

# *Hauptproduktbereich 6*

*Zentrale Finanzdienstleistungen*

---



**QUARTALSBERICHT 4/2021**

---



---



---

17. März 2022



■	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 % 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. Der tatsächliche Mehrertrag belief sich jedoch auf 2.915 T€. 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€). Tatsächlich konnten nur 434 T€ mehr erzielt werden, als im Haushalt veranschlagt waren.

### **Gemeindesteuern**

Bei der Gewerbesteuer ergibt sich entgegen dem Plan von 66.403 T€ ein Mehrertrag von 19.771 T€. Weitere Ausführungen hierzu sind in den Informationen zur Gewerbesteuer enthalten.

In den Grundsteuern A und B ergibt sich gegenüber dem Plan von 11.800 T€ ein Mehrertrag von 200 T€. Die Erträge aus den anderen Gemeindesteuern wurden mit 110 T€ unter dem Plan nicht erfüllt, was hauptsächlich aus Mindererträgen aus der Vergnügungssteuer resultiert.

### **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 654 T€ überschreiten.

Mit einem prognostizierten Gewinn von 3.398 T€ (Wirtschaftsplan +/- 0 €) verbessert sich das voraussichtliche Ergebnis von JenaKultur gegenüber dem Haushaltsplan (- 40 T€) um 3.438 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 31.12.2021 enthalten.

Der Eigenbetrieb KIJ liegt mit einem prognostizierten Gewinn von + 3.786 T€ voraussichtlich 575 T€ über dem Ansatz des Wirtschaftsplanes.

### Steuerschätzung

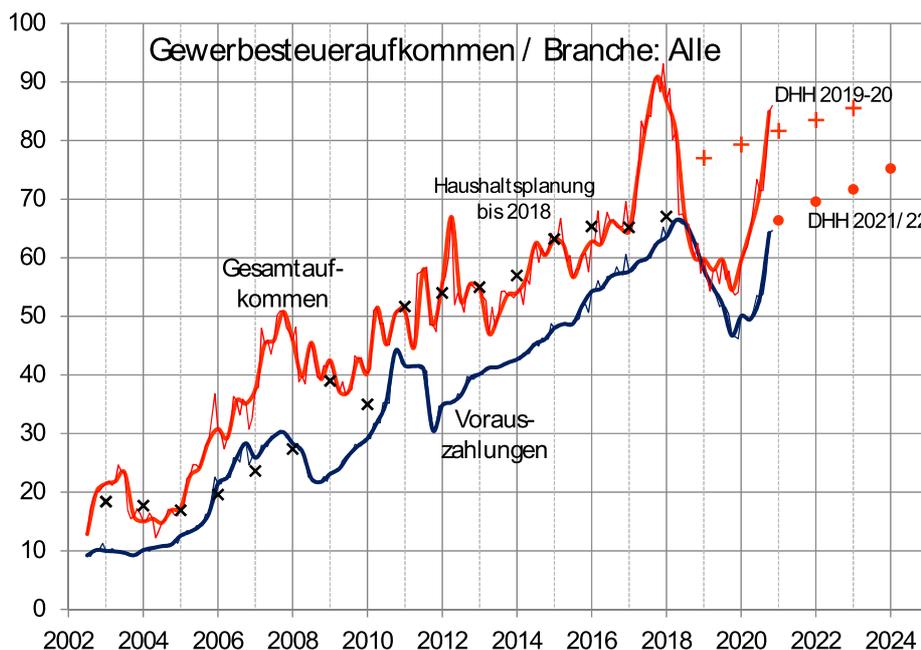
Jährlich zweimal (Mai/November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder, Gemeinden und EU. Durch das Thüringer Finanzministerium erfolgt danach die Regionalisierung der Ergebnisse für Thüringen, die dann durch den Gemeinde- und Städtebund Thüringen 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 86,1 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 HSK-Pflicht.

Gewerbesteuer (Mio. €)



**Stand Ergebnisplan zum 31.12.2021**

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	160.808	155.041	23.210
02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	88.256	88.352	87.445	88.906	555
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	157	479	470
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	11.520	9.102	4.795	15.138	6.036
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 Ergebnisrücklage					
<b>Summe Erträge</b>	<b>225.935</b>	<b>229.293</b>	<b>253.205</b>	<b>259.565</b>	<b>30.271</b>
01 Personalaufwendungen SN	208	0	0	-62	-62
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	7.881	7.881	1.573
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	1.968	636	406	785	148
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	823	655	821	821	166
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 Ergebnisrücklage					
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>11.462</b>	<b>8.614</b>	<b>9.108</b>	<b>10.400</b>	<b>1.786</b>
<b>Gesamtsaldo</b>	<b>214.473</b>	<b>220.680</b>	<b>244.097</b>	<b>249.165</b>	<b>28.485</b>

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2020

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2021

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Quartalsstichtag 31.12.2021

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 31.12.2021 je Budget

						Werte in T€	
Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Ergebnis 2020	HH-Ansatz 2021	Gesamt-Soll 2021	VAO 2021	Abweichung zum Gesamtsoll
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen	ER.01: Mehrertrag 18.389 T€ aus Steuern darunter 15.148 T€ Mehrertrag Gewerbesteuer, 195 T€ Mehrertrag Grundsteuer, 2.915 T€ Mehrertrag Gemeindeanteil Einkommenssteuer, 434 T€ Mehrertrag Gemeindeanteil Umsatzsteuer, 119 T€ Minderertrag Vergnügungssteuer, 9 T€ Mehrertrag Hundesteuer ER.02: Mehrertrag 555 T€ aus Zuweisungen darunter 526 T€ Mehrertrag für Ausschüttung gemäß § 24 Abs. 3 ThürFAG, 30 T€ Mehrertrag für Mehrbelastungsausgleich ER.09: Mehrertrag 332 T€ aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Steuer- und Zinsforderungen ER.10: Minderertrag 338 T€ aus Verzinsung von Steuernachforderungen AW.09: Minderaufwand 230 T€ für Wertberichtigungen auf Steuer- und Zinsforderungen AW.10: Minderaufwendungen 76 T€ aus Verzinsung von Steuererstattungen	205.385	212.533	215.577	234.585	19.008
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	ER.10: Mehrertrag 48 T€ aus Verzinsung von Festgeldern	-389	241	199	246	48
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung	AW.01: Minderaufwand 62 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten) und den Ist-Aufwendungen	-208	0	0	62	62
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen	ER.10: Mehrertrag 4.999 T€ aus Gewinnanteilen KIJ (947 T€), KSJ (654 T€) sowie JenaKultur (3.398 T€) jeweils gemäß Ergebnisprognose zum 31.12.21, ER.10: Mehrertrag 1.327 T€ aus verspätete Ausschüttung 2019 KIJ (932 T€), Ausschüttung JenaWasser (23 T€), Ausschüttung 2020 KIJ (372 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	14.272	6.366
<b>Summe HPB 6</b>			<b>214.473</b>	<b>220.680</b>	<b>223.682</b>	<b>249.165</b>	<b>25.483</b>
<b>zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz</b>							<b>3.002</b>
<b>Abweichung VAO vom Haushaltsansatz</b>							<b>28.485</b>

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 31.12.2021 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	<b>HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen</b>					
6111	<b>Steuern (P)</b>					
	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	125,19	25,19 ✓
6112	<b>Allgemeine Zuweisungen und Umlagen (P)</b>					
	(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	825,98	24,81 % ✓
	61120301	Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	475,85	475,85	505,93	6,32 % ✓
T9019020	<b>HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft</b>					
6121	<b>Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (P)</b>					
	(keine Ziele)					
	61210010	Realisierungsquote der jährlichen Tilgung gem. Stufenplan in %	100	100	88,53	-11,47 ✗
	61210100	Schuldenstand in T€ zum 31.12. des HH-Jahres	6.348	6.348	6.376	0,44 % ●
	61210101	Zinsaufwendungen für Kredite in €/EW	2,74	2,74	3,12	13,87 % ✗
	61210102	Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	18,09	18,09	26,44	46,16 % ✓