

Hauptproduktbereich 6

Zentrale Finanzdienstleistungen



QUARTALSBERICHT 2/2022





31. August 2022



■	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 Festsetzungsbescheid vom 07.03.2022 wird mit Schlüsselzuweisungen in Höhe von 68.601 T€ gerechnet. Der Mehrbelastungsausgleich wurde mit 19.046 T€ beschieden. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2021 wurden 30 €/Einwohner mehr, d.h. 172 €/Einwohner ausgereicht. Grundlage für die Festsetzungen bildete die Änderung des Thüringer Gesetzes zur Anpassung des kommunalen Finanzausgleichs vom 17. Februar 2022. Weiterhin wurden mit Schreiben vom 25.01.2022 für den Vollzug der §§ 82a und 141 des SGB XII vom 07.12.2020 weitere 15 T€ Mehrbedarfsausgleich über Plan beschieden.

Ausschüttung aus dem Landesausgleichsstock

Gemäß § 5 ThürFAG ist im Vollzug des Gesetzes jährlich eine gesonderte Abrechnung über die Bestandteile der Finanzausgleichsmasse vorzunehmen. Wie bereits im letzten Jahr wurde auch mit dem Ergebnis dieser Abrechnung für 2021 ein Betrag von 35 Mio. € überschritten, weshalb die Kommunen die Differenz von 35,3 Mio. € in 2022 ausgeschüttet bekommen. Gemäß Bescheid vom 30.06.2022 wurden für die Stadt Jena rund 4,51 % und somit 1.589,6 T€ beschieden. Eine Planung dieser Ausschüttung erfolgte nicht, da keine Information darüber vorlag.

Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer

Der Doppelhaushalt 2021/2022 enthält für die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer die Ergebnisse der November-Steuerschätzung 2020 vom 17.11.2020. Gemäß der zum 17.05.2022 vorgelegten Steuerschätzung Mai wurden für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer Erträge von 41.643 T€ bei einem Plan von 39.994 T€ (+ 1.649 T€) prognostiziert, die sich aus der Entwicklung des Thüringer Steueraufkommens gesamt ergeben. Die Prognose für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer veränderte sich durch die Steuerschätzung Mai für das Jahr 2022 auf 13.236 T€ gegenüber dem Plan von 12.609 T€ (+ 627 T€).

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer wird derzeit ein Ertrag von 95.575 T€ prognostiziert, wodurch sich bei einem Plan von 69.575 T€ ein Mehrertrag von 26.000 T€ ergibt. Weitere Ausführungen hierzu sind in den Informationen zur Gewerbesteuer enthalten. Entsprechend der Ertragsprognose wird bei der Gewerbesteuerumlage gegenüber dem Plan von 5.411 T€ ein Mehraufwand von 2.007 T€ erforderlich.

In den Erträgen aus der Hundesteuer ergibt sich gegenüber dem Plan von 320 T€ eine Abweichung in Höhe von 53 T€. Die Erträge aus den anderen Gemeindesteuern liegen derzeit in der geplanten Höhe.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

Der Eigenbetrieb KSJ wird das im Wirtschaftsplan und im städtischen Haushalt geplante Ergebnis i.H.v. + 2.558 T€ voraussichtlich um 502 T€ überschreiten.

JenaKultur verbessert sein prognostiziertes Ergebnis um 1.331 T€ und rechnet mit einem Jahresverlust in 2022 von - 131 T€ (Plan: - 1.462 T€). Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2021/2022 gab es noch keinen Wirtschaftsplan des Eigenbetriebs KMJ für das Wirtschaftsjahr 2022. Im städtischen Haushalt wurde mit einem Gewinn i.H.v. 443 T€ geplant, weswegen es hier zu einer Planverschlechterung kommt.

Der Eigenbetrieb KIJ verbessert mit einem prognostizierten Gewinn von + 1.318 T€ die Veranschlagungen des Wirtschaftsplanes (+ 819 T€) um 499 T€.

Steuerschätzung

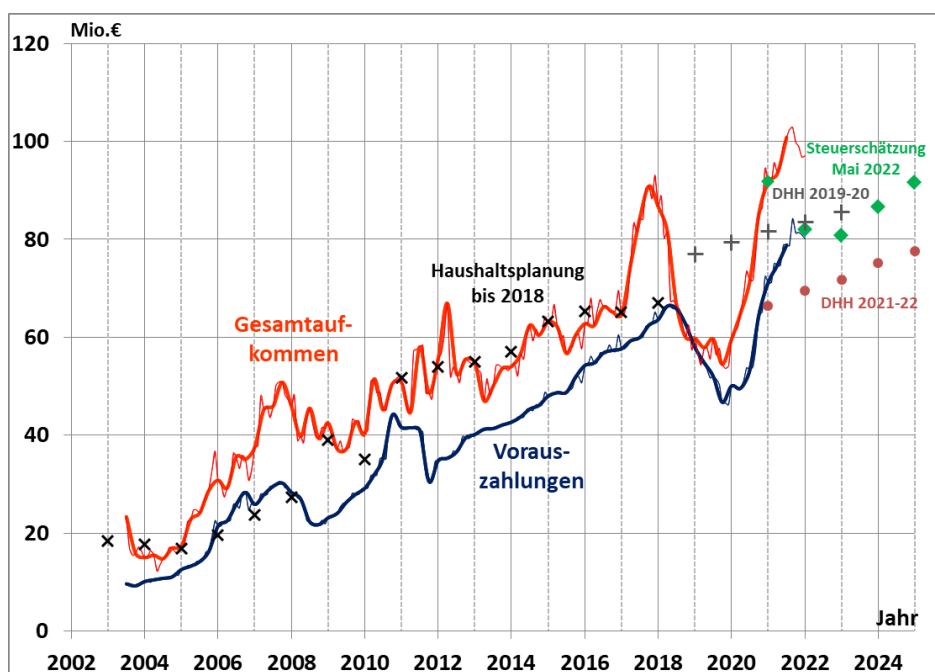
Jährlich zweimal (Mai/November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder, Gemeinden und EU. Durch das Thüringer Finanzministerium erfolgt danach die Regionalisierung der Ergebnisse für Thüringen, die dann durch den Gemeinde- und Städtebund Thüringen 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. Diese wurde mit der Steuerschätzung Mai 2022 vom 17.05.2022 aktualisiert.

Entsprechend dieser Steuerschätzung wird bei der Gewerbesteuer für die Jahre 2021 bis 2025 mit Mehrerträgen von 19.740 T€ gegenüber der Mittelfristplanung des Doppelhaushalts 2021/2022 gerechnet, denen ca. 1.535 T€ Mehraufwendungen für die Gewerbesteuerumlage entgegenstehen. Weiterhin kann mit einem Zugang der Einkommen- und Umsatzsteueranteile von insgesamt 1.465 T€ für 2021 bis 2025 gerechnet werden.

INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER

Nach 2021 liegen auch in 2022 die prognostizierten Gewerbesteuererlöse in den Jahren 2022-25 über den Haushaltsansätzen im Doppelhaushalt. Diese hatten auf der Steuerschätzung von November 2020 beruht. Im Durchschnitt beträgt die Verbesserung ca. 12 Mio.€ pro Jahr.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Stand Ergebnisplan zum 30.06.2022

Ergebnisplanposition	Werte in T€				
	Ergebnis 2021	HH-Ansatz 2022	AO 2022	VAO 2022	Abw. zum HH-Ansatz
01 Steuern und ähnliche Abgaben	160.563	134.723	128.633	163.052	28.329
02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	89.719	77.472	87.672	90.724	13.252
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	440	9	0	9	0
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	17.105	7.169	1.384	8.215	1.046
11 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
12 außerordentliche Erträge					
13 Entnahme aus Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich					
14 Entnahme aus der allgemeinen Rücklage					
15 Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnisrücklage					
Summe Erträge	267.828	219.372	217.690	262.000	42.627
01 Personalaufwendungen SN	607	0	0	2.537	2.537
02 Personalaufwendungen - ohne SN					
03 Versorgungsaufwendungen					
04 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1	0	0		0
05 Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	2.303	975	0	1.106	131
06 Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					
07 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	7.881	6.556	2.909	8.551	1.995
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	546	636	0	636	0
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	1.182	582	232	233	-349
11 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
12 außerordentliche Aufwendungen					
13 Einstellungen in Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich					
14 Einstellung in die allgemeine Rücklage					
15 Einstellung in die zweckgebundene Ergebnisrücklage					
Summe Aufwendungen	12.519	8.749	3.142	13.064	4.315
Gesamtsaldo	255.309	210.624	214.549	248.936	38.313

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2021

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2022

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Quartalsstichtag 30.06.2022

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 30.06.2022 je Budget

					Werte in T€				
Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Ergebnis 2021	HH-Ansatz 2022	Gesamt-Soll 2022	VAO 2022	Abweichung zum Gesamtsoll		
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Herr Berger	ER.01: Mehrertrag 28.329 T€ aus Gewerbesteuern (+ 26.000 T€), Anteil Einkommenssteuer (+ 1.649 T€), Anteil Umsatzsteuer (+ 627 T€) und Hundesteuern (+ 53 T€) ER.02: Mehrertrag 11.770 T€ aus Schlüsselzuweisungen (+ 8.121 T€), Mehrbelastungsausgleich (+ 2.060 T€) und Ausschüttung gem. §24 ThürFAG (+ 1.590 T€) ER.10: Minderertrag 699 T€ aufgrund Aussetzung der Zinserhebung für Steuernachforderungen wegen fehlendem Zinssatz AW.07: Mehraufwand 1.995 T€ aus Gewerbesteuerumlage (+ 2.007 T€) und Krankenhausumlage (- 12 T€) AW.10: Minderaufwand 349 T€ aufgrund Aussetzung der Zinserhebung für Steuererstattungen wegen fehlendem Zinssatz	239.946	204.297	205.779	243.533	37.754		
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger		-201	314	314	314	0		
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger	AW.01: Mehraufwand 2.537 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 30.06.2022 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	-607	0	0	-2.537	-2.537		
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	ER.10: Mehrertrag 1.156 T€ aus Vorabausschüttung JenaWasser ER.10: Mehrertrag aus Ergebnisprognose KIJ (+ 499 T€) und KSJ (+ 502 T€) sowie negative Ergebnisprognose JenaKultur (- 443 T€) AW.05: Mehraufwand 131 T€ aus Abschreibung auf Finanzanlage JenaKultur, da für 2022 anstelle des im Haushalt geplanten Gewinns ein Verlust prognostiziert wird (vgl. Pos. ER.10)	16.171	6.013	6.013	7.627	1.614		
Summe HPB 6			255.309	210.624	212.106	248.936	36.831		
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							1.482		
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							38.313		

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2021

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

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2022

Kennzahlen zum 30.06.2022 je Budget

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

Budget	Produkt	Kennzahl	Plan 2022	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	137,19	37,19 ✓
6112	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen (P)					
		(keine Ziele)				
		00000050 Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	111.343	111.343	110.731	-612,00 ✓
		61120101 Einheitlicher Grundbetrag - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	689,44	689,44	741,94	7,61 % ✓
		61120102 Einheitlicher Grundbetrag - kreislicher Anteil (EUR/EW)	497,41	497,41	581,98	17,00 % ✓
		61120201 Schlüsselzuweisung - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	163,04	163,04	217,88	33,64 % ✓
		61120202 Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	375,4	375,4	404,11	7,65 % ✓
		61120300 Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	688,94	688,94	909,76	32,05 % ✓
		61120301 Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	472,44	472,44	495,61	4,90 % ✓
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft					
6121	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (P)					
		(keine Ziele)				
		61210010 Realisierungsquote der jährlichen Tilgung gem. Stufenplan in %	100	100	100	0,00 ✓
		61210100 Schuldenstand in T€ zum 31.12. des HH-Jahres	4.052	4.052	4.079	0,67 % ●
		61210101 Zinsaufwendungen für Kredite in €/EW	2,08	2,08	2,1	0,96 % ●
		61210102 Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	20,62	20,62	20,73	0,53 % ✓