

## Erläuterungen zur Teilrechnung 3

### 1. Teilergebnisrechnung

Das Jahresergebnis im Teilhaushalt 3 fiel deutlich positiver aus als geplant:

	Plan	Ist
Erträge	20.500,00 €	967.980,48 €
Aufwendungen	- 972.900,00 €	- 1.595.548,95 €
Jahresergebnis	- 952.400,00 €	- 627.569,47 €

Die wesentlichen Ertragserhöhungen resultieren aus:

- nicht geplanten Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und nicht abgegoltene Überstunden durch Änderung des § 35 GemHVO-Doppik (Nähere Erläuterungen hierzu sind in den Erläuterungen zum Passivposten der Bilanz enthalten.)
- nicht geplanten Erträgen aus der Auflösung von Beihilferückstellungen (Weitere Erläuterungen sind in den Erläuterungen zum Passivposten der Bilanz enthalten.)
- höheren Sollstellungen für Mahngebühren, Säumniszuschläge u. ä. als geplant.

Die Aufwendungen liegen über den geplanten Werten, das resultiert insbesondere aus:

- Wertberichtigungen, einschließlich Forderungsabgrenzungen
- höheren Versorgungsaufwendungen für Beamte im Ruhestand, die jedoch teilweise über höhere Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen finanziert werden.

### 2. Teilfinanzrechnung

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen im Teilhaushalt 3 weist ein geringeres Defizit als geplant aus:

	Plan	Ist
Saldo	- 951.800,00 €	- 863.797,46 €