

Hauptproduktbereich 6

Zentrale Finanzdienstleistungen



QUARTALSBERICHT 2/2021





24. August 2021



	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 11.01.2021 wurden die Schlüsselzuweisungen mit 65.846 T€ geplant. Der Mehrbelastungsausgleich wurde mit 15.811 T€ geplant und beschieden. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2020 wurden 3 €/Einwohner mehr, d.h. 142 €/Einwohner ausgereicht. Grundlage für die Festsetzungen bildete die Änderung des Thüringer Gesetzes zur Anpassung des kommunalen Finanzausgleichs vom 22. Dezember 2020. Weiterhin wurden mit Bescheid vom 03.02.2021 für den Vollzug der §§ 82a und 141 des SGB XII vom 07.12.2020 weitere 30 T€ Mehrbedarfsausgleich über Plan beschieden.

Um die finanziellen Folgen der Corona-Pandemie für die Kommunen abzumildern, hat der Freistaat Thüringen am 11. Juni 2020 das Thüringer Gesetz zur Stabilisierung der Kommunal Finanzen (ThürStKoFiG) verabschiedet. Dieses sieht auch im Jahr 2021 zusätzliche Zuweisungen von insgesamt 80 Mio. € zur Gewerbesteuerstabilisierung an die Thüringer Kommunen vor. Hiervon wurden im Haushalt 5.233 T€ veranschlagt. Gemäß Bescheid vom 02.06.2021 wurden 5.231 T€ für die Stadt Jena beschieden.

Ausschüttung aus dem Landesausgleichsstock

Gemäß § 5 ThürFAG ist im Vollzug des Gesetzes jährlich eine gesonderte Abrechnung über die Bestandteile der Finanzausgleichsmasse vorzunehmen. Erstmals wurde mit dem Ergebnis dieser Abrechnung für 2020 ein Betrag von 35 Mio. € überschritten, weshalb die Kommunen die Differenz von 11,5 Mio. € in 2021 ausgeschüttet bekommen. Gemäß Bescheid vom 12.07.2021 wurden für die Stadt Jena rund 4,46 % und somit 525,8 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 18.05.2021 vorgelegten Steuerschätzung Mai wurden für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer Erträge von 38.590 T€ bei einem Plan von 38.651 T€ (- 62 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 2021 auf 14.097 T€ gegenüber dem Plan von 14.332 T€ (- 235 T€).

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer wird derzeit ein Ertrag von 71.000 T€ prognostiziert, wodurch sich bei einem Plan von 66.403 T€ ein Mehrertrag von 4.597 T€ ergibt. Weitere Ausführungen hierzu sind in den Informationen zur Gewerbesteuer enthalten. Entsprechend der Ertragsprognose wird bei der Gewerbesteuerumlage gegenüber dem Plan von 5.165 € ein Mehraufwand von 357 T€ erforderlich.

In den Grundsteuern A und B ergibt sich gegenüber dem Plan von 11.800 T€ ein Mehrertrag von 157 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. + 2.509 T€ voraussichtlich um 23 T€ überschreiten.

Mit einem prognostizierten Gewinn von 3.134 T€ (Wirtschaftsplan +/- 0 €) verbessert sich das voraussichtliche Ergebnis von JenaKultur gegenüber dem Haushaltsplan (- 40 T€) um 3.175 T€. Hauptursache hierfür sind Einsparungen bei Personal, Material- und sonstigen betrieblichen Aufwendungen (insgesamt ca. 3,0 Mio. € ohne innerbetriebl. Aufwand). Als wesentliche Gründe sind der Lockdown und die damit verbundene Kurzarbeit während des ersten Halbjahres 2021, aber auch geringere Miet- und Betriebskosten zu nennen. Dem gegenüber stehen coronabedingte Umsatzeinbußen von ca. 0,9 Mio. €. Weitere Ausführungen hierzu sind im Quartalsbericht des Eigenbetriebes JenaKultur zum 30.06.2021 enthalten.

Der Eigenbetrieb KIJ liegt mit einem prognostizierten Gewinn von + 3.211 T€ in Höhe des Wirtschaftsplanes.

Steuerschätzung

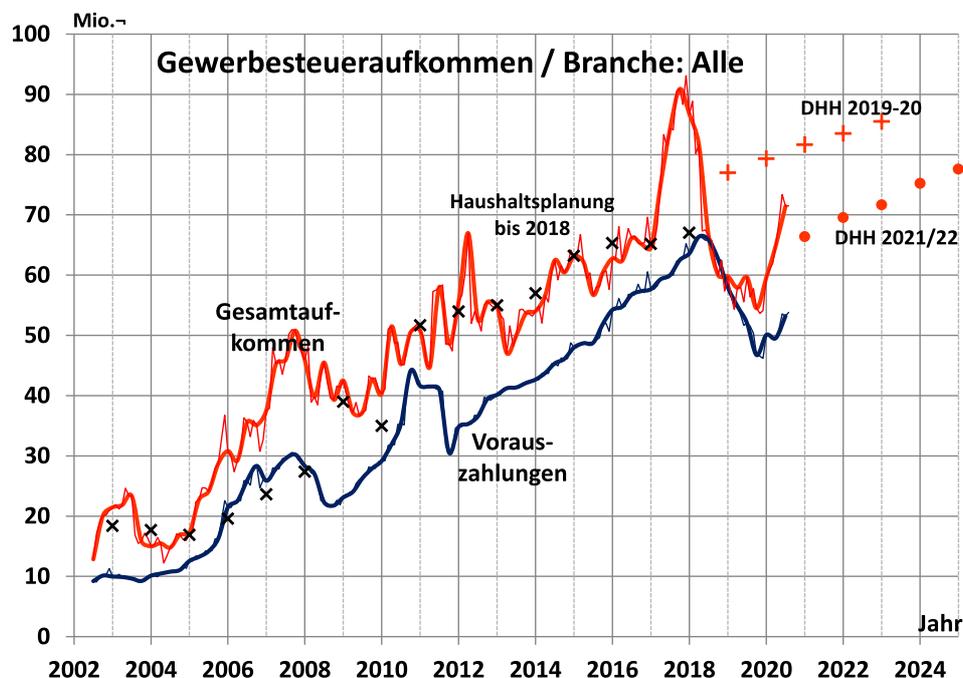
Jährlich zweimal (Mai/November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder, Gemeinden und EU. Durch das Thüringer Finanzministerium erfolgt danach die Regionalisierung der Ergebnisse für Thüringen, die dann durch den Gemeinde- und Städtebund Thüringen 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 2021 vom 18.05.2021 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

Aufgrund der Coronakrise wurde der Planwert 2020 von 79,3 Mio. € nicht annähernd erreicht. Die Erlöse betragen 59,6 Mio. €. Darin ist eine Erholung im 4. Quartal um ca. 5 Mio. € enthalten, die sich in 2021 fortzusetzen scheint. Allerdings sind hier mehr Nachzahlungen enthalten, während die Vorauszahlungen niedrige Stände aufweisen. Dies zeigt eine weiterhin große Unsicherheit bezüglich der künftigen Entwicklung. Momentan wird davon ausgegangen, dass der Planwert 2021 übertroffen wird.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Stand Ergebnisplan zum 30.06.2021

Ergebnisplanposition	Werte in T€				
	Ergebnis 2020	HH-Ansatz 2021	AO 2021	VAO 2021	Abw. zum HH-Ansatz
01 Steuern und ähnliche Abgaben	125.694	131.831	106.381	136.288	4.457
02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	88.256	88.352	86.919	88.908	556
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	466	9	0	9	0
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	11.520	9.102	1.492	12.260	3.158
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	225.935	229.293	194.792	237.464	8.171
01 Personalaufwendungen SN	208	0	0	-2.180	-2.180
02 Personalaufwendungen - ohne SN					
03 Versorgungsaufwendungen					
04 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19	0	1		0
05 Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	2.694	1.015	0	975	-40
06 Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					
07 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	5.750	6.308	2.507	6.665	357
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	1.968	636	29	636	0
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	823	655	775	855	200
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	11.462	8.614	3.311	6.951	-1.663
Gesamtsaldo	214.473	220.680	191.480	230.513	9.834

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2020

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2021

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Quartalsstichtag 30.06.2021

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 30.06.2021 je Budget

Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Werte in T€				
			Ergebnis 2020	HH-Ansatz 2021	Gesamt-Soll 2021	VAO 2021	Abweichung zum Gesamtsoll
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Herr Berger	ER.01: Mehrertrag 4.257 T€ aus Steuern und ähnlichen Abgaben, davon + 157 T€ Grundsteuer A und B, + 4.397 T€ Gewerbesteuer ggü. Gesamtsoll (jedoch + 4.597 T€ ggü. Haushaltsansatz), - 297 T€ Gemeindeanteile ESt und USt ER.02: Mehrertrag 556 T€ aus Zuweisungen vom Land, davon + 30 T€ Mehrbelastungsausgleich und + 526 T€ Ausschüttung § 24(3) ThürFAG AW.07: Mehraufwand 357 T€ für Gewerbesteuerumlage infolge höherer erwarteter Gewerbesteuer	205.385	212.533	212.533	216.989	4.456
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger		-389	241	241	241	0
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger	AW.01: Minderaufwand 2.180 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 30.06.2021 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	-208	0	0	2.180	2.180
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	ER.10: Mehrertrag 3.158 T€ aus Gewinnanteilen KSJ (+ 23 T€) sowie JenaKultur (+ 3.135 T€), jeweils gemäß Ergebnisprognose Quartalsbericht zum 30.06.21 AW.10: Minderaufwand 40 T€ aus Abschreibung auf Finanzanlage JenaKultur, da für 2021 anstelle des im Haushalt geplanten Verlustes ein Gewinn prognostiziert wird (vgl. Pos. ER.10)	9.685	7.906	7.906	11.104	3.198
Summe HPB 6			214.473	220.680	220.680	230.513	9.834
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							0
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							9.834

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2020

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

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2021

Kennzahlen zum 30.06.2021 je Budget

Budget	Produkt	Kennzahl	Einheiten entsprechend Kennzahl Plan-/Ist-vergleich lfd. Jahr			
			Plan 2021	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	106,03	6,03 ✓
6112	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen (P)					
		(keine Ziele)				
	0000050	Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	111.343	111.343	111.343	0,00 ✓
	61120101	Einheitlicher Grundbetrag - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	689,44	689,44	689,44	✓
	61120102	Einheitlicher Grundbetrag - kreislicher Anteil (EUR/EW)	497,41	497,41	497,41	✓
	61120201	Schlüsselzuweisung - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	193,46	193,46	193,46	✓
	61120202	Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	397,92	397,92	397,92	✓
	61120300	Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	661,77	661,77	701,26	5,97 % ✓
	61120301	Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	475,85	475,85	473,2	-0,56 % ●
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft					
6121	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (P)					
		(keine Ziele)				
	61210010	Realisierungsquote der jährlichen Tilgung gem. Stufenplan in %	100	100	68,37	-31,63 ✗
	61210100	Schuldenstand in T€ zum 31.12. des HH-Jahres	6.348	6.348	7.943	25,13 % ✗
	61210101	Zinsaufwendungen für Kredite in €/EW	2,74	2,74	1,68	-38,69 % ✓
	61210102	Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	18,09	18,09	12,36	-31,67 % ✗