



Hauptproduktbereich 6

Stadt Jena

Tertialbericht 2/2025

27. Oktober 2025

Inhaltsverzeichnis

ÜBERBLICK HAUPTPRODUKTBEREICH 6	2
ERLÄUTERUNG ZUM BERICHTSZEITRAUM	2
VORSCHAU GESAMTJAHR / FOLGEJAHR	3
INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER	4
ERGEBNISPLAN - GESAMT	5
BUDGETÜBERSICHT	6
KENNZAHLEN	8

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. Der Mehrbelastungsausgleich wurde mit 24.242 T€ beschieden, was einem Betrag von 220 €/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 2025/2026 enthält für die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer die Ergebnisse der Mai-Steuerschätzung 2024 vom 24.05.2024. Gemäß der zum 24. Mai 2024 vorgelegten Steuerschätzung wurden für die Gemeindeanteile an der Einkommen- sowie Umsatzsteuer starke Minderungen prognostiziert, die sich aus der Entwicklung des Thüringer Steueraufkommens insgesamt ergeben. Die Abweichung zum voraussichtlichen Ergebnis im Jahr 2025 für beide Erträge liegt bei -1.473 T€ unter dem Planansatz (ESt – 1.633 T€; USt + 160 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 - 6.222 T€ prognostiziert. Für die Grundsteuern wird ein Ertrag in Höhe von 11.800 T€ erwartet (Plan 12.000 T€). Hunde- sowie Vergnügungssteuer lassen derzeit einen Minderertrag in Höhe von 26 T€ gegenüber dem Plan von 870 T€ erwarten.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

Für den Regiebetrieb KITT wird aktuell mit einer Verbesserung von +3T€ des Planergebnisses kalkuliert. Da der Wirtschaftsplan 2025 für JenaKultur zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2024/25 noch einmal angepasst werden musste, kommt es zu einer Abweichung von ca. 32 T€ gegenüber dem Haushaltsplan. Ebenso wurde der Wirtschaftsplan von KIJ noch einmal angepasst und weist nun eine Verschlechterung des Jahresergebnisses in Höhe von -880 T€ auf. Der Eigenbetrieb KSJ wird das im Wirtschaftsplan und im städtischen Haushalt geplante Ergebnis voraussichtlich verbessern und prognostiziert ein Jahresergebnis von 4.430 T€. Der Eigenbetrieb jenarbeit prognostiziert ein negatives Jahresergebnis von -91 T€.

Zinserträge

Für die Zinserträge werden aktuell Ertragsteigerungen von + 100 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 (100 T€).

Vorschau Gesamtjahr / Folgejahr

Der Hauptproduktbereich 6 erreichte zum zweiten Terial 2025 ein Ergebnis in Höhe von 220.619 T€. Aufgrund der voraussichtlichen Anordnungen sowie der Auftragserteilungen ist mit einem prognostizierten Jahresergebnis 2025 in Höhe von ca. 263.342 T€ zu kalkulieren. In Folge dessen ist gegenüber dem Haushaltsansatz 2025 (Plan 2025: 279.166 T€) mit einer voraussichtlichen Abweichung in Höhe von -15.824 T€ zu rechnen.

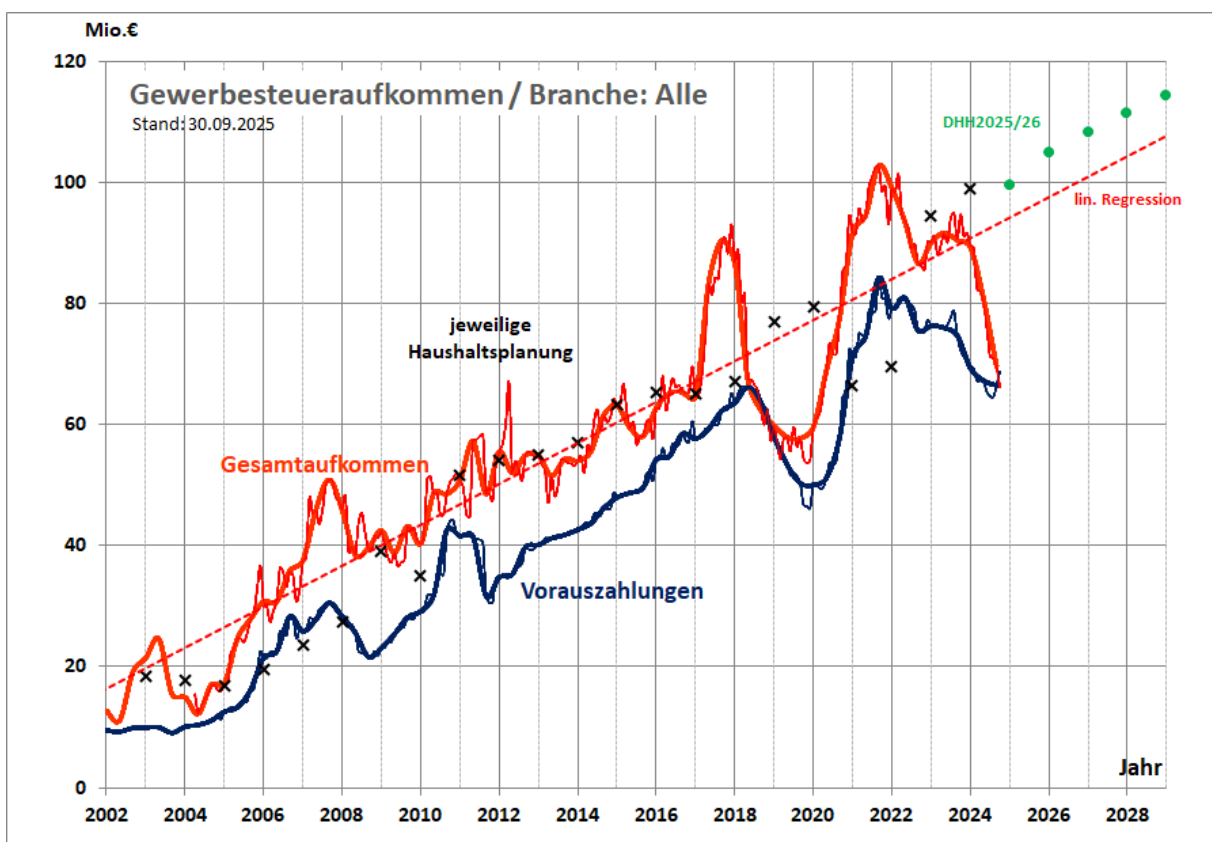
Steuerschätzung

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 Mai 2024 wurde am 24. Mai 2024 für die Jahre 2024bis 2028 bekanntgegeben und ist in den Doppelhaushalt 2025/2026 eingeflossen. Diese wurde zuletzt mit der Steuerschätzung Oktober 2024 vom 28.10.2024 aktualisiert.

Die Steuerschätzung im Oktober 2024 hat in der Summe eine Verschlechterung über die Jahre 2025 - 2029 von ca. 8.3 Mio. € ergeben. Fast gleichzeitig wurde der Haushaltsentwurf des Freistaates Thüringen veröffentlicht, der gegenüber der Steuerschätzung im Mai 2024 höhere Ansätze für die Schlüsselzuweisungen enthält. Daraus ergeben sich für Jena leichte Verbesserungen über die Jahre 2025 – 2029. Beim Mehrbelastungsausgleich wurde die Auswirkung des Einwohnerverlustes durch den Zensus 2022 eingearbeitet und berücksichtigt.

Nach der Planübererfüllung 2022 sind die Gewerbesteuererlöse jährlich gesunken und lagen damit unter den Haushaltsansätzen in den Doppelhaushalten. Im Haushaltsjahr 2025 wird der Ansatz wieder unter der Planerfüllung liegen. Nach der Haushaltsplanung 2025/2026 sowie deren Finanzpläne für die Jahr 2027 bis 2029 muss in Folge wieder eine Korrektur nach unten vorgenommen werden, wie auch die folgende Grafik zeigt.

Gewerbesteuer (Mio. €)



Ergebnisplan - Gesamt

Stand Ergebnisplan zum 31.08.2025

Werte in T€

Ergebnisplanposition	Ergebnis 2024	HH-Plan 2025	AO 2025	VAO 2025	Abweichung
01. Steuern und ähnliche Abgaben	163.271	177.294	108.532	156.135	-21.159
02. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	108.975	115.756	115.225	119.223	3.467
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	8.610	329	0	329	0
10. Zins- und sonstige Finanzerträge	9.556	5.502	653	4.640	-862
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 Ergebnismrücklage		0	0	0	0
Summe Erträge	290.412	298.880	224.409	280.326	-18.554
01. Personalaufwendungen SN	1.247	0	0	-2.962	-2.962
02. Personalaufwendungen - ohne SN	0	0	0	0	0
03. Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0
04. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	190	287	287
05. Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	3.843	4.510	0	4.478	-33
06. Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0	0	0	0
07. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	9.336	14.673	3.516	14.673	0
08. Aufwendungen der sozialen Sicherung	0	0	0	0	0
09. sonstige laufende Aufwendungen	896	231	0	231	0
10. Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	176	300	86	278	-22
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 Ergebnismrücklage	0	0	0	0	0
Summe Aufwendungen	15.498	19.714	3.791	16.984	-2.730
Gesamtsaldo	274.914	279.166	220.619	263.342	-15.824

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2025

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Stichtag 31.08.2025

Budgetübersicht

Stand Ergebnisplan zum 31.08.2025 je Budget

								Werte in T€
Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Ergebnis 2024	HH- Ansatz 2025	Gesamt- Soll 2025	VAO 2025	Abweichung zum Gesamtsoll	
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Frau Michall	AW.10: Mehrertrag 22 T€ Verzinsungen von Steuernachforderungen ER.01: Minderertrag 21.159 T€ lt. Steuerschätzung Mai 2025 ER.02: Mehrertrag 2.446 T€ Bescheid v. 06.08.2025 Ausgleich Soziale Belastunge; 429 T€ Bescheid v. 21.08.2025 für Schwimmbäder; 952 T€ gesetzlicher Anspruch auf Ausschüttung wenn FAGmasse VJ überschritten; 95,6 T€ Schlüsselzuweisung gemeindlicher; 23,4 T€ Mehrbelastungsausgleich; Minderertrag 679 T€ Schlüsselzuweisung kreislicher Anteil ER.10: Minderertrag 320 T€ Verzinsungen von Steuernachforderungen	268.117	280.218	280.418	262.228	-18.190	
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Frau Michall		2.195	829	829	829	0	
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Frau Michall	Minderaufwand 2.962 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 31.08.2025 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	-1.247	0	0	2.962	2.962	

T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Frau Michall	ER.10: Minderertrag 835 T€ für Gewinnanteile aus Eigenbetrieben - Ergebnis kommt erst mit JA 2025	5.848	-1.880	-1.880	-2.676	-796
Summe HPB 6			274.914	279.166	279.366	263.342	-16.024
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							200
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							-15.824

Gesamtsohl = 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 31.08.2025 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	68,55	1,88	x
	6112 : Allgemeine Zuweisungen (P) (keine Ziele)					
	00000050	Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	110.791	110.624	-167,00	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	234,55	78,71	x
	61120202	Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	556,79	551,49	-180,30	x
	61120300	Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	1.015,10	651,59	-363,51	x
	61120301	Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	585,16	284,20	-105,91	x