

Hauptproduktbereich 6

Zentrale Finanzdienstleistungen



QUARTALSBERICHT 2/2020





16. September 2020



	Überblick HPB 6	3
	Erläuterungen zum Berichtszeitraum	3
	Vorschau Gesamtjahr / Folgejahr	3
	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.

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 im September 2020 vorgelegten außerordentlichen Steuerschätzung wurden für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer Erträge von 37.760 T€ (- 4.216 T€) prognostiziert, die sich aus der Entwicklung des Thüringer Steueraufkommens gesamt ergeben.

Der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer verändert sich gemäß September-Steuerschätzung für das Jahr 2020 auf 14.294 T€, wodurch eine Steigerung von + 2.357 T€ prognostiziert wurde.

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer wird sich voraussichtlich gegenüber dem Plan von 79.351 T€ ein Minderertrag von - 23.201 T€ ergeben. Dies wird davon stark abhängen, ob es zu einer zweiten Welle der Coronapandemie kommt. Die Erträge aus den anderen Gemeindesteuern werden mit 200 T€ über dem Plan prognostiziert, was hauptsächlich aus Mehrerträgen der Grundsteuer (+ 289 T€) sowie Mindererträgen der Vergnügungs- und Hundesteuer (- 90 T€) resultiert.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

In den Sonstigen Finanzerträgen (Gewinne aus Beteiligungen) ergibt sich gemäß Einschätzung der Ergebnisse zum 2. Quartal 2020 der städtischen Eigenbetriebe gegenüber den Haushaltsansätzen einen Minderertrag von 2.915 T€.

Der geplante Gewinn des Eigenbetriebes KSJ i. H. v. + 3.953 T€ wird voraussichtlich um - 382 T€ unterschritten. Auch das Ergebnis des Eigenbetriebes JenaKultur verschlechtert sich gegenüber dem Haushalt (- 932 T€) bzw. Wirtschaftsplan (- 2.248 T€) und wird derzeit mit - 2.371 T€ prognostiziert. Der Eigenbetrieb KIJ weist statt des im Haushalt 2020 geplanten Ergebnisses von + 2.979 T€ (9. Präzisierung Wirtschaftsplan 2020: + 1.248 T€) einen voraussichtlichen Gewinn von + 1.885 T€ aus.

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 der außerordentlichen September-Steuerschätzung 2020 belaufen sich die Auswirkungen für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer für die Jahre 2020-2023 auf Mindererträge von 23.125 T€ gegenüber dem geltenden Doppelhaushalt.

Entsprechend den Prognosen zur September-Steuerschätzung 2020 wird für die Gewerbesteuer für die Jahre 2020-2023 mit Mindererträgen von 67.771 T€ gegenüber den Plan gerechnet, denen ca. 5.721 T€ Minderaufwendungen für die Gewerbesteuerumlage entgegenstehen.

Unter Berücksichtigung der Minderungen in der Steuerkraft auch in den anderen Steuerarten ergäbe sich für die Jahre 2020-2023 eine höhere Schlüsselzuweisung von ca. 6.000 T€ unter der Voraussetzung, dass das Land das Volumen des Kommunalen Finanzausgleichs trotz der Coronakrise unverändert belässt. Für 2021 ist dies so vorgesehen.

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 Abweichungen in den Folgejahren liegen zum jetzigen frühen Zeitpunkt noch nicht vor.

INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER

Aufgrund der Coronakrise ist es unmöglich, den Planwert von 79,3 Mio. € auch nur annähernd zu erreichen. Der gegenwärtige Stand liegt um 3,0 Mio. € unterhalb des schon sehr schlechten Jahres 2019. Beunruhigend ist, dass hier mehr Nachzahlungen aus den wirtschaftlich guten Vorjahren enthalten sind, während die Zahlungen des laufenden Jahres von 58,0 auf 51,3 Mio. € gefallen sind. Die weitere Entwicklung 2020 wird davon abhängen, ob es zu einer zweiten Welle der Coronapandemie kommt.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Stand Ergebnisplan zum 30.06.2020

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	87.150	120.639	-24.870
02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	71.446	73.894	72.647	92.360	18.466
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	0	9	0
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	17.881	12.218	348	7.606	-4.612
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 Ergebnismrücklage	0	0	0		0
Summe Erträge	215.365	231.630	160.145	220.615	-11.015
01 Personalaufwendungen SN	-283	0	0	-1.625	-1.625
02 Personalaufwendungen - ohne SN					
03 Versorgungsaufwendungen					
04 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
05 Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	2.274	1.419	0	2.859	1.439
06 Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					
07 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	5.794	7.312	2.344	5.507	-1.805
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	3.045	230	29	259	29
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	1.149	770	319	770	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 Ergebnismrücklage	0	0	0		0
Summe Aufwendungen	11.979	9.731	2.692	7.770	-1.961
Gesamtsaldo	203.386	221.899	157.453	212.845	-9.054

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2019

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2020

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Quartalsstichtag 30.06.2020

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 30.06.2020 je Budget

					Werte in T€		
Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	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 24.870 T€ aus Steuern, darunter - 23.201 T€ Gewerbesteuer (Steuerschätzung 9/2020), - 4.261 T€ Gemeindeanteil ESt (Steuerschätzung 9/2020), + 2.357 T€ Gemeindeanteil USt (Steuerschätzung 9/2020), + 291 T€ Grundsteuer, - 120 T€ Vergnügungssteuer, + 20 T€ Hundesteuer ER.02: Mehrertrag 18.266 T€ aus Zuweisungen, darunter + 13.026 T€ aufgrund ThürCorPanG (3.588 T€ allg.Stabilisierung / 9.438 T€ Gewerbesteuerstabilisierung), + 6.000 T€ Kompensation Gewerbesteuerausfälle aus dem Konjunkturpaket des Bundes, + 220 T€ Mehrbedarfsausgleich, - 980 T€ Schlüsselzuweisung gemäß Bescheid ER.10: Minderertrag 400 T€ aus Verzinsung von Gewerbesteuernachzahlungen AW.07: Minderaufwand 1.335 T€ Gewerbesteuerumlage ggü. GesamtSoll (- 1.805 T€ ggü. HH-Ansatz)	189.466	211.724	212.394	206.725	-5.669
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger	ER.10: Minderertrag 50 T€ Festgeldzinsen	-555	42	-113	-162	-50
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger	AW.01: Minderaufwand 1.625 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 30.06.2020 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	283	0	0	1.625	1.625
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	ER.10: Minderertrag 3.032 T€ aus Gewinnausschüttungen, davon - 2.715 T€ Stadtwerke Jena GmbH nach Steuern (Ausschüttung 2020 nur i.H. der jährlichen Tilgung gem. Entschuldungskonzept) sowie - 317 T€ KIJ entsprechend Ergebnisprognose Quartalsbericht 30.06.2020 ER.10: Minderertrag 1.159 T€ aus zahlungsunwirksamen Gewinnanteilen der Eigenbetriebe KIJ (- 777 T€) und KSJ (- 382 T€) entsprechend Ergebnisprognosen Quartalsberichte 30.06.2020 AW.05: Mehraufwand 1.439 T€ Abschreibung auf Finanzanlage KMJ gem. Verlustprognose Quartalsbericht 30.06.2020	14.192	10.133	10.287	4.657	-5.631
Summe HPB 6			203.386	221.899	222.569	212.845	-9.724
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							670
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							-9.054

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 30.06.2020 je Budget

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

Budget	Produkt	Kennzahl	Plan 2020	Plan zum Stichtag	Ist zum Stichtag	Abw. vom Plan
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	74,88	-25,12 ✖
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	576,43	-25,48 % ✖
		61120301 Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	488,19	488,19	467,24	-4,29 % ●
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft					
6121	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (P)					
		(keine Ziele)				
		61210010 Realisierungsquote der jährlichen Tilgung gem. Stufenplan in %	100	100	14,03	-85,97 ✖
		61210100 Schuldenstand in T€ zum 31.12. des HH-Jahres	8.362	8.362	11.248	34,51 % ✖
		61210101 Zinsaufwendungen für Kredite in €/EW	3,8	3,8	1,49	-60,79 % ✔
		61210102 Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	30,12	30,12	4,19	-86,09 % ✖