

Hauptproduktbereich 6

Zentrale Finanzdienstleistungen



QUARTALSBERICHT 2/2019



14. August 2019



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

ERLÄUTERUNGEN ZUM BERICHTSZETRAUM**Schlüsselzuweisung und Mehrbelastungsausgleich**

Entsprechend endgültigem Festsetzungsbescheid vom 10.01.2019 liegen die Schlüsselzuweisungen mit 45 T€ nur knapp unter dem Plan von 56,3 Mio. €. Der Mehrbelastungsausgleich entspricht dem Plan von 14,3 Mio. €. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2018 wurden 2 €/Einwohner mehr, d.h. 129 €/Einwohner ausgereicht. Grundlage für die Festsetzungen bildete die Änderung des Thüringer Gesetzes zur Anpassung des kommunalen Finanzausgleichs vom 12. Februar 2018.

Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer

Der Haushalt 2019/2020 enthält für den Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer die Ergebnisse der November-Steuerschätzung 2018 vom 25.10.2018.

Gemäß der zum 14.05.2019 vorgelegten Mai-Steuerschätzung 2019 wurden für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer Erträge von 39,1 Mio. € (in 2019 - 1,2 Mio. € gegenüber Plan) prognostiziert, die sich aus der Entwicklung des Thüringer Steueraufkommens gesamt ergeben.

Der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer bleibt in der Mai-Steuerschätzung 2019 für das Jahr 2019 unverändert.

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer ergibt sich entgegen dem Plan von 77,0 Mio. € ein Minderertrag von 10,0 Mio. €. Damit hat sich die überaus positive Entwicklung aus 2018 (Ergebnis ca. 86,7 Mio. €) ins Gegenteil verkehrt. Ursachen dafür sind sowohl

- ein Rückgang der GewSt-Vorauszahlungen um 2 Mio. € auf ca. 62 Mio. €, worin sich auch der Rückgang der Konjunkturerwartungen äußert, als auch
- ein Rückgang der Erträge aus Veranlagungen der Vorjahre von 23 Mio. € auf (Prognose) 5 Mio. €. Hierfür dürften in beiden Jahren Einmaleffekte enthalten sein - 2018 nach oben, 2019 nach unten. Im Mittel der Vorjahre betrug diese Position etwa 10 Mio. € und es ist zu hoffen, dass sich dies in den kommenden Jahren wieder so einstellt.

Die Erträge aus den anderen Gemeindesteuern (Grundsteuer A/B, Vergnügungs- und Hundesteuer) werden mit 0,1 Mio. € über dem Plan prognostiziert, was hauptsächlich aus Mehrerträgen der Grundsteuer resultiert.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

In den Sonstigen Finanzerträgen (Gewinne aus Beteiligungen) ergibt sich gemäß Einschätzung der Ergebnisse zum 2. Quartal 2019 der städtischen Eigenbetriebe gegenüber den geplanten Ergebnissen gemäß Wirtschaftsplänen der Eigenbetriebe ein Mehrertrag von 0,2 Mio. €. Der Eigenbetrieb KMJ weist statt dem geplanten Verlust von 2,7 Mio. € einen voraussichtlichen Verlust von 2,3 Mio. € aus. Der Eigenbetrieb KIJ schätzt eine leichte Verschlechterung des geplanten Ergebnisses von 5,0 Mio. € um 0,1 Mio. € ein. Das geplante Ergebnis des Eigenbetriebes KSJ i. H. v. 3,7 Mio. € wird mit voraussichtlich 6 T€ nur geringfügig unterschritten.

VORSCHAU GESAMTJAHR / FOLGEJAHR**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 2018 wurde am 25.10.2018 für die Jahre 2018-2023 bekanntgegeben und sind in den Doppelhaushalt 2019/2020 eingeflossen.

Gemäß Mai-Steuerschätzung 2019 verringern sich die Erträge aus den Gemeindeanteilen an der Einkommen- sowie Umsatzsteuer für die Jahre 2020-2023 um voraussichtlich 3,0 Mio. € Mindererträgen. Für die Gewerbesteuer wird zudem für die Jahre 2020-2023 mit Mindererträgen von 19,5 Mio. € gegenüber den Plan gerechnet, denen ca. 1,5 Mio. € Minderaufwendungen für die Gewerbesteuerumlage entgegenstehen.

Unter Berücksichtigung der Minderungen in der Steuerkraft ergäbe sich für die Jahre 2020-2023 eine höhere Schlüsselzuweisung von 8,4 T€.

Insgesamt ist zu bedenken, dass in der obigen Betrachtung nur die Verringerung des Thüringer Gesamtaufkommens an Steuern einbezogen, der Anteil Jenas an diesem Aufkommen jedoch entsprechend der

bisherigen Planungsgrundlage „Szenario 2030-B“ belassen wurde. Wenn es nicht gelingt, dies zu erreichen, verschlechtert sich die Lage nochmals dramatisch.

Sonstige Finanzerträge

Diese Position umfasst im Wesentlichen die Ergebnisse der Eigenbetriebe und die Gewinnausschüttung der Stadtwerke Jena GmbH. Diese wurden im Doppelhaushalt 2019/2020 entsprechend der Wirtschaftspläne der Unternehmen angesetzt; Erkenntnisse zu weiteren Abweichungen über die o. g. Ergebnisprognosen der Eigenbetriebe hinaus liegen zum jetzigen frühen Zeitpunkt noch nicht vor.

INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER

Im Ergebnis des Jahres 2018 lässt sich eine sehr gute Entwicklung feststellen. In den gebuchten Erlösen von deutlich über 80 Mio. € sind jedoch aufgrund einer erstmals aufgetretenen branchenspezifischen Besonderheit beträchtliche Risiken enthalten. Die betroffenen Unternehmen haben Widersprüche mit guter Aussicht auf Erfolg eingelegt, und in diesem Fall müssen die Steuern erstattet werden. Das Risiko wird auf etwa 6 Mio. € geschätzt.

Der Verlauf des ersten Halbjahrs 2019 lässt einen starken Rückgang gegenüber dem Vorjahr erwarten. Es wird mit einem Gesamtaufkommen von 67 Mio. € gerechnet, was 10 Mio. € unterhalb des Planwertes liegt.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Stand Ergebnisplan zum 30.06.2019

Ergebnisplanposition	Werte in T€				
	Ergebnis 2018	HH-Ansatz 2019	AO 2019	VAO 2019	Abw. zum HH-Ansatz
01 Steuern und ähnliche Abgaben	150.160	142.546	88.027	131.488	-11.058
02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	72.097	71.166	70.634	71.121	-45
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	1.482	10	0	10	0
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	25.328	13.861	1.632	15.207	1.345
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
15 Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnisrücklage	0	0	0		0
Summe Erträge	249.067	227.583	160.293	217.826	-9.758
01 Personalaufwendungen SN	187	0	0	-2.061	-2.061
02 Personalaufwendungen - ohne SN					
03 Versorgungsaufwendungen					
04 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
05 Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	893	3.153	0	2.797	-356
06 Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					
07 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	7.884	7.128	2.564	6.350	-778
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	9.285	230	0	1.605	1.375
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	2.357	898	226	898	0
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
15 Einstellung in die zweckgebundene Ergebnisrücklage	0	0	0		0
Summe Aufwendungen	20.607	11.409	2.790	9.589	-1.820
Gesamtsaldo	228.460	216.174	157.503	208.236	-7.938

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2018

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2019

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Quartalsstichtag 30.06.2019

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 30.06.2019 je Budget

					Werte in T€		
Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Ergebnis 2018	HH-Ansatz 2019	Gesamt-Soll 2019	VAO 2019	Abweichung zum Gesamtsoll
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Herr Berger	ER.01: Minderertrag 11.058 T€ aus Steuern, darunter Mehrertrag 120 T€ Grundsteuer B lt. Veranlagung, Minderertrag 10.000 T€ aus Gewerbesteuer, Minderertrag 1.178 T€ Gemeindeanteil Est lt. Steuerschätzung Mai 2019 ER.02: Minderertrag 45 T€ Schlüsselzuweisungen vom Land lt. Bescheid v. 10.01.2019 AW.07: Minderaufwand 778 T€ für Gewerbesteuerumlage entsprechend des voraussichtlich geringeren Gewerbesteueraufkommens	207.489	206.218	206.218	195.892	-10.325
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger	ER.10: Mehrertrag 160 T€ aus Zinseinnahmen, darunter Mehrertrag 155 T€ Veränderung Verzinsung Einlage Sparkasse Jena-Saale-Holzland ab Jahresabschluss 2019, Minderertrag 49 T€ Zinsen von Banken	-346	-85	-85	21	106
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger	AW.01: Minderaufwand 2.061 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 30.06.2019 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	-187	0	0	2.061	2.061
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	ER.10: Minderertrag 136 T€ aus Gewinnanteilen der Eigenbetriebe KIJ (- 130 T€) und KSJ (- 6 T€) gemäß Ergebnisprognose lt. den Quartalsberichten der Eigenbetriebe zum 30.06.2019 AW.05: Minderaufwand 356 T€ für Abschreibungen auf Finanzanlage JenaKultur gemäß Ergebnisprognose lt. Quartalsbericht zum 30.06.2019	21.504	10.042	10.042	10.262	220
Summe HPB 6			228.460	216.174	216.174	208.236	-7.938
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							0
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							-7.938

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2018

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

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2019

Kennzahlen zum 30.06.2019 je Budget

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

Budget	Produkt	Kennzahl	Plan 2019	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	88,92	-11,08 ✖
6112	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen (P)					
		(keine Ziele)				
		0000050 Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	111.099	111.099	111.099	0,00 ✔
		61120101 Einheitlicher Grundbetrag - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	601,67	601,67	601,47	-0,03 % ✔
		61120102 Einheitlicher Grundbetrag - kreislicher Anteil (EUR/EW)	408,03	408,03	407,95	-0,02 % ✔
		61120201 Schlüsselzuweisung - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	165,79	165,79	165,49	-0,18 % ●
		61120202 Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	341,39	341,39	341,27	-0,04 % ✔
		61120300 Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	748,67	748,67	665,11	-11,16 % ✖
		61120301 Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	480,46	480,46	469,86	-2,21 % ●
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft					
6121	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (P)					
		(keine Ziele)				
		61210010 Realisierungsquote der jährlichen Tilgung gem. Stufenplan in %	100	100	99,58	-0,42 ●
		61210100 Schuldenstand in T€ zum 31.12. des HH-Jahres	11.688	11.688	11.701	0,11 % ●
		61210101 Zinsaufwendungen für Kredite in €/EW	4,93	4,93	5,05	2,43 % ●
		61210102 Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	28,79	28,79	28,66	-0,45 % ●