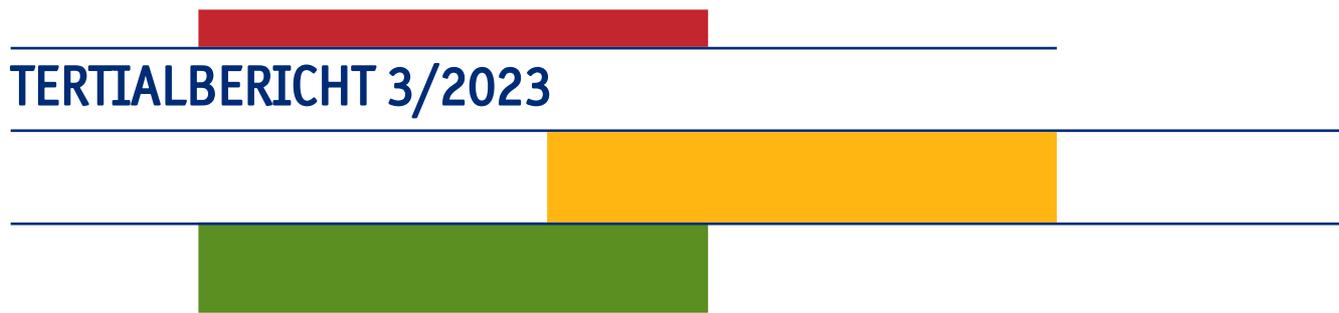


Hauptproduktbereich 6

Zentrale Finanzdienstleistungen



TERTIALBERICHT 3/2023

16. April 2024



■	Überblick HPB 6	3
■	Erläuterungen zum Berichtszeitraum	3
■	Vorschau Gesamtjahr / Folgejahr	4
■	Informationen zur Gewerbesteuer	4
■	Ergebnisplan	5
■	Budgetübersicht	6
■	Kennzahlen	8

Schlüsselzuweisung und Mehrbelastungsausgleich

Entsprechend Festsetzungsbescheid vom 10.01.2023 wird mit Schlüsselzuweisungen in Höhe von 80.030 T€ gerechnet. Der Mehrbelastungsausgleich wurde mit 20.027 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 1.234 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 2. November 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 2023 für beide Erträge liegt 5.793 T€ unter dem Planansatz (EST - 4.442 T€; USt - 1.351 T€).

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer wird derzeit von einer Minderung der geplanten Erträge in Höhe von knapp 4 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 (- 176 T€).

Für die Grundsteuer wird eine Unterschreitung der Planansätze in Höhe von ca. 69 T€ erwartet und für Hunde- sowie Vergnügungssteuer ergeben sich Mehrerträge in Höhe von 235 T€.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

Für die beiden Eigenbetriebe JenaKultur und Jenaarbeit wird aktuell mit einer Erreichung der Planergebnisse kalkuliert. Der Eigenbetrieb KSJ wird das im Wirtschaftsplan und im städtischen Haushalt geplante Ergebnis i.H.v. + 1.822 T€ voraussichtlich um 1.376 T€ überschreiten. Der Regiebetrieb KITT prognostiziert ein positives Jahresergebnis von 1.355 T€ im Vergleich zum Planansatz von 62 T€. Auch KIJ verbessert sein prognostiziertes Ergebnis um + 328 T€ und rechnet nur noch mit einem Jahresfehlbetrag in 2023 von - 15 T€ (Plan: - 343 T€).

Zinserträge

Für die Zinserträge werden aktuell Ertragsteigerungen von 1.233 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 dritten Terial 2023 ein Ergebnis in Höhe von 257.414 T€. Aufgrund der in 2023 getätigten Anordnungen sowie noch ausstehenden Jahresabschlussarbeiten ist mit einem prognostizierten Jahresergebnis 2023 in Höhe von ca. 259.972 T€ zu kalkulieren. In Folge dessen ist gegenüber dem Haushaltsansatz 2023 (Plan 2023: 257.443 T€) mit einer voraussichtlichen Abweichung in Höhe von +2.529 T€ zu rechnen.

Steuerschätzung

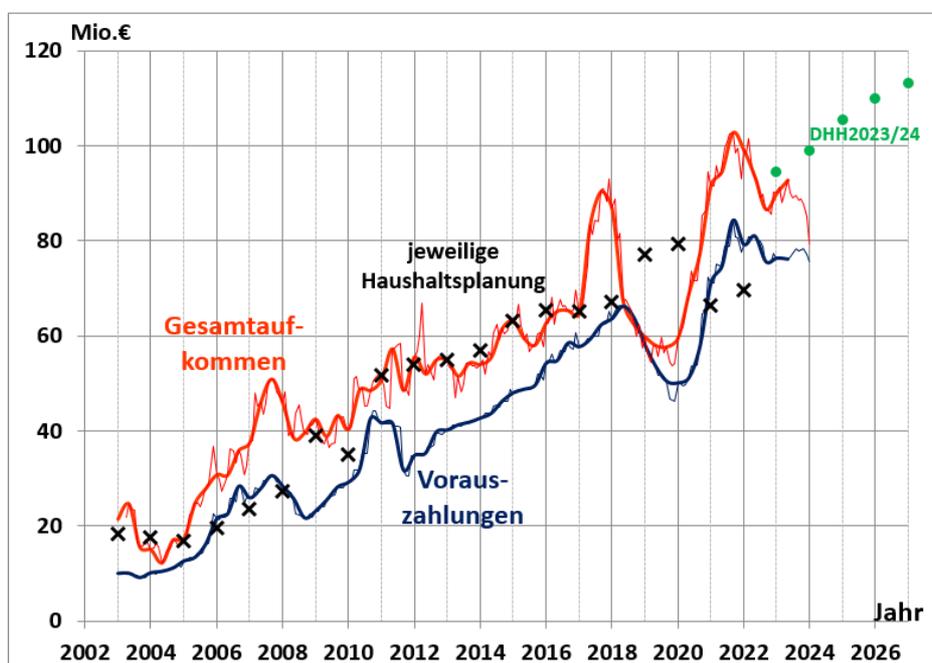
Jährlich zweimal (Mai/November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder, Gemeinden und EU. Durch das Thüringer Finanzministerium erfolgt danach die Regionalisierung der Ergebnisse für Thüringen, die dann durch den Gemeinde- und Städtebund Thüringen übermittelt werden. Die Steuerschätzung im November 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 November 2023 vom 02.11.2023 aktualisiert.

Entsprechend dieser Schätzung wurde bei der Gewerbesteuer für die Jahre 2024 bis 2027 mit geringen Verbesserungen von insgesamt 1.167 T€ in allen Jahren gegenüber der Mittelfristplanung des Doppelhaushalts 2023/2024 gerechnet. Weiterhin kann von einer leichten Verbesserung der Einkommens- und Umsatzsteueranteile von insgesamt 2.993 T€ für die Jahre 2024 bis 2027 gerechnet werden. Die Aktualisierung der Steuerschätzung im Mai 2024 wird im Zusammenhang der aktuellen Wirtschaftsprognosen sowie dem geplanten Wachstumschancengesetz der Bundesregierung wohl mit einer deutlichen Reduzierung der Steuereinnahmen einher gehen. Dies wird auch den Spielraum für die anstehende Haushaltsplanung 2025/2026 massiv einschränken.

INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER

Nach der Planübererfüllung 2022 liegen in 2023 die Gewerbesteuererlöse unter dem Haushaltsansatz im Doppelhaushalt. Dieser hatte auf der Steuerschätzung von November 2022 beruht.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Stand Ergebnisplan zum 31.12.2023

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	160.884	159.921	-5.621
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	740	741	734
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	8.471	2.752	1.411	6.005	3.253
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	266.964	273.306	2.390
01 Personalaufwendungen SN	2.426	0	0	168	168
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	3.934	-328
06 Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten					
07 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.603	8.491	8.305	8.305	-186
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung					
09 sonstige laufende Aufwendungen	1.478	231	30	704	473
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	361	489	223	223	-266
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	8.558	13.334	-139
Gesamtsaldo	253.628	257.443	258.405	259.972	2.529

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2022

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2023

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Stichtag 31.12.2023

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 31.12.2023 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 5.626 T€ aus Gewerbesteuer (?4.442 T€), Grundsteuer (- 69 T€) und dem Gemeindeanteil an Einkommenssteuer (?1.351 T€) sowie Mehrertrag 241 T€ aus Vergnügungssteuer (+ 184 T€) und Hundesteuer (+ 52 T€) ER.02: Mehrertrag 2.995 T€ aus Landeszuweisungen zur Bewältigung der Energiekrise nach ThürAEVG/E (1.684 T€), für Ausschüttung gem. §24 Abs. 3 ThürFAG (+ 1.203 T€) und Mehrbelastungsausgleich (+ 108 T€) ER.09: Mehrertrag 732 T€ aus Einzelwertberichtigung ER.10: Minderertrag 881 T€ aus Verzinsung von Steuernachforderungen (Rückzahlungszinssatz von 6 % auf 1,8 % gesunken) AW.07: Minderaufwand 186 T€ aus Gewerbesteuerumlage aufgrund geringerem Steueraufkommen (- 176 T€) sowie aus Krankenhausumlage (- 10 T€) AW.09: Mehraufwand 374 T€ aus Einzelwertberichtigung AW.10: Minderaufwand 266 T€ aus Verzinsung von Steuererstattungen (Rückzahlungszinssatz von 6 % auf 1,8 % gesunken)	248.585	257.077	258.110	255.340	-2.770			
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger	ER.10: Mehrertrag 1.233 T€ aus Verzinsung von Festgeldern	24	-82	-82	1.151	1.233			
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger	AW.01: Mehraufwand 168 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten) und den Ist-Aufwendungen	-2.426	0	0	-168	-168			
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	ER.10: Mehrertrag 2.739 T€ aus Prognose der Eigen- bzw. Regiebetriebsergebnisse (KSJ + 1.376 T€, KITT + 1.363 T€) ER.10: Mehrertrag 177 T€ aus Verzinsung Vermögenseinlage Sparkasse (+ 155 T€) sowie Jahresabschluss KIJ 2022 (+ 22 T€) und Minderertrag 43 T€ aus Ausschüttung Gewinnanteile ZV JenaWasser AW.05: Minderaufwand 328 T€ aus Prognose des Eigenbetriebsergebnisses KIJ	7.444	448	448	3.649	3.201			
Summe HPB 6			253.628	257.443	258.476	259.972	1.496			
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							1.033			
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							2.529			

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 31.12.2023 je Budget

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

Budget	Produkt	Kennzahl	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	96,01	-3,99 ●
6112	Allgemeine Zuweisungen und Umlagen (P)					
		(keine Ziele)				
		00000050 Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	110.502	110.502	111.343	841,00 ✓
		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	860,42	-11,35 % ✗
		61120301 Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	526,59	526,59	514,25	-2,34 % ●
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 % ✓