtigungen 2028 EUR	Ansatz 2029 EUR	Ansatz 2030 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	4.012.096	4.355.367	4.752.608		5.460.815		5.573.862	5.662.170
2	Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	172.494	194.100	201.600		192.100		195.045	198.052
3	Ertragsteuerrückzahlungen								
4	**Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)**	**4.184.589**	**4.549.467**	**4.954.209**		**5.652.915**		**5.768.907**	**5.860.222**
5	Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	3.609.230	4.168.394	4.275.626		5.092.031		5.197.145	5.276.270
6	Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	381.431	247.190	488.480		348.204		353.226	357.836
7	Ertragsteuerzahlungen								
8	**Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)**	**3.990.661**	**4.415.584**	**4.764.106**		**5.440.235**		**5.550.371**	**5.634.105**
9	**Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus Nummern 4 und 8)**	**193.928**	**133.883**	**190.103**		**212.680**		**218.537**	**226.117**
10	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen								
11	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens								
12	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens								
13	Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte								
14	Erhaltene Zinsen	20.769	0	0		0		0	0
15	Erhaltene Dividenden								
16	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 15)**	**20.769**	**0**	**0**		**0**		**0**	**0**
17	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	9.750	3.000	30.000		5.000		5.000	5.000
18	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	26.147	72.500	40.450		65.500		45.000	45.000
19	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen								
20	Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte								
21	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 17 bis 20)**	**35.896**	**75.500**	**70.450**		**70.500**		**50.000**	**50.000**
22	**Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 16 und 21)**	**-15.127**	**-75.500**	**-70.450**		**-70.500**		**-50.000**	**-50.000**
23	**Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 22)**	**178.801**	**58.383**	**119.653**		**142.180**		**168.537**	**176.117**

Liquiditätsplan einschließlich Finanzplanung Seniorenwohnen Jestetten

Nr.		Ergebnis 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Ansatz 2027 EUR	Verpflichtungs-ermächtigungen 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Verpflichtungs-ermächtigungen 2028 EUR	Ansatz 2029 EUR	Ansatz 2030 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
24	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0	0	0		0		0	0
25	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben								
26	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei Dritten								
27	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen								
28	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde								
29	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter								
30	**Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit Summe aus Nummern 24 bis 29)**	**0**	**0**	**0**		**0**		**0**	**0**
31	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen								
32	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben								
33	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten	70.716	70.716	70.716		70.716		70.716	70.716
34	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen								
35	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde								
36	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter								
37	Gezahlte Zinsen	3.152	2.962	2.714		2.619		2.218	1.970
38	**Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 31 bis 37)**	**73.868**	**73.678**	**73.430**		**73.335**		**72.934**	**72.686**
39	**Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss-/bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 30 und 38)**	**-73.868**	**-73.678**	**-73.430**		**-73.335**		**-72.934**	**-72.686**
40	**Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 23 und 39)**	**104.933**	**-15.295**	**46.223**		**68.845**		**95.603**	**103.431**
	nachrichtlich:								
41	voraussichtlicher Bestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresbeginn	1.145.871	1.250.804	1.235.509		1.281.732		1.350.577	1.446.180
42	voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresbeginn								



P l a n u n g s ü b e r s i c h t

des Eigenbetriebes Pflegeheim

des Landkreises Waldshut

Seniorenwohnen Jestetten

Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität und Einzeldarstellung der Investitionsmaßnahmen

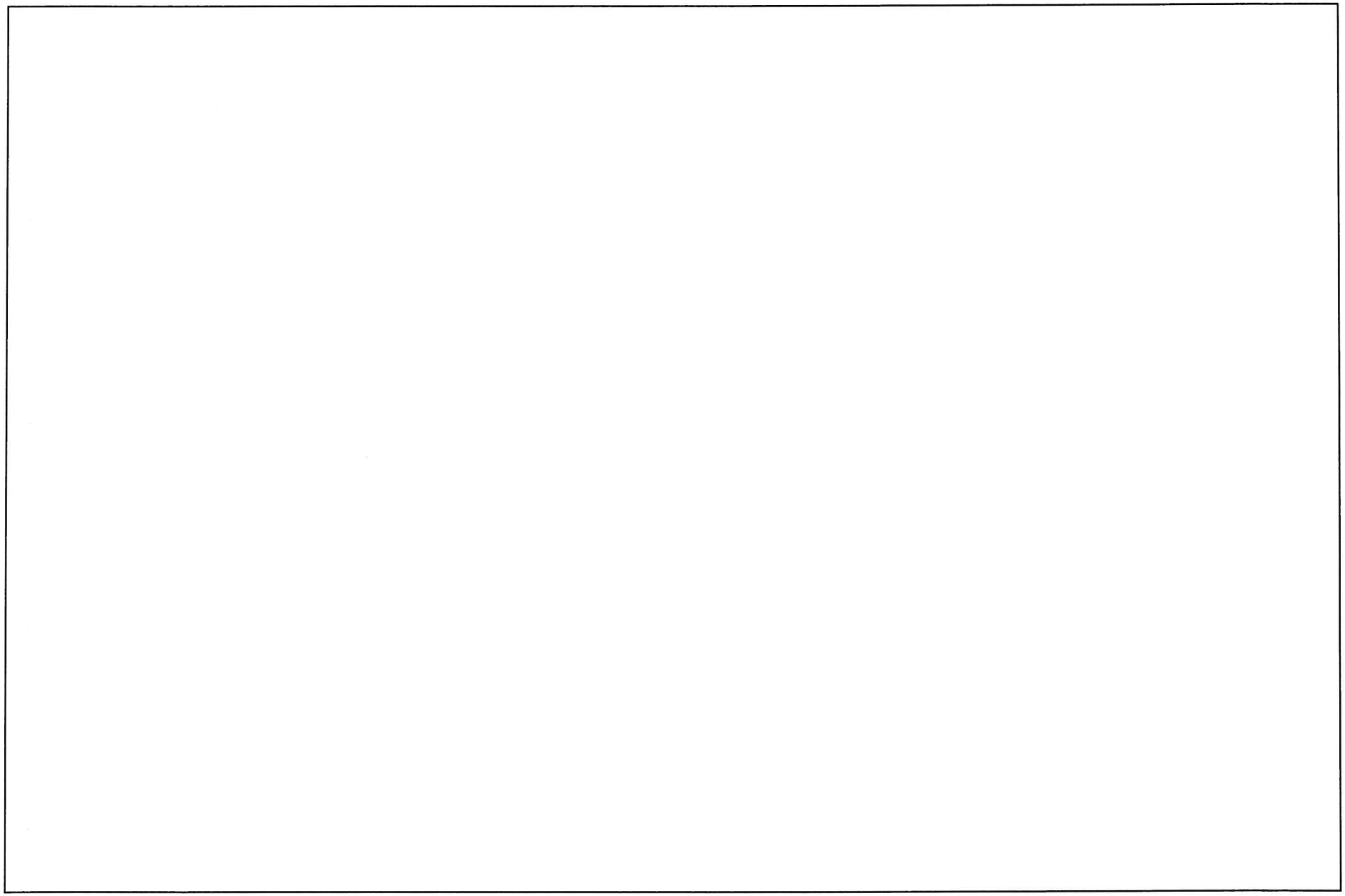
2026 - 2030

Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Liquiditätsplan		Finanzplanung		
			Vorjahr 2026 EUR	Wirtschaftsjahr 2027 EUR	Wirtschaftsjahr 2028 EUR	Wirtschaftsjahr 2029 EUR	Wirtschaftsjahr 2030 EUR
			1	2	3	4	5
1		Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	1.250.804				
2a	+	Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresbeginn					
2b	+	Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere					
2c	+	Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde					
3a	-	Bestand an Kassenkrediten zum Jahresbeginn					
3b	-	Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde					
4	**=**	**liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn**	**1.250.804**				
5	-	mittelübertragungsbedingter Liquiditätsbedarf (§ 2 Absatz 4 EigBVO-HGB)					
6	+/-	veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands (§ 2 i. V. m. Anlage 2 Nummer 40 EigBVO-HGB)	-15.295	46.223	68.845	95.603	103.431
7	**=**	**voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende**	**1.235.509**	**1.281.732**	**1.350.577**	**1.446.180**	**1.549.611**
8	-	davon für bestimmte Zwecke gebunden	678.268	680.000	650.000	650.000	650.000
9	**=**	**vorauss. liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel**	**557.241**	**601.732**	**700.577**	**796.180**	**899.611**

Einzeldarstellung der Investitionsmaßnahmen

Nr.		Gesamtangaben zur Maßnahme -nachrichtlich- EUR	Ergebnis Vorvorjahr 2025 EUR	Ansatz Vorjahr zzgl. Mittelübertragungen aus Vorvorjahr 2026 EUR	Ansatz Wirtschaftsjahr 2027 EUR	Verpflichtungs-ermächtigungen Wirtschaftsjahr 2027 EUR	Planung Wirtschaftsjahr 2028 EUR	Planung Wirtschaftsjahr 2029 EUR	Planung Wirtschaftsjahr 2030 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
Maßnahme: PKW- Anhänger, Hebelifter, Niedrigpflegebetten, Gelenkarm-Markise, geringwertige Wirtschaftsgüter, immaterielle Vermögensgegenstnde (gemäß § 2 Absatz 3 EigBVO-HGB)									
1	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen								
2	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit								
3	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen								
4	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen								
5	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit								
6	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummer 1 bis 5)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
7	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
8	Auszahlungen für Baumaßnahmen								
9	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen		26.146	72.500	40.450		65.500	45.000	45.000
10	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen								
11	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen								
12	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen		9.750	3.000	30.000		5.000	5.000	5.000
13	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummer 7 bis 12)**	**0**	**35.896**	**75.500**	**70.450**	**0**	**70.500**	**50.000**	**50.000**
14	**Saldo aus Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummer 6 und 13)**	**0**	**-35.896**	**-75.500**	**-70.450**	**0**	**-70.500**	**-50.000**	**-50.000**
15	Aktivierte Eigenleistungen								
16	**Gesamtkosten der Maßnahme (Summe aus Nummer 13 und 15)**	**0**	**35.896**	**75.500**	**70.450**	**0**	**70.500**	**50.000**	**50.000**
17	**Schätzung der nach Fertigstellung der Maßnahme entstehenden jährlichen Ergebnisbelastungen**								



S t e l l e n p l a n

des Eigenbetriebes Pflegeheim

des Landkreises Waldshut

Seniorenwohnen Jestetten

2027

Stellenübersicht

Funktionsbereich	Stellen 2027	Stellen 2026	mehr/ weniger	Beschäftigte TVöD	Beschäftigte TVöD-P
Pflegedienst	42,50	42,50	0,00	4,25	38,25
Wirtschafts- und Versorgungsdienst	9,88	9,88	0,00	9,88	0,00
Verwaltung	2,25	2,15	0,10	2,25	0,00
Leitung der Pflegeeinrichtung	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00
Gesamtpersonal	**55,63**	**55,53**	**0,10**	**17,38**	**38,25**

Nachrichtlich:

10 Ausbildungsstellen für Altenpflege
2 Stellen für Praktikanten

Funktionsbezeichnung	Besoldungs-/ Vergütungsgruppe	Stellen 2027	Stellen 2026	Tats. Besetzte Stellen 30.06.2026	Erläuterungen
Pflegedienst					
Pflegedienstleitung	TVöD-P13	1,00	1,00	1,00	
stellv. Pflegedienstleitung/Wohnbereichsleitung	TVöD-P12	2,80	2,80	2,80	
Pflegepersonal	TVöD-P5-P11	34,45	34,45	27,48	
Betreuungsdienst *	TVöD 3	4,25	4,25	4,20	
Gesamt **		**42,50**	**42,50**	**35,48**	
Wirtschafts- und Versorgungsdienst					
Hausmeister	TVöD 5	2,00	2,00	2,00	
Hausmeister	TVöD 1	0,50	0,50	0,50	
Pfortenpersonal	TVöD 3-5 / Minijob	1,27	1,17	1,27	
Küchenleitung	TVöD 4	0,80	0,80	0,80	
stellv. Küchenleitung	TVöD 3	0,78	0,78	0,78	
Küchenhilfen	TVöD 2	1,40	1,40	0,60	
Zentrale Reinigung	TVöD 2	3,13	3,23	3,73	
Gesamt		**9,88**	**9,88**	**9,68**	
Verwaltung					
Leitung der Pflegeeinrichtung	TVöD 14	1,00	1,00	1,00	
Buchhaltung / Finanzen	TVöD 10	1,00	1,40	1,00	
Sachbearbeitung	TVöD 6	1,25	0,75	1,25	
Gesamt		**3,25**	**3,15**	**3,25**	
Gesamt		**55,63**	**55,53**	**48,41**	

* Der Betreuungsdienst wird vollumfänglich von den Pflegekassen finanziert. Für jeden Bewohner erhält das Pflegeheim z.Zt. 236,36 € im Monat. 2015 wurde der Personalschlüssel von 1:24 auf 1:20 Bewohner verbessert.

** Die Ausbildungsstellen sind mit 1,05 Vollkräften (1 : 9,5) auf den Stellenplan angerechnet.