








Hauptproduktbereich 6

Zentrale Finanzdienstleistungen

QUARTALSBERICHT 4/2020

07. April 2021



	Überblick HPB 6	3
	Erläuterungen zum Berichtszeitraum	3
	Vorschau Gesamtjahr / Folgejahr	4
	Informationen zur Gewerbesteuer	4
	Ergebnisplan	5
	Budgetübersicht	6
	Kennzahlen	7

Schlüsselzuweisung und Mehrbelastungsausgleich

Entsprechend endgültigem Festsetzungsbescheid vom 09.01.2020 liegen die Schlüsselzuweisungen mit 980 T€ unter dem Plan von 58.141 T€. Der Mehrbelastungsausgleich wurde mit 220 T€ über dem Plan von 15.266 T€ beschieden. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2019 wurden 10 €/Einwohner mehr, d.h. 139 €/Einwohner ausgereicht. Grundlage für die Festsetzungen bildete die Änderung des Thüringer Gesetzes zur Anpassung des kommunalen Finanzausgleichs vom 02. Juli 2019.

Um die finanziellen Folgen der Corona-Pandemie für die Kommunen abzumildern, hat der Freistaat Thüringen am 11. Juni 2020 das Thüringer Gesetz zur Stabilisierung der Kommunalfinanzen (ThürStaKoFiG) verabschiedet. Dieses sieht im Jahr 2020 zusätzliche Zuweisungen von insgesamt 85 Mio. € zur Gewerbesteuerstabilisierung sowie von 100 Mio. € zur allgemeinen Stabilisierung an die Thüringer Kommunen vor. Für die Stadt Jena beläuft sich die Gewerbesteuerstabilisierungszuweisung auf 9.438 T€ (9,4% des Thüringer Gesamtaufkommens) und die allgemeine Stabilisierungszuweisung auf 3.588 T€ (4,2%), was zu einem Mehrertrag von insgesamt 13.026 T€ im städtischen Haushalt führt. Ein weiterer Mehrertrag von 6.565 T€ ergibt sich durch die Weiterleitung der Bundesmittel zur Gewerbesteuerkompensation.

Gemäß § 4 Abs. 1 ThürStaKoFiG erfolgt die Überprüfung der Zuweisungen zum Ausgleich der Verluste bei den Gewerbesteuereinnahmen. Diese Überprüfung setzt Rückzahlungen in der Höhe fest, in der der Rückgang der Gewerbesteuereinnahmen (netto) zwischen dem um den Faktor 1,04 vervielfachten Durchschnittswert aus den Jahren 2017 bis 2019 und dem Ist-Wert nach der Kassenstatistik für das Jahr 2020 geringer ausfällt. Es wird mit einer Rückzahlung von ca. 5,0 Mio. € gerechnet, welche das Ergebnis in 2020 mindert.

Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer

Der Doppelhaushalt 2019/2020 enthält für den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer die Ergebnisse der November-Steuerschätzung 2018 vom 25.10.2018. Gemäß der zum 15.09.2020 vorgelegten Sondersteuerschätzung 2020 wurden für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer Erträge von 37.760 T€ bei einem Plan von 41.976 T€ (-4.216 T€) prognostiziert, die sich aus der Entwicklung des Thüringer Steueraufkommens gesamt ergeben. Der tatsächliche Minderertrag belief sich jedoch nur auf 3.081 T€. Die Prognose für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer veränderte sich durch die Sondersteuerschätzung für das Jahr 2020 auf 14.294 T€, was gegenüber dem Plan von 11.937 T€ einem Mehrertrag 2.357 T€ entsprochen hätte. Tatsächlich konnten 2.721 T€ mehr erzielt werden als im Haushalt veranschlagt.

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer ergibt sich entgegen dem Plan von 79.351 T€ ein Minderertrag von 19.774 T€. Weitere Ausführungen hierzu sind in den Informationen zur Gewerbesteuer enthalten.

In den Grundsteuern A und B ergibt sich gegenüber dem Plan von 11.700 T€ ein Mehrertrag von 309 T€. Die Erträge aus den anderen Gemeindesteuern wurden mit 10 T€ über dem Plan erfüllt, was hauptsächlich aus Mehrerträgen der Hundesteuer resultiert.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

Der Eigenbetrieb KSJ wird das im Wirtschaftsplan und im städtischen Haushalt geplante Ergebnis i. H. v. + 3.953 T€ voraussichtlich um 302 T€ unterschreiten. Mit einem prognostizierten Verlust von - 1.260 T€ verschlechtert sich auch das voraussichtliche Ergebnis von JenaKultur gegenüber dem Haushaltsplan um 329 T€, jedoch fällt es um 988 T€ besser aus als im Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes veranschlagt. Der Eigenbetrieb KIJ weist mit einem prognostizierten Gewinn von + 2.228 T€ zwar gegenüber dem präzisierten Wirtschaftsplan i.H.v. + 1.248 T€ eine Ergebnisverbesserung aus. Im städtischen Haushalt wurde jedoch der in der ursprünglichen Wirtschaftsplanung 2019/2020 geplante Gewinn von + 2.979 T€ veranschlagt, sodass hier dennoch ein Minderertrag von 751 T€ entsteht.

Die Gewinnausschüttung der Stadtwerke Jena GmbH beläuft sich aus dem Ergebnis 2019 nur auf 1.841 T€, wodurch Mindererträge von 2.464 T€ gegenüber dem Plan zu verzeichnen sind.

Steuerschätzung

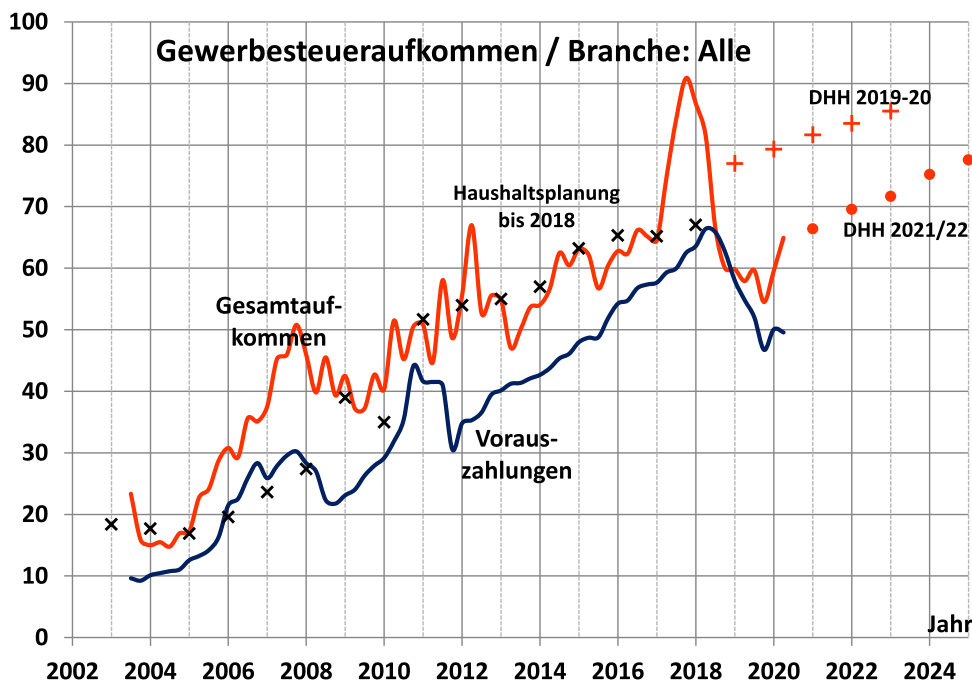
Jährlich zweimal (Mai/November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder, Gemeinden und EU. Durch das Thüringer Finanzministerium erfolgt danach die Regionalisierung der Ergebnisse für Thüringen, die dann durch den Gemeinde- und Städtebund Thüringen übermittelt werden. Die Steuerschätzung im November 2020 wurde am 17. November 2020 für die Jahre 2020 bis 2025 bekanntgegeben und ist in den Doppelhaushalt 2021/2022 eingeflossen.

Entsprechend dieser Steuerschätzung wird bei der Gewerbesteuer für die Jahre 2020-2023 mit Mindererträgen von 62.855 T€ gegenüber der Mittelfristplanung des Doppelhaushalts 2019/2020 gerechnet, denen ca. 4.886 T€ Minderaufwendungen für die Gewerbesteuerumlage entgegenstehen. Weiterhin muss mit einem Rückgang der Einkommen- und Umsatzsteueranteile von insgesamt 20.869 T€ für 2020-2023 gerechnet werden.

INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER

Aufgrund der Coronakrise wurde der Planwert 2020 von 79,3 Mio. nicht annähernd erreicht. Die Erlöse betragen 59,6 Mio. €. Darin ist eine Erholung im 4. Quartal um ca. 5 Mio. € enthalten, die sich in 2021 fortzusetzen scheint. Allerdings sind hier mehr Nachzahlungen enthalten, während die Vorauszahlungen auf dem niedrigsten Stand seit 2015 verharren. Dies zeigt eine weiterhin große Unsicherheit bezüglich der künftigen Entwicklung. Momentan wird davon ausgegangen, dass der Planwert 2021 (66,4 Mio. €) erreicht werden kann.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Stand Ergebnisplan zum 31.12.2020

Ergebnisplanposition	Werte in T€				
	Ergebnis 2019	HH-Ansatz 2020	AO 2020	VAO 2020	Abw. zum HH-Ansatz
01 Steuern und ähnliche Abgaben	125.215	145.509	125.888	125.694	-19.815
02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	71.446	73.894	92.238	87.725	13.831
03 Erträge der sozialen Sicherung					
04 öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
05 privatrechtliche Leistungsentgelte					
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
07 Erhöhung/Verminderung des Bestands FE/UE und Leistungen					
08 andere aktivierte Eigenleistungen					
09 sonstige laufende Erträge	824	9	287	398	389
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	15.545	12.218	3.561	8.484	-3.734
11 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
12 außerordentliche Erträge					
13 Entnahme aus Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich					
14 Entnahme aus der allgemeinen Rücklage	0	0	0	0	0
15 Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnismrücklage	0	0	0	0	0
Summe Erträge	213.029	231.630	221.974	222.301	-9.330
01 Personalaufwendungen SN	-283	0	0	-65	-65
02 Personalaufwendungen - ohne SN					
03 Versorgungsaufwendungen					
04 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
05 Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	2.273	1.419	0	1.748	328
06 Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					
07 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	5.794	7.312	5.750	5.750	-1.562
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	3.045	230	325	2.784	2.554
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	1.149	770	783	824	54
11 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
12 außerordentliche Aufwendungen					
13 Einstellungen in Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich					
14 Einstellung in die allgemeine Rücklage	0	0	0	0	0
15 Einstellung in die zweckgebundene Ergebnismrücklage	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	11.979	9.731	6.858	11.040	1.309
Gesamtsaldo	201.051	221.899	215.116	211.260	-10.638

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2019

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2020

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Quartalsstichtag 31.12.2020

Die Aufwandsposition 01 Personalaufwendungen gemäß SN bildet die Abweichung der tatsächlich angefallenen Personalaufwendungen von den nach Durchschnittskosten ermittelten Aufwendungen der Personalkostenbudgets ab.



Stand Ergebnisplan zum 31.12.2020 je Budget

Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Werte in T€				
			Ergebnis 2019	HH-Ansatz 2020	Gesamt-Soll 2020	VAO 2020	Abweichung zum Gesamtsoll
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Herr Berger	ER.01: Minderertrag 19.827 T€ aus Steuern, dav. - 19.774 T€ GewSt, + 297 T€ GrundSt A und B, - 3.081 T€ Gemeindeanteil ESt, + 2.721 T€ Gemeindeanteil USt ER.02: Mehrertrag 13.591 T€ Finanzausgleich v. Land, dav. - 980 T€ Schlüsselzuweisungen (- 568 T€ gemeindl. und - 412 T€ kreisl. Anteil), dagegen + 15.758 T€ Stabilisierungszuweisungen (+ 3.549 T€ allgemein und + 11.002 T€ GewSt) sowie + 20 T€ Mehrbelastungsausgleich ER.09: Mehrertrag 277 T€ aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Steuer- und Zinsforderungen ER.10: Minderertrag 296 T€ aus der Verzinsung von Steuernachforderungen AW.07: Minderaufwand 92 T€ für GewSt-Umlage ggü. Gesamt-Soll (jedoch - 1.562 T€ ggü. HH-Ansatz, dav. 1.470 T€ eingesetzt zur Deckung von Mehrbedarfen) AW.09: Mehraufwand 2.459 T€ für die Zuführung zur Rückstellung für Rückzahlungsrisiken zur GewSt AW.09: Minderaufwand 227 T€ für Wertberichtigungen auf Steuer- und Zinsforderungen	189.466	211.724	213.433	205.107	-8.326
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger		-555	42	-114	-141	-28
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger	AW.01: Minderaufwand 65 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten) und den Ist-Aufwendungen	283	0	0	65	65
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	ER.10: Minderertrag 3.750 T€ aus Beteiligungserträgen, darunter - 2.755 T€ Gewinnanteile SWJ-P GmbH, + 58 T€ Gewinnanteile JenaWasser, - 302 T€ voraussichtliche Gewinnanteile KSJ und - 751 T€ KIJ jeweils gem. Ergebnisprognose zum 31.12.20 AW.05: Mehraufwand 328 T€ für Abschreibung Finanzanlage KMJ gem. Ergebnisprognose zum 31.12.20	11.857	10.133	10.308	6.229	-4.079
Summe HPB 6			201.051	221.899	223.627	211.260	-12.367
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							1.729
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							-10.638

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2019

Gesamtsoll = HH-Ansatz zzgl. Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr, über- und außerplanmäßigen Mitteln sowie Sollüberträgen (fortgeschriebener Ansatz)

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2020

Kennzahlen zum 31.12.2020 je Budget

Einheiten entsprechend Kennzahl
Plan-/Ist-vergleich lfd. Jahr

Budget	Produkt	Kennzahl	Plan 2020	Plan zum Stichtag	Ist zum Stichtag	Abw. vom Plan
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen					
6111	Steuern (P)					
		1) Die für das Haushaltsjahr veranschlagten Planansätze der Realsteuern (Grundsteuer A/B und Gewerbesteuer) sowie sonstigen Steuern (Vergnügungssteuer, Hundesteuer) werden in der Summe realisiert.				
		61110010 Realisierungsquote Steuern in %	100	100	78,52	-21,48 ✖
6112	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen (P)					
		(keine Ziele)				
		00000050 Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	110.434	110.434	111.407	973,00 ✔
		61120101 Einheitlicher Grundbetrag - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	601,67	601,67	647,22	7,57 % ✔
		61120102 Einheitlicher Grundbetrag - kreislicher Anteil (EUR/EW)	408,03	408,03	456,45	11,87 % ✔
		61120201 Schlüsselzuweisung - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	161,21	161,21	154,71	-4,03 % ●
		61120202 Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	365,27	365,27	358,38	-1,89 % ●
		61120300 Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	773,53	773,53	620,46	-19,79 % ✖
		61120301 Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	488,19	488,19	487,28	-0,19 % ●
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft					
6121	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (P)					
		(keine Ziele)				
		61210010 Realisierungsquote der jährlichen Tilgung gem. Stufenplan in %	100	100	99,97	-0,03 ✔
		61210100 Schuldenstand in T€ zum 31.12. des HH-Jahres	8.362	8.362	8.388,8	0,32 % ●
		61210101 Zinsaufwendungen für Kredite in €/EW	3,8	3,8	3,78	-0,53 % ✔
		61210102 Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	30,12	30,12	29,84	-0,93 % ●