Hauptproduktbereich 6

Stadt Jena

Tertialbericht 2/2026
15. September 2026

Inhaltsverzeichnis

ÜBERBLICK HAUPTPRODUKTBEREICH 6 2

1.1 ERLÄUTERUNG ZUM BERICHTSZEITRAUM 2
1.2 VORSCHAU GESAMTJAHR / FOLGEJAHR 3
1.3 INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER 4

ERGEBNISPLAN - GESAMT 5

BUDGETÜBERSICHT 6

KENNZAHLEN 8

Überblick Hauptproduktbereich 6

Erläuterung zum Berichtszeitraum

Schlüsselzuweisung und Mehrbelastungsausgleich

Entsprechend Festsetzungsbescheid vom 14.01.2026 betragen in 2026 die Schlüsselzuweisungen 95.420 T€ (gegenüber einem Planansatz von 85.394 T€). Der Mehrbelastungsausgleich wurde der Stadt Jena in 2026 mit 23.810 T€ (Plan 24.659 T€) beschieden, was einem Betrag von 217 €/Einwohner (Plan 220 €/Einwohner) entspricht. Grundlage für die Festsetzungen bildete die Änderung des Thüringer Gesetzes zur Anpassung des Thüringer Finanzausgleichsgesetzes vom 29. Dezember 2025.

Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer

Der Doppelhaushalt 2025/2026 enthält Planansätze für die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer auf Basis der Ergebnisse der Herbst-Steuerschätzung 2024 vom 28.10.2024. Gemäß der aktuell vorgelegten Mai-Steuerschätzung vom 12.05.2026 wurden für die Gemeindeanteile an der Einkommen- sowie Umsatzsteuer mit einer leichten Verbesserung prognostiziert, die sich v.a. durch Mehreinnahmen bei der Umsatzsteuer ergeben. Die Abweichung zwischen Planansatz und voraussichtlichem Ergebnis im Jahr 2026 für beide Erträge liegt bei + 1.422 T€ (ESt – 1.381 T€; USt + 2.803 T€).

Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer wird in 2026 ein Ertrag in Höhe von 84.873 T€ erwartet (Plan 105.025 T€). Entsprechend der Ertragsprognose reduziert sich auch die Gewerbesteuerumlage gegenüber dem Plan von 8.169 T€ auf ein voraussichtliches Jahresergebnis von – 6.601 T€. Für die Grundsteuern wird ein Mehrertrag in Höhe von + 459 T€ erwartet (Plan 12.000 T€). Hunde- sowie Vergnügungssteuer lassen derzeit ein Ergebnis von etwa 760 T€ erwarten, was einem Defizit von 110 T€ gegenüber dem erwarteten Planansatz von 870 T€ entspricht.

Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

Der Regiebetrieb KITT geht mit Stand des zweiten Tertials 2026 vorläufig von einem Jahresverlust in Höhe von – 678 T€ aus, was eine Verschlechterung zum ursprünglichen Wirtschaftsplan um 362 T€ entspricht. Auch der Wirtschaftsplan 2026 für JenaKultur weist eine Verschlechterung des ursprünglich bereits geplanten Defizits von – 1.239 T€ um weitere 643 T€ auf. KIJ prognostiziert eine Verbesserung des Jahresergebnisses 2026 von 933 T€ auf 3.066 T€. Auch der Eigenbetrieb KSJ wird das im Wirtschaftsplan und im städtischen Haushalt geplante Ergebnis 2026 voraussichtlich verbessern und prognostiziert aktuell einen Jahresgewinn von 3.410 T€. Der Eigenbetrieb jenarbeit prognostiziert ein neutrales Jahresergebnis von 0 €.

Zinserträge und -aufwendungen

Für die Zinserträge werden aktuell Mindereinnahmen von rund 407 T€ in 2026 gegenüber dem Plan erwartet. Die verbleibenden Erträge entfallen jedoch zum Großteil auf Gelder der Eigenbetriebe aus dem gemeinsamen Cash-Pool und sind als Aufwendungen für weiterzuleitende Zinserträge entsprechend im Budget berücksichtigt. Wie auch schon im ersten Tertial werden Zinsaufwendungen für die Inanspruchnahme von Kassenkrediten prognostiziert.

Vorschau Gesamtjahr / Folgejahr

Der Hauptproduktbereich 6 erreichte zum zweite Tertial 2026 bereits ein Ergebnis in Höhe von 252.770 T€. Aufgrund der voraussichtlichen Anordnungen sowie bereits bekannter Vorgänge wird aktuell mit einem Jahresergebnis 2026 in Höhe von ca. 294.506 T€ kalkuliert. In Folge dessen ist gegenüber dem Haushaltsansatz des Teilplans in 2026 (Plan 2026: + 282.868 T€) mit einer voraussichtlich positiven Abweichung in Höhe von + 11.638 T€ zu rechnen.

Steuerschätzung

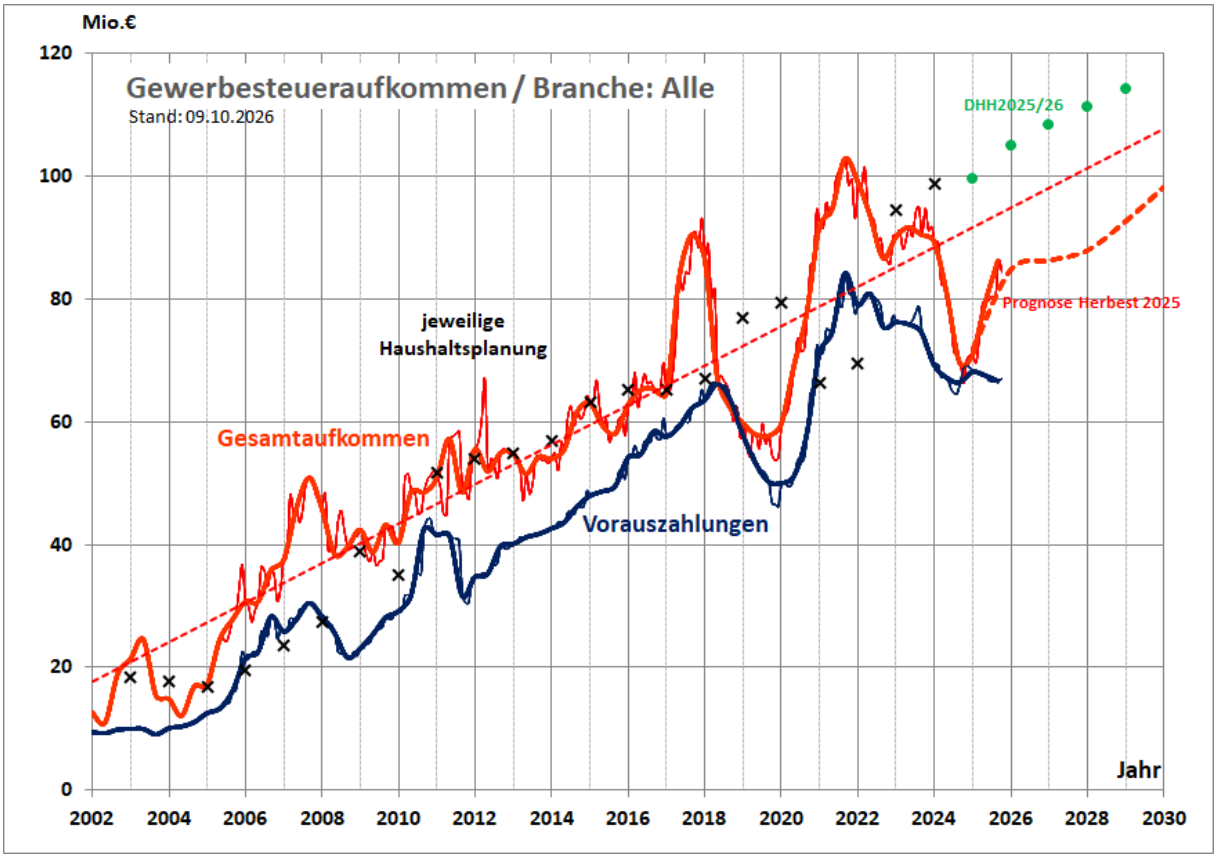
Jährlich zweimal (im Mai und November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder und Gemeinden. Durch das Thüringer Finanzministerium erfolgt danach die Regionalisierung der Ergebnisse für Thüringen, die dann durch den Gemeinde- und Städtebund Thüringen übermittelt werden. Die Steuerschätzung im Oktober 2024 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 2026 vom 12.05.2026 aktualisiert.

Die Steuerschätzung im Mai 2026 hat eine Verbesserung über die Jahre 2026 - 2029 von ca. 10,6 Mio. € gegenüber dem Haushaltsplan ergeben. Für das Jahr 2026 kann gegenüber der Haushaltsplanung außerdem mit höheren Ansätzen für die Schlüsselzuweisungen gerechnet werden. Beim Mehrbelastungsausgleich wurde die Auswirkung des Einwohnerverlustes durch den Zensus 2022 eingearbeitet und berücksichtigt.

Informationen zur Gewerbesteuer

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

Gewerbesteuer (Mio. €)



Ergebnisplan - Gesamt

Stand Ergebnisplan zum 31.08.2026

Werte in T€

Ergebnisplanposition	vorl. Ergebnis 2025	HH-Plan 2026	AO 2026	VAO 2026	Abw. zum HH-Ansatz
01. Steuern und ähnliche Abgaben	148.602	186.097	128.121	167.744	-18.353
02. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	119.590	114.526	128.827	133.528	19.002
03. Erträge der sozialen Sicherung	0	0	0	0	0
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	2.402	328	5	328	0
10. Zins- und sonstige Finanzerträge	10.756	5.155	919	4.874	-281
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	**281.350**	**306.106**	**257.871**	**306.474**	**368**
01. Personalaufwendungen SN	-611	0	0	-7.772	-7.772
02. Personalaufwendungen - ohne SN	0	0	0	0	0
03. Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0
04. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	187	0	460	0	0
05. Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	4.364	6.006	0	6.006	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	6.256	16.701	4.482	13.123	-3.578
08. Aufwendungen der sozialen Sicherung	0	0	0	0	0
09. sonstige laufende Aufwendungen	1.267	231	0	231	0
10. Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	117	300	159	380	80
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	**11.581**	**23.238**	**5.101**	**11.968**	**-11.270**
Gesamtsaldo	**269.769**	**282.868**	**252.770**	**294.506**	**11.638**

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2026

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Stichtag 31.08.2026

Budgetübersicht

Stand Ergebnisplan zum 31.08.2026 je Budget

Werte in T€

Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	vorl. Ergebnis 2025	HH-Ansatz 2026	Gesamt-Soll 2026	VAO 2026	Abweichung zum Gesamtsoll
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Frau Michall	AW.07: Minderaufwand aus Gewerbesteuerumlage 1.568 T€, Minderaufwand 10 T€ aus Krankenhausumlage ER.01: Minderertrag aus Gewerbesteuer 20.152 T€, Minderertrag aus Anteil Einkommensteuer 1.381 T€, Minderertrag aus Vergnügungssteuer 150 T€, Mehrertrag aus Anteil Umsatzsteuer 2.803 T€, Mehrertrag aus Grundsteuer B 487 T€, Mehrertrag aus Hundesteuer 40 T€ ER.02: Mehrertrag aus Schlüsselzuweisung gemeindlicher Anteil 5.778 T€, Mehrertrag aus Schlüsselzuweisung kreislicher Anteil 4.247 T€, Mehrertrag aus Sonderzuweisung Soziales 8.202 T€, Mehrertrag von 229 T€ für Sonderzuweisung Schwimmbäder, Mehrertrag aus Ausschüttung Landesausgleichsstock 1.369 T€, Minderertrag aus Mehrbelastungsausgleich 823 T€	258.415	286.840	286.840	289.067	2.227
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Frau Michall	AW.10: Mehraufwand 80 T€ aufgrund künftig notwendiger Inanspruchnahmen von Kassenkrediten (Verschlechterung der Liquidität) ER.10: Minderertrag 407 T€ aus Zinsen für Geldanlagen	1.278	828	828	341	-487
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Frau Michall	Minderaufwand 7.772 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 31.08.2026 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	611	0	0	7.772	7.772

Werte in T€

Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	vorl. Ergebnis 2025	HH-Ansatz 2026	Gesamt-Soll 2026	VAO 2026	Abweichung zum Gesamtsoll
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Frau Michall	AW.07: Minderaufwand 7.800 T€ für Verlustausgleich Stadtwerke Jena (laut aktuellen Prognosen SWJ) ER.10: Mehrertrag 184 T€ aus Ausschüttung von KIJ gem. Jahresabschluss 2024; Minderertrag 60 T€ aus Ausschüttung von JenaWasser gem. Jahresabschluss 2025	9.466	-4.800	-10.600	-2.675	7.925
Summe HPB 6			**269.769**	**282.868**	**277.068**	**294.506**	**17.438**
zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz							**-5.800**
Abweichung VAO vom Haushaltsansatz							**11.638**

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

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2026

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

Kennzahlen zum 31.08.2026 je Budget

Produkt	Kennzahl		Plan- /Ist-Vergleich lfd. Jahr			
			Plan zum Stichtag	Ist zum Stichtag	Abw. vom Plan	
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	86,66	19,99	x
6112 : Allgemeine Zuweisungen (P)						
		(keine Ziele)				
	00000050	Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	110.791,00	109.725,00	-1.066,00	x
	61120101	Einheitlicher Grundbetrag - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	867,09	925,41	58,32	√
	61120102	Einheitlicher Grundbetrag - kreislicher Anteil (EUR/EW)	2.405,90	1.417,46	-988,44	x
	61120201	Schlüsselzuweisung - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	227,92	282,79	130,84	√
	61120202	Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	542,85	586,84	224,94	√
	61120300	Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	1.065,02	828,06	-236,96	x
	61120301	Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	614,69	633,62	223,83	√