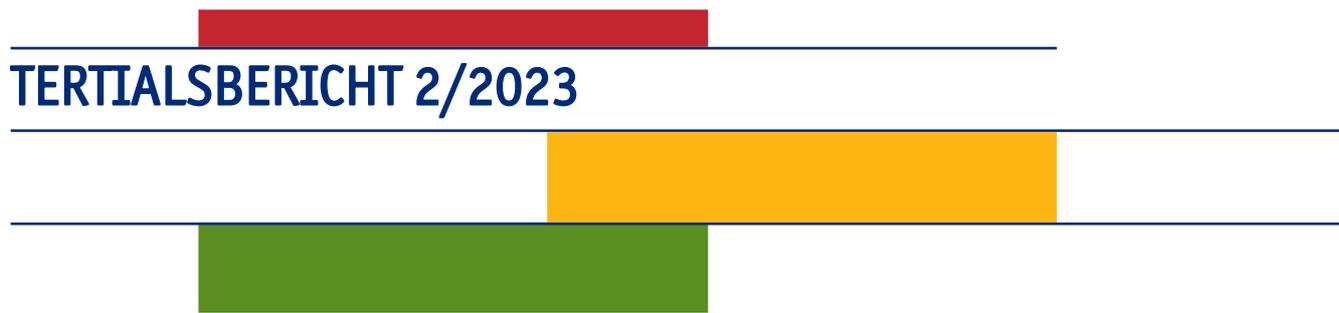


Hauptproduktbereich 6

Zentrale Finanzdienstleistungen

A decorative graphic consisting of three horizontal blue lines. Between the top and middle lines is a red bar. Between the middle and bottom lines is an orange bar. Below the bottom line is a green bar.

TERTIALSBERICHT 2/2023

12. Oktober 2023



■	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 10.01.2023 wird mit Schlüsselzuweisungen in Höhe von 63.244 T€ gerechnet. Der Mehrbelastungsausgleich wurde mit 20.001 T€ beschieden, was einem Betrag von 181 €/Einwohner entspricht. Grundlage für die Festsetzungen bildete die Änderung des Thüringer Gesetzes zur Anpassung des Thüringer Finanzausgleichsgesetzes vom 22. Dezember 2022.

Ausschüttung aus dem Landesausgleichsstock

Gemäß § 5 ThürFAG ist im Vollzug des Gesetzes jährlich eine gesonderte Abrechnung über die Bestandteile der Finanzausgleichsmasse vorzunehmen. Wie bereits in den letzten beiden Jahren wurde auch mit dem Ergebnis dieser Abrechnung für 2022 ein Betrag von 35 Mio. € überschritten, weshalb die Kommunen die Differenz von 25,1 Mio. € in 2023 ausgeschüttet bekommen. Gemäß Mitteilung des Thüringer Ministerium für Inneres und Kommunales vom 21.03.2023 wurden für die Stadt Jena rund 4,92 % und somit 1.233,7 T€ beschieden. Eine Planung dieser Ausschüttung erfolgte nicht, da zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung keine Information darüber vorlag.

Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer

Der Doppelhaushalt 2023/2024 enthält für die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer die Ergebnisse der November-Steuerschätzung 2022 vom 02.11.2022. Gemäß der zum 17. Mai 2023 vorgelegten Steuerschätzung wurden für die Gemeindeanteile an der Einkommen- sowie Umsatzsteuer geringe Minderungen prognostiziert, die sich aus der Entwicklung des Thüringer Steueraufkommens gesamt ergeben. Die Prognose für beide Erträge liegt 261,5 T€ unter dem Planansatz 2023 (ESt - 183,2 T€; USt - 78,3 T€).

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer wird derzeit von einer Minderung der geplanten Erträge in Höhe von knapp 10 Mio. € ausgegangen (Plan 94.508 T€). Weitere Ausführungen hierzu sind in den Informationen zur Gewerbesteuer enthalten. Entsprechend der Ertragsprognose wird auch bei der Gewerbesteuerumlage gegenüber dem Plan von 7.351 T€ eine Minderung erforderlich.

Für die Grundsteuer wird eine Erreichung der Planansätze erwartet und für Hunde- sowie Vergnügungssteuer ergeben sich Mehrerträge.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

Alle Sondervermögen (mit Ausnahme jenarbeit) rechnen zum 31.08.2023 mit einer Ergebnisverbesserung. Der Eigenbetrieb KSJ wird das im Wirtschaftsplan und im städtischen Haushalt geplante Ergebnis i.H.v. + 1.822 T€ voraussichtlich um 535 T€ überschreiten. Der Regiebetrieb KITT prognostiziert ein positives Jahresergebnis von 1.564 T€ im Vergleich zum Planansatz von 62 T€.

Auch KIJ verbessert sein prognostiziertes Ergebnis um + 178 T€ und rechnet nur noch mit einem Jahresfehlbetrag in 2023 von - 165 T€ (Plan: - 343 T€). Der Eigenbetrieb JenaKultur rechnet im zweiten Tertial statt mit einem Jahresfehlbetrag i. H. v. - 1.209,8 T€ nun mit einem positiven Ergebnis von 295,5 T€. Dies stellt eine Verbesserung um 1.505 T€ dar.

Zinserträge

Für die Zinserträge werden aktuell Ertragsteigerungen von 576 T€ in 2023 gegenüber dem Plan erwartet. Grund dafür sind die aktuell besseren Anlagezinsen für Festgelder als zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung angenommen.

Der Hauptproduktbereich 6 erreichte zum zweiten Tertiäl 2023 ein Ergebnis in Höhe von 224.835 T€. Aufgrund der voraussichtlichen Anordnungen ist mit einem prognostizierten Jahresergebnis 2023 in Höhe von ca. 256.747 T€ zu kalkulieren. In Folge dessen ist gegenüber dem Haushaltsansatz 2023 (Plan 2023: 257.443 T€) mit einer voraussichtlichen Abweichung in Höhe von - 696 T€ zu rechnen.

Steuerschätzung

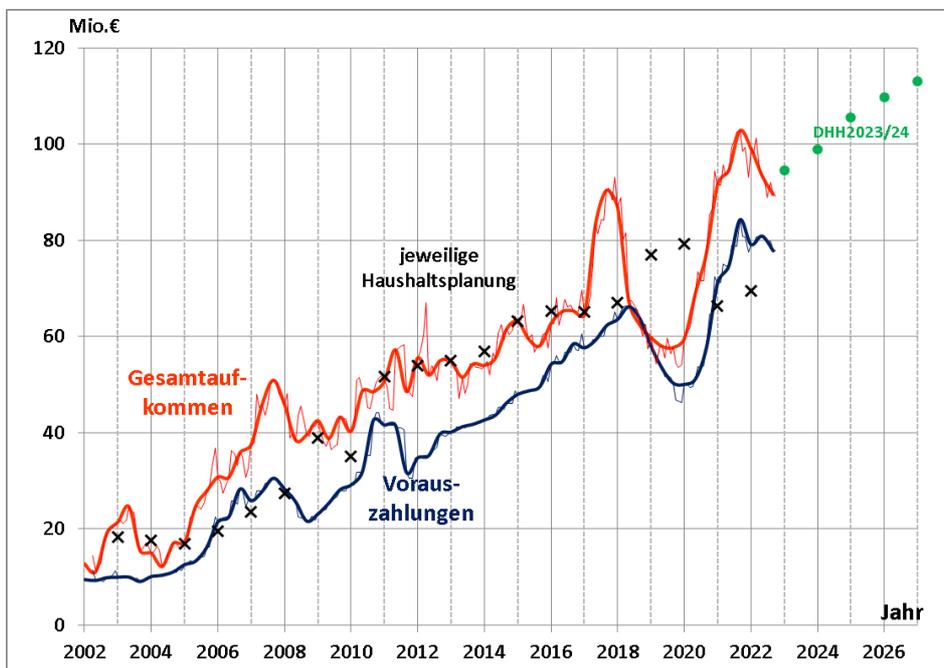
Jährlich zweimal (Mai/November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder, Gemeinden und EU. Durch das Thüringer Finanzministerium erfolgt danach die Regionalisierung der Ergebnisse für Thüringen, die dann durch den Gemeinde- und Städtebund Thüringen übermittelt werden. Die Steuerschätzung 2022 wurde am 2. November 2022 für die Jahre 2022 bis 2027 bekanntgegeben und ist in den Doppelhaushalt 2023/2024 eingeflossen. Diese wurde zuletzt mit der Steuerschätzung Mai 2023 vom 17.05.2023 aktualisiert.

Entsprechend dieser Schätzung wurde bei der Gewerbesteuer für die Jahre 2023 bis 2027 mit keinen nennenswerten Veränderungen gegenüber der Mittelfristplanung des Doppelhaushalts 2023/2024 gerechnet. Weiterhin kann von einer Minderung der Einkommens- und Umsatzsteueranteile von insgesamt - 2.869 T€ für die Jahre 2023 bis 2027 gerechnet werden. Für die Aktualisierung der Steuerschätzung im November 2023 wird aufgrund des aktuellem Buchungsaufkommen der Gewerbesteuer in Jena, derzeitiger Wirtschaftsprognosen sowie dem geplanten Wachstumschancengesetzes der Bundesregierung wohl mit einer deutlichen Reduzierung der Steuereinnahmen zu rechnen sein.

INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER

Die regionalisierte Mai-Steuerschätzung 2023 ergab kaum Abweichungen zur November-Steuerschätzung 2022, die in den aktuellen Haushaltsplan eingeflossen ist. Alle Abweichungen lagen bei maximal 1,0 %. Die zwischenzeitlich jedoch erfolgten Buchungen sowie die daraus abgeleitete Prognose der Gewerbesteuererträge bis zum Ende des Jahres 2023 bleiben allerdings weit hinter den geplanten Ansätzen zurück. Bis zum Stichtag 31.08.2023 konnte nur ein Anordnungssoll von 83.734 T€ erreicht werden.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Stand Ergebnisplan zum 31.08.2023

Ergebnisplanposition	Werte in T€				
	Ergebnis 2022	HH-Ansatz 2023	AO 2023	VAO 2023	Abw. zum HH-Ansatz
01 Steuern und ähnliche Abgaben	168.597	165.542	125.491	155.106	-10.436
02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	92.058	102.615	103.930	106.639	4.024
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	191	7	7	7	1
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	8.471	2.752	386	5.166	2.414
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					
Summe Erträge	269.318	270.916	229.814	266.919	-3.997
01 Personalaufwendungen SN	2.426	0	0	-1.095	-1.095
02 Personalaufwendungen - ohne SN					
03 Versorgungsaufwendungen					
04 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2	0	0	0	0
05 Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	2.820	4.262	0	2.874	-1.388
06 Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					
07 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.603	8.491	4.790	7.664	-827
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	1.478	231	30	260	29
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	361	489	159	468	-21
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					
Summe Aufwendungen	15.690	13.473	4.979	10.172	-3.301
Gesamtsaldo	253.628	257.443	224.835	256.747	-696

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2022

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2023

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Stichtag 31.08.2023

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 31.08.2023 je Budget

					Werte in T€				
Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Ergebnis 2022	HH-Ansatz 2023	Gesamt-Soll 2023	VAO 2023	Abweichung zum Gesamtsoll		
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Herr Berger	ER.01: Minderertrag 10.436 T€ aus Gewerbesteuer (- 10.508 T€), Gemeindeanteil an Einkommenssteuer (- 183 T€) und Umsatzsteuer (- 79 T€) sowie Mehrertrag aus Vergnügungssteuer (+ 79 T€) sowie Hundesteuer (+ 275 T€) ER.02: Mehrertrag 3.946 T€ aus Landeszuweisungen zur Bewältigung der Energiekrise nach ThürAEVG/E (2.639 T€), für Ausschüttung gem. §24 Abs. 3 ThürFAG (+ 1.203 T€) sowie Mehrbelastungsausgleich (+ 108 T€) ER.10: Minderertrag 700 T€ aus Verzinsung von Steuernachforderungen (Rückzahlungszinssatz von 6 % auf 1,8 % gesunken) AW.07: Minderaufwand 827 T€ aus Gewerbesteuerumlage aufgrund geringerem Steueraufkommen AW.10: Minderaufwand 21 T€ aus Verzinsung von Steuererstattungen (Rückzahlungszinssatz von 6 % auf 1,8 % gesunken)	248.585	257.077	257.155	250.813	-6.341		
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger	ER.10: Mehrertrag 576 T€ aus Verzinsung von Festgeldern	24	-82	-82	494	576		
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger	AW.01: Minderaufwand 1.095 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 31.08.2023 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	-2.426	0	0	1.095	1.095		
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	ER.10: Mehrertrag 2.325 T€ aus Prognose der Eigen- bzw. Regiebetriebsergebnisse (KSJ + 535 T€, KMJ + 296 T€, KITT + 1.494 T€) ER.10: Mehrertrag 177 T€ aus Vermögenseinlage Sparkasse (155 T€) sowie aus Ausschüttung Jahresergebnis KIJ 2022 (22 T€) AW.05: Minderaufwand 889 T€ aus Prognose der Eigenbetriebsergebnisse (KMJ - 1.292 T€, KIJ - 178 T€)	7.444	448	448	4.346	3.898		
Summe HPB 6			253.628	257.443	257.521	256.747	-773		
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							78		
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							-696		

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2022

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

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2023

Kennzahlen zum 31.08.2023 je Budget

Budget	Produkt	Kennzahl	Einheiten entsprechend Kennzahl Plan-/Ist-vergleich lfd. Jahr			
			Plan 2023	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	90,33	-9,67 ✘
6112	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen (P)					
	(keine Ziele)					
	00000050	Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	110.502	110.502	110.731	229,00 ✔
	61120101	Einheitlicher Grundbetrag - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	783,53	783,53	741,94	-5,31 % ✘
	61120102	Einheitlicher Grundbetrag - kreislicher Anteil (EUR/EW)	397,74	397,74	581,98	46,32 % ✔
	61120201	Schlüsselzuweisung - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	250,85	250,85	250,29	-0,22 % ●
	61120202	Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	473,43	473,43	472,45	-0,21 % ●
	61120300	Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	970,6	970,6	811,46	-16,40 % ✘
	61120301	Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	526,59	526,59	508,07	-3,52 % ●
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft					
6121	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (P)					
	(keine Ziele)					
	61210010	Realisierungsquote der jährlichen Tilgung gem. Stufenplan in %	100	100	104,04	4,04 ✔
	61210100	Schuldenstand in T€ zum 31.12. des HH-Jahres	1.691	1.691	1.691	✔
	61210101	Zinsaufwendungen für Kredite in €/EW	1,26	1,26	1,25	-0,79 % ✔
	61210102	Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	21,42	21,42	21,45	0,14 % ✔