

# *Hauptproduktbereich 6*

*Zentrale Finanzdienstleistungen*



**TERTIALSBERICHT 1/2023**

15. Juni 2023



■	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 10.01.2023 wird mit Schlüsselzuweisungen in Höhe von 63.244 T€ gerechnet. Der Mehrbelastungsausgleich wurde mit 20.001 T€ beschieden, was einem Betrag von 181 €/Einwohner entspricht. Grundlage für die Festsetzungen bildete die Änderung des Thüringer Gesetzes zur Anpassung des Thüringer Finanzausgleichsgesetzes vom 22. Dezember 2022.

### **Ausschüttung aus dem Landesausgleichsstock**

Gemäß § 5 ThürFAG ist im Vollzug des Gesetzes jährlich eine gesonderte Abrechnung über die Bestandteile der Finanzausgleichsmasse vorzunehmen. Wie bereits in den letzten beiden Jahren wurde auch mit dem Ergebnis dieser Abrechnung für 2022 ein Betrag von 35 Mio. € überschritten, weshalb die Kommunen die Differenz von 25,1 Mio. € in 2023 ausgeschüttet bekommen. Gemäß Mitteilung des Thüringer Ministerium für Inneres und Kommunales vom 21.03.2023 wurden für die Stadt Jena rund 4,92 % und somit 1.233,7 T€ beschieden. Eine Planung dieser Ausschüttung erfolgte nicht, da zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung keine Information darüber vorlag.

### **Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer**

Der Doppelhaushalt 2023/2024 enthält für die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer die Ergebnisse der November-Steuerschätzung 2022 vom 02.11.2022. Gemäß der zum 17.05.2023 vorgelegten Steuerschätzung Mai wurden für die Gemeindeanteile an der Einkommen- sowie Umsatzsteuer geringe Minderungen prognostiziert, die sich aus der Entwicklung des Thüringer Steueraufkommens gesamt ergeben. Die Prognose für beide Erträge liegt 261,5 T€ unter dem Planansatz 2023 (ESt - 183,2 T€; USt - 78,3 T€).

### **Gemeindesteuern**

Bei der Gewerbesteuer wird derzeit von einer Erreichung der geplanten Erträge von 94.508 T€ ausgegangen. Weitere Ausführungen hierzu sind in den Informationen zur Gewerbesteuer enthalten. Entsprechend der Ertragsprognose wird auch bei der Gewerbesteuerumlage gegenüber dem Plan von 7.351 T€ keine Anpassung erforderlich.

In den Erträgen aus der Hundesteuer ergibt sich gegenüber dem Plan von 320 T€ eine Steigerung von 58 T€. Bei der Vergnügungssteuer sowie der Grundsteuer wird mit einer Erreichung der Planansätze gerechnet.

### **Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen**

Der Eigenbetrieb KSJ wird das im Wirtschaftsplan und im städtischen Haushalt geplante Ergebnis i.H.v. + 1.822 T€ voraussichtlich um xxx T€ überschreiten.

JenaKultur verbessert sein prognostiziertes Ergebnis um 971 T€ und rechnet nun mit einem Jahresfehletrag in 2023 von - 321 T€ (Plan: - 1.292 T€).

Der Eigenbetrieb KIJ rechnet im ersten Tertial mit keinen Abweichungen zum Wirtschaftsplan.

### **Zinserträge**

Für die Zinserträge werden aktuell Ertragsteigerungen von xxx T€ in 2023 gegenüber dem Plan erwartet. Grund dafür sind die aktuell besseren Anlagezinsen für Festgelder.

Der Hauptproduktbereich 6 erreichte zum ersten Terial 2023 ein Ergebnis in Höhe von 193.297 T€. Aufgrund der voraussichtlichen Anordnungen ist mit einem prognostizierten Jahresergebnis 2023 in Höhe von ca. 262.664 T€ zu kalkulieren. In Folge dessen ist gegenüber dem Haushaltsansatz 2023 (Plan 2023: 257.443 T€) mit einer voraussichtlichen Abweichung in Höhe von + 5.221 T€ zu rechnen.

**Steuerschätzung**

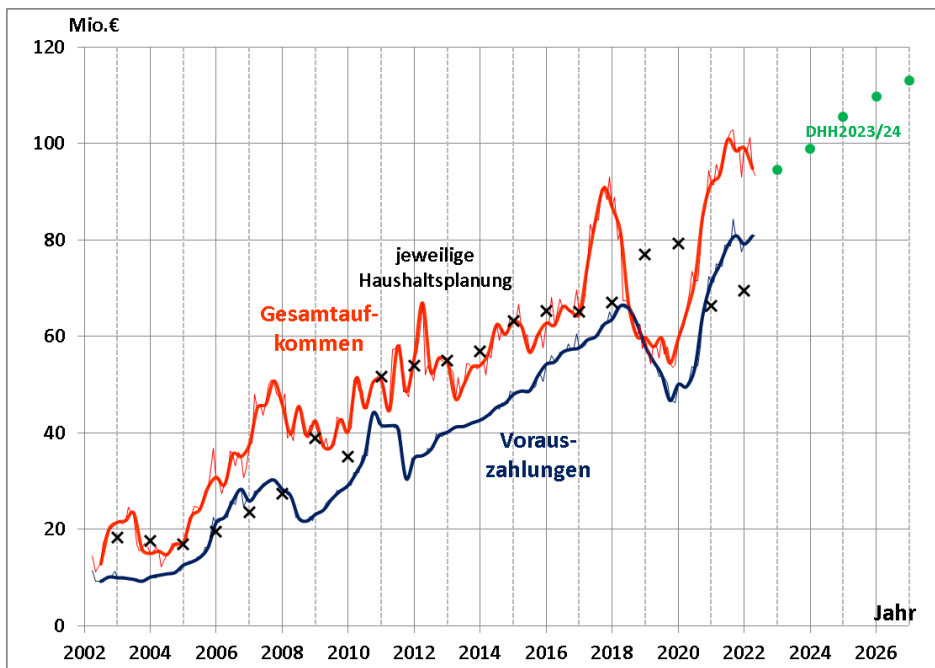
Jährlich zweimal (Mai/November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder, Gemeinden und EU. Durch das Thüringer Finanzministerium erfolgt danach die Regionalisierung der Ergebnisse für Thüringen, die dann durch den Gemeinde- und Städtebund Thüringen übermittelt werden. Die Steuerschätzung im November 2022 wurde am 2. November 2022 für die Jahre 2022 bis 2027 bekanntgegeben und ist in den Doppelhaushalt 2023/2024 eingeflossen. Diese wurde mit der Steuerschätzung Mai 2023 vom 17.05.2023 aktualisiert.

Entsprechend dieser Steuerschätzung wird bei der Gewerbesteuer für die Jahre 2023 bis 2027 mit keinen nennenswerten Veränderungen gegenüber der Mittelfristplanung des Doppelhaushalts 2023/2024 gerechnet. Weiterhin kann von einer Minderung der Einkommen- und Umsatzsteueranteile von insgesamt - 2.869 T€ für die Jahre 2023 bis 2027 gerechnet werden.

**INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER**

Die regionalisierte Mai-Steuerschätzung 2023 ergibt kaum Abweichungen zur November-Steuerschätzung 2022, die in den aktuellen Haushaltsplan eingeflossen ist. Alle Abweichung liegen bei maximal 1,0 % und damit weit unter den Unsicherheiten, die solche Prognosen haben.

Gewerbesteuer (Mio. €)



**Stand Ergebnisplan zum 30.04.2023**

Ergebnisplanposition	Werte in T€				
	Ergebnis 2022	HH-Ansatz 2023	AO 2023	VAO 2023	Abw. zum HH-Ansatz
01 Steuern und ähnliche Abgaben	168.597	165.542	94.654	165.280	-262
02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	90.724	102.615	100.057	104.004	1.388
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	190	7	0	7	0
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	7.685	2.752	-277	2.759	7
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					
<b>Summe Erträge</b>	<b>267.196</b>	<b>270.916</b>	<b>194.434</b>	<b>272.050</b>	<b>1.133</b>
01 Personalaufwendungen SN	2.842	0	0	-3.059	-3.059
02 Personalaufwendungen - ohne SN					
03 Versorgungsaufwendungen					
04 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2	0	0		0
05 Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	1.075	4.262	0	3.373	-889
06 Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					
07 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.603	8.491	1.130	8.491	0
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	944	231	0	231	0
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	361	489	7	350	-139
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					
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>13.826</b>	<b>13.473</b>	<b>1.137</b>	<b>9.386</b>	<b>-4.087</b>
<b>Gesamtsaldo</b>	<b>253.370</b>	<b>257.443</b>	<b>193.297</b>	<b>262.664</b>	<b>5.221</b>

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2022

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2023

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Stichtag 30.04.2023

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 30.04.2023 je Budget

Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Werte in T€				
			Ergebnis 2022	HH-Ansatz 2023	Gesamt-Soll 2023	VAO 2023	Abweichung zum Gesamtsoll
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Herr Berger	E.01: Minderertrag 262 T€ aus Anteil an Einkommens- (- 183 T€) sowie Umsatzsteuer (- 79 T€) gem. Steuerschätzung Mai 2023 E.02: Mehrertrag 1.349 T€ aus Landeszuweisungen für Ausschüttung gem. §24 Abs. 3 ThürFAG (+ 1.234 T€) sowie Mehrbelastungsausgleich (+ 115 T€) E.10: Minderertrag 700 T€ aus Verzinsung von Steuernachforderungen (Rückzahlungszinssatz von 6 % auf 1,8 % gesunken)	249.118	257.077	257.117	257.503	387
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger	E.10: Mehrertrag 134 T€ aus Verzinsung Festgelder	512	-82	-82	191	273
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger	A.01: Mehraufwand 3.059 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 30.04.2023 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	-2.842	0	0	3.059	3.059
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	E.10: Mehrertrag 573 T€ aus Prognose der Eigen- bzw. Regiebetriebsergebnisse (KSJ + 535 T€, KITT + 38 T€) A.05: Minderaufwand 889 T€ aus Prognose des Eigenbetriebsergebnis KMJ	6.583	448	448	1.910	1.462
<b>Summe HPB 6</b>			<b>253.370</b>	<b>257.443</b>	<b>257.483</b>	<b>262.664</b>	<b>5.181</b>
<b>zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz</b>							<b>40</b>
<b>Abweichung VAO vom Haushaltsansatz</b>							<b>5.221</b>

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2022

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

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2023

## Kennzahlen zum 30.04.2023 je Budget

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

Budget	Produkt	Kennzahl	Plan 2023	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	100,05	0,05 ✓
6112	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen (P)					
		(keine Ziele)				
		00000050 Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	110.502	110.502	111.343	841,00 ✓
		61120101 Einheitlicher Grundbetrag - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	783,53	783,53	741,94	-5,31 % ✗
		61120102 Einheitlicher Grundbetrag - kreislicher Anteil (EUR/EW)	397,74	397,74	581,98	46,32 % ✓
		61120201 Schlüsselzuweisung - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	250,85	250,85	250,29	-0,22 % ●
		61120202 Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	473,43	473,43	472,45	-0,21 % ●
		61120300 Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	970,6	970,6	897,76	-7,50 % ✗
		61120301 Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	526,59	526,59	524,04	-0,48 % ●
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	1.691	1.691	1.691	✓
		61210101 Zinsaufwendungen für Kredite in €/EW	1,26	1,26	1,25	-0,79 % ✓
		61210102 Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	21,42	21,42	21,45	0,14 % ✓