

Hauptproduktbereich 6

Zentrale Finanzdienstleistungen



QUARTALSBERICHT 4/2019





17. März 2020



	Überblick HPB 6	3
	Erläuterungen zum Berichtszeitraum	3
	Vorschau Gesamtjahr / Folgejahr	3
	Informationen zur Gewerbesteuer	4
	Ergebnisplan	5
	Budgetübersicht	6
	Kennzahlen	8

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 05.11.2019 vorgelegten Nov-Steuerschätzung 2019 wurden für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer für Thüringen Einnahmen von 654 Mio. €, d.h. Erträge für Jena von 40,5 Mio. € (+ 0,2 Mio. € gegenüber Plan) prognostiziert, welche sich mit der Abrechnung für 2019 gesamt jedoch nur auf 643 Mio. € beliefen, d.h. Erträge für Jena von 39,9 Mio. € (- 0,4 Mio. € gegenüber Plan).

Gemäß der zum 05.11.2019 vorgelegten Nov-Steuerschätzung 2019 wurden für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer für Thüringen Einnahmen von 172 Mio. €, d.h. Erträge für Jena von 13.077 T€ prognostiziert, was dem Haushaltsansatz entspricht. Mit der Abrechnung für 2019 gesamt beliefen sich diese auf 171 Mio. €, wodurch Mindererträge von 45 T€ entstehen.

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer ergibt sich entgegen dem Plan von 77,0 Mio. € ein Minderertrag von 17,2 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 5,5 Mio. €, worin sich auch der Rückgang der Konjunkturerwartungen äußert, als auch
- ein Rückgang der Erträge aus Veranlagungen der Vorjahre von 23 Mio. € auf 2 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) liegen mit 0,3 Mio. € über dem Plan, was hauptsächlich aus Mehrerträgen der Grundsteuer (0,2 Mio. €) resultiert.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

In den Sonstigen Finanzerträgen (Gewinne aus Beteiligungen) ergibt sich gemäß Einschätzung der Ergebnisse zum 4. Quartal 2019 der städtischen Eigenbetriebe gegenüber den Wirtschaftsplänen ein Minderertrag von 3,1 Mio. €. Der Eigenbetrieb KMJ weist statt dem geplanten Verlust von 2,7 Mio. € einen voraussichtlichen Verlust von 1,5 Mio. € und somit eine Ergebnisverbesserung um 1,2 Mio. € aus. Der Eigenbetrieb KIJ schätzt eine Verschlechterung des geplanten Ergebnisses von 5,0 Mio. € um 3,4 Mio. € ein. Das geplante Ergebnis des Eigenbetriebes KSJ i. H. v. 3,7 Mio. € voraussichtlich um 0,9 Mio. € 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 ist in den Doppelhaushalt 2019/2020 eingeflossen.

Gemäß Nov-Steuerschätzung 2019 verringern sich die Erträge aus den Gemeindeanteilen an der Einkommen- sowie Umsatzsteuer für die Jahre 2020-2023 um voraussichtlich 5,8 Mio. €.

Für die Gewerbesteuer wird zudem für die Jahre 2020-2023 mit Mindererträgen von 24,9 Mio. € gegenüber den Plan gerechnet, denen ca. 1,9 Mio. € Minderaufwendungen für die Gewerbesteuerumlage entgegenstehen. Durch diese Minderung der Steuerkraft ergäbe sich für die Jahre 2020-2023 eine höhere Schlüsselzuweisung von

8,4 Mio. €.

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.

Damit muss angesichts der Coronakrise gerechnet werden.

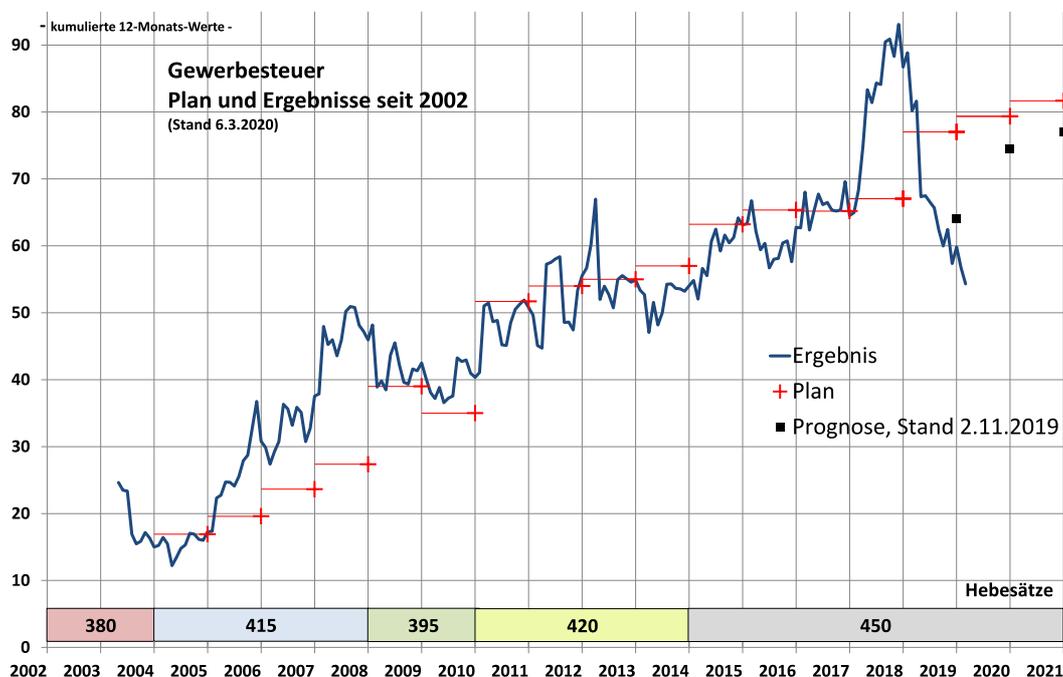
Sonstige Finanzerträge

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 das Jahr 2019 hinaus liegen zum jetzigen frühen Zeitpunkt noch nicht vor.

INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER

Der starke Rückgang des Gewerbesteueraufkommens hat sich bis Jahresende 2019 fortgesetzt und dazu geführt, dass das Aufkommen in 2019 nur 59,8 Mio. € betrug (Plan 77 Mio. €, Vorjahreswert 86,7 Mio. €). In 2020 ist der bisherige Verlauf mit dem von 2019 vergleichbar, jedoch sind wegen der zu kurzen Zeitspanne und v.a. wegen der Coronakrise noch keine Prognosen für das Gesamtjahr möglich.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Stand Ergebnisplan zum 31.12.2019

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	125.215	125.215	-17.331
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	320	629	620
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	25.328	13.861	15.417	15.021	1.160
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	249.067	227.583	211.585	211.986	-15.597
01 Personalaufwendungen SN	187	0	0	560	560
02 Personalaufwendungen - ohne SN					
03 Versorgungsaufwendungen					
04 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
05 Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	977	3.153	0	1.935	-1.218
06 Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					
07 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	7.884	7.128	5.794	5.794	-1.334
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	9.285	230	1.569	2.868	2.638
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	2.357	898	874	874	-24
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	20.691	11.409	8.237	12.031	622
Gesamtsaldo	228.375	216.174	203.349	199.955	-16.219

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2018

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2019

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Quartalsstichtag 31.12.2019

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 31.12.2019 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 17.331 T€ aus Steuern, darunter Gewerbesteuer (- 17.188 T€), Grundsteuer A und B (+ 247 T€), Gemeindeanteil Est (- 417 T€), Gemeindeanteil USt (- 45 T€), Vergnügungssteuer (+ 59 T€) ER.02: Minderertrag 45 T€ aus Finanzausgleich vom Land, darunter Schlüsselzuweisungen gemeindlicher (- 32 T€) und kreislicher Anteil (- 13 T€) ER.09: Mehrertrag 620 T€ aus der Auflösung von Einzelwertberichtigungen auf Steuer- und Zinsforderungen ER.10: Minderertrag 51 T€ aus der Verzinsung von Steuernachforderungen AW.07: Minderaufwand 1.334 T€ für Gewerbesteuerumlage entsprechend Gewerbesteueraufkommen AW.09: Mehraufwand 1.100 T€ voraussichtliche Zuführung zu Rückstellungen für Prozess-/Rückzahlungsrisiken zur Gewerbesteuer AW.09: Minderaufwand 31 T€ für Einzelwertberichtigungen auf Steuer- und Zinsforderungen AW.10: Minderaufwand 49 T€ für die Verzinsung von Steuererstattungen	207.489	206.218	206.218	189.724	-16.494
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger	ER.10: Minderertrag 196 T€ aus Zinserträgen, darunter Sparkasse J-SH aufgrund Umordnung in Budget T9019040 (- 155 T€) sowie Verzinsung von Festgeldern (- 41 T€)	-346	-85	-111	-306	-196
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger	AW.01: Mehraufwand 560 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 31.12.2019 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezerne (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	-187	0	0	-560	-560
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	ER.10: Minderertrag 188 T€ aus Zins- u. Finanzerträgen, darunter Gewinnanteile SWJ-P GmbH (+ 5.339 T€ abzgl. - 1.510 T€ Kapitalertragssteuer), Zinsen Sparkasse J-SH (+ 310 T€) sowie Gewinnanteile der Eingebetriebe KSJ (- 938 T€) und KIJ (- 3.387 T€) gem. Ergebnisprognosen lt. Quartalsbericht zum 31.12.2019 AW.05: Minderaufwand 1.218 T€ für Abschreibungen auf Finanzanlage JenaKultur gemäß Ergebnisprognose lt. Quartalsbericht zum 31.12.2019	21.419	10.042	10.068	11.098	1.030
Summe HPB 6			228.375	216.174	216.175	199.955	-16.220
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							0
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							-16.219

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 31.12.2019 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	81,08	-18,92 ✖
6112	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen (P)					
		(keine Ziele)				
		00000050 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	165,5	-0,17 % ●
		61120202 Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	341,39	341,39	341,28	-0,03 % ✔
		61120300 Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	748,67	748,67	608,83	-18,68 % ✖
		61120301 Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	480,46	480,46	476,3	-0,87 % ●
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft					
6121	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (P)					
		(keine Ziele)				
		61210010 Realisierungsquote der jährlichen Tilgung gem. Stufenplan in %	100	100	99,2	-0,80 ●
		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	5,16	4,67 % ●
		61210102 Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	28,79	28,79	28,56	-0,80 % ●