



Hauptproduktbereich 6

Stadt Jena

Tertialbericht 1/2025
26. Juni 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 13.05.2025 wird mit Schlüsselzuweisungen in Höhe von 84.207 T€ gerechnet, was 630 T€ unter dem Planwert liegt. Der Mehrbelastungsausgleich hingegen wurde mit 24.242 T€ um knapp 23 T€ höher beschieden als geplant, was einem Betrag von 220 €/Einwohner entspricht.

Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer

Der Doppelhaushalt 2025/2026 enthält für die Gemeindeanteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer die Ergebnisse der Herbst-Steuerschätzung 2024 vom 30.10.2024. Gemäß der zum 21. Mai 2025 vorgelegten Mai-Steuerschätzung wurden für die Gemeindeanteile an der Einkommen- sowie Umsatzsteuer starke Minderungen prognostiziert, die sich aus der Entwicklung des Thüringer Steueraufkommens insgesamt ergeben. Die Prognose 2025 für beide Erträge liegt bei -1.400 T€ im Vergleich zum Planansatz (Est – 1.600 T€; USt + 200 T€).

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer wird in 2025 ein Ertrag in Höhe von 79.994 T€ erwartet (Plan 99.494 T€). Entsprechend der Ertragsprognose wird auch bei der Gewerbesteuerumlage gegenüber dem Plan von -7.738 T€ ein Jahresergebnis von nur noch -6.222 T€ prognostiziert. Für die Grundsteuern wird eine Planerreicherung in Höhe von 12.000 T€ erwartet. Auch Hunde- sowie Vergnügungssteuer lassen derzeit keine Mehrerträge erwarten und werden voraussichtlich den Planansatz von zusammen 870 T€ erreichen.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

Für den Regiebetrieb KITT wird aktuell mit einer Verbesserung von +35 T€ des Planergebnisses kalkuliert. Der Wirtschaftsplan 2025 für JenaKultur weicht zum Ansatz in der Haushaltsplanung 2024/25 der Kernverwaltung um ca. 32 T€ ab. Gleiches gilt auch für den Wirtschaftsplan von KIJ, der nun zu einer Verbesserung des Jahresergebnisses in Höhe von 420 T€ führt. Der Eigenbetrieb KSJ wird das im Wirtschaftsplan und im städtischen Haushalt geplante Ergebnis voraussichtlich beibehalten (Plan 2.990 T€). Der Eigenbetrieb jenarbeit prognostiziert ein negatives Jahresergebnis von -91 T€.

Zinserträge

Für die Zinserträge werden aktuell Ertragsteigerungen von +300 T€ in 2025 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. Daher erhöhen sich auch die Aufwendungen in Höhe der weiterzuleitenden Zinserträge um 600 T€.

Der Hauptproduktbereich 6 erreichte zum ersten Tertial 2025 ein Ergebnis in Höhe von 187.325 T€. Aufgrund der voraussichtlichen Anordnungen sowie der Auftragserteilungen ist mit einem prognostizierten Jahresergebnis 2025 in Höhe von ca. 263.175 T€ zu kalkulieren. In Folge dessen ist gegenüber dem Haushaltsansatz 2025 (Plan 2025: 279.166 T€) mit einer voraussichtlichen Abweichung in Höhe von -15.991 T€ zu rechnen.

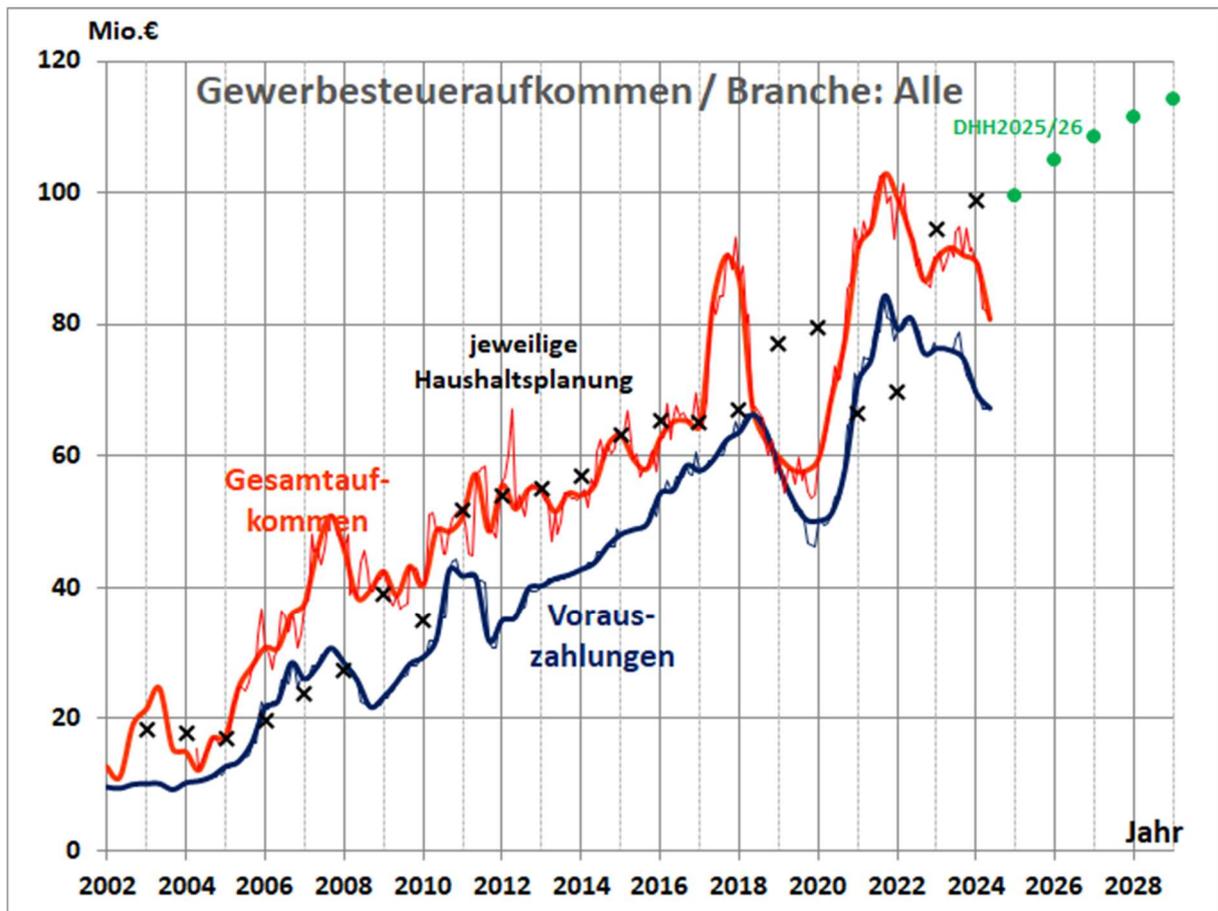
Steuerschätzung

Jährlich zweimal (im Mai und Oktober/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 Herbst 2025 wurde am 30. Oktober 2024 für die Jahre 2024 bis 2028 bekanntgegeben und ist in den Doppelhaushalt 2025/2026 eingeflossen. Diese wurde zuletzt mit der Steuerschätzung Mai 2025 vom 21.05.2025 für die Jahre 2025 bis 2029 aktualisiert.

Diese hat für Jena in der Summe eine Verschlechterung über die Jahre 2025 - 2029 von ca. 68,5 Mio. € ergeben. Neben der Einkommenssteuer mit jährlichen Verschlechterungen zwischen 1,6 und 3,1 Mio. €, bricht vor allem die Gewerbesteuer erheblich ein und weist jährlich knapp 10 Mio. € weniger als noch im Herbst 2024 und damit auch im Haushaltsplan 2025/26 aus.

Nach der Planübererfüllung 2022 ist die Planerfüllung der Gewerbesteuererlöse jährlich gesunken und lag unter den Haushaltsansätzen in den Haushaltsjahren. Im Jahr 2025 wird der Ansatz noch deutlicher unter dem Plan liegen. Eine Erreichung der Planansätze in den Folgejahren ist nur schwer vorstellbar, wie auch die folgende Grafik zeigt.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Ergebnisplan - Gesamt

Stand Ergebnisplan zum 30.04.2025

				Werte in T€
Ergebnisplanposition	HH-Plan 2025	AO 2025	VAO 2025	Abweichung
01. Steuern und ähnliche Abgaben	177.294	79.790	156.426	-20.868
02. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	115.756	108.449	116.301	545
03. Erträge der sozialen Sicherung	0	0	0	0
04. öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
05. privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
07. Erhöhung/Verminderung des Bestands FE/UE und Leistungen	0	0	0	0
08. andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0
09. sonstige laufende Erträge	329	0	329	0
10. Zins- und sonstige Finanzerträge	5.502	279	6.257	755
11. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
12. außerordentliche Erträge	0	0	0	0
13. Entnahme aus Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0	0	0	0
14. Entnahme aus der allgemeinen Rücklage	0	0	0	0
15. Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnisrücklage	0	0	0	0
Summe Erträge	298.880	188.519	279.312	-19.568
01. Personalaufwendungen SN	0	0	-2.619	-2.619
02. Personalaufwendungen - ohne SN	0	0	0	0
03. Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
04. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	3	600	600
05. Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	4.510	0	4.478	-33
06. Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0	0	0
07. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	14.673	1.133	13.148	-1.525
08. Aufwendungen der sozialen Sicherung	0	0	0	0
09. sonstige laufende Aufwendungen	231	0	231	0
10. Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	300	58	300	0
11. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
12. außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
13. Einstellungen in Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0	0	0	0
14. Einstellung in die allgemeine Rücklage	0	0	0	0
15. Einstellung in die zweckgebundene Ergebnisrücklage	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	19.714	1.194	16.137	-3.577
Gesamtsaldo	279.166	187.325	263.175	-15.991

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2025

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Stichtag 30.04.2025

Stand Ergebnisplan zum 30.04.2025 je Budget

Werte in T€						
Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	HH-Ansatz 2025	Gesamt-Soll 2025	VAO 2025	Abweichung zum Gesamtsoll
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Frau Michall	AW.07: Minderaufwand 1,5 Mio € bei der Gewerbesteuermulage aufgrund Prognose Rückgang Gewerbesteuer AW.09: Mehraufwand 8 T€ aus Pauschalsteuer und 4 T€ aus Mitgliedsbeiträgen Arbeitgeberverband/Kommunalwissenschaften (zu starke Senkung des Planansatzes) ER.02: Mehrertrag 48 T€ aus Schlüsselzuweisung Gemeindeanteil, Minderertrag 678 T€ aus Schlüsselzuweisung Kreisanteil, Mehrertrag 1.152 T€ aus Ausschüttung Landesausgleichsstock ThürFAG, Mehrertrag 23 T€ aus Mehrbelastungsausgleich ER.01: Minderertrag Prognose Steuereinnahmen 19,5 Mio € aus Gewerbesteuer und 1,6 Mio € aus Gemeindeanteil Einkommensteuer, Mehrertrag 0,2 Mio € aus Gemeindeanteil	280.218	280.218	261.419	-18.798
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Frau Michall	AW.04: Mehraufwand 600 T€ aus Weiterleitung Zinsen Cash-Pool - Geldeinlagen im Cash-Pool durchschnittlich ca. 75% bei Eigenbetrieben ER.10: Mehrertrag 300 T€ - inkl. Cashpool: kurzfristige Geldanlagen weiterhin möglich, Reduzierung zum Vorjahr aufgrund sinkender Zinsen	829	829	529	-300
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnun g Frau Michall	AW.01: Minderaufwand 4.953 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H.v. der Differenz zwischen den zum 30.04.2025 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	0	0	2.619	2.619
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Frau Michall	AW.05: Minderaufwand bei Eigenbetrieben KMJ und jenarbeit nach erster Prognose erwartet ER.10: Mehrertrag bei Eigenbetrieb KIJ und Regiebetrieb KITT nach erster Prognose erwartet	-1.880	-1.880	-1.392	488
Summe HPB 6			279.166	279.166	263.175	-15.991
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz						0
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz						-15.991

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

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2025

Das voraussichtliche Ergebnis der Aufwandsposition 01 Personalaufwendungen gemäß Sammelnachweis wurde anhand der in Durchschnittskosten bewerteten Abweichungen zwischen Stellenplan und tatsächlicher Stellenbesetzung ermittelt.

Kennzahlen

Kennzahlen zum 30.04.2025 je Budget

Budget	Produkt	Kennzahl	Plan- /Ist-Vergleich lfd. 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	69,53	36,20	X
6112 : Allgemeine Zuweisungen (P)						
(keine Ziele)						
	00000050	Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	110.791,00	110.624,40	-166,60	X
	61120101	Einheitlicher Grundbetrag - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	867,09	870,26	3,17	X
	61120102	Einheitlicher Grundbetrag - kreislicher Anteil (EUR/EW)	2.405,90	1.962,59	-443,31	X
	61120201	Schlüsselzuweisung - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	233,76	223,35	-10,41	X
	61120202	Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	556,79	537,84	-18,95	X
	61120300	Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	1.015,10	660,61	-354,49	X
	61120301	Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	585,16	511,17	-73,99	X