

Rechnungsabschluss 2024
Nachweis der anteiligen Gebäudebenutzungskosten

Fonds	Bezeichnung	Rechnung
010000	Magistratsdirektion	218.101,45
010200	Büro Stadtregierung Linz	369.144,55
011000	Personalservices und Bezugsverrechnung	666.984,74
014000	Kontrollamt	89.991,96
015000	Kommunikation und Marketing	162.471,62
018000	Magistratskranken- und Unfallfürsorge	80.177,85
023000	Einwohner*innenangelegenheiten	461.231,11
029000	Amtsgebäude, nicht aufgeteilter Anteil	883.292,54
030000	Bauverwaltung	272.858,34
031000	Stadtentwicklung und Bebauungsplanung	783.338,97
050000	Bezirksverwaltung	170.163,11
283000	Archiv der Stadt Linz	546.711,81
300000	Kultur und Bildung - Servicemanagement	109.767,32
401000	Kinder- und Jugendhilfe	976.490,59
500000	Gesundheit	370.363,27
801000	Gebäudemanagement und Tiefbau	645.352,05
815000	Öffentliche Anlagen	283.835,89
859000	Märkte	72.485,89
900000	Abgaben und Steuern	4.416,46
900100	Finanzen	193.591,70

Ergebnis:**7.360.771,22**

Rechnungsabschluss 2024

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 Gebäudebenutzungskosten

Beim Personal wurde mit einem Rechnungsergebnis von 263,9 Mio. € im Finanzierungshaushalt der Voranschlag um 1,1 Mio. € bzw. 0,4% aufgrund von Mengeneffekten unterschritten. Im Ergebnishaushalt (ohne Berücksichtigung der Personalarückstellungen) beträgt, iW aufgrund von Abgrenzungen, die Überschreitung rund 2,6 Mio. € bzw. rund 1,0% zum geplanten Personalaufwand.

Beim Schuldendienst am Kapitalmarkt wurde im Bereich der Zinsen für langfristige Finanzierungen im Jahr 2024 im Finanzierungshaushalt um rund 0,6 Mio. € weniger benötigt als budgetiert; im Ergebnishaushalt wurden, durch die periodengerechten Abgrenzungen, für die Zinsen rund 2,4 Mio. € weniger als veranschlagt aufgewendet. Die Zahlungen für Tilgungen wurden im Rechnungsjahr 2024 wie geplant mit einem Wert in Höhe von rund 55,8 Mio. € durchgeführt; die Darlehensaufnahmen konnten gegenüber dem veranschlagten Wert um rund 10,2 Mio. € reduziert werden, wodurch die Netto-Neuverschuldung entsprechend verringert werden konnte.

Bei den Gebäudebenutzungskosten wird der im Saldo aus Auszahlungen und Einzahlungen gebuchte Betrag nach einem Schlüssel auf Basis des Personalaufwands auf die einzelnen Bereiche aufgeteilt. Mit einem Rechnungsergebnis von rund 7,4 Mio. € wird der Voranschlag um 1,1 Mio. € überschritten. Eine Übersicht über die Aufteilung ist im "Nachweis der anteiligen Gebäudebenutzungskosten" enthalten.

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.640200	010000 Magistratsdirektion Rechts- und Beratungsaufwand	Im Jahr 2024 konnten viele Verfahren mit geringeren Rechtskosten als ursprünglich veranschlagt abgeschlossen werden.	-179,5
1.757000	010500 Integrationsbüro Transfers an private Organisationen	Aufgrund personeller Veränderungen konnten für 2024 geplante Projekte nicht umgesetzt werden; teilweise Mittelübertrag ins Folgejahr.	-122,9
1.630200	011000 Personalservices und Bezugsverrechnung Postdienste	Budgetierung der entsprechenden Kosten für Wahlen auf Fonds 011000, Fipos 1.630200, Verrechnung hingegen auf Fonds 023000, Fipos 1.630200.	-156,8
1.640000 / 312	Rechts- und Beratungsaufwand, SAP-HCM	Budget für Angelegenheiten im Zusammenhang mit SAP-HR-Anpassungen ursprünglich bei MDion, Verrechnung bei PZS; Bedeckung durch Mittelübertrag.	+147,3
1.700000 / 5	Miet- und Pacht Aufwand, IT-Kosten IKT Linz GmbH	Zeitliche Verschiebung (Rechnungen betreffend das Jahr 2023 wurden erst 2024 bezahlt).	+154,9
2.860200	Transfers von Bund	Abrechnung erfolgt erst mit Jahreserklärung 2024.	-120,0
1.070200 / 11 / HP01001	023000 Einwohner*innenangelegenheiten Aktivierungsfähige Rechte, IT-Projekte, IT-Projekte	Siehe Fonds 899500, Fipos 1.728200 mit FB 11.	+209,4
1.630200	Postdienste	Siehe Fonds 011000, Fipos 1.630200.	+127,3
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Erhöhte Produktionskosten der Österreichischen Staatsdruckerei für die Ausstellung von Reisedokumenten bedingt durch das neue bundesweite Layout.	+332,6
1.728000	024000 Wahlen und Bürger*innenrechte Entgelte für sonstige Leistungen	Einsparungen durch die Wahlrechtsreform: Reduktion der Wahlsprenkel sowie der Entschädigung für wahlwerbende Parteien und Mitglieder der Wahlbehörde, außerdem wurden weniger Mitglieder der Wahlbehörde von den wahlwerbenden Parteien nominiert als angenommen.	-327,9
2.860200 / 534	029000 Amtsgebäude Transfers von Bund, Kommunales Investitionsng.	Zum Zeitpunkt der Budgetierung waren die exakten Projekte und die damit verbundenen Fipos noch nicht bekannt. Deshalb wurden auf dieser Fipos die gesamthaften im Sinne des KIG 2023 möglichen Fördermittel für die operative Gebarung pauschal budgetiert.	-2.779,0
1.728200 / 11	030000 Bauverwaltung Entgelte für sonstige Leistungen, IT-Projekte	Siehe Fonds 899500, Fipos 1.728200 mit FB 11.	+139,9
2.816200 / 153	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Raumordnungsverträge	Höhe und Zeitpunkt der vorgeschriebenen und tatsächlich vereinnahmten Planungs- und Infrastrukturkosten sind zur Budgetierung nicht absehbar. Infolge der ausständigen Entscheidungen betreffend Sommerfeld Ebelsberg konnten die prognostizierten Einnahmen nicht realisiert werden.	-839,8

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	031100 Mobilitätsplanung		
1.728000 / 343	Entgelte für sonstige Leistungen, Vorpl., Gutachten, Verkehr	Zeitliche Verzögerungen bei diversen Auftragserledigungen (Verkehrskonzept Urfahr West, Unfallhäufungsstellen Linz 2024, Erstellung von Schulwegplänen, Close To 2025); größtenteils Mittelübertrag ins Folgejahr.	-145,8
	061000 Sonstige Subventionen		
1.413200 / 545	Handelswaren, Schulstartpaket	Fördermaßnahme im Rahmen des Schulstartpakets 2024 für Linzer Schüler*innen.	+480,0
1.757200 / 544	Transfers an private Organisationen, Antiteuerungspaket	Fördermaßnahme im Rahmen der Prolongierung des Antiteuerungspakets der Stadt Linz 2024.	+179,5
1.757200 / 546	Transfers an private Organisationen, Antiteuerungspaket-KIG	Fördermaßnahme im Rahmen der Prolongierung des Antiteuerungspakets der Stadt Linz 2024.	+125,1
1.777100 / HP02019	Kapitaltransfers an priv. Organisationen, Kapitaltr. an priv. Organisationen	Verwendungsnachweise von diversen Förderwerber*innen wurden in 2024 nicht erbracht.	-104,3
	099000 Personalvertretung		
2.827000 / 78	Kostenersätze Überlassung Bedienstete, Kostenersätze	Zeitliche Verschiebung (Rechnung betreffend das Jahr 2023 wurde erst 2024 bezahlt). Zudem wurden im Haushaltsjahr 2024 mehr Personen refundiert als zum Zeitpunkt der Budgeterstellung bekannt.	+310,4
	132000 Gesundheitspolizei		
2.812000 / 268	Gebühren für sonstige Leistungen, Totenbeschau	Mehreinnahmen aufgrund der unterjährigen Erhöhung der Totenbeschauggebühr durch das Land Oberösterreich.	+146,3
	162000 Berufsfeuerwehr		
1.040100 / HP04501	Fahrzeuge, Fahrzeuge	Siehe Fipos 1.062100 mit HP04501.	-807,7
1.042000 / 8 / HP04500	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Dienstkleidung, Sonstige Investitionen	Der auf dieser Fipos budgetierte Betrag wurde nicht benötigt, da die Ausgaben für die Dienstkleidung der Berufsfeuerwehr im Rechnungsjahr 2024 auf Geringwertige Wirtschaftsgüter oder Instandhaltung von sonstigen Anlagen verrechnet wurden.	-125,8
1.042100 / HP04500	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Sonstige Investitionen	Die geplante Investition in eine neue Telefonanlage wurde nicht durchgeführt.	-122,2
1.062100 / HP04501	Im Bau befindliche technische Anlagen, Fahrzeuge	Da das Fahrzeug im Rechnungsjahr 2024 noch nicht fertiggestellt war, wurde es auf dieser Fipos verrechnet; die entsprechende Umbuchung erfolgt nach Inbetriebnahme.	+610,5
1.400000	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Der auf dieser Fipos veranschlagte Betrag wurde im Vergleich zum unterjährig festgestellten Bedarf an Geringwertigen Wirtschaftsgütern zu niedrig angesetzt.	+111,9
2.816000	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen	Mehr Anschaltungen der Brandmeldeanlagen als vorgesehen sowie jährliche, vorgeschriebene Erhöhung der Quartalskosten pro Brandmeldeanlage.	+149,6
2.816000 / 177	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Hilfeleistungen	Preisanpassung der Gebührenordnung sowie vermehrte Einnahmen durch Mahnklagen.	+342,3

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
210000 Allgemeinbildende Pflichtschulen			
1.042000 / HP06500	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Sonstige Investitionen	Budgetierung der Folgekosten der IT-Projekte großteils auf Fipos 1.042000 mit HP06500, Verrechnung auch auf Fipos 1.400000 (infolge der Anhebung der betraglichen Grenze).	-114,5
1.700000 / 5	Miet- und Pachtaufwand, IT-Kosten IKT Linz GmbH	} Budgetierung zur Gänze auf Fipos 1.728000 mit FB 5, Verrechnung aufgeteilt auf Fipos 1.700000 und 1.728000, jeweils mit FB 5.	+591,0
1.728000 / 5	Entgelte für sonstige Leistungen, IT-Kosten IKT Linz GmbH		-631,9
1.751000	Transfers an Land		+268,9
2.300100 / 534 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Kommunales Investitionsg., Kapitaltransfers	Gastschulbeiträge für Schüler*innen, die nachweislich (per Bescheid) einen sonderpädagogischen Förderbedarf haben und das Landesschulzentrum besuchen; Mitteilung der tatsächlichen Anzahl an Zuteilungen. Steigende Schüler*innenzahlen sowie höhere Kopfquoten aufgrund allgemeiner Teuerungen. Zum Zeitpunkt der Budgetierung waren die exakten Projekte und die damit verbundenen Fipos noch nicht bekannt. Deshalb wurden auf dieser Fipos die gesamthaften im Sinne des KIG 2023 möglichen Fördermittel für die investive Gebarung pauschal budgetiert. Die restlichen Fördermittel im Sinne des KIG 2023, welche in 2024 gegenüber dem Voranschlag nicht mehr vereinnahmt wurden, werden im Jahr 2025 abgerufen.	-13.219,0
2.861000	Transfers von Land	Höhere Förderung bei den Stützkräften durch das Land Oberösterreich.	+226,4
2.862000	Transfers von Gemeinden	Mehreinnahmen aus Gastschulbeiträgen von Gemeinden (höhere Kopfquote infolge mehrerer Großreparaturen an den öffentlichen Linzer Pflichtschulen).	+167,0
210100 Pflichtschulen-Gebäudemanagement			
1.042100 / HP05046	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, VS Pichling	Budgetierung und Mittelübertrag aus Vorjahr auf Fipos 1.063100 mit HP05046, Verrechnung auf Fipos 1.042100 mit HP05046.	+187,9
1.042200 / 280 / HP05109	Amts-, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, 100 Schulen, 1000 Chancen, 100 Schulen, 1000 Chancen	Die Ausgaben im Rahmen des Projekts "100 Schulen, 1000 Chancen" wurden vorab nicht budgetiert; Bedeckung durch Kapitaltransfers von Bund und entsprechenden Mittelübertrag aus Vorjahr.	+110,9
1.600200 / 180	Energiebezüge, Strom	Die Energiepreise haben in der jüngsten Vergangenheit ein Rekordniveau erreicht. Mittlerweile haben sich die Preise wieder etwas normalisiert. Die budgetären Auswirkungen sind jedoch zeitversetzt zu verzeichnen.	+100,9
1.700200	Miet- und Pachtaufwand	Geringere Mietzinsverrechnung durch ILG.	-367,9
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+203,9
210200 Pflichtschulen-Nachmittagsbetreuung			
1.430000 / 285	Lebensmittel, Schüler*innenausspeisung	Die Mehrausgaben sind auf die allgemeine Teuerung und die Abrechnung einer zusätzlichen Schule zurückzuführen.	+225,9
1.728000 / 285	Entgelte für sonstige Leistungen, Schüler*innenausspeisung	Höhere Vorschreibungen der Fremdfirmen, die für die Ausspeisung bzw. Reinigung an den Schulen zuständig sind, sowie höhere Landeslehrer*innenabrechnung aufgrund der allgemeinen Teuerung und Bezugsanpassungen.	+165,0
2.861000	Transfers von Land	Freiwillige Erhöhung des Landes Oberösterreich der gesetzlich vorgesehenen Förderung pro Gruppe in der GTS.	+252,7

Rechnungsabschluss 2024**Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung**

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	240000 Kindergärten		
1.430000	Lebensmittel	Unzutreffende Einschätzung des Planwertes infolge der vorjährigen Umstellung der Verrechnung der Fremdversorgung mit Lebensmitteln.	-1.049,0
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Bei der Fremdreinigung kam es zu Nachforderungen von verabsäumten Indexierungen, zum Konkurs von Reinigungsfirmen und zu kurzfristigen Vertragsumstellungen zum Erhalt der Reinigung.	+769,1
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Budgetierung des Honorars für die Auftragsabwicklung an die ILG zur Gänze auf Fonds 240000, Fipos 1.728000; Verrechnung hingegen aufgeteilt auf die Fonds 210100, 240000, 250000 und 430000, jeweils Fipos 1.728000.	-144,7
1.751200 / 517	Transfers an Land, Integrationsbeitrag	Ungeplante Steigerung des Integrationsbeitrages im Bereich Kindergärten.	+124,3
2.810000 / 458	Erträge aus Leistungen, Besuchsgebühren KJS	Weniger Gruppenöffnungen als bei der Budgeterstellung geplant; Urlaubstage werden bereits unter dem Jahr refundiert; Höchstbeitrag Landesmodell minimal geringer.	-291,5
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+306,5
2.861000	Transfers von Land	Zusätzliche Förderung im Rahmen des "Gemeinsamen Paktes für das Kinderland OÖ" sowie Erhöhung der Gruppenförderung.	+2.511,5
	250000 Schülerhorte		
1.063100 / HP05076	Im Bau befindliche Betriebsausstattung, Pichling	Verzögerter Projektstart (Umsetzung bereits beauftragt, Lieferung für 2025 geplant).	-108,0
1.430000	Lebensmittel	Unzutreffende Einschätzung des Planwertes infolge der vorjährigen Umstellung der Verrechnung der Fremdversorgung mit Lebensmitteln.	+1.805,7
1.700200	Miet- und Pachtaufwand	Mietanpassung durch ILG aufgrund der aktivierungspflichtigen Bauvorhaben laut Generalmietvertrag.	+147,7
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Bei der Fremdreinigung kam es zu Nachforderungen von verabsäumten Indexierungen, zum Konkurs von Reinigungsfirmen und zu kurzfristigen Vertragsumstellungen zum Erhalt der Reinigung.	+666,5
1.751200 / 517	Transfers an Land, Integrationsbeitrag	Ungeplante Reduktion des Integrationsbeitrages im Bereich Horte.	-126,3
2.810000 / 458	Erträge aus Leistungen, Besuchsgebühren KJS	Weniger Gruppenöffnungen als bei der Budgeterstellung geplant; Urlaubstage werden bereits unter dem Jahr refundiert; Höchstbeitrag Landesmodell minimal geringer.	-628,8
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+143,3
2.861000	Transfers von Land	Zusätzliche Förderung im Rahmen des "Gemeinsamen Paktes für das Kinderland OÖ" sowie Erhöhung der Gruppenförderung.	+1.827,7
	251000 Wohngemeinschaft Schubertstraße		
2.810009 / 460	Erträge aus Leistungen, Heimkosten	Höherer Tagsatz als veranschlagt.	+151,9
	251200 Kinder- und Jugendwohnheim Johannesgasse		
2.810000 / 460	Erträge aus Leistungen, Heimkosten	Höherer Tagsatz als veranschlagt.	+120,4

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.616000	270000 Volkshochschule Linz Instandhaltung Maschinen, masch. Anlagen	Zeitliche Verschiebung (Rechnungen betreffend das Jahr 2024 wurden erst 2025 bezahlt). Weiters Budgetierung größtenteils auf Fipos 1.616000, Verrechnung jedoch auch auf Fipos 1.614000 infolge einer Kontierungsänderung.	-103,1
1.728000 / 7	Entgelte für sonstige Leistungen, Honorare	Durch die zusätzlich stattgefundenen Angebote und die Erhöhung der Honorare ab Herbst ergibt sich der Mehrbedarf bei den Honorarausgaben.	+114,6
2.810000 / 328	Erträge aus Leistungen, Kurse	Durch die zusätzlich stattgefundenen Angebote und die Erhöhung der Honorare bzw. Gebühren konnten auch Mehreinnahmen erwirtschaftet werden.	+226,5
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+282,5
2.860200 / 534	273000 Stadtbibliothek Linz Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+120,0
1.754000 / 526	280000 Förderung Universitäten u. Hochschulen Transfers an sonst. öff. Rechtsträger, Linz Inst. of Technology	Verwendungsnachweise wurden von Förderwerber*in im Haushaltsjahr 2023 nicht rechtzeitig erbracht; deshalb Auszahlung der Teilzahlungen für 2023 und 2024 im Haushaltsjahr 2024.	+248,4
1.775100 / HP02007	340000 Museen der Stadt Linz Kapitaltransfers an Unternehmen, Lentos Neubau	Einsparung beim Bestandszins; Kautions als Teil des Bestandszinses wurde früher als budgetiert bezahlt.	-357,5
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+112,0
1.757000	351000 Kunst- und Kulturförderung Transfers an private Organisationen	Höherer Anteil an ausbezahlten Förderungen an Vereine, entsprechend geringere Belastung auf anderen Fipos.	+300,3
2.861000	400000 Soziales Transfers von Land	Kürzung des VJF Kostenersatzes 2024 beim Verein Jugend und Freizeit seitens Land Oberösterreich.	-136,0
1.728000 / 209	401000 Kinder- u. Jugendhilfe Entgelte für sonstige Leistungen, Community Nursing	} Abwicklung EU-Förderung (Community Nursing) über Leistungsvertrag für SZL GmbH, insgesamt betrachtet (Einnahmen und Ausgaben) Null-Saldo (Durchläufer). 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). Deutlich höhere Ausgaben bedingten höhere USt-Beihilfe. Zeitliche Verschiebung (Rechnung aus dem Jahr 2023 in Zusammenhang mit "Kostenersatz für Jobimpuls" wurde erst 2024 bezahlt).	-119,0
2.860000 / 209	Transfers von Bund, Community Nursing		-152,7
2.860200	Transfers von Bund		+102,0
2.861000	Transfers von Land		+106,3

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	411000 Sozialhilfe		
1.768000 / 370	Sonstige Transfers an private Haushalte, Heizkostenzuschuss	Abwicklung Heizkostenzuschuss ab 2024 durch das Land Oberösterreich.	-1.143,5
2.816000 / 402	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Ersätze PVA, AMS	Budgetierung auf Fipos 2.816000 mit FB 402; Verrechnung dagegen auf Fipos 2.816000 mit FB 403. Die Einnahmen erfolgen nicht mehr auf die Geschäftspartner*innen AMS, PVA und ÖGK, sondern direkt auf die Geschäftspartner*innen-Konten der Betroffenen, um eine korrekte Sicht der geleisteten Sozialhilfe zu erreichen.	-110,0
2.816000 / 403	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Private Haushalte	Regresse und Kostenersätze ergeben sich aufgrund der Verwirklichung von im OÖ. SOHAG normierten Tatbeständen, deren Anzahl naturgemäß variiert. Darüber hinaus siehe auch Fipos 2.816000 mit FB 402. Differenzierung der Buchungsberechtigung über Finanzstellen.	+134,3
2.861000	Transfers von Land	Niedrigere Anzahl an Asylberechtigten, somit geringere Transfers vom Land Oberösterreich in Bezug auf die anfallenden Sozialhilfekosten bei anerkannten Flüchtlingen; zudem Ausfall dieser Leistung nach dem Ablauf von drei Jahren (zeitverzögerte Effekte).	-438,8
2.861000 / 370	Transfers von Land, Heizkostenzuschuss	Siehe Fipos 1.768000 mit FB 370.	-1.157,1
2.868000	Transfers von privaten Haushalten	Wegfall der Covid-19-Verfahren und der BStMG-"Massenanzeigen" ab Ende 2022. Durch die Dauer der Verfahren wirkte sich das finanziell erst im Jahr 2024 aus.	-149,9
	411100 Alten- und Pflegeheime		
1.728000 / 358	Entgelte für sonstige Leistungen, Teilzahler auswärt. Heime	} Reduktion der Kontingentplätze für auswärtige Unterbringungen. } Differenzierung der Buchungsberechtigung über Finanzstellen; insgesamt betrachtet höhere Einnahmen als erwartet aus dem Anspruch auf die Arbeitnehmer*innenveranlagung in Verlassenschaftsangelegenheiten.	-929,8
2.816000 / 358	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Teilzahler auswärt. Heime		-411,3
2.816000 / 409	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Arbeitnehmer*innenveranl.		-853,7
2.816000 / 409	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Arbeitnehmer*innenveranl.		+1.752,9
2.828200 / 519	Rückersätze von Aufwendungen, SHG, SOHAG	Nicht budgetierter Rückersatz des Landes Oberösterreich aus der Endabrechnung 2022.	+103,4
2.860000 / 535	Transfers von Bund, Pflegepaket	Budgetierung erfolgte auf Fipos 2.861000 mit FB 535, Verrechnung dagegen auf Fipos 2.860000 mit FB 535; Valorisierung des Pflegepaketes.	+1.069,2
2.860200	Transfers von Bund	Deutlich höhere Ausgaben bedingten höhere USt-Beihilfe.	+618,8
2.861000 / 535	Transfers von Land, Pflegepaket	Siehe Fipos 2.860000 mit FB 535.	-901,0
	411200 Sozialhilfearbeit		
2.816000	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen	Weniger Aufnahmen von Personen, die einen Anspruch auf eine AMS-Eingliederungsbeihilfe hatten.	-213,5
	413000 Maßnahmen für Beeinträchtigungen		
2.828200 / 520	Rückersätze von Aufwendungen, Chancengleichheit	Nicht budgetierter Rückersatz des Landes Oberösterreich aus der Endabrechnung 2022.	+1.522,8

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	423000 Essen auf Rädern		
1.413000	Handelswaren	} Budgetierung erfolgte auf Fipos 1.413000, Verrechnung dagegen auf Fipos 1.430000; Anstieg der Portionen von Essen auf Rädern. Anstieg der Portionen von Essen auf Rädern.	-1.181,6
1.430000	Lebensmittel		+1.300,0
2.810000	Erträge aus Leistungen		+193,2
	424000 Mobile Dienste		
2.816000 / 411	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Altenhilfe	Personalmangel bei den Anbietern.	-421,8
	429000 Volkshäuser		
1.010100 / HP05006	Gebäude und Bauten, Erwerb von Grundstücken Gebäuden	Erwerb Superädifikat Solar City; Budgetierung und ursprüngliche Verrechnung auf Fonds 840000, Fipos 1.001100 mit HP05006, Umbuchung auf Fonds 429000, Fipos 1.010100 mit HP05006.	+293,1
2.811200 / 235	Miet- und Pachterträge, Saalmieten	Aufgrund von Nachverrechnungen wurden viele Rechnungen Ende 2024 gestellt, deren Bezahlung erst 2025 erfolgte. Zudem wurden im Vergleich zu den im Rahmen der Budgetierung getroffenen Annahmen weniger Veranstaltungen verrechnet.	-134,5
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+179,0
	430000 Krabbelstuben		
1.430000	Lebensmittel	Unzutreffende Einschätzung des Planwertes infolge der vorjährigen Umstellung der Verrechnung der Fremdversorgung mit Lebensmitteln.	-1.346,6
1.700000	Miet- und Pachtaufwand	Nicht budgetierte Umstellung auf Mietwäsche samt Reinigung zu einer externen Firma im Bereich der Krabbelstuben.	+116,8
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Bei der Fremdreinigung kam es zu Nachforderungen von verabsäumten Indexierungen, zum Konkurs von Reinigungsfirmen und zu kurzfristigen Vertragsumstellungen zum Erhalt der Reinigung.	+274,2
2.810000 / 458	Erträge aus Leistungen, Besuchsgebühren KJS	Auf Basis einer Gesetzesänderung mit September 2024 sind die Krabbelstuben vormittags gratis; Urlaubstage werden bereits unter dem Jahr refundiert; Höchstbeitrag Landesmodell minimal geringer.	-334,2
2.861000	Transfers von Land	Zusätzliche Förderung im Rahmen des "Gemeinsamen Paktes für das Kinderland OÖ" sowie Erhöhung der Gruppenförderung.	+3.342,1
	430100 Mutter und Kind Haus		
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Unzutreffende Einschätzung des Planwertes; es fielen auf dieser Fipos im Haushaltsjahr 2024 weniger Ausgaben an als budgetiert.	-154,8

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	439000 Erziehungshilfe in Familien		
1.728000 / 379	Entgelte für sonstige Leistungen, Tagesklinik	Änderung der Finanzierung des Angebotes "Schatzkiste" von Förderung auf Vollkosten-Tagsatzfinanzierung.	+173,4
1.728000 / 380	Entgelte für sonstige Leistungen, Sozialpäd. Familienhilfe	Notwendigkeit der Unterstützung von Kindern und Jugendlichen (samt deren Bezugssystem) mit der Hilfe "Familienwohnen"; kostenintensive Maßnahme.	+1.461,7
1.728000 / 384	Entgelte für sonstige Leistungen, Sonst., Hortbegl., Lernbetr	Keine Betreuungen im Jahr 2024 in der Wohngemeinschaft für junge Mütter im Rahmen einer Unterstützung der Erziehung; Rückgang bei Finanzierung Begleitkind bei Suchttherapie "Grüner Kreis".	-192,4
2.816000 / 415	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Erziehung, vorl.Kostentr.	Mindereinnahmen aus vorläufiger Kostentragung, aufgrund diverser Faktoren nur schwer plan- und steuerbar.	-168,3
2.860200	Transfers von Bund	Deutlich höhere Ausgaben bedingten höhere USt-Beihilfe.	+238,6
	439100 Pflegefamilien u. Einrichtungen		
1.728000 / 391	Entgelte für sonstige Leistungen, Pflegefamilien	Rechnungseingang abhängig von den Sozialhilfeverbänden (erfahrungsgemäß bis zu drei Quartale zeitversetzt); rückläufige Anzahl der Kinder.	-389,1
1.728000 / 394	Entgelte für sonstige Leistungen, Vorl. Kostentr. Einricht.	Im Vergleich zum Vorjahr geringerer Budgetansatz, jedoch beinahe gleich bleibende Kinderanzahl; darüber hinaus Tarifvalorisierung. Anteilige Budgetierung und Verrechnung auch auf Fipos 1.728009 mit FB 394.	+222,6
1.728000 / 395	Entgelte für sonstige Leistungen, Krisenpflegefamilie	Zunahme der in Krisenpflegefamilien untergebrachten Kinder sowie Tarifierhöhung.	+418,7
1.728000 / 398	Entgelte für sonstige Leistungen, Kriseneinrichtungen	Zeitliche Verschiebung (Rechnungen betreffend das Jahr 2024 wurden erst 2025 bezahlt); rückläufige Anzahl der Kinder.	-779,3
2.816000 / 418	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Einricht.vorl.Kostentrag.	Höhere Anzahl an untergebrachten Kindern aus anderen Bezirksverwaltungsbehörden, somit höhere Einnahmen aus Rückforderungen bei den endgültigen Kostenträgern.	+868,1
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.	-121,5
2.860200	Transfers von Bund	Deutlich höhere Ausgaben bedingten höhere USt-Beihilfe.	+202,6
	510000 Medizinische Bereichsversorgung		
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	} Personalmangel bei den Anbietern.	-309,8
2.861000	Transfers von Land		-476,4
	512200 Medizinische Beratung und Betreuung		
2.816000	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen	Nachdem die Reisetätigkeit nunmehr das Vor-Covid-Niveau erreicht hat, sind die Einnahmen in der Fernreiseimpfstelle entsprechend gestiegen; darüber hinaus Anpassung der Preise für die Impfstoffe infolge der Erhöhung der Einkaufspreise.	+191,8
	519000 Sonst. Maßnahmen u. Einrichtungen, Gesundheit		
2.860200 / 32	Transfers von Bund, Covid-19	Rückersätze des Bundes in Zusammenhang mit Covid-19, welche über das Land Oberösterreich ausbezahlt wurden.	+721,0

Rechnungsabschluss 2024**Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung**

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	522000 Klimafonds		
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Auszahlungen in Zusammenhang mit den Projekten "Energieflussdiagramm" und "Messnetzstandorte"; Bedeckung mit Mitteln aus dem Klimafonds, Mittelübertrag aus Vorjahr.	+107,0
1.755000	Transfers an Unternehmen	Siehe Fipos 1.775100 mit HP04002.	+173,3
1.755000 / 547	Transfers an Unternehmen, Pionierstadt	Zeitliche Ausdehnung des Projekts, keine Auszahlung auf dieser Fipos im Haushaltsjahr 2024; Mittelübertrag ins Folgejahr.	-104,3
1.757000	Transfers an private Organisationen	Siehe Fipos 1.775100 mit HP04002.	+101,6
1.775100 / HP04002	Kapitaltransfers an Unternehmen, Klimafonds	Die Ausgaben betreffend "Klimamillion" werden aufgeteilt auf verschiedenen Fipos im Fonds 522000 gebucht, Restabwicklung erfolgt in Folgejahren.	-1.000,0
2.860000 / 547	Transfers von Bund, Pionierstadt	Mittel konnten noch nicht abgerufen werden, da der Zwischenbericht für das Projekt wegen externer Prüfungen noch nicht der FFG übermittelt wurde.	-400,0
	562000 Sprengelbeiträge		
2.828200 / 515	Rückersätze von Aufwendungen, Sprengelbeitrag	Nicht budgetierter Rückersatz des Landes Oberösterreich aus der Endabrechnung 2022.	+6.633,9
	611000 Landesstraßen		
1.002100 / HP05025	Straßenbauten, Landesstraßen	Das Bauvorhaben Wiener Straße, Radwegerrichtung von Kreuzung Salzburger Straße / Krempelstraße bis Turmstraße konnte wegen diverser Abstimmungen in planungstechnischer Hinsicht vom Land Oberösterreich noch nicht durchgeführt werden.	-246,5
2.300100 / 534 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Kommunales Investitionsg., Kapitaltransfers	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+160,6
2.301100 / HP90001	Kapitaltransfers von Land, Kapitaltransfers	Die Vereinnahmung der Kapitaltransfers in Zusammenhang mit dem Bauvorhaben Wiener Straße und Kreuzungsumbau wird voraussichtlich im Haushaltsjahr 2025 erfolgen.	-202,7
	612000 Gemeindestraßen - Straßenerhaltung		
1.002100 / HP05026	Straßenbauten, Verkehrsflächen bauliche Erhaltung	Das Bauvorhaben Pachmayrstraße konnte wegen fehlender rechtlicher Rahmenbedingungen im Haushaltsjahr 2024 noch nicht begonnen werden.	-438,1
1.040100 / HP08007	Fahrzeuge, Fahrzeuge	Notwendiger Ankauf eines LKWs für die Straßenerhaltung; Bedeckung durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+244,2
1.060100 / HP05026	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Verkehrsflächen bauliche Erhaltung	Die Bedeckung des Bauvorhabens Dinghoferstraße erfolgte durch einen Mittelübertrag aus dem Vorjahr.	+149,5
1.420000	Roh-, Hilfs- und Baustoffe	Budgetierung zur Gänze auf Fipos 1.611000, Verrechnung aufgeteilt auf Fipos 1.420000 und 1.611000.	+117,9
2.300100 / 534 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Kommunales Investitionsg., Kapitaltransfers	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+133,5
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+102,0

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	612100 Gemeindestraßen - Straßenneubau		
1.002100 / HP05028	Straßenbauten, Errichtung von Rad- und Wanderwegen	Das Bauvorhaben Lederergasse konnte wegen verspäteter Planung erst im November 2024 begonnen werden und wird voraussichtlich im Frühjahr 2025 fertiggestellt.	-1.064,4
1.002100 / HP05081	Straßenbauten, Straßenraumgestaltung	Ebenfalls für 2025 vorgesehen ist die Fertigstellung des Radweges Bäcker Mühlweg. Das Bauvorhaben Gutenbergstraße konnte wegen fehlender Planung 2024 nicht umgesetzt werden.	-271,7
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.	-800,0
1.002100 / HP50002	Straßenbauten, Maßnahmen zur Förderung des öffentlichen Verkehrs	Siehe Fipos 1.002100 mit HP50000.	+438,7
1.002100 / HP50080	Straßenbauten, Im Südpark	Siehe Fipos 1.002100 mit HP50000.	+130,1
1.003100 / HP05006	Grundstücke zu Straßenbauten, Erwerb von Grundstücken Gebäuden	Es wurden weniger Grundkäufe getätigt als zur Budgetierung angenommen.	-424,8
1.060100 / HP05028	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Errichtung von Rad- und Wanderwegen	Siehe Fipos 1.002100 mit HP50000; Bedeckung des Bauvorhabens Ramsauerstraße durch Mittelübertrag aus Vorjahr.	+356,7
1.755200 / 238	Transfers an Unternehmen, UEB	Niedrigere Instandhaltungsbeiträge zur UEB als geplant.	-297,1
2.300100 / 534 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Kommunales Investitionsg., Kapitaltransfers	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+868,4
	612200 Brücken und Objekte		
1.771100 / HP05106	Kapitaltransfers an Land, Maßnahmen Nibelungenbrücke	Im Haushaltsjahr 2024 fielen lediglich Planungskosten für das Radwegprovisorium Nibelungenbrücke an, keine Kosten für die bauliche Umsetzung.	-478,0
	640000 Einrichtungen, Maßnahmen nach der StVO		
1.005100 / HP05039	Anlagen zu Straßenbauten, Erweiterung u. Erneuerung Verkehrssignalanlagen	Mehrbedarf bei Maßnahmen aus der öffentlichen Beleuchtung auf Fonds 816000, Fipos 1.005100 und 1.060100, jeweils mit HP05044; anteilige Bedeckung durch Minderausgaben auf dieser Fipos.	-557,0
1.751000	Transfers an Land	Projektverschiebungen seitens Land Oberösterreich auf 2025, deshalb verringerte Kosten aus Projektbeteiligung im Haushaltsjahr 2024.	-103,8
	661000 Hafen und Hafeneinrichtungen		
1.728000	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
	700000 Innovation, Wirtschaft und EU		
1.728000	Entgelte für sonstige Leistungen	Zeitliche Verschiebung diverser Projekte (z.B. Wirtschaftsprogramm, Glückslabyrinth, Industriekongress); großteils Mittelübertrag ins Folgejahr.	-170,0
	771000 Förderung des Fremdenverkehrs		
1.755000 / 103	Transfers an Unternehmen, Tourismusverband	Aufgrund der Verrechnungsumstellung mit dem Tourismusverband wurden im Haushaltsjahr 2024 mehr Teilbeträge als üblich verrechnet (Leistungszeitraum: 2. Halbjahr 2023, 1. Halbjahr 2024 und 2. Halbjahr 2024).	+449,5

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	789000 Förderung Handel, Gewerbe und Industrie		
1.755000	Transfers an Unternehmen	Budgetierung auf Fonds 522000, Fipos 1.755000, Verrechnung jedoch auf dieser Fipos; Bedeckung größtenteils durch Mittelübertrag.	+109,7
	814000 Straßenreinigung und Winterdienst		
1.040100 / HP08009	Fahrzeuge, Fahrzeuge	Aufgrund von langen Lieferzeiten auf Nutzfahrzeuge konnte der bestellte LKW für die Straßenreinigung und den Winterdienst im Jahr 2024 nicht rechtzeitig geliefert werden.	-263,7
1.728000 / 422	Entgelte für sonstige Leistungen, Ablagerungsentgelte	Mehrausgaben bedingt durch höhere Preise für die Abfallentsorgung sowie höhere Abfallmengen insgesamt.	+102,4
1.728000 / 430	Entgelte für sonstige Leistungen, Winterdienst	Stärkerer Winterdienst und erhöhter Einsatzbedarf trotz geringeren Niederschlagsmengen (Bodennebel-Inversionswetterlage).	+136,0
2.816000 / 448	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen, Winterdienst, Reinigung	Für das Haushaltsjahr 2024 geplante Kostenbeiträge seitens Land Oberösterreich sind erst Anfang 2025 eingegangen.	-309,5
	815000 Öffentliche Anlagen		
1.006100 / HP08017	Sonstige Grundstückseinrichtungen, Grünanlagen	Reservierung der finanziellen Mittel für das Innenstadtkonzept; diverse Mittelüberträge, auch ins Folgejahr.	-113,6
1.040100 / HP08020	Fahrzeuge, Fahrzeuge	Durch die Notwendigkeit des Ankaufs von zwei neuen LKWs im Bereich Straßenerhaltung sowie Straßenreinigung und Winterdienst konnten im Bereich Öffentliche Anlagen weniger Fahrzeuge angeschafft werden.	-148,3
1.613000	Instandhaltung Grundstückseinrichtungen	Budgetierung auf Fipos 1.619000, Verrechnung jedoch zu einem großen Teil auch auf Fipos 1.613000 infolge einer Kontierungsänderung.	+112,8
1.613000	Instandhaltung Grundstückseinrichtungen	Der neu eingerichtete Funktionsbereich Fremdvergabe Grün wurde bei der Budgetaufteilung noch nicht vollständig berücksichtigt. Eine Fremdvergabe für Baumsicherungsmaßnahmen wurde 2024 noch nicht durchgeführt. Siehe Fipos 1.613000.	-556,3
1.613000 / 138	Instandhaltung Grundstückseinrichtungen, Fremdvergaben Grün		+323,7
1.619000	Instandhaltung von Sonderanlagen		-181,8
2.816200	Kostenbeiträge für sonstige Leistungen		+289,4
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Kostenersatz für Herstellerverantwortung im Bereich der Einwegkunststoffprodukte, insbesondere für die Kosten der (gemischten) Abfallsammlung auf öffentlich zugänglichen Flächen. Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+782,8
	815100 Kinderspielplätze		
1.006100 / HP08021	Sonstige Grundstückseinrichtungen, Kinder- u. Jugendsportanlagen	Alle Kinderspielplatz-Projekte, die in ihrer Umsetzung jahresübergreifend erfolgen, werden auf Fipos 1.060100 mit HP08021 gebucht; die entsprechende Umbuchung erfolgt nach Inbetriebnahme. Beschlussfassung für den neuen Skaterpark sowie geringfügige Verrechnungen bereits im Jahr 2024; größtenteils Mittelübertrag ins Folgejahr zum Start der Realisierung des Projekts.	-186,6
1.060100 / HP08021	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Kinder- u. Jugendsportanlagen		+208,9
1.060100 / HP08033	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Skaterpark Donaulände		-176,3

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
1.005100 / HP05044	816000 Öffentliche Beleuchtung und Uhren Anlagen zu Straßenbauten, Erweiterung u. Erneuerung Beleuchtungsanlagen	Budgetierung auf Fipos 1.005100 mit HP05044, Verrechnung aufgeteilt auf Fipos 1.005100 und 1.060100, jeweils mit HP05044. Bedeckung von in 2023 nicht abgeschlossenen Projekten durch Mittelübertrag aus Vorjahr. Darüber hinaus Sonderprojekt gegen "dunkle Zonen bzw. Angsträume" sowie Projekt "Mastwechsel" wegen negativer Standsicherheitsprüfung; Bedeckung durch Mittelübertrag sowie anderweitige Minderausgaben (siehe auch Fonds 640000, Fipos 1.005100 mit HP05039). Die Energiepreise haben in der jüngsten Vergangenheit ein Rekordniveau erreicht. Mittlerweile haben sich die Preise wieder etwas normalisiert. Die budgetären Auswirkungen sind jedoch zeitversetzt zu verzeichnen. Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023. Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+1.384,9
1.060100 / HP05044	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Erweiterung u. Erneuerung Beleuchtungsanlagen		+441,7
1.600200 / 180	Energiebezüge, Strom		+679,3
2.300100 / 534 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Kommunales Investitionsg., Kapitaltransfers	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023. Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+146,7
2.860200 / 534	Transfers von Bund, Kommunales Investitionsg.		+174,6
	840000 Grundbesitz		
1.001100 / HP05006	Unbebaute Grundstücke, Erwerb von Grundstücken Gebäuden	Es wurden weniger Grundkäufe getätigt als zur Budgetierung angenommen. Ein Erwerb wird erst im Haushaltsjahr 2025 zur Zahlung fällig; Mittelübertrag ins Folgejahr. Weiters Umbuchung Erwerb Superädifikat Solar City auf Fonds 429000, Fipos 1.010100 mit HP05006 (siehe auch entsprechende Fipos).	-458,4
1.710200	Öffentl. Abgaben, ohne Gebühren gem. FAG	Für 2024 veranschlagte Immobilienertragsteuer wird erst im Haushaltsjahr 2025 zur Zahlung fällig; großteils Mittelübertrag ins Folgejahr.	-129,9
2.801100	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein.	Insgesamt betrachtet wurden weniger Grundverkäufe getätigt als zur Budgetierung angenommen.	-476,4
2.801100 / HP90003	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein., Vermögensveräußerungen		+273,8
	840100 Grundbesitz - Öffentliches Gut		
1.006100 / HP04005	Sonstige Grundstückseinrichtungen, Wasserspiel Pfarrplatz	Projekt wird nicht umgesetzt; großteils Mittelübertrag auf ein anderes Projekt (Gestaltung der südlichen Landstraße).	-290,0
1.006100 / HP08030	Sonstige Grundstückseinrichtungen, Baumpflanzung, Baumqualitätscheck	Die Umsetzung der Baumpflanzoffensive Neustadtviertel erfolgt auch noch im Jahr 2025. Daher wurden bereits angefallene Ausgaben auf Fipos 1.060100 mit HP08030 gebucht und noch nicht verbrauchte finanzielle Mittel für das Projekt ins Folgejahr übertragen.	-900,0
1.006100 / HP08034	Sonstige Grundstückseinrichtungen, Klimaanpassung	Rund die Hälfte der vorgesehenen Mittel wurde zugunsten des Innenstadtkonzepts übertragen (siehe Fonds 815000, Fipos 1.006100 mit HP08017). Die verbleibenden Mittel werden zur Realisierung der ausstehenden Projekte im Jahr 2025 verwendet.	-100,0
1.060100 / HP07014	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Urfahrmarkt Umgestaltung	Zeitliche Verzögerung gewisser Planungselemente (im Jahr 2024 wurden nur Probebohrungen vorgenommen); Mittelübertrag ins Folgejahr.	-1.455,9
1.060100 / HP08030	Im Bau befindl. Grundstückseinrichtungen, Baumpflanzung, Baumqualitätscheck	Siehe Fipos 1.006100 mit HP08030.	+960,4
2.801100	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein.	Mehreinnahmen resultieren aus der Grundeinlöse in Zusammenhang mit der A26 Linzer Autobahn, 2. Bauabschnitt.	+1.962,0
2.829000	Sonstige Erträge	Nicht budgetierte Einnahme aus Dienstbarkeitsvertrag mit ASFINAG (A26 Linzer Autobahn, 2. Bauabschnitt).	+139,7

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	853200 Wohn- und Geschäftsgebäude nach MRG		
1.710200	Öffentl. Abgaben, ohne Gebühren gem. FAG	Für 2024 veranschlagte Immobilienertragsteuer zum Verkauf der Fruchtgenussliegenschaften an die GWG wird erst im Haushaltsjahr 2025 zur Zahlung fällig; Mittelübertrag ins Folgejahr.	-4.100,0
2.801100	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein.	Kaufpreisrate für Fruchtgenussobjekte an die GWG; 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.	-2.365,5
2.801100 / HP90003	Veräußerung Grundstücke, Grundstücksein., Vermögensveräußerungen		+5.923,3
2.802100	Veräußerung von Gebäuden und Bauten		-3.688,3
	878200 Seniorenzentren der Stadt Linz		
1.755200	Transfers an Unternehmen	Erhöhter Gesellschafterzuschuss als einmaliger Aufwandszuschuss ("Pflegebonus"); Umstellung Finanzierung.	+1.400,0
1.775100 / HP02010	Kapitaltransfers an Unternehmen, Seniorenzentren Linz	Erhöhter Gesellschafterzuschuss als Investitionszuschuss für die Investitionsbedarfe der Jahre 2024 und 2025 (aufgrund des fortgeschrittenen Alters der Häuser).	+1.500,0
1.775100 / HP02029	Kapitaltransfers an Unternehmen, GWG - Seniorenzentren	Außerordentliche Teilzahlung des Landes Oberösterreich und entsprechende Weiterleitung in gleicher Höhe.	+126,1
1.775100 / HP05011	Kapitaltransfers an Unternehmen, SZ Keferfeld-Oed	Aufgrund einer hohen Betriebskostenrückzahlung wurden die Mieteinnahmen rückwirkend für das gesamte Jahr 2024 gesenkt bzw. gutgeschrieben.	-124,5
2.301100 / HP90001	Kapitaltransfers von Land, Kapitaltransfers	Siehe Fipos 1.775100 mit HP02029.	+126,1
	879000 Linz AG		
1.755200 / 516	Transfers an Unternehmen, Gebührenbremse 2024	Auf Basis des vom Bund erlassenen Gebührenbremse-Gesetzes wurde der Transfer-Anteil für die Stadt Linz den Gebührenpflichtigen im Bereich der Müllabfuhr via der Linz Service GmbH auf die Jahresendabrechnung angerechnet.	+3.459,4
1.755200 / 566	Transfers an Unternehmen, Sonst.öffentl.Verkehr	Die Abrechnungen aus den Finanzierungsvereinbarungen zu den Stadtteilbuslinien L150 (Pöstlingberg) und L108 (Lunzerstraße) liegen bis dato nicht vor.	-350,0
1.775100 / HP02011	Kapitaltransfers an Unternehmen, Linz AG	Minderausgaben insbesondere in Zusammenhang mit dem noch nicht ausbezahlten Gesellschafterzuschuss für einen Wärmewandler (fehlender Gemeinderats-Beschluss).	-1.088,3
2.300100 / 534	Kapitaltransfers von Bund, Kommunales Investitionsg.	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+1.000,0
2.300100 / 534 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Kommunales Investitionsg., Kapitaltransfers		+2.000,0
2.861200 / 516	Transfers von Land, Gebührenbremse 2024		+3.459,4
	895000 Design Center Linz		
1.755200 / 524	Transfers an Unternehmen, DCB	Zusätzlicher Gesellschafterzuschuss aufgrund von Rückzahlungsverpflichtungen diverser Covid-Förderungen von COFAG aus den Jahren 2020 bis 2022 (Überschreitung Konzern-Obergrenze).	+1.324,9

Rechnungsabschluss 2024

Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
899300 Städtische Immobiliengesellschaften			
2.300100 / 534 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Kommunales Investitionsg., Kapitaltransfers	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis KIG 2023.	+7.220,5
2.827000 / 78	Kostenersätze Überlassung Bedienstete, Kostenersätze	Zeitliche Verschiebung (Rechnungen betreffend das Jahr 2024 wurden erst 2025 bezahlt); Abweichung aufgrund von Pensionierungen, Austritten und noch nicht nachbesetzten Stellen, welche zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt waren.	-1.455,0
899500 Informations-, Kommunikationstechnologie			
1.631200 / 11	Telekommunikationsdienste, IT-Projekte	Siehe Fipos 1.728200 mit FB 11.	+384,5
1.700200 / 11	Miet- und Pachtantrag, IT-Projekte	Siehe Fipos 1.728200 mit FB 11.	+3.021,9
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.	-5.154,5
2.827000 / 78	Kostenersätze Überlassung Bedienstete, Kostenersätze	Abweichung aufgrund von Pensionierungen von zugewiesenem Personal (zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt), welches durch Eigenpersonal nachbesetzt wurde; zudem verringerter Aufschlag.	-623,5
900000 Abgaben und Steuern			
1.063200 / 11 / HP01001	Im Bau befindliche Betriebsausstattung, IT-Projekte, IT-Projekte	Siehe Fonds 899500, Fipos 1.728200 mit FB 11.	+497,4
1.728200 / 11	Entgelte für sonstige Leistungen, IT-Projekte	Siehe Fonds 899500, Fipos 1.728200 mit FB 11.	+413,6
900100 Finanzen			
1.640000 / 114	Rechts- und Beratungsaufwand, Beratungsaufwand	Für den Beratungsaufwand fielen im Vollzug des Haushaltsjahres 2024 weniger Kosten an als budgetiert.	-101,2
1.728200 / 11	Entgelte für sonstige Leistungen, IT-Projekte	Siehe Fonds 899500, Fipos 1.728200 mit FB 11.	+365,3
910000 Geldverkehr			
1.650200	Zinsen für Finanzschulden in Euro, Geldmarkt	Die Minderausgaben sind einerseits auf mehrere Zinssenkungen durch die Europäische Zentralbank und andererseits auf einen geringeren Liquiditätsbedarf gegenüber den veranschlagten Werten zurückzuführen.	-3.410,3
914000 Beteiligungen			
1.751200 / 88	Transfers an Land, Kepler Univ.-Klinik	Die für das Jahr 2024 vorgesehene Abrechnung der Trägerselbstbehalte infolge des Ausscheidens aus der Kepler Universitätsklinik GmbH ist bislang nicht erfolgt.	-1.160,9
2.827000 / 78	Kostenersätze Überlassung Bedienstete, Kostenersätze	Nicht budgetierte Kostenersätze für die LEG Linzer Energiegemeinschaft GmbH sowie für die City Management Linz GmbH in Liquidation.	+129,1
2.861200	Transfers von Land	Keine Vereinnahmung im Rechnungsjahr 2024 aus der Vereinbarung über die Ausgleichszahlung im Zusammenhang mit Leistungen der Notarztsatzfahrzeuge (NEF) durch den Oö. Gesundheitsfonds.	-350,0

Rechnungsabschluss 2024**Abweichungen zwischen Finanzierungs-Voranschlag und Finanzierungs-Rechnung**

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	920000 Eigene Steuern		
2.837200	Lustbarkeitsabgabe	Reduktion an Tanzveranstaltungen, schlechter Besuch des Herbst-Urfahrmarktes, Fortsetzung des Rückgangs bei den Kino-Einnahmen. Grundsätzlich aber Steigerung gegenüber dem Vorjahr durch die Erhöhung der Einnahmen aus den Wettterminals bei leichter Steigerung der Anzahl der Apparate.	-145,7
2.841200	Gebrauchsabgabe	Die Gebrauchsabgabe berechnet sich aufgrund des Rohergebnisses der Linz AG. Da dieses in 2023/24 (Wirtschaftsjahr der Linz AG) deutlich besser war, als in der Prognose der Linz AG ursprünglich berechnet, ergab sich diese Mehreinnahme. Zudem ist eine Nachzahlung aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr enthalten, das ebenfalls deutlich besser war als prognostiziert.	+2.980,0
2.856200 / 167	Verwaltungsabgaben, Aufenthaltsrecht	Höhere Anzahl an Anträgen auf Aufenthaltstitel.	+101,6
	925000 Ertragsanteile an Bundesabgaben		
2.858200	Ertragsanteile an der Spielbankabgabe	Geringere Einnahmen als budgetiert; Einnahmen seitens Stadt Linz nicht beeinflussbar.	-136,4
	940000 Bedarfszuweisungen		
2.861200	Transfers von Land	Sonder-Bedarfszuweisungsmittel 2024 des Landes Oberösterreich.	+3.359,1
	941000 Finanzzuweisungen nach dem FAG		
2.860200 / 405	Transfers von Bund, § 25 FAG Gesund., Pfl., Kli	Gesetzliche Erhöhung des FAG-Zuschusses; gemeinsame Betrachtung mit Fipos 2.860200 mit FB 511.	+2.893,9
2.860200 / 406	Transfers von Bund, § 27 FAG Fin.kraftstärk.	Gemeinsame Betrachtung mit Fipos 2.860200 mit FB 512.	+2.517,5
2.860200 / 511	Transfers von Bund, § 24 FAG Gesundh., Sozial	Verschiebung auf Fipos 2.860200 mit FB 405 aufgrund der Änderung des FAG.	-1.544,7
2.860200 / 512	Transfers von Bund, § 25 FAG Finanzkraftstärk	Verschiebung auf Fipos 2.860200 mit FB 406 aufgrund der Änderung des FAG.	-2.520,0
	943000 Zuschüsse nach dem FAG		
2.300100 / 514 / HP90001	Kapitaltransfers von Bund, Personennahverkehr, Kapitaltransfers	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis § 24 Abs. 2 FAG 2024 - ÖPNV investiv.	+1.699,2
2.860200 / 514	Transfers von Bund, Personennahverkehr	Ungeplante Mehreinnahmen auf Basis § 23 Abs. 1 FAG 2017 - ÖPNV laufender Aufwand.	+303,4
	945000 Sonstige Zuschüsse des Bundes		
2.860200 / 513	Transfers von Bund, Pflegefonds	Novellierung des Pflegefondsgesetzes sowie Verlängerung und Aufstockung der Fondsdotierung bis 2028. Die Verteilung innerhalb von Oberösterreich basiert auf den eingemeldeten Nettoausgaben: 1. Teilzahlung 2024 basiert auf den Nettoausgaben 2022 und die 2. Teilzahlung 2024 auf den Nettoausgaben 2023.	+10.935,3
	950000 Aufgenommene Darlehen und Schuldendienst		
1.728200	Entgelte für sonstige Leistungen	Aufgrund der geänderten Systematik erfolgte die Verrechnung eines Teils der budgetierten Transaktionskosten im Bereich des Beratungsaufwandes.	-200,0

Rechnungsabschluss 2024

ergänzende Abweichungen zwischen Ergebnis-Voranschlag und Ergebnis-Rechnung

Fipos / FB / HP	Fonds Bezeichnung	Erläuterung	Mehr - Minder in 1.000 €
	011000 Personalservices und Bezugsverrechnung		
1.670200	Versicherungen	Zeitliche Verschiebung (Gemeinderechtschutzversicherung wurde 2025 bezahlt).	+126,2
	013100 Zentraler Einkauf		
1.413000	Handelswaren	Zu niedrig budgetierte Wareneinkäufe, Verschiebungen zwischen Wareneinkäufen extern und intern.	+791,6
2.808009	Veräußerung von Waren	Budgetansatz erhöht veranschlagt, da (auch) die Aufwendungen der Geschäftsbereiche erhöht veranschlagt wurden.	-514,4
	018000 Magistratskranken- und Unfallfürsorge		
2.894200	Entnahme zweckgebundene Rücklage	Aufgrund von weniger in Anspruch genommenen Leistungen fiel der Abgang niedriger aus als angenommen.	-257,1
	099000 Personalvertretung		
2.827000 / 78	Kostenersätze Überlassung Bedienstete, Kostenersatz	Im Haushaltsjahr 2024 wurden mehr Personen refundiert als zum Zeitpunkt der Budgeterstellung bekannt.	+138,8
	162000 Berufsfeuerwehr		
1.400000 / 8	Geringwertige Wirtschaftsgüter, Dienstkleidung	Vorratsumbuchung (Verbrauch der Dienstkleidung der Feuerwehr - Abbau von Vorräten).	+135,8
	210000 Allgemeinbildende Pflichtschulen		
2.813200	Erträge aus der Auflösung von Investzuschüssen	Zum Zeitpunkt der Budgetierung waren die exakten Projekte und die damit verbundenen Fipos noch nicht bekannt. Deshalb wurden auf dieser Fipos die gesamthaften im Sinne des KIG 2023 möglichen Erträge aus der Auflösung von Investzuschüssen pauschal budgetiert.	-13.047,6
	210100 Pflichtschulen-Gebäudemanagement		
1.680200	Planmäßige Abschr.	Aufgrund von zusätzlichen Vermögensanschaffungen im Pflichtschulbereich war auch die Abschreibung höher.	+160,0
1.700200	Miet- und Pachtaufwand	Zusätzlicher nicht budgetierter Mietaufwand; insbesondere durch Nachverrechnung von Objekten der ILG GmbH.	+1.219,0
	240000 Kindergärten		
1.700200	Miet- und Pachtaufwand	Zusätzlicher nicht budgetierter Mietaufwand; insbesondere durch Nachverrechnung von Objekten der ILG GmbH.	+423,3
	250000 Schülerhorte		
1.700200	Miet- und Pachtaufwand	Zusätzlicher nicht budgetierter Mietaufwand; insbesondere durch Nachverrechnung von Objekten der ILG GmbH.	+687,9