



Hauptproduktbereich 6

Stadt Jena

Tertialbericht 3/2024
13. Mai 2025

Inhaltsverzeichnis

ÜBERBLICK HAUPTPRODUKTBEREICH 6	2
ERLÄUTERUNG ZUM BERICHTSZEITRAUM	2
VORSCHAU GESAMTJAHR / FOLGEJAHR	3
INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER	4
ERGEBNISPLAN - GESAMT	5
BUDGETÜBERSICHT	6
KENNZAHLEN	7

Überblick Hauptproduktbereich 6

Erläuterung zum Berichtszeitraum

Schlüsselzuweisung und Mehrbelastungsausgleich

Entsprechend Festsetzungsbescheid vom 09.01.2024 wird mit Schlüsselzuweisungen in Höhe von 81.754 T€ gerechnet. Der Mehrbelastungsausgleich wurde mit 25.350 T€ beschieden, was einem Betrag von 210 €/Einwohner entspricht. Grundlage für die Festsetzungen bildete die Änderung des Thüringer Gesetzes zur Anpassung des Thüringer Finanzausgleichsgesetzes vom 21. Dezember 2023.

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 22. November 2024 vorgelegten Steuerschätzung wurden für die Gemeindeanteile an der Einkommen- sowie Umsatzsteuer geringe Minderungen prognostiziert, die sich aus der Entwicklung des Thüringer Steueraufkommens insgesamt ergeben. Die Prognose 2024 für beide Erträge liegt 305 T€ unter dem Planansatz (ESt - 35 T€; USt - 270 T€).

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer wird im Jahresergebnis 2024 ein Ertrag in Höhe von 89.343 T€ erwartet (Plan 98.889 T€). Entsprechend der Ertragsprognose wird auch bei der Gewerbesteuerumlage gegenüber dem Plan von 7.691 T€ ein Jahresergebnis von -6.843 T€ prognostiziert. Für die Grundsteuern wird eine Überschreitung der Planansätze in Höhe von ca. 8 T€ erwartet. Hunde- sowie Vergnügungssteuer lassen derzeit Mehrerträge in Höhe von 235 T€ erwarten.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

Für den Eigenbetrieb jenarbeit wird aktuell mit einer deutlichen Verbesserung von +123 T€ der Planergebnisse kalkuliert. Da der Wirtschaftsplan 2024 für JenaKultur zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2023/24 noch nicht beschlossen war, kommt es im Vergleich zum Planansatz zu einer Verbesserung um 2.573 T€. Der Eigenbetrieb KSJ wird das im Wirtschaftsplan und im städtischen Haushalt geplante Ergebnis voraussichtlich um 117 T€ unterschreiten. Der Regiebetrieb KITT prognostiziert ein positives Jahresergebnis von 1.130 T€ im Vergleich zum Planansatz von - 27 T€. KIJ prognostiziert ein Jahresergebnis von 2.061 T€.

Zinserträge

Für die Zinserträge werden aktuell Ertragsteigerungen von 3.752 T€ in 2024 gegenüber dem Plan erwartet. Grund dafür sind die aktuell besseren Anlagezinsen für Festgelder als zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung angenommen. Diese Erträge entfallen aber zum Teil auch auf die Gelder der Eigenbetriebe aus dem gemeinsamen Cash-Pool.

Der Hauptproduktbereich 6 erreichte zum dritten Tertial 2024 ein Ergebnis in Höhe von 254.781 T€. In Folge dessen ist gegenüber dem Haushaltsansatz 2024 (Plan 2024: 257.835 T€) mit einer voraussichtlichen Abweichung in Höhe von - 3.054 T€ zu rechnen.

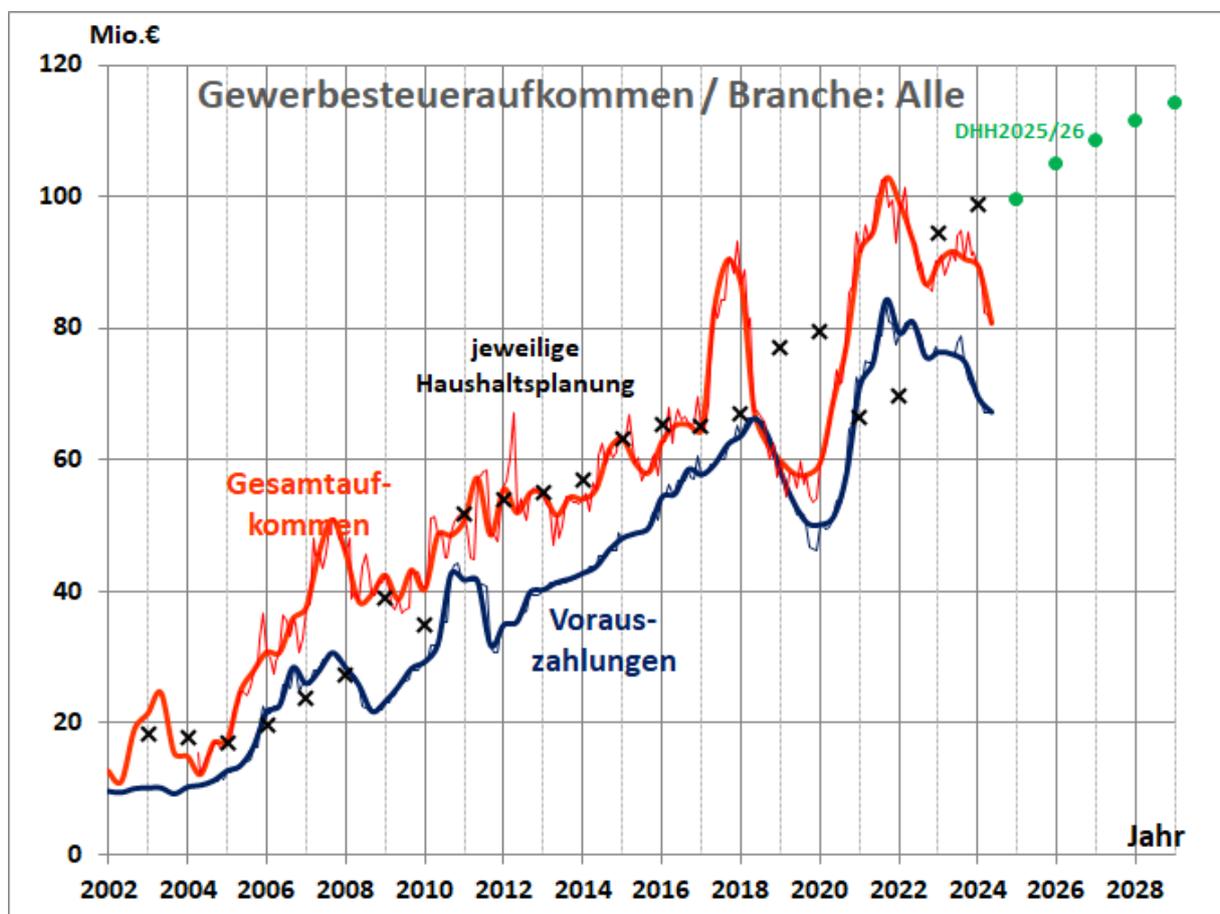
Steuerschätzung

Jährlich zweimal (im Mai und November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder und Gemeinden. 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 Oktober 2024 vom 28.10.2024 aktualisiert.

Entsprechend dieser Schätzung lagen die Einkommens- und Umsatzsteueranteile mit ca. -773 T€ unter dem Haushaltsplan 2024. Die Mindererträge schränken damit Spielraum für den Haushaltsplan 2025/2026 weiter ein und werden Konsolidierungen nötig machen.

Nach der Planübererfüllung 2022 lagen in 2023 die Gewerbesteuererlöse unter dem Haushaltsansatz im Doppelhaushalt. In 2024 wird der Ansatz wieder unter der Planerfüllung liegen. Die Ansätze 2023 und 2024 (sowie der Folgejahre 2025-2027) hatten auf der Steuerschätzung von November 2022 beruht. In der Haushaltsplanung 2023/2024 macht sich nach Stand der Oktobersteuerschätzung wieder eine Korrektur nach unten notwendig, wie auch die folgende Grafik zeigt.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Ergebnisplan - Gesamt

Stand Ergebnisplan zum 31.12.2024

Werte in T€

Ergebnisplanpositionen	Ergebnis 2023	HH- Ansatz 2024	AO 2024	VAO 2024	Abw. zum HH- Ansatz
01 Steuern und ähnliche Abgaben	159.921	172.869	163.696	163.271	-9.598
02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0
03 Erträge der sozialen Sicherung	107.337	99.494	105.132	108.189	8.695
04 öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0
05 privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0
07 Erhöhung/ Verminderung des Bestands FE/UE und Leistungen	0	0	0	0	0
08 andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0
09 sonstige laufende Erträge	1.639	6	567	1.386	1.380
10 Zins- und sonstige Finanzerträge	12.166	2.935	4.356	10.312	7.377
11 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0
12 außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0
13 Entnahme aus Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0	0	0	0	0
14 Entnahme aus der allgemeinen Rücklage	0	0	0	0	0
15 Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnisrücklage	0	0	0	0	0
Summe Erträge	281.063	275.305	273.751	283.158	7.854
01 Personalaufwendungen SN	113	0	0	4.852	4.852
02 Personalaufwendungen - ohne SN	0	0	0	0	0
03 Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0
04 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	1.893	1.893	1.893
05 Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	3.407	8.014	0	8.014	0
06 Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0	0	0	0
07 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.305	8.831	11.881	11.881	3.050
08 Aufwendungen der sozialen Sicherung	0	0	0	0	0
09 sonstige laufende Aufwendungen	1.022	231	8	1.560	1.329
10 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	223	393	176	176	-217
11 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0
12 außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0
13 Einstellungen in Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0	0	0	0	0
14 Einstellung in die allgemeine Rücklage	0	0	0	0	0
15 Einstellung in die zweckgebundene Ergebnisrücklage	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	13.071	17.469	13.957	28.377	10.908
Gesamtsaldo	267.992	257.835	259.794	254.781	-3.054

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2023

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2024

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Stichtag 31.12.2024

Stand Ergebnisplan zum 31.12.2024 je Budget

Werte in T€

Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Ergebnis 2023	HH-Ansatz 2024	Gesamt-Soll 2024	VAO 2024	Abweichung zum Gesamtsoll
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Herr Berger	AW.09:Mehraufwand 561 T€ aus Aufwendungen zu Rückstellungen AW.07:Minderaufwand 850 T€ aus Gewerbesteuerumlage AW.09:Mehraufwand 762 T€ aus Aufwand EWB von sonstige ÖR Forderungen AW.10:Minderaufwand 217 T€ aus Verzinsungen von Steuererstattungen ER.09:Mehrertrag 87 T€ aus Auflösung EWB ER.01:Minderertrag 9.598 T€ aus Gewerbe-, Einkommens-, sowie Umsatzsteuer ER.02:Mehrertrag 4.251 T€ aus Mehrbelastungsausgleich und Schlüsselzuweisung vom Land ER.09:Mehrertrag 970 T€ aus der Auflösung EWB für Steuerforderungen ER.10:Minderertrag 264 T€ aus Verzinsungen von Steuernachforderungen	255.769	260.595	265.039	260.229	-4.811
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Herr Berger	ER.09:Mehrerträge 323 T€ aus Inanspruchnahme von Bürgschaften, Gewähr- und ähnlichen Verträgen ER.10:Mehrertrag 1.857 T€ aus Verzinsung Festgelder	1.302	13	13	2.195	2.182
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Herr Berger		-113	0	0	-4.852	-4.852
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Herr Berger	ER.10:Mehrertrag 3.905 T€ aus Gewinnanteile an Sondervermögen ER.10:Minderertrag 23 T€ aus Gewinnanteile von wirtschaftlichen Unternehmen und aus Beteiligungen	11.034	-2.773	-6.673	-2.790	3.883
Summe	HPB 6		267.992	257.835	258.380	254.781	-3.598
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							544
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							-3.054

Ergebnis Vorjahr = vorläufiges Ergebnis 2024

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

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2024

Kennzahlen

Kennzahlen zum 31.12.2024 je Budget

Budget	Produkt	Kennzahl	Plan- /Ist-Vergleich (fd. Jahr)			
			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 %	100,00	91,68	-8,32%	✓
	6112 : Allgemeine Zuweisungen (P)					
		(keine Ziele)				
		00000050 Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. WJ)	111.343,00	111.191,00	-152,00	✓
		61120101 Einheitlicher Grundbetrag - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	784,00	825,48	41,48	✓
		61120102 Einheitlicher Grundbetrag - kreislicher Anteil (EUR/EW)	398,00	425,81	27,81	✓
		61120201 Schlüsselzuweisung - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	251,00	226,24	-24,76	✗
		61120202 Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	473,00	509,02	36,02	✓
		61120300 Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	971,00	971,00	0,00	✓
		61120301 Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	970,60	858,87	-111,73	✗
T9019020 : HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft						
	6121 : Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (P)					
		(keine Ziele)				
		61210010 Realisierungsquote der jährlichen Tilgung gem. Stufenplan in %	100,00	100,00	100,00	✓
		61210100 Schuldenstand in T€ zum 31.12. des HH-Jahres	0,00	0,00	0,00	✓
		61210101 Zinsaufwendungen für Kredite in €/EW	0,00	0,39	0,39	✓
		61210102 Tilgungsausgaben für Kredite in €/EW	15,00	15,20	0,20	✓