

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Voranschlag und Rechnung

Nach den Bestimmungen des § 16 VRV 2015 sind wesentliche Unterschiede zwischen den veranschlagten und den im Rechnungsabschluss ausgewiesenen Beträgen zu erläutern.

Budgetkombinationen, deren Rechnungsbeträge in der Finanzierungsrechnung gegenüber dem Voranschlag um mindestens 10% und mehr als € 100.000,-- abweichen, werden im Folgenden erläutert.

Weiters werden darauf aufbauend Budgetkombinationen, deren Rechnungsbeträge in der Ergebnisrechnung um mindestens 10% und mehr als € 100.000,-- abweichen und welche sich wesentlich von der Abweichung in der Finanzierungsrechnung unterscheiden, ebenfalls im Folgenden gesondert erläutert.

Allgemeine Themenbereiche, die sich quer über den gesamten Haushalt erstrecken (wie z.B. verrechnete Leistungen für Personal) oder einem zentralen Anweisungsrecht zuzuordnen sind (wie z.B. Schuldendienst), werden nicht gesondert je Zuordnung zu einzelnen Budgetkombinationen erläutert.

Dies betrifft folgende allgemeine Themenbereiche:

- Leistungen und Aufwendungen für Personal
- Schuldendienst und Darlehensaufnahmen
- Anteilige Gebäudebenützungskosten

Beim Personal wurde mit einem Rechnungsergebnis von 237,6 Mio. € im Finanzierungshaushalt der Voranschlag um 16,4 Mio. € bzw. 7,4%, aufgrund höherer Lohn- und Gehaltsabschlüsse als zum Voranschlag geplant, überschritten. Im Ergebnishaushalt (ohne Berücksichtigung der Personalarückstellungen) beträgt die Überschreitung 16,0 Mio. € bzw. 7,2% zum geplanten Personalaufwand.

Beim Schuldendienst am Kapitalmarkt wurde für die Zinsen, durch das stark gestiegene Zinsniveau im Jahr 2023, im Finanzierungshaushalt um rund 4,8 Mio. € mehr ausgegeben als budgetiert; im Ergebnishaushalt wurde für die Zinsen ein um 7,1 Mio. € höherer Wert als veranschlagt aufgewendet. Tilgungen wurden im Rechnungsjahr 2023 wie geplant mit einem Wert in Höhe von rund 74,0 Mio. € durchgeführt; die Darlehensaufnahmen konnten gegenüber dem veranschlagten Wert um rd. 6,4 Mio. € reduziert werden, wodurch die Netto-Neuverschuldung entsprechend verringert werden konnte.

Bei den Gebäudebenützungskosten wird der im Saldo aus Auszahlungen und Einzahlungen gebuchte Betrag nach Raumgröße auf die einzelnen Bereiche aufgeteilt. Mit einem Rechnungsergebnis von rund 6,4 Mio. € wird der Voranschlag um 0,3 Mio. € überschritten. Eine Übersicht über die Aufteilung ist im "Nachweis der anteiligen Gebäudebenützungskosten" enthalten.

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	011000 Personalservices und Bezugsverrechnung		
1.640000	Rechts- und Beratungsaufwand	Zeitliche Verschiebung eines Rechtskostenersatzes; Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+168,3
1.728000 / 7	Entgelte für sonstige Leistungen, Honorare	Personalkosten für Jobrestart; Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+368,4
1.728200 / 11	Entgelte für sonstige Leistungen, IT-Projekte	Siehe Fonds 899500, Fipos 1.728200 mit FB 11.	+223,3
2.816000 / 57	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, KUK	Zeitliche Verschiebung (Rechnung betreffend das Jahr 2022 wurde erst im Jänner 2023 bezahlt).	+107,4
2.816200 / 32	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Covid-19	Absonderungen aufgrund von Covid-19 sind mit August 2022 ausgelaufen. Die übrigen Refundierungen von Personalkosten in Zusammenhang mit Covid-19 wurden auf anderen Budgetkombinationen vereinnahmt.	-198,6
2.827000 / 78	Kostenersätze Überlassung Bedienstete, Kostenersätze	Zeitliche Verschiebung (in 2022 gebuchte Rechnung wurde erst im Jänner 2023 bezahlt); Vorrückung und Gehaltserhöhungen (inkl. Gehaltszulage).	+460,5
2.860200	Transfers von Bund	Abrechnung erfolgt erst mit Jahreserklärungen in 2024.	-120,0
	013100 Zentraler Einkauf		
1.413000	Handelswaren	Mit dem gänzlichen Ausstieg der Stadt Linz aus dem KUK ist mangels Gewerbeberechtigung keine Belieferung mit Handelswaren mehr möglich.	-129,0
1.413009	Handelswaren	Kostensteigerungen, insbesondere bei Hygienepapier und Kopierpapier.	+150,7
2.808000	Veräußerung von Waren	Differenz erklärt sich durch den Ausstieg der Stadt Linz aus dem KUK.	-192,9
2.808009	Veräußerung von Waren	Budgetansatz erhöht veranschlagt, da (auch) die Ausgaben der Geschäftsbereiche erhöht veranschlagt wurden.	-188,5
	018000 Magistratskranken- und Unfallfürsorge		
1.768000 / 39	Sonstige Transfers an private Haushalte, Heilmittel	Mehr Verordnungen von Heilmitteln durch die Ärzt*innen.	+355,1
1.768000 / 41	Sonstige Transfers an private Haushalte, Anstaltspf. allg. Klasse	Geringere Inanspruchnahme von stationären Leistungen auf der allgemeinen Klasse; Verkürzung der Aufenthaltsdauer (Belagstage) von Patient*innen.	-176,1
1.768000 / 42	Sonstige Transfers an private Haushalte, Anstaltspf. Sonderkl.	Analog der Anstaltspflege auf der allgemeinen Klasse auch deutlich geringere Inanspruchnahme von Sonderklasseleistungen.	-600,3
2.810000 / 47	Erträge aus Leistungen, Zahnbehandlung, UF	Mindereinnahmen in Zusammenhang mit vorübergehender Schließung bzw. eingeschränktem Betrieb im Zentrum für Zahngesundheit infolge eines Legionellenbefalls.	-134,3
2.810000 / 48	Erträge aus Leistungen, Anstaltspflege, UF	Die Mindereinnahmen bei der Anstaltspflege korrespondieren mit den zuvor genannten Minderausgaben.	-122,3
	023000 Einwohner*innenangelegenheiten		
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Gestiegene Kosten der Österreichischen Staatsdruckerei für die Ausstellung von Reisepässen und Personalausweisen; geänderte Verbuchung der Gutschrift für die ausgestellten Kinderpässe - siehe auch Fipos 2.828000.	+231,6
2.828000	Rückersätze von Aufwendungen	Geänderte Verbuchung der Gutschrift der Österreichischen Staatsdruckerei für die ausgestellten Kinderpässe (die Gutschrift wurde in den Vorjahren nicht als Einnahme verbucht, sondern von Folgerechnungen in Abzug gebracht).	+103,6

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
2.816000 / 163	024000 Wahlen und Bürger*innenrechte Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Bund, Wahlen	Vorzeitiger Kostenersatz für die Landtagswahl 2021 bereits im Haushaltsjahr 2022 (anstatt wie budgetiert im Haushaltsjahr 2023).	-129,2
1.042000 / 184 / HP05000	029000 Amtsgebäude Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Neues Rathaus, Sonstige Investitionen	Möbel für die neuen Fremdenrecht-Büroräume, Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+137,4
1.600200 / 180	Energiebezüge, Strom	Außerordentlich hoher Anstieg der Stromkosten, Bedeckung des Mehrbedarfs im Ausgabenbereich Energie durch Mittelübertrag aus Bedeckungspotentialen des Vorjahres.	+700,9
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+710,0
2.816200 / 153	030000 Bauverwaltung Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Raumordnungsverträge	Höhe und Zeitpunkt der vorgeschriebenen und tatsächlich vereinnahmten Planungs- und Infrastrukturkosten sind zur Budgetierung nicht absehbar.	-1.149,5
1.728000 / 342	031100 Mobilitätsplanung Entgelte für sonstige Leistungen, Straßenplanungen	Die Auszahlungen der Projekte erfolgen nach Baufortschritt; teilweise Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+118,2
1.775100 / HP07010	Kapitaltransfers an Unternehmen, Nahverkehrsknoten Franckviertel	Zeitliche Verschiebungen der Auszahlungen in Zusammenhang mit dem Nahverkehrsknoten Franckviertel bedingten teilweise Mittelüberträge.	+100,0
1.413200 / 545	061000 Sonstige Subventionen Handelswaren, Schulstartpaket	Fördermaßnahme im Rahmen des Antiteuerungspakets der Stadt Linz 2023.	+435,9
1.722200 / 315	Rückersätze von Erträgen, Schule des Ungehorsams	Rückführung Landesförderung für "Schule des Ungehorsams".	+182,1
1.757000	Transfers an private Organisationen	Valorisierung von vertraglich vereinbarten mehrjährigen Förderungen bzw. außerordentliche Transfers (z.B. für Erdbebenopfer).	+100,5
1.757000 / 172	Transfers an private Organisationen, Mehrjährige Förderungen	Wegfall von Förderwerber*innen, Minderauszahlungen sowie zum Teil Übertrag ins Folgejahr.	-130,8
1.757200	Transfers an private Organisationen	Bereitstellung der Mittel für Fördermaßnahmen im Rahmen des Antiteuerungspakets der Stadt Linz 2023 über einen Deckungsring.	-362,2
1.777100 / HP02019	Kapitaltransfers an priv. Organisationen, Kapitaltr. an priv. Organisationen	Ungeplante, dringend erforderliche Förderungen (z.B. für die Sanierung von Wasserleitungen in einem APH).	+226,9
1.757000	094000 Gemeinschaftspflege Transfers an private Organisationen	} Übertragung der Aufgaben von PZS zu MDion, daher Budget ursprünglich bei PZS, } Verrechnung bei MDion.	+128,7
1.757000	Transfers an private Organisationen		-130,0
2.827000 / 78	099000 Personalvertretung Kostenersätze Überlassung Bedienstete, Kostenersätze	Zeitliche Verschiebung (Rechnung betreffend das Jahr 2023 wurde erst im Jänner 2024 bezahlt).	-102,5

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
2.827000 / 78	120100 Ordnungsdienst der Stadt Linz Kostenersätze Überlassung Bedienstete, Kostenersätze	Zeitliche Verschiebung (Rechnung betreffend das Jahr 2022 wurde erst 2023 bezahlt).	+144,2
1.040100 / HP04501	162000 Berufsfeuerwehr Fahrzeuge, Fahrzeuge	Im Haushaltsjahr 2023 war die erste Rate für das Großtanklöschfahrzeug budgetiert; aufgrund von Beschaffungsschwierigkeiten des Fahrgestells war eine Bereitstellung im Jahr 2023 jedoch nicht möglich.	-355,1
1.050100 / HP04506	Sonderanlagen, Funkmast	Aufgrund zeitlicher Verschiebung erfolgte ein Mittelübertrag ins Folgejahr.	-100,0
1.600200 / 180	Energiebezüge, Strom	Außerordentlich hoher Anstieg der Stromkosten, Bedeckung des Mehrbedarfs im Ausgabenbereich Energie durch Mittelübertrag aus Bedeckungspotentialen des Vorjahres.	+106,1
2.816000 / 177	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Hilfeleistungen	Vermehrte Bearbeitung und Verrechnung von Einsätzen zu Hilfeleistungen, u.a. aufgrund der Nutzung des Mahnklagenportals.	+219,5
1.728200 / 11	209000 Kinder- und Jugend-Services Linz Entgelte für sonstige Leistungen, IT-Projekte	Siehe Fonds 899500, Fipos 1.728200 mit FB 11.	+165,8
1.006200 / 280 / HP05510	210000 Allgemeinbildende Pflichtschulen Sonstige Grundstückseinrichtungen, 100 Schulen, 1000 Chancen, 100 Schulen, 1000 Chancen	Das Projekt "100 Schulen, 1000 Chancen" wurde vorab nicht budgetiert. Entsprechende Transfers seitens Bund siehe Fipos 2.300200 mit FB 280 und HP90001.	+153,0
1.042100 / HP06503	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, IT-Ausstattung, Modernisierung	Ankauf von IT-Geräten für Linzer Pflichtschulen, Ausstattung an Schulen erfolgt nach und nach; Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+150,6
1.042200 / 280 / HP06512	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, 100 Schulen, 1000 Chancen, 100 Schulen, 1000 Chancen	Das Projekt "100 Schulen, 1000 Chancen" wurde vorab nicht budgetiert. Entsprechende Transfers seitens Bund siehe Fipos 2.300200 mit FB 280 und HP90001.	+185,7
1.728000 / 5	Entgelte für sonstige Leistungen, IT-Kosten IKT Linz GmbH	Veränderter Kostenumfang der IKT Linz GmbH.	+161,6
1.728000 / 278	Entgelte für sonstige Leistungen, Unterrichtsbetrieb	Minderverbrauch bei Folgekosten IT-Projekte; Folgekosten beinhalten eher Gerätetausch, Neugeräte werden auf Fipos 1.042100 mit HP06503 verrechnet.	-257,4
1.751000	Transfers an Land	Gastschulbeiträge für Schüler*innen, die nachweislich (per Bescheid) einen sonderpädagogischen Förderbedarf haben und das Landesschulzentrum besuchen; Mitteilung der tatsächlichen Anzahl an Zuteilungen.	+219,2
2.300200 / 280 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, 100 Schulen, 1000 Chancen, Kapitaltransfers	Ungeplante Bundestransfers im Rahmen des Projekts "100 Schulen, 1000 Chancen".	+835,3
2.861000	Transfers von Land	Bei den Stützkräften konnte eine höhere Förderung verbucht werden; die Fördersumme ist vorab nicht bekannt.	+256,1
2.862000	Transfers von Gemeinden	Mehreinnahmen aus Gastschulbeiträgen von Gemeinden (vorübergehend höhere Kopfquote infolge der Renovierung der Sportmittelschule).	+214,4
1.042100 / HP05046	210100 Pflichtschulen-Gebäudemanagement Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, VS Pichling	Budgetierung auf Fipos 1.063100 mit HP05046, Verrechnung größtenteils auf Fipos 1.042100 mit HP05046.	+536,8
1.042100 / HP05048	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Sporthauptschule	Budgetierung auf Fipos 1.063100 mit HP05048, Verrechnung auf Fipos 1.042100 mit HP05048.	+211,7
1.042200 / 280 / HP05109	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, 100 Schulen, 1000 Chancen, 100 Schulen, 1000 Chancen	Das Projekt "100 Schulen, 1000 Chancen" wurde vorab nicht budgetiert. Entsprechende Transfers seitens Bund siehe Fonds 210000, Fipos 2.300200 mit FB 280 und HP90001.	+202,4

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.063100 / HP05046	Im Bau befindliche Betriebsausstattung, VS Pichling	Siehe Fipos 1.042100 mit HP05046.	-540,3
1.063100 / HP05048	Im Bau befindliche Betriebsausstattung, Sporthauptschule	Siehe Fipos 1.042100 mit HP05048.	-170,0
1.063100 / HP05070	Im Bau befindliche Betriebsausstattung, Auhofschule	Verzögerter Projektbeginn.	-131,7
1.600200 / 180	Energiebezüge, Strom	Außerordentlich hoher Anstieg der Stromkosten, Bedeckung des Mehrbedarfs im Ausgabenbereich Energie durch Mittelübertrag aus Bedeckungspotentialen des Vorjahres.	+709,0
1.616000 / 202	Instandhaltung Maschinen, masch. Anlagen, Sicherheitst. Maßnahmen	Budgetierung und Verrechnung aufgeteilt auf Fipos 1.616000 und Fipos 1.616000 mit FB 202; Abweichung resultiert aus Verschiebungen innerhalb der beiden Fipos.	+117,8
1.700200	Miet- und Pachtaufwand	Geringere Mietzinsverrechnung durch ILG.	-469,5
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+384,9
	210200 Pflichtschulen-Nachmittagsbetreuung		
1.430000 / 285	Lebensmittel, Schüler*innenausspeisung	} Budgetierung von Lebensmitteln auf Fipos 1.728000, unterjährige Umstellung der Verrechnung auf Fipos 1.430000.	+290,4
1.728000 / 285	Entgelte für sonstige Leistungen, Schüler*innenausspeisung		-262,4
2.816000	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen		+139,6
	228000 Berufsausbildung schulentl. Jugendlicher		
2.864000	Transfers von Unternehmen	Zweckgebundene Fördermittel, welche nach Antragstellung für maximal ein Jahr zur Auszahlung kommen; Beträge variieren je nach Änderung der Förderrichtlinien stark.	+128,4
	229000 Berufsbildender Unterricht		
1.751000	Transfers an Land	Vom Land vorgeschriebener Beitrag für laufende Maßnahmen (Schulerhaltungsaufwand) war niedriger als angenommen.	-335,5
1.771100 / HP06505	Kapitaltransfers an Land, Berufsschulen, Bau- u. Einrichtungsbeitrag	Vom Land vorgeschriebener Beitrag für investive Maßnahmen (Bau- und Einrichtungs-aufwand) war niedriger als angenommen.	-481,7
	240000 Kindergärten		
1.430000	Lebensmittel	Budgetierung der Fremdversorgung mit Lebensmitteln auf Fipos 1.728000, unterjährige Umstellung der Verrechnung auf Fipos 1.430000.	+1.470,9
1.600200 / 180	Energiebezüge, Strom	Außerordentlich hoher Anstieg der Stromkosten, Bedeckung des Mehrbedarfs im Ausgabenbereich Energie durch Mittelübertrag aus Bedeckungspotentialen des Vorjahres.	+136,3
1.614000	Instandhaltung v. Gebäuden u. Bauten	Anzahl der instandzuhaltenden Kindergärten hat sich in den letzten Jahren erhöht, sodass der Planansatz für die Instandhaltungsleistungen überschritten wurde.	+157,8
1.621000	Sonstige Transporte	Unterjährige Preiserhöhung für Transporte.	+107,1
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Siehe Fipos 1.430000.	-1.465,4
1.751200 / 517	Transfers an Land, Integrationsbeitrag	Ungeplante Steigerung des Integrationsbeitrages im Bereich Kindergärten.	+125,8
2.810000 / 463	Erträge aus Leistungen, Verpflegskosten	Mehreinnahmen in Zusammenhang mit Verpflegskosten (höhere Einkommen der Eltern, weniger Fehltag als in den Vorjahren).	+195,7
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+737,5
2.861000	Transfers von Land	Erhöhung des Gruppentransfers auf Basis "Gemeinsamer Pakt für das Kinderland OÖ - Mehr Gehalt, kleinere Gruppen und weitere spürbare Verbesserungen".	+2.047,1

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	250000 Schülerhorte		
1.042100 / HP05076	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pichling	} Budgetierung auf Fipos 1.063100 mit HP05076, Verrechnung auf Fipos 1.042100 mit HP05076.	+202,2
1.063100 / HP05076	Im Bau befindliche Betriebsausstattung, Pichling		-144,5
1.430000	Lebensmittel		+948,7
1.600200 / 180	Energiebezüge, Strom	Budgetierung der Fremdversorgung mit Lebensmitteln auf Fipos 1.728000, unterjährige Umstellung der Verrechnung auf Fipos 1.430000. Außerordentlich hoher Anstieg der Stromkosten, Bedeckung des Mehrbedarfs im Ausgabenbereich Energie durch Mittelübertrag aus Bedeckungspotentialen des Vorjahres.	+175,4
1.700200	Miet- und Pachtaufwand	Mietanpassung durch ILG aufgrund der aktivierungspflichtigen Bauvorhaben laut Generalmietvertrag, Vertragsanpassung bei einem Hort.	+261,3
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Siehe Fipos 1.430000.	-684,0
2.810000 / 458	Erträge aus Leistungen, Besuchsgebühren KJS	Mehreinnahmen aus erhöhter Vorschreibung der Besuchsgebühr (höhere Einkommen der Eltern).	+274,2
2.810009 / 459	Erträge aus Leistungen, Besuchsgeb.-Vergütung	Durch die Aussetzung der Indexierung im Landesmodell wurde die Anzahl der im städtischen Modell abgerechneten Fälle minimiert; daher fiel auch der Familienförderbeitrag geringer als geplant aus.	-402,1
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsng.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+284,7
	251000 Wohngemeinschaft Schubertstraße		
2.810000 / 460	Erträge aus Leistungen, Heimkosten	} Budgetierung erfolgte aufgeteilt auf Fipos 2.810000 mit FB 460, 2.810009 mit FB 460 und FB 461, Verrechnung dagegen auf Fipos 2.810000 mit FB 460 und 2.810009 mit FB 460.	+237,7
2.810009 / 460	Erträge aus Leistungen, Heimkosten		+262,2
2.810009 / 461	Erträge aus Leistungen, Erträge, Vergütung		-383,2
	251200 Kinder- und Jugendwohnheim Johannesgasse		
2.810000 / 460	Erträge aus Leistungen, Heimkosten	Budgetierung erfolgte aufgeteilt auf Fipos 2.810000 mit FB 460 und 2.816000 mit FB 460.	+619,1
2.810009 / 460	Erträge aus Leistungen, Heimkosten	} Budgetierung erfolgte aufgeteilt auf Fipos 2.810009 mit FB 460 und FB 461, Verrechnung dagegen zur Gänze auf Fipos 2.810009 mit FB 460. Tagsatz Bezirksverwaltungsbehörden - Abweichung ergibt sich aus einer höheren Auslastung sowie aus einer anderen Verteilung der Kinder (Stadt Linz vs. andere Gemeinden/Städte).	+634,6
2.810009 / 461	Erträge aus Leistungen, Erträge, Vergütung		-488,5
2.816000 / 460	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Heimkosten	Verrechnung erfolgte zur Gänze auf Fipos 2.810000 mit FB 460.	-637,6
2.861000	Transfers von Land	Zusätzliche Förderung des Landes Oberösterreich für Personalkosten in Zusammenhang mit dem Projekt "Stärkung der Tragfähigkeit von Wohngruppen zur Erhöhung von Sicherheit und Individualität".	+145,8
	262000 Sportplätze		
1.006000 / HP05500	Sonstige Grundstückseinrichtungen, Sonstige Investitionen	Nachträglicher GR-Beschluss aufgrund einer notwendigen Beschaffungsiniziative von Sportgeräten für öffentliche Bewegungsanlagen.	+142,1

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	269000 Sport		
1.755200 / 56	Transfers an Unternehmen, LIVA	Mehrbedarf im Ausgabenbereich der Unternehmenszuschüsse infolge externer Effekte, Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+350,0
1.757000 / 252	Transfers an private Organisationen, Spitzensportförderung	Der Aufstieg von FC Blau-Weiß Linz in die höchste österreichische Fußballbundesliga bewirkte eine entsprechende Erhöhung der Spitzensportförderung.	+131,8
1.757000 / 255	Transfers an private Organisationen, Veranstaltungen GS	Geringere Anzahl an Veranstaltungen aufgrund von Covid-19.	-117,1
	270000 Volkshochschule Linz		
1.600200 / 180	Energiebezüge, Strom	Außerordentlich hoher Anstieg der Stromkosten, Bedeckung des Mehrbedarfs im Ausgabenbereich Energie durch Mittelübertrag aus Bedeckungspotentialen des Vorjahres.	+240,7
1.728000 / 7	Entgelte für sonstige Leistungen, Honorare	Einsparungen bei den Honorarausgaben, um die Mindereinnahmen zu kompensieren.	-491,9
2.810000 / 328	Erträge aus Leistungen, Kurse	Trotz steigender Erlöse konnte das "Vor-Covid-19 Niveau" noch nicht erreicht werden.	-349,7
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+155,0
	270100 Volkshochschule Linz - Projekte		
2.888000	Transfers von der Europäischen Union	Auszahlung von Fördermitteln überjähriger Projekte seitens Fördergeber in anderen Budgetjahren sowie zum Teil höher als zum Zeitpunkt der Voranschlagserstellung angenommen; weiters ESF-Kofinanzierung eines Projekts zum Zeitpunkt der Budgeterstellung nicht absehbar.	+129,3
	280000 Förderung Universitäten und Hochschulen		
1.754000 / 526	Transfers an sonst. öff. Rechtsträger, Linz Inst. of Technology	Verwendungsnachweise wurden von Förderwerber*in im entsprechenden Rechnungsjahr noch nicht erbracht; Mittelübertrag ins Folgejahr.	-248,4
1.755000 / 61	Transfers an Unternehmen, FH / OÖG	Neuvertrag zur Finanzierungsvereinbarung war im Jahr 2023 budgetär nicht vorgesehen (GRB vom 30.06.2022).	+453,5
	320000 Musikschule		
2.861000	Transfers von Land	Anteilige Refundierung der Auszahlungen für Abfertigungen, Treueabgeltungen und Dienstjubiläen des Vorjahres; zu niedrige Budgetierung der Einnahmen.	+112,9
	329100 Linzer Veranstaltungsgesellschaft		
1.755200 / 56	Transfers an Unternehmen, LIVA	Mehrbedarf im Ausgabenbereich der Unternehmenszuschüsse infolge externer Effekte, Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+1.300,0
	340000 Museen der Stadt Linz		
1.600200 / 180	Energiebezüge, Strom	Außerordentlich hoher Anstieg der Stromkosten, Bedeckung des Mehrbedarfs im Ausgabenbereich Energie durch Mittelübertrag aus Bedeckungspotentialen des Vorjahres.	+366,5
1.614000	Instandhaltung v. Gebäuden u. Bauten	Zeitliche Verschiebungen (diverse Abrechnungen betreffend das Jahr 2023 wurden erst im Jahr 2024 bezahlt).	-104,7
1.755200 / 55	Transfers an Unternehmen, Museen	Mehrbedarf im Ausgabenbereich der Unternehmenszuschüsse infolge externer Effekte, Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+650,0

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.775100 / HP02007	Kapitaltransfers an Unternehmen, Lentos Neubau	Einsparung; Kautions als Teil des Bestandszinses wurde früher als budgetiert bezahlt.	-200,1
2.811200	Miet- und Pächterträge	Mehreinnahmen aufgrund Überbindung der Betriebskosten an die Museen der Stadt Linz GmbH, insbesondere Strom- und Fernwärmekosten, die massiv gestiegen sind; darüber hinaus Weiterverrechnung der erhöhten Miete für Valie Export an TFL.	+431,9
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+250,0
350000 Ars Electronica			
1.755200 / 522	Transfers an Unternehmen, AEC	Mehrbedarf im Ausgabenbereich der Unternehmenszuschüsse infolge externer Effekte, Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+1.100,0
1.775100 / HP02009	Kapitaltransfers an Unternehmen, Ars Electronica	Mehrbedarf im Ausgabenbereich der Unternehmenszuschüsse infolge externer Effekte, Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+150,0
351000 Kunst- und Kulturförderung			
1.757000	Transfers an private Organisationen	Höherer Anteil an ausbezahlten Förderungen an Vereine, entsprechend geringere Belastung auf anderen Fipos.	+116,3
381000 Städtische Kulturentwicklung			
2.864000	Transfers von Unternehmen	Budgetierung von Sponsoring auf Fipos 2.816000, Umstellung der Verrechnung auf Fipos 2.864000.	+101,6
401000 Kinder- und Jugendhilfe			
1.728000 / 209	Entgelte für sonstige Leistungen, Übertrag Fördermittel	Abwicklung EU-Förderung (Community Nurse) über Leistungsvertrag für SZL GmbH, insgesamt betrachtet (Einnahmen und Ausgaben) Null-Saldo (Durchläufer); siehe auch Fipos 2.860000 mit FB 209. Abweichung im Saldo der beiden Fipos begründet sich durch eine zeitliche Verschiebung in Zusammenhang mit einer Nachzahlung von Fördermitteln (Einzahlung im GB SJF im Dezember 2023, Auszahlung an SZL erst 2024).	+334,2
1.728009 / 361	Entgelte für sonstige Leistungen, KJS	Entsprechende Mindereinnahmen auf der Fipos 2.810009 mit FB 459 auf den Fonds 240000, 250000 und 430000 (geringerer Familienförderbeitrag als geplant).	-640,9
1.768000	Sonstige Transfers an private Haushalte	Ungeplanter Anstieg der sich aus dem Sozialplan ergebenden Ausgleichszahlungen für die Mieter*innen bei der Wohnanlage Wimhölzel-Hinterland.	+177,7
2.860000 / 209	Transfers von Bund, Übertrag Fördermittel	Siehe Fipos 1.728000 mit FB 209.	+368,0
2.861000	Transfers von Land	} Budgetierung erfolgte auf einer Finanzstelle, Buchungen aufgeteilt auf drei Finanzstellen.	-515,1
2.861000	Transfers von Land		+529,2
411000 Sozialhilfe			
1.670000 / 1	Versicherungen, Allg. Versicherungen	Gesetzliche Verpflichtung zur Krankenversicherung ist von verschiedenen Faktoren abhängig.	-364,0
1.768000	Sonstige Transfers an private Haushalte	Durch Gesetzesänderung Rückgang der Anspruchsberechtigten.	-4.563,2
1.768000 / 370	Sonstige Transfers an private Haushalte, Heizkostenzuschuss	Jährliche Schwankungen durch vom Land Oberösterreich vorgegebene einkommensabhängige Kriterien.	+751,0
2.816000 / 367	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Begräbniskosten	Budgetierung erfolgte zur Gänze auf Fipos 2.816000 mit FB 403, Verrechnung dagegen aufgeteilt auf 2.816000 mit FB 367 und FB 403.	+175,3

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
2.816000 / 402	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Ersätze PVA, AMS	Budgetierung der Einnahmen aus dem Heizkostenzuschuss auf Fipos 2.816000 mit FB 402, Verrechnung dagegen auf Fipos 2.861000 mit FB 370.	-520,0
2.816000 / 403 2.861000	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Private Haushalte Transfers von Land	Siehe Fipos 2.816000 mit FB 367. Mehreinnahmen seitens Land Oberösterreich in Bezug auf die anteilige Refundierung der Sozialhilfekosten für anerkannte Flüchtlinge im Vergleich zu den zum Zeitpunkt der Voranschlagserstellung getroffenen Annahmen.	-146,0 +1.130,4
2.861000 / 370	Transfers von Land, Heizkostenzuschuss	Siehe Fipos 2.816000 mit FB 402.	+1.187,2
411100 Alten- und Pflegeheime			
1.728000 / 358	Entgelte für sonstige Leistungen, Teilzahler auswärt. Heime	Reduktion der Kontingentplätze für auswärtige Unterbringungen.	-2.143,4
1.728000 / 372	Entgelte für sonstige Leistungen, Vollzahler städt. Heime	Reduktion der Vollzahler*innen durch Verbot des Vermögensregresses.	-319,8
1.728000 / 374	Entgelte für sonstige Leistungen, Vollzahler private Heime	Reduktion der Vollzahler*innen durch Verbot des Vermögensregresses.	-205,4
2.816000 / 358	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Teilzahler auswärt. Heime	Siehe Fipos 1.728000 mit FB 358.	-1.393,9
2.816000 / 372	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Vollzahler städt. Heime	Siehe Fipos 1.728000 mit FB 372.	-319,6
2.816000 / 374	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Vollzahler private Heime	Siehe Fipos 1.728000 mit FB 374.	-196,2
2.816000 / 409	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Arbeitnehmer*innenveranl.	} Differenzierung der Buchungsberechtigung über Finanzstellen; insgesamt betrachtet höhere Einnahmen als erwartet aus dem Anspruch auf die Arbeitnehmer*innenveranlagung in Verlassenschaftsangelegenheiten.	-504,2
2.816000 / 409	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Arbeitnehmer*innenveranl.		+1.043,0
2.860000	Transfers von Bund	} Budgetierung erfolgte auf Fipos 2.861000 mit FB 535, Verrechnung dagegen auf Fipos 2.860000 mit FB 535; Valorisierung des Pflegepaketes.	+797,0
2.860000 / 535	Transfers von Bund, Pflegepaket		+887,1
2.861000 / 535	Transfers von Land, Pflegepaket		-768,0
411200 Sozialhilfearbeit			
2.861000	Transfers von Land	Mehreinnahmen aus Kostenersätzen (Land Oberösterreich) in Zusammenhang mit Jobimpuls und B37.	+296,2
413000 Maßnahmen für Beeinträchtigungen			
2.828200 / 520	Rückersätze von Aufwendungen, Chancengleichheit	Nicht budgetierter Rückersatz des Landes Oberösterreich aus der Endabrechnung 2021.	+268,8
423000 Essen auf Rädern			
1.413000	Handelswaren	Stark gestiegene Lebensmittelpreise.	+124,1
424000 Mobile Dienste			
1.728000 / 378	Entgelte für sonstige Leistungen, Mobile Altenhilfe	Personalmangel bei den Anbietern.	-961,5
2.816000 / 411	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Altenhilfe	Personalmangel bei den Anbietern.	-1.052,4
2.816000 / 476	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Grundpauschale	Mehreinnahmen infolge nicht budgetierter Grundpauschale im Voranschlag 2023.	+100,8
2.861000 / 377	Transfers von Land, Familienhilfe	Kürzung der geplanten Transferzahlungen seitens Land Oberösterreich für das Jahr 2023 um die nicht erreichten Betreuungsstunden aus dem Jahr 2022.	-127,4
2.861000 / 414	Transfers von Land, Mob. Altenh., soz. Betr.	Personalmangel bei den Anbietern.	-502,8
429000 Volkshäuser			
2.811200 / 235	Miet- und Pächterträge, Saalmieten	Aufgrund von Nachverrechnungen wurden viele Rechnungen Ende 2023 gestellt, deren Bezahlung erst 2024 erfolgte.	-135,8
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+119,0

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
430000 Krabbelstuben			
1.042100 / HP05050	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Löwenfeldvilla	} Verspäteter Projektstart, Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr. Budgetierung der Fremdversorgung mit Lebensmitteln auf Fipos 1.728000, unterjährige Umstellung der Verrechnung auf Fipos 1.430000. Es wurden nicht alle Krabbelstuben wie geplant eröffnet.	+108,4
1.430000	Lebensmittel		+191,2
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen		-338,4
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+218,8
2.861000	Transfers von Land	Erhöhung des Gruppentransfers auf Basis "Gemeinsamer Pakt für das Kinderland OÖ - Mehr Gehalt, kleinere Gruppen und weitere spürbare Verbesserungen".	+750,6
439000 Erziehungshilfe in Familien			
1.728000 / 379	Entgelte für sonstige Leistungen, Tagesklinik	Verschiebungen von Hortbegleitung zu Tagesklinik, siehe auch Fipos 1.728000 mit FB 384.	+165,5
1.728000 / 381	Entgelte für sonstige Leistungen, Einzelbetreuungen	Reduktion der Einzelbetreuungen, da - wenn möglich - mit dem gesamten Familiensystem gearbeitet wird (Sozialpädagogische Familienbetreuung).	-176,8
1.728000 / 384	Entgelte für sonstige Leistungen, Sonst.,Hortbegl.,Lernbetr	Weniger Hortbegleitungen (Verschiebungen zu Tagesklinik, siehe Fipos 1.728000 mit FB 379) und sonstige Leistungen, Verschiebungen zu anderen Bedarfen im Vergleich zu den zum Zeitpunkt der Voranschlagserstellung getroffenen Annahmen.	-540,8
1.728000 / 385	Entgelte für sonstige Leistungen, Vorläufige Kostentragung	} Minderausgaben bzw. Mindereinnahmen aus vorläufiger Kostentragung, aufgrund diverser Faktoren nur schwer plan- und steuerbar. Deutlich höhere Ausgaben bedingten höhere USt-Beihilfe.	-103,5
2.816000 / 415	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Erziehung, vorl.Kostentr.		-174,7
2.860200	Transfers von Bund		+279,7
439100 Pflegefamilien und Einrichtungen			
1.728000 / 394	Entgelte für sonstige Leistungen, Vorl. Kostentr. Einricht.	Budgetierung und Verrechnung jeweils auf Fipos 1.728000 mit FB 394 und 1.728009 mit FB 394; insgesamt betrachtet Rückgang (niedrigere Fallzahlen).	-341,8
1.728000 / 395	Entgelte für sonstige Leistungen, Krisenpflegefamilie	Zunahme der in Krisenpflegefamilien untergebrachten Kinder.	+228,8
1.728000 / 398	Entgelte für sonstige Leistungen, Kriseneinrichtungen	Zunahme der Unterbringungsfälle in Kriseneinrichtungen sowie Tagsatzerhöhung.	+394,5
1.728009 / 394	Entgelte für sonstige Leistungen, Vorl. Kostentr. Einricht.	Budgetierung und Verrechnung jeweils auf Fipos 1.728000 mit FB 394 und 1.728009 mit FB 394; insgesamt betrachtet Rückgang (niedrigere Fallzahlen).	+120,7
1.728009 / 397	Entgelte für sonstige Leistungen, Kinder in Einrichtungen	Rückgang aufgrund von niedrigeren Fallzahlen.	-168,7
2.816000 / 418	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Einricht.vorl.Kostentrag.	Niedrigere Anzahl an untergebrachten Kindern, somit geringere Rückforderungen bei den Bezirkshauptmannschaften.	-766,2
2.816000 / 420	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Pflegekinder	Niedrigere Anzahl an untergebrachten Kindern, somit geringere Kostenersätze durch die Eltern; zudem oft fehlende Exekutionsmöglichkeit, z.B. aufgrund von Erwerbslosigkeit.	-130,5
2.860200	Transfers von Bund	Deutlich höhere Ausgaben bedingten höhere USt-Beihilfe.	+189,8
2.861000	Transfers von Land	Rückgang aufgrund von niedrigeren Fallzahlen.	-217,3
500000 Gesundheit			
1.700000 / 5	Miet- und Pachtaufwand, IT-Kosten IKT Linz GmbH	Erstmalige zentrale Verrechnung der IT-Kosten (Miet- und Pachtufwand) des Geschäftsbereichs GS auf dem Fonds 500000 bewirkte eine Verschiebung der Kosten auf die dargestellte Fipos.	+240,8

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	510000 Medizinische Bereichsversorgung		
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Personalmangel bei den Anbietern.	-436,7
2.861000	Transfers von Land	Personalmangel bei den Anbietern; zeitliche Verschiebung (eine Transferzahlung betreffend das Jahr 2022 ist erst im Jänner 2023 eingegangen).	+209,6
	512200 Medizinische Beratung und Betreuung		
2.816000	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen	Nach der Covid-19 Pandemie ist der Zulauf zur Reiseimpfstelle wieder auf dem Vorkrisenniveau; die Einnahmen sind daher entsprechend angestiegen.	+183,1
	519000 Sonst. Maßnahmen und Einrichtungen, Gesundheit		
1.722200 / 32	Rückersätze von Erträgen, Covid-19	Einbehaltung der Mittel der Impfkampagne auf eigenem Ansatz laut Information des Bundes.	+1.186,1
2.860200 / 32	Transfers von Bund, Covid-19	Rückersätze des Landes Oberösterreich in Zusammenhang mit Covid-19.	+4.009,8
	522000 Klimafonds		
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Auszahlungen in Zusammenhang mit den Projekten "Bike Benefit" und "Linzer Fahrradstrategie"; Bedeckung mit Mitteln aus dem Klimafonds.	+103,4
1.755000	Transfers an Unternehmen	Siehe Fipos 1.775100 mit HP04002.	+150,5
1.757000	Transfers an private Organisationen	Siehe Fipos 1.775100 mit HP04002.	+186,4
1.775100 / HP04002	Kapitaltransfers an Unternehmen, Klimafonds	Die Ausgaben betr. "Klimamillion" werden aufgeteilt auf verschiedenen Fipos im Fonds 522000 gebucht, Restabwicklung erfolgt in Folgejahren.	-884,1
2.860000 / 547	Transfers von Bund, Pionierstadt	Projekt wurde erst gegen Jahresende begonnen; erste Rate von der Österreichischen Forschungsförderungsgesellschaft wurde bereits im Jahr 2023 vereinnahmt.	+200,0
	562000 Sprengelbeiträge		
1.751200 / 515	Transfers an Land, Sprengelbeitrag	Nicht budgetierte Erhöhung von ca. 20% bei den Krankenanstaltenbeiträgen 2023.	+12.066,6
2.828200 / 515	Rückersätze von Aufwendungen, Sprengelbeitrag	Nicht budgetierter Rückersatz des Landes Oberösterreich aus der Endabrechnung 2021.	+646,9
2.861200 / 515	Transfers von Land, Sprengelbeitrag	Nicht budgetierter einmaliger Zweckzuschuss des Landes Oberösterreich aufgrund stark gestiegener Krankenanstaltenbeiträge 2023.	+6.761,4
	610000 Bundesstraßen		
1.775100 / HP02036	Kapitaltransfers an Unternehmen, Halbanschlussstelle Auhof	Verzögerter Projektstart, daher Übertrag aus dem Vorjahr in Höhe von 2,16 Mio. €.	+2.120,0
	611000 Landesstraßen		
1.002100 / HP05102	Straßenbauten, Radweg Linz - Asten	Einsparungen aus abgeschlossenem Bauvorhaben.	-107,2
	612000 Gemeindestraßen - Straßenerhaltung		
1.611000	Instandhaltung von Straßenbauten	Aufbringung von roten Beschichtungen von Mehrzweckstreifen in diversen Straßen; Bedeckung durch Fonds 612100, Fipos 1.002100 mit HP05081 und Mittelübertrag aus Vorjahr.	+157,2

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
2.868000	Transfers von privaten Haushalten	Nicht abschätzbare Mehreinnahmen aufgrund von Strafen auf Gemeindestraßen (z.B. Rotlichtblitzer, Radar), u.a. durch Montage von zusätzlichen Rotlichtkameras sowie Radarkästen.	+451,7
2.868000 / 158	Transfers von privaten Haushalten, Strafen ruhender Verkehr	Gebundene Personalressourcen (Sicherheitsdienst im Neuen Rathaus); Aufkommen von Strafeinnahmen nicht vorhersehbar.	-123,0
612100 Gemeindestraßen - Straßenneubau			
1.002100 / HP05081	Straßenbauten, Straßenraumgestaltung	Die erste Etappe der Straßenraumgestaltung in der Hauptstraße konnte wegen fehlender Planungen nicht umgesetzt werden.	-335,0
1.002100 / HP50000	Straßenbauten, Sonstige Straßenbauten	Die Veranschlagung der meisten Straßenbauvorhaben erfolgt auf dieser Fipos, die Verrechnung dagegen für jede Straße auf einer eigenen Fipos innerhalb des Deckungsringes.	-1.481,2
1.002100 / HP50002	Straßenbauten, Maßnahmen zur Förderung des öffentlichen Verkehrs	Siehe Fipos 1.002100 mit HP50000.	+148,5
1.002100 / HP50070	Straßenbauten, Lortzinggasse	Siehe Fipos 1.002100 mit HP50000.	+140,2
1.060100 / HP05028	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Errichtung von Rad- und Wanderwegen	Die Bauvorhaben Florianerbahntrasse sowie Hanuschstraße wurden im Herbst 2022 begonnen und im Frühjahr 2023 abgeschlossen; die entsprechenden Buchungen im Vermögens- und Ergebnishaushalt wurden vorgenommen. Das Bauvorhaben Ramsauerstraße wurde im Herbst 2023 begonnen und wird voraussichtlich im Frühjahr 2024 fertig gestellt.	+735,0
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Begleitmaßnahmenprojekt für Umfahrung Ebelsberg (Mona-Lisa-Tunnel), die Projektumsetzung erfolgte großteils 2023; Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+239,0
1.755200 / 238	Transfers an Unternehmen, UEB	Mittelverwendung für Sanierung Mona-Lisa-Tunnel im Investivhaushalt.	-226,7
1.775100 / HP05063	Kapitaltransfers an Unternehmen, Linz AG	Einsparungen im Zuge der Maßnahmen an den Eisenbahnkreuzungen in der Industriezeile.	-258,4
2.301100 / HP90001	Kapitaltransfers von Land, Kapitaltransfers	Mehreinnahmen durch Refundierungen seitens Land Oberösterreich für Projekte Florianerbahntrasse und Kreuzung Traundorferstraße/Wiener Straße.	+206,9
612200 Brücken und Objekte			
1.060100 / HP05032	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Brücken u. Objekte bauliche Maßnahmen	Die Geh- und Radwegbrücken über den Haselbach bzw. das Sammelgerinne konnten wegen einer ausständigen wasserrechtlichen Bewilligung erst 2023 hergestellt werden; die entsprechenden Buchungen im Vermögens- und Ergebnishaushalt wurden vorgenommen.	+202,6
2.301100 / HP90001	Kapitaltransfers von Land, Kapitaltransfers	} Refundierungen seitens Land Oberösterreich im Zuge der Mittelanforderungen für die Neue Eisenbahnbrücke Linz.	+1.163,4
2.871100 / HP90002	Kapitaltr. aus Bedarfszuweisungsmittel, Bedarfszuweisungen		+387,8
639000 Gewässeraufsicht, Schutzwasserbau			
1.060100 / HP05038	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Uferschutzbauten	Der Interessentenbeitrag wird von der Wildbach- und Lawinenverbauung (WLV) nach Baufortschritt des Projektes Abflusertüchtigung Haselbach angefordert. Die Fertigstellung dieses Großprojektes ist für 2024/2025 vorgesehen.	-155,0

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.005100 / HP05039	640000 Einrichtungen, Maßnahmen nach der StVO Anlagen zu Straßenbauten, Erweiterung u. Erneuerung Verkehrssignalanlagen	} Mehrbedarf auf Fipos 1.611000 mit FB 212 infolge inflationärer Effekte und gesetzlich verpflichtender Maßnahmen zur Sicherstellung der Betriebs- und Verkehrssicherheit sowie zur umgehenden Instandsetzung fehlerhafter Anlagenteile; anteilige Bedeckung durch Fipos 1.005100 mit HP05039.	-229,3
1.611000 / 212	Instandhaltung von Straßenbauten, Signalanlagen		+582,0
2.816000 / 238	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, UEB		Erhöhung des Betrags für die Projektleitung wegen Generalsanierung des Mona-Lisa-Tunnels.
1.040100 / HP08007	640100 Sonstige Verkehrsleiteinrichtungen Fahrzeuge, Fahrzeuge	Für den Bereich Verkehrsleiteinrichtungen und für die Werkstätte mussten ein neuer Kastenwagen mit Aufbau und ein Pritschenwagen mit Aufbau angeschafft werden, da die alten Fahrzeuge nicht mehr repariert werden konnten.	+106,9
1.728000	661000 Hafen und Hafeneinrichtungen Entgelte für sonstige Leistungen	} Projekt "Landstrom" befindet sich noch in Umsetzung; Auszahlung aus Leistungsvereinbarung bzw. Einzahlung des Landestransfers (in gleicher Höhe) erfolgt nach Projektabschluss.	-334,8
2.301100	Kapitaltransfers von Land		-334,8
1.755000 / 103	771000 Förderung des Fremdenverkehrs Transfers an Unternehmen, Tourismusverband	} Änderung der Geschäftsverteilung (Marktmanagement und Tourismus von FIN zu GMT), daher Budget ursprünglich bei FIN, Verrechnung bei GMT.	-801,0
1.755000 / 103	Transfers an Unternehmen, Tourismusverband		+891,1
1.619000	789000 Förderung Handel, Gewerbe und Industrie Instandhaltung von Sonderanlagen	} Änderung der Geschäftsverteilung (Wirtschaftsagenden von FIN zu BSt), daher Budget ursprünglich bei FIN, Verrechnung bei BSt. Budgetierung der Montage / Demontage der Weihnachtsbeleuchtung auf Fipos 1.619000, Verrechnung auf 1.728000 mit FB 68.	-377,0
1.728000 / 68	Entgelte für sonstige Leistungen, Weihnachtsbeleuchtung		+332,9
1.728000 / 106	Entgelte für sonstige Leistungen, WISA 2027, Umsetzung		-175,0
1.728000 / 106	Entgelte für sonstige Leistungen, WISA 2027, Umsetzung		+142,1
1.755000	Transfers an Unternehmen		+140,9
1.755000 / 97	Transfers an Unternehmen, Regionale Wirtschaftsin.	-106,2	
1.040100 / HP08009	814000 Straßenreinigung und Winterdienst Fahrzeuge, Fahrzeuge	Die Auslieferung von drei Fahrzeugen verzögerte sich in das Jahr 2024. Darüber hinaus wurde der für 2023 geplante Ankauf einer Kehrmaschine auf 2024 verschoben, da der Ankauf eines neuen LKW für die Straßenerhaltung dringlicher erforderlich war.	-283,8
1.617000	Instandhaltung von Fahrzeugen	Der hohe Anteil an alten Fahrzeugen bringt einen deutlichen Anstieg bei den Reparaturkosten mit sich (insbesondere in der Reinigung kommt es gehäuft zu kostenintensiven Reparaturen bei Kehrmaschinen); auch die inflationären Preisanstiege haben die Reparaturkosten noch zusätzlich erhöht.	+157,1
1.728000 / 429	Entgelte für sonstige Leistungen, Reinigung	} Ein neuer Funktionsbereich (430) wurde für die Leistungen im Rahmen des Winterdienstes angelegt, um eine übersichtlichere Verbuchung und eine Trennung von den Rechnungen im Leistungsbereich Reinigung zu erreichen. Somit wurden auf der Fipos mit FB 429 nur die Leistungen für Reinigung verbucht. Insgesamt kam es 2023 zu höheren Kosten für den Winterdienst (stärkerer Winter als geplant, Preisanstieg).	-428,7
1.728000 / 430	Entgelte für sonstige Leistungen, Winterdienst		+551,3

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.040100 / HP08020	815000 Öffentliche Anlagen Fahrzeuge, Fahrzeuge	Bei drei bestellten Fahrzeugen kam es zu Lieferverzögerungen seitens der Lieferanten, sodass die Auslieferung und Bezahlung der Fahrzeuge erst im Jahr 2024 erfolgen kann.	-172,4
2.300100 / 534 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Kommunales Investitionsg., Kapitaltransfers	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+108,4
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+298,5
1.006100 / HP08021	815100 Kinderspielplätze Sonstige Grundstückseinrichtungen, Kinder- u. Jugendsportanlagen	Für die beschlossenen Projekte "Planung Skaterpark Am Damm" sowie "Spielplatz-Neuerrichtung im Volksgarten" erfolgen die Endabrechnungen erst im Jahr 2024.	-107,6
2.301100 / HP90001	Kapitaltransfers von Land, Kapitaltransfers	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis Oö. Wohnbauförderungsgesetz 1993 i.d.g.F., für Sanierung und Erweiterung von Spielplätzen.	+121,8
1.005100 / HP05044	816000 Öffentliche Beleuchtung und Uhren Anlagen zu Straßenbauten, Erweiterung u. Erneuerung Beleuchtungsanlagen	} Verspäteter Projektstart; anteilige Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr. Budgetierung auf Fipos 1.005100 mit HP05044, Verrechnung aufgeteilt auf Fipos 1.005100 und 1.060100, jeweils mit HP05044.	+242,9
1.060100 / HP05044	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Erweiterung u. Erneuerung Beleuchtungsanlagen		+129,7
1.600200 / 180	Energiebezüge, Strom		+1.647,0
1.611000 / 215	Instandhaltung von Straßenbauten, Beleuchtungsanlagen	Außerordentlich hoher Anstieg der Stromkosten, Bedeckung des Mehrbedarfs im Ausgabenbereich Energie durch Mittelübertrag aus Bedeckungspotentialen des Vorjahres.	+508,9
1.001100 / HP05006	840000 Grundbesitz Unbebaute Grundstücke, Erwerb von Grundstücken Gebäuden	} Es wurden weniger Grundkäufe getätigt als zur Budgetierung angenommen. Höhere Einnahmen aus Grundverkäufen haben sich direkt auf die Höhe der aus diesem Anlass zu entrichtenden Immobilienertragsteuer ausgewirkt.	-178,8
1.710000	Öffentl. Abgaben, ohne Gebühren gem. FAG		+228,9
2.801100	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein.	} Insgesamt betrachtet wurden mehr Grundverkäufe getätigt als zur Budgetierung angenommen.	+1.763,3
2.801100 / HP90003	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein., Vermögensveräußerungen		-487,4
2.829000	Sonstige Erträge		+282,2
1.006100 / HP08030	840100 Grundbesitz - Öffentliches Gut Sonstige Grundstückseinrichtungen, Baumpflanzung, Baumqualitätscheck	} Die Baumpflanzoffensive Neustadtviertel musste winterbedingt unterbrochen werden; die Fertigstellung des ersten Projektabschnitts erfolgt im Jahr 2024. Die bereits aufgelaufenen Kostenabrechnungen wurden auf "Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen" gebucht.	-598,4
1.060100 / HP08030	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Baumpflanzung, Baumqualitätscheck		+304,4
2.801100	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein.	} Es wurden mehr Grundverkäufe getätigt als zur Budgetierung angenommen. Erholung der Wirtschaft nach der Covid-19 Pandemie.	+795,0
2.811000	Miet- und Pächterträge		+230,5

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.700200 / 214	853000 Wohn- und Geschäftsgebäude Miet- und Pachtaufwand, Objekte	} Verschiebungen von Fipos 1.700200 mit FB 220 auf FB 214 sowie andere Fonds (Übersiedelungen); weiters Rückgabe von Flächen.	+145,8
1.700200 / 220	Miet- und Pachtaufwand, Unternehmensbereich GMT		-239,4
2.801100	853200 Wohn- und Geschäftsgebäude nach MRG Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein.	} In Abstimmung mit der GWG erfolgte im Jahr 2023 die Übergabe von drei Subbranchen zu je 15 Mio. €; anteilige Verrechnung auf Grundstücken und Gebäuden. Budgetierung erfolgte zur Gänze auf den entsprechenden Fipos ohne HP, Verrechnung dagegen bei den Grundstücken aufgeteilt auf beide Fipos und bei den Gebäuden zur Gänze auf Fipos ohne HP. Allgemeine Zinsentwicklungen (Anstieg Zinssatz).	+18.947,6
2.801100 / HP90003	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein., Vermögensveräußerungen		+1.902,4
2.802100	Veräußerung von Gebäuden und Bauten		+9.150,0
2.820200	Zinserträge aus Darlehen		+2.617,1
1.700200	859000 Märkte Miet- und Pachtaufwand	} Rückwirkende Vertragsänderung, Erhöhung des Bestandzinses inklusive Nachzahlung. } Änderung der Geschäftsverteilung (Marktmanagement und Tourismus von FIN zu GMT), daher Budget ursprünglich bei FIN, Verrechnung bei GMT. } Änderung der Geschäftsverteilung (Marktmanagement und Tourismus von FIN zu GMT), daher Budget ursprünglich bei FIN, Verrechnung bei GMT; insgesamt betrachtet Mehreinnahmen aufgrund höherer Anzahl an vermieteten Stellplätzen und Indexsteigerung bei den Standplatzpreisen. Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+124,1
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen		-450,0
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen		+410,8
2.829000	Sonstige Erträge		-160,0
2.829000	Sonstige Erträge		+106,2
2.852000 / 108	Gebühren Benützung Gemeindeeinrichtungen, Detail, Lebensm.-märkte		-710,0
2.852000 / 108	Gebühren Benützung Gemeindeeinrichtungen, Detail, Lebensm.-märkte		+755,2
2.852000 / 109	Gebühren Benützung Gemeindeeinrichtungen, Periodische Märkte		-650,0
2.852000 / 109	Gebühren Benützung Gemeindeeinrichtungen, Periodische Märkte		+755,9
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.		+160,0
2.860200 / 534	878200 Seniorenzentren der Stadt Linz Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+1.000,0
1.755200 / 524	895000 Design Center Linz Transfers an Unternehmen, DCB	Mehrbedarf im Ausgabenbereich der Unternehmenszuschüsse in Zusammenhang mit der Rechtsunsicherheit betreffend Covid-Hilfen via Cofag, Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+800,0
1.775100 / HP02012	899300 Städtische Immobiliengesellschaften Kapitaltransfers an Unternehmen, Immobilien Linz GmbH & Co KG	Mehrbedarf im Ausgabenbereich der Unternehmenszuschüsse infolge externer Effekte, Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+2.000,0
2.300100 / 534 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Kommunales Investitionsg., Kapitaltransfers	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+4.850,0
2.827000 / 78	Kostensätze Überlassung Bedienstete, Kostensätze	Zeitliche Verschiebung (Rechnung betreffend das Jahr 2022 wurde erst im Jänner 2023 bezahlt).	+1.365,1
1.631200 / 11	899500 Informations- und Kommunikationstechnologie Telekommunikationsdienste, IT-Projekte	Siehe Fipos 1.728200 mit FB 11.	+255,1
1.700200 / 11	Miet- und Pachtaufwand, IT-Projekte	Siehe Fipos 1.728200 mit FB 11.	+2.652,8

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.728200 / 11	Entgelte für sonstige Leistungen, IT-Projekte	Budgetierung der IT-Projekte erfolgte zentral auf dieser Fipos, Verrechnung dagegen je nach Projektzuordnung in den entsprechenden Fonds.	-3.591,7
1.755200 / 59	Transfers an Unternehmen, IKT	Mehrbedarf im Ausgabenbereich der Unternehmenszuschüsse infolge externer Effekte, Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+150,0
2.827000 / 78	Kostensätze Überlassung Bedienstete, Kostensätze	Zusammenlegung IKT und IKT Infrastruktur (vgl. gleiche Fipos im Fonds 899600); insgesamt Reduktion der Einnahmen infolge anteiligen Personaltransfers sowie Neuberechnung des verrechneten Aufschlages für das überlassene Personal für 2023.	+1.229,5
	899600 Informations- und Kommunikationstechnologie, Infrastruktur		
2.827000 / 78	Kostensätze Überlassung Bedienstete, Kostensätze	Zusammenlegung IKT und IKT Infrastruktur (vgl. gleiche Fipos im Fonds 899500); insgesamt Reduktion der Einnahmen infolge anteiligen Personaltransfers sowie Neuberechnung des verrechneten Aufschlages für das überlassene Personal für 2023.	-2.539,5
	900000 Abgaben und Steuern		
1.700200	Miet- und Pachtaufwand	Nicht budgetierter Miet- und Pachtaufwand infolge der Übersiedelung des GB AS in die Gruberstraße (siehe auch Fonds 853000).	+161,9
	900100 Finanzen		
1.640000 / 114	Rechts- und Beratungsaufwand, Beratungsaufwand	Beratungsaufwand wurde im Jahr 2023 zu offensiv veranschlagt; es fielen im Vollzug des Jahres 2023 weniger Kosten an als budgetiert.	-418,2
1.640200 / 82	Rechts- und Beratungsaufwand, Rechtskosten BAWAG	Im Zusammenhang mit dem Vergleich zum Verfahren mit der BAWAG AG fielen im Jahr 2023 entsprechende Honorarkosten an.	+1.173,1
1.691200 / 82	Schadensvergütungen, Rechtskosten BAWAG	Die Verrechnung der ersten Rate zum geschlossenen Vergleich im Verfahren mit der BAWAG AG war im Vollzug des Rechnungsjahres 2023 zu bedecken.	+8.000,0
	910000 Geldverkehr		
1.650200	Zinsen für Finanzschulden in Euro, Geldmarkt	Die Mehrausgaben sind auf die Zinserhöhungen durch die Europäische Zentralbank zurückzuführen.	+1.784,6
1.710200	Öffentl. Abgaben, ohne Gebühren gem. FAG	Endgültiger KÖSt-Bescheid zum Rechnungsjahr 2019 im Jahr 2023 zugegangen; auf Basis der endgültigen Bescheidung im Jahr 2023 erfolgte die haushaltswirksame Verrechnung im Rechnungsjahr 2023.	+743,6
2.829200	Sonstige Erträge	Vereinnahmung (außerordentlicher) Steuergutschriften aus Vorjahren im Jahr 2023; insbesondere die im Jahr 2023 seitens Finanzamt an die Stadt Linz angewiesene KÖSt-Gutschrift aus dem Jahr 2020 sowie die haushaltswirksame Vereinnahmung der Vorsteuererstattung aus den Mischsteuerbereichen im Haushalt der Stadt Linz.	+6.025,4
	914000 Beteiligungen		
1.755200 / 538	Transfers an Unternehmen, CML	Die Gesellschaft hat ihre operative Tätigkeit eingestellt und befindet sich in Liquidation.	-525,0
1.755200 / 539	Transfers an Unternehmen, DIH	Die Gesellschaft hat ihre operative Tätigkeit eingestellt.	-100,0
2.822200	Dividenden, Gewinnabfuhr Beteiligungen	Der Bilanzgewinn 2022 der UGL-H GmbH wurde zur Gänze auf neue Rechnung vorgetragen.	-990,6
2.827000 / 78	Kostensätze Überlassung Bedienstete, Kostensätze	Einnahmen wurden nicht budgetiert, Ausgaben wurden jedoch weiterverrechnet.	+183,6
2.861200	Transfers von Land	Mehreinnahmen seitens Oö. Gesundheitsfonds (Strukturmittelförderung, KUK).	+213,5

Rechnungsabschluss 2023

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	920000 Eigene Steuern		
2.835200 / 133	Parkometerabgaben, Organstrafverf. VWStr.	Nicht abschätzbare Einnahmen aus Strafgeldern (wegen Falschparkens); Einnahmen ungefähr auf Vorjahresniveau.	-390,0
2.841200	Gebrauchsabgabe	Die Gebrauchsabgabe berechnet sich aufgrund des Rohergebnisses der Linz AG. Da dieses in 2022/23 (Wirtschaftsjahr der Linz AG) deutlich besser war, als in der Prognose der Linz AG ursprünglich berechnet, ergab sich diese Mehreinnahme.	+2.368,5
2.856200	Verwaltungsabgaben	} Differenzierung der Buchungsberechtigung über Finanzstellen; insgesamt betrachtet Verringerung der Bauverfahren (weniger Baubewilligungen sowie weniger Bauanzeigen).	-171,3
2.856200	Verwaltungsabgaben		+121,8
2.856200 / 167	Verwaltungsabgaben, Aufenthaltsrecht		+128,5
	940000 Bedarfszuweisungen		
2.860200	Transfers von Bund	Zweckzuschuss aus § 6 KIG 2023.	+1.941,8
2.861200	Transfers von Land	Ungeplante Transfereinnahmen auf Basis Oö. Zweckzuschüssegesetz und Sonder-Bedarfszuweisungsmittel des Landes Oberösterreich.	+6.817,2
	943000 Zuschüsse nach dem FAG		
2.300100 / 514 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Personennahverkehr, Kapitaltransfers	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis § 23 Abs. 2 FAG 2017 - ÖPNV investiv. Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis § 23 Abs. 1 FAG 2017 - ÖPNV laufender Aufwand.	+756,3
2.860200 / 514	Transfers von Bund, Personennahverkehr		+347,1
	950000 Aufgenommene Darlehen und Schuldendienst		
1.728200	Entgelte für sonstige Leistungen	Aufgrund der geänderten Systematik erfolgte die Aufwandsverrechnung für einen Teil der budgetierten Transaktionskosten im Bereich des Beratungsaufwandes.	-250,0

Rechnungsabschluss 2023

ergänzende Abweichungen zwischen Ergebnis-Voranschlag und Ergebnis-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.700000 / 5	011000 Personalservices und Bezugsverrechnung Miet- und Pachtaufwand, IT-Kosten IKT Linz GmbH	Zeitliche Verschiebung (Zahlung im Jahr 2024) aufgrund von Abgrenzungen der IKT-Rechnungen für den Leistungszeitraum 2023.	+274,8
2.827000 / 78	Kostensätze Überlassung Bedienstete, Kostensätze	Zeitliche Verschiebung (in 2023 gebuchte Rechnungen werden erst im Jahr 2024 bezahlt); Vorrückung und Gehaltserhöhungen (inkl. Gehaltszulage).	+104,8
1.413000	013100 Zentraler Einkauf Handelswaren	Zu niedrig budgetierte Wareneinkäufe, Verschiebungen zwischen Wareneinkäufen extern und intern.	+543,9
1.757000	061000 Sonstige Subventionen Transfers an private Organisationen	Nicht budgetierte Valorisierung der Förderungen (siehe Finanzierungsrechnung) sowie Abgrenzungen des laufenden Jahres 2023.	+203,5
1.680200	210000 Allgemeinbildende Pflichtschulen Planmäßige Abschr.	Aufgrund von zusätzlichen Vermögensanschaffungen im Pflichtschulbereich war auch die Abschreibung höher.	+147,4
1.700200	210100 Pflichtschulen-Gebäudemanagement Miet- und Pachtaufwand	Geringere Mietzinsverrechnung durch ILG; zeitliche Verschiebung (Zahlung im Jahr 2024) aufgrund der Abgrenzung der Mieten-Nachverrechnung für das Jahr 2023.	-601,6
1.430000 / 285	210200 Pflichtschulen-Nachmittagsbetreuung Lebensmittel, Schüler*innenausspeisung	Budgetierung von Lebensmitteln auf Fipos 1.728000, unterjährige Umstellung der Verrechnung auf Fipos 1.430000; weiters Rechnungslegung im Jahr 2023, Zahlungen jedoch 2024.	+425,3
1.700200	250000 Schülerhorte Miet- und Pachtaufwand	Mietanpassung durch ILG aufgrund der aktivierungspflichtigen Bauvorhaben laut Generalmietvertrag, Vertragsanpassung bei einem Hort; weiters Rechnungsabgrenzungen aufgrund von unterschiedlichen Zeitpunkten des Aufwands bzw. der Zahlung.	+126,6
1.755000 / 256	269000 Sport Transfers an Unternehmen, Tips-Arena	Abbau der Verbindlichkeit sowie zeitlich nachgelagerter Abrechnungszyklus.	-567,7
1.775100 / HP02006	270000 Volkshochschule Linz Kapitaltransfers an Unternehmen, Wissensturm	Überzahlung im Jahr 2023 für den Investzuschuss Wissensturm, daher Verringerung des Aufwandes und gleichzeitig Forderungsaufbau.	-365,5
1.794200	270100 Volkshochschule Linz - Projekte Zuweisung an zweckgebundene Rücklagen	Nicht budgetierte Zuweisung an zweckgebundene Rücklagen aus den VHS-Projekten.	+193,7

Rechnungsabschluss 2023

ergänzende Abweichungen zwischen Ergebnis-Voranschlag und Ergebnis-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.775100 / HP02007	340000 Museen der Stadt Linz Kapitaltransfers an Unternehmen, Lentos Neubau	Überzahlung im Jahr 2023 für den Investzuschuss Lentos, daher Verringerung des Aufwandes und gleichzeitig Forderungsaufbau.	-378,0
1.775100 / HP02009	350000 Ars Electronica Kapitaltransfers an Unternehmen, Ars Electronica	Nicht budgetierte Investzuschüsse für 2023.	+610,0
2.894200	351000 Kunst- und Kulturförderung Entnahme zweckgebundene Rücklage	Nicht budgetierte Entnahme aus den zweckgebundenen Rücklagen in Zusammenhang mit der Rückzahlung der verbleibenden Mittel aus der "Schule des Ungehorsams".	+182,1
2.861000	401000 Kinder- und Jugendhilfe Transfers von Land	Zeitliche Verschiebung, unterschiedliche Zeitpunkte der Rechnungslegung und Zahlung.	+131,3
2.868000	411000 Sozialhilfe Transfers von privaten Haushalten	Ein wesentlicher Teil der bezahlten Strafen betrifft den Leistungszeitraum 2022.	-309,0
1.695200	411100 Alten- und Pflegeheime Wertberichtigungen zu Forderungen	Gemäß den Vorgaben der neuen Abschreibungsrichtlinien, welche iZm VRV 2015 anzupassen waren, wurden die Forderungen auf den erwartbaren Wertberichtigungsbedarf angepasst.	-234,5
2.860200	Transfers von Bund	Abgrenzung der GSBG-Beihilfe für Dezember 2023.	+600,5
1.430000	423000 Essen auf Rädern Lebensmittel	Abgrenzung der Rechnung für den Leistungszeitraum Dezember 2023.	+101,9
2.861000	510000 Medizinische Bereichsversorgung Transfers von Land	Zeitliche Verschiebung (Zahlung im Jahr 2023) aufgrund der Abgrenzung der Refundierung für die Hauskrankenpflege des Landes Oberösterreich für das 2. Halbjahr 2022.	-344,9
1.681200	612100 Gemeindestraßen - Straßenneubau Außerplanmäßige Abschreibung	Verändertes Zinsniveau führt zu veränderter Bewertung der vergebenen Baurechte; daraus ergibt sich im Rechnungsjahr 2023 im Ergebnishaushalt eine außerplanmäßige Abschreibung.	+639,3
1.683200	Verlust aus Abgang von Sachanl. u. immat. Vermögen	Abgang Buchwert aus der Veräußerung von Anlagegütern.	+1.214,5
1.775100 / HP02002	Kapitaltransfers an Unternehmen, Umfahrung Ebelsberg	Aufbau einer Verbindlichkeit durch die Generalsanierung des Mona-Lisa-Tunnels im Jahr 2023.	+6.487,4
2.814200	Erträge aus der Berichtigung v.L+L	Korrektur einer Verbindlichkeit in Zusammenhang mit einer Leistung der Linz AG.	+158,4
2.850200 / 159	Interessentenbeiträge, Grundstückseig., Anrainer	Zeitliche Verschiebung (Zahlung im Jahr 2024) aufgrund von Abgrenzungen der Anliegerbeiträge für den Leistungszeitraum 2023.	+193,1

Rechnungsabschluss 2023

ergänzende Abweichungen zwischen Ergebnis-Voranschlag und Ergebnis-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.455000	814000 Straßenreinigung und Winterdienst Chemische u. sonst. artverwandte Mittel	Bestandsanpassung per 31.12.2023 zum präliminierten Betrag.	+264,5
2.890200	815100 Kinderspielplätze Aktivierte Eigenleistungen	Eigenleistungen für Spielplätze im Jahr 2023, welche zu aktivieren sind.	+138,0
1.600200 / 180	816000 Öffentliche Beleuchtung und Uhren Energiebezüge, Strom	Außerordentlich hoher Anstieg der Stromkosten, zusätzlich Rechnungsabgrenzungen im Bereich der öffentlichen Beleuchtung.	+1.962,0
1.681200	840000 Grundbesitz Außerplanmäßige Abschreibung	Verändertes Zinsniveau führt zu veränderter Bewertung der vergebenen Baurechte; daraus ergibt sich im Rechnungsjahr 2023 im Ergebnishaushalt eine außerplanmäßige Abschreibung.	+7.144,7
1.683200	Verlust aus Abgang von Sachanl. u. immat. Vermögen	Mehr Grundverkäufe getätigt als zur Budgetierung angenommen; somit höherer Abgang Buchwert aus der Veräußerung von Grundstücken.	+1.619,6
1.687200	Dotierung von RSt für Altlastensanier.	Nicht budgetierte Rückstellung für die Sanierung von kontaminierten Grundstücken.	+865,0
2.801100	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein.	Abbau der Forderungen in Zusammenhang mit Grundstückstransaktionen.	-184,8
2.801100 / HP90003	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein., Vermögensveräußerungen	Insbesondere Aufbau der Forderungen in Zusammenhang mit Grundstückstransaktionen.	+113,0
2.891200	Sonstige Wertaufholung/Bestandsverm.	Siehe Fipos 1.681200.	-184,4
1.681200	840100 Grundbesitz - Öffentliches Gut Außerplanmäßige Abschreibung	Verändertes Zinsniveau führt zu veränderter Bewertung der vergebenen Baurechte; daraus ergibt sich im Rechnungsjahr 2023 im Ergebnishaushalt eine außerplanmäßige Abschreibung.	+380,2
1.728200	853200 Wohn- und Geschäftsgebäude nach MRG Entgelte für sonstige Leistungen	Aufbau der Verbindlichkeit in Zusammenhang mit dem städtischen Wohnungswesen.	+544,5
1.755200 / 523	879000 Linz AG Transfers an Unternehmen, Linz AG	Höherer Aufbau der Verbindlichkeit gegenüber der Linz AG in Zusammenhang mit den Betriebskostenersätzen für die städtischen Bäder als geplant.	+2.484,9
1.775100 / HP02011	Kapitaltransfers an Unternehmen, Linz AG	Geringerer Abbau der Verbindlichkeit gegenüber der Linz AG in Zusammenhang mit Investzuschüssen als geplant.	+791,0
1.755200 / 524	895000 Design Center Linz Transfers an Unternehmen, DCB	Zeitliche Verschiebung zwischen Rechnungslegung und Zahlungszeitpunkt.	-100,0
1.775100 / HP02012	899300 Städtische Immobiliengesellschaften Kapitaltransfers an Unternehmen, Immobilien Linz GmbH & Co KG	Höherer Investzuschuss 2023 als geplant; Aufbau von Verbindlichkeiten 2023.	+9.000,0
2.813200	Erträge aus der Auflösung von Investzuschüssen	Zusätzlich erhaltene Investzuschüsse waren auch aufzulösen.	+4.850,0

Rechnungsabschluss 2023

ergänzende Abweichungen zwischen Ergebnis-Voranschlag und Ergebnis-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.700200 / 11	899500 Informations- und Kommunikationstechnologie Miet- und Pachtaufwand, IT-Projekte	} Budgetierung der IT-Projekte erfolgte zentral auf Fipos 1.728200 mit FB 11, Verrechnung dagegen je nach Projektzuordnung in den entsprechenden Fonds; zeitliche Verschiebungen, insbesondere aufgrund der Abgrenzung von Material- und Personalkosten des betreffenden Jahres. Zusammenlegung IKT und IKT Infrastruktur; insgesamt Reduktion der Einnahmen infolge anteiligen Personaltransfers sowie Neuberechnung des verrechneten Aufschlages für das überlassene Personal für 2023; zusätzlich Rechnungsabgrenzungen.	+2.288,4
1.728200 / 11	Entgelte für sonstige Leistungen, IT-Projekte		-3.752,6
2.827000 / 78	Kostenersätze Überlassung Bedienstete, Kostenersätze		+1.715,3
1.640000 / 114	900100 Finanzen Rechts- und Beratungsaufwand, Beratungsaufwand	Beratungsaufwand wurde im Jahr 2023 zu offensiv veranschlagt; es fielen im Vollzug des Jahres 2023 weniger Kosten an als budgetiert; zusätzlich Rechnungsabgrenzung.	-309,3
1.640200 / 82	Rechts- und Beratungsaufwand, Rechtskosten BAWAG	} Im Zusammenhang mit dem Vergleich zum Verfahren mit der BAWAG AG fielen im Jahr 2023 entsprechende Rechts- und Beratungskosten sowie Schadensvergütungen an, die sich mit der Auflösung der kurzfristigen Rückstellung weitestgehend neutralisieren.	+1.820,9
1.691200 / 82	Schadensvergütungen, Rechtskosten BAWAG		+12.000,0
2.817200	Erträge aus Auflösung sonst.Rückst.		+14.000,0
1.690000 / 129	910000 Geldverkehr Abschreibung von Forderungen, Rückers. Exekutionskosten	Nicht präliminierte Abschreibung von Forderungen iZm Exekutionen. Gemäß den Vorgaben der neuen Abschreibungsrichtlinien, welche iZm VRV 2015 anzupassen waren, wurden die Forderungen auf den erwartbaren Wertberichtigungsbedarf angepasst.	+162,8
1.695200	Wertberichtigungen zu Forderungen		-199,0
1.751200 / 88	914000 Beteiligungen Transfers an Land, Kepler Univ.-Klinik	Differenz liegt in ungeplanten Personalverpflichtungen iZm dem KUK-Ausstieg. Differenz liegt insbesondere im Forderungsaufbau von Pensionen iZm dem KUK-Ausstieg.	+948,4
2.829200	Sonstige Erträge		+571,8
1.695200	920000 Eigene Steuern Wertberichtigungen zu Forderungen	Gemäß den Vorgaben der neuen Abschreibungsrichtlinien, welche iZm VRV 2015 anzupassen waren, wurden die Forderungen auf den erwartbaren Wertberichtigungsbedarf angepasst.	+179,0
2.841200	Gebrauchsabgabe	Mehreinnahme aufgrund von besserem Ergebnis als präliminiert; weiters Abgrenzung der Nachzahlung der Gebrauchsabgabe 2023 von der Linz AG.	+2.902,7
2.858200	925000 Ertragsanteile an Bundesabgaben Ertragsanteile an der Spielbankabgabe	Zeitliche Verschiebung aufgrund von Abgrenzungsbuchungen.	+264,6
2.813200	943000 Zuschüsse nach dem FAG Erträge aus der Auflösung von Investzuschüssen	} Aufgrund des Erhaltes von zusätzlichen Investzuschüssen war auch die dadurch erforderliche Auflösung höher als veranschlagt; Differenzierung über Finanzstellen.	+4.156,3
2.813200	Erträge aus der Auflösung von Investzuschüssen		-3.400,0