

Hauptproduktbereich 6

Zentrale Finanzdienstleistungen



QUARTALSBERICHT 3/2021





07. Dezember 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 Kommunalfinanzen (ThürStaKoFiG) 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 % 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 18.11.2021 vorgelegten aktualisierten Schätzung wurden für den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer Erträge von 40.666 T€ bei einem Plan von 38.651 T€ (+ 2.015 T€) prognostiziert, die sich aus der Entwicklung des Thüringer Steueraufkommens insgesamt ergeben. Die Prognose für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer veränderte sich durch die Steuerschätzung November für das Jahr 2021 auf 14.880 T€ gegenüber dem Plan von 14.332 T€ (+ 548 T€).

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer wird derzeit ein Ertrag von 84.000 T€ prognostiziert, wodurch sich bei einem Plan von 66.403 T€ ein Mehrertrag von 17.597 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 1.368 T€ erforderlich.

In den Grundsteuern A und B ergibt sich gegenüber dem Plan von 11.800 T€ ein Mehrertrag von 200 T€ und auch die Erträge aus der Hundesteuer liegen 10 T€ über dem Plan. Dahingegen wird für die Vergnügungssteuern in 2021 mit einem Minderertrag in Höhe von 102 T€ gerechnet.

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 1.064 T€ überschreiten.

Mit einem prognostizierten Gewinn von 3.110 T€ (Wirtschaftsplan +/- 0 €) verbessert sich das voraussichtliche Ergebnis von JenaKultur gegenüber dem Haushaltsplan (- 40 T€) um 3.150 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 30.09.2021 enthalten.

Der Eigenbetrieb KIJ liegt mit einem prognostizierten Gewinn von + 3.207 T€ knapp unter dem Ansatz des Wirtschaftsplanes.

Steuerschätzung

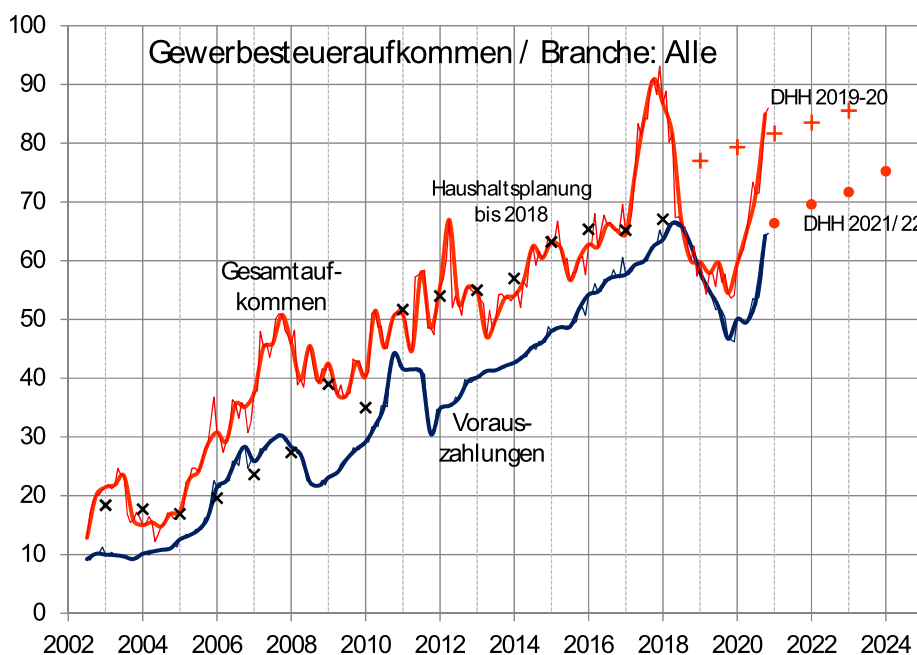
Jährlich zweimal (Mai/November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder, Gemeinden und EU. Durch das Thüringer Finanzministerium erfolgt danach die Regionalisierung der Ergebnisse für Thüringen, die dann durch den Gemeinde- und Städtebund Thüringen 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 Steuerschätzung November 2021 vom 18.11.2021 aktualisiert.

Entsprechend dieser Steuerschätzung wird bei der Gewerbesteuer für die Jahre 2021-2025 mit Mehrerträgen von 54.073 T€ gegenüber der Mittelfristplanung des Doppelhaushalts 2021/2022 gerechnet, denen ca. 4.205 T€ Mehraufwendungen für die Gewerbesteuerumlage entgegenstehen. Weiterhin kann mit einem Zugang der Einkommen- und Umsatzsteueranteile von insgesamt 11.695 T€ für 2021-2025 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. €. In 2021 zeigt sich ein völlig anderes Bild. Derzeit wird mit Erlösen von 84,0 Mio. € gerechnet. Allerdings sind hier Nachzahlungen in Höhe von fast 20 Mio. € enthalten, was weit überdurchschnittlich ist und sich in den Folgejahren nicht so fortsetzen kann. Dennoch liegen die jetzt prognostizierten Gewerbesteuererlöse in den Jahren 2022-25 um ca. 9 Mio. € pro Jahr über den Haushaltsansätzen im Doppelhaushalt. Diese hatten auf der Steuerschätzung von November 2020 beruht. Wenn dies so eintritt, befindet sich die Haushaltsplanung insgesamt zwar immer noch in der Verlustzone, aber nicht mehr in einer haushaltswirtschaftlichen Notlage mit

Gewerbesteuer (Mio. €)



Stand Ergebnisplan zum 30.09.2021

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	128.967	152.104	20.273
02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	88.256	88.352	87.445	88.896	544
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	9	9	0
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	11.520	9.102	1.600	14.231	5.129
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 Ergebnismrücklage					
Summe Erträge	225.935	229.293	218.019	255.239	25.946
01 Personalaufwendungen SN	208	0	0	-1.211	-1.211
02 Personalaufwendungen - ohne SN					
03 Versorgungsaufwendungen					
04 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19	0	1	1	1
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	5.332	7.672	1.364
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	1.968	636	30	636	-0
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	823	655	800	896	241
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 Ergebnismrücklage					
Summe Aufwendungen	11.462	8.614	6.162	8.969	355
Gesamtsaldo	214.473	220.680	211.858	246.270	25.591

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2020

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2021

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Quartalsstichtag 30.09.2021

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 30.09.2021 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 19.061 T€ aus 200 T€ Mehrertrag Grundsteuer; 16.390 T€ Mehrertrag Gewerbesteuer; 2.015 T€ Mehrertrag Gemeindeanteil Einkommenssteuer; 548 T€ Mehrertrag Gemeindeanteil Umsatzsteuer; 102 T€ Minderertrag Vergnügungssteuer; 10 T€ Mehrertrag Hundesteuer ER.02: Minderertrag 4.689 T€ aus 12 T€ Minderertrag Schlüsselzuweisung; 526 T€ Mehrertrag für Ausschüttung gemäß §24 Abs. 3 ThürFAG; 30 T€ Mehrertrag für Mehrbelastungsausgleich sowie 5.233 T€ Minderertrag für Gewerbesteuerstabilisierungszuweisung AW.07: Mehraufwand 1.364 T€ aus Mehraufwand 1.368 T€ für Gewerbesteuerumlage sowie Minderaufwand 4 T€ für Krankenhausumlage	205.385	212.533	213.545	231.786	18.241
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger		-389	241	199	199	0
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger	AW.01: Minderaufwand 1.211 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 30.09.2021 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	-208	0	0	1.211	1.211
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	ER.10: Mehrertrag 4.174 T€ aus Gewinnanteilen KSJ (1.064 T€) sowie JenaKultur (3.110 T€) jeweils gemäß Ergebnisprognose Quartalsbericht zum 30.09.21 ER.10: Mehrertrag 955 T€ für Ausschüttung JenaWasser (23 T€) sowie verspätete Ausschüttung 2019 KIJ (932 T€) AW.05: 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	13.075	5.169
Summe HPB 6			214.473	220.680	221.650	246.270	24.620
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							971
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							25.591

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 30.09.2021 je Budget

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

Budget	Produkt	Kennzahl	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	104,9	4,90 ✓
6112	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen (P)					
		(keine Ziele)				
		00000050 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	798,5	20,66 % ✓
		61120301 Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	475,85	475,85	498,87	4,84 % ✓
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft					
6121	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (P)					
		(keine Ziele)				
		61210010 Realisierungsquote der jährlichen Tilgung gem. Stufenplan in %	100	100	77,6	-22,40 ✗
		61210100 Schuldenstand in T€ zum 31.12. des HH-Jahres	6.348	6.348	5.363	-15,52 % ✓
		61210101 Zinsaufwendungen für Kredite in €/EW	2,74	2,74	3,05	11,31 % ✗
		61210102 Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	18,09	18,09	23,17	28,08 % ✓