

## Abweichungsbegründungen Jahresrechnung 2025

Gemäss Beschluss der Geschäftsleitung vom 20. Februar 2017 werden mit dem Jahresabschluss folgende Abweichungen zum Budget begründet.

| Budgetbetrag in CHF | Abweichung in CHF oder %   |
|---------------------|--|
| 0 bis 5'000         | 1'000 oder mehr  |
| 5'001 bis 10'000    | 2'000 oder mehr  |
| 10'001 bis 20'000   | 3'000 oder mehr  |
| 20'001 bis 50'000   | 5'000 oder mehr  |
| ab 50'001           | +/- 10% oder mehr; Abweichungen von mehr als CHF 10'000 sind zu begründen. |

| Kostenstelle | Kostenart | Bezeichnung   | Begründung  |
|--------------|-----------|---|---|
| 1101         | 3010.00   | Löhne   | Für die Urnenabstimmungen wurden weniger Mitarbeitende benötigt als ursprünglich vorgesehen waren. Dies führte zu Minderausgaben.   |
| 1101         | 3101.00   | Betriebs- und Verbrauchsmaterial                                  | Seit der Herbst-Bürgerversammlung 2025 gibt es im Anschluss an die Bürgerversammlung einen Getränkeapéro - auf Apérobrötli wird aufgrund des Kostenoptimierungsprogramm "Fokus 2028" verzichtet.  |
| 1101         | 3130.03   | Portokosten   | Insgesamt sind die Portokosten tiefer als im Budget vorgesehen.   |
| 1201         | 3102.00   | Drucksachen, Publikationen  | Auf die budgetierte Broschüre Legislaturziele/Vision in die Haushaltungen wurde verzichtet.   |
| 1201         | 3130.08   | Anlässe und Veranstaltungen                                       | Treffen mit Vereinigungen, Regionsgemeinden und weiteren Partnern fielen aus oder wurden kostengünstiger durchgeführt.  |
| 1201         | 3132.00   | Honorare, externe Berater, Geometer, Gutacher, Fachexperten, etc. | Für die Rechtsberatung bezüglich "Marktplatz-Initiative" und "Volksmotion Platanenallee am Marktplatz" musste der Gemeinderat einen Kredit als unvorhersehbare neue Ausgabe sprechen (GRB 2025/98)  |
| 1201         | 4240.80   | Dienstleistungen für Dritte                                       | Die Rückerstattungen der Verbände (z.B. TBF-VR, Mütter-Väterberatung, AVFDG, WPH) für die Tätigkeit der Gemeinderatsmitglieder waren höher als budgetiert, da zum Zeitpunkt der Budgetierung noch offen war, wer welche Mandate haben wird. |
| 1203         | 3130.09   | Repräsentationen  | Aufgrund des Kostenoptimierungsprogramms "Fokus 2028" gab es weniger Ausgaben.  |
| 1203         | 3130.10   | Neuzuzüger / Jungbürgerfeier                                      | Die im September durchgeführte Neuzuzügerbegrüssung, welche alle zwei Jahre stattfindet, konnte unter Budget durchgeführt werden.   |
| 1211         | 3099.00   | Übriger Personalaufwand   | Verzicht auf Image-Film und Ausflug Bildungskommission  |
| 2101         | 3010.00   | Löhne   | Höher als bugetiert aufgrund Personalwechsel im Bereich Finanzen und Steueramt (befristete Anstellungen zur Unterstützung, Mutationsverlust aufgrund Wechsel).  |
| 2101         | 3055.00   | AG-Beiträge an Krankentaggeldversich.                             | Beschluss höherer Prämienatz für Krankentaggeld war bei Budgeterstellung nicht absehbar.  |
| 2101         | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter  | Vorgesehene Projekte betreffend Digitalisierung wurden aufgrund Fokus 2028 verschoben (Bsp. Visumsworkflow, Tool Finanzplanung)   |
| 2101         | 3130.06   | Betriebungskosten   | Höhere Betriebungskosten als geplant.   |
| 2101         | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter  | Tiefere Rückerstattung bei Betriebungskosten als geplant.   |
| 2201         | 3010.00   | Löhne   | Mutationsverlust aufgrund Personalwechsel und Lohnanpassung aufgrund abgeschlossener Weiterbildung. Drei Auszubildende mehr eingestellt als budgetiert.   |
| 2201         | 3010.09   | Ferienguthaben Verwaltungspersonal                                | Veränderung der Rückstellung aus Ferienguthaben des Personals.  |
| 2201         | 3090.00   | Aus- und Weiterbildung des Personals                              | Der Weiterbildungstag für das Gesamtpersonal fand nicht statt, während individuelle Weiterbildungen planmässig durchgeführt wurden.   |
| 2201         | 3090.01   | Lehrlingsausbildung   | Verschiedene Massnahmen (z.B. Verzicht Elternabend) und tiefere Schulkosten führten zu Minderaufwendungen.  |
| 2201         | 3099.00   | Übriger Personalaufwand   | Aufgrund des Kostenoptimierungsprogramms "Fokus 2028" gab es Einsparungen bei Anlässen für Mitarbeitende.   |
| 2201         | 3130.02   | Telefonie   | Saldo im Rahmen des Vorjahres, Ausgaben tiefer als geplant.   |
| 2201         | 3130.05   | Bank- und Postspesen  | Saldo im Rahmen des Vorjahres, Ausgaben tiefer als geplant.   |
| 2201         | 3132.01   | Erscheinungsbild Gemeinde Flawil                                  | Aufgrund des Kostenoptimierungsprogramms "Fokus 2028" wurde auf den budgetierten Betrag für Massnahmen im Standortmarketing verzichtet.   |
| 2201         | 3132.02   | Archivbewirtschaftung   | Die budgetierte Unterstützung eines im Archivwesens tätigen Unternehmens bezüglich Hinterlegung von Fristen im CMI-Archivplan wurde nicht umgesetzt.  |
| 2201         | 3132.03   | Reorganisation Verwaltung   | Die Prozessbegleitung im Bereich CMI wurde nicht benötigt. Weiter wurden auf Ausgaben bei der Verwaltungs- und Prozessoptimierung verzichtet.   |
| 2201         | 3150.00   | Unterhalt Büromöbel/-geräte                                       | Aktenvernichter und Rotomat mussten ausserplanmässig gewartet werden.   |
| 2201         | 3170.00   | Reisekosten und Spesen  | Dank der gemeindeeigenen E-Mobilität halten sich die Spesen der Mitarbeitenden für den öffentlichen Verkehr in Grenzen. Es fielen tiefere Kosten als budgetiert an.   |
| 2201         | 3199.01   | Div. Geschenke (Komp. GP)   | Weniger Dienstjubiläen sowie weniger Ausgaben für Geschenke führten zur Budgetunterschreitung.  |

| Kosten-<br>stelle | Kostenart | Bezeichnung  | Begründung   |
|-------------------|-----------|--|--|
| 2201              | 4210.00   | Gebühren für Amtshandlungen                                | Die Gebühreneinnahmen der Ratskanzlei fielen tiefer als budgetiert aus.  |
| 2201              | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                   | Die Rückerstattungen für Betreuungskosten fielen tiefer als erwartet aus.  |
| 2201              | 4260.01   | Rückerstattung Sozialversicherungen                        | Rückerstattungen aus EO-Beiträgen waren nicht geplant.   |
| 2210              | 3010.00   | Löhne  | Weniger Aufwand als geplant aufgrund Mutationsverlust bei Stellenwechsel und späterer Eintritt der Mitarbeitenden der Fachstelle Umwelt und Energie und Bewilligungen als geplant. |
| 2210              | 3050.00   | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV                               | Weniger AHV-Beiträge aufgrund späterem Stellenantritt als geplant  |
| 2210              | 3052.00   | AG-Beiträge an Pensionskasse                               | Weniger Pensionskassen-Beiträge aufgrund späterem Stellenantritt als geplant   |
| 2210              | 3055.00   | AG-Beiträge an Krankentaggeldversich.                      | Höherer Prämieinsatz bei der Krankentaggeld-Versicherung als geplant.  |
| 2210              | 3099.00   | Übriger Personalaufwand                                    | Beitrag an Weiterbildung Personal.   |
| 2210              | 3101.00   | Betriebs- und Verbrauchsmaterial                           | Reduzierter Materialeinkauf,   |
| 2210              | 3103.00   | Fachliteratur, Zeitschriften                               | Reduzierter Materialeinkauf.   |
| 2210              | 3111.00   | Anschaffung Apparate/Maschinen/Geräte                      | Verzicht auf Anschaffung.  |
| 2210              | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter                                   | Erhöhter Aufwand infolge Einsparungen und externe Unterstützung aufgrund Mutterschaftsurlaub.  |
| 2210              | 4210.00   | Gebühren für Amtshandlungen                                | Tiefere Gebühreneinträge da weniger Baugesuche als geplant.  |
| 2217              | 3010.00   | Löhne  | Aufgrund Personalwechsel gab es Mutationsgewinne und Rückgang durch Einsatz Reinigungsroboter.   |
| 2217              | 3010.05   | Überzeit / Pikett  | Abweichung ist die Veränderung der Rückstellung für Ferien des Personals.  |
| 2217              | 3050.00   | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV                               | Rückgang aufgrund tieferer Lohnsumme.  |
| 2217              | 3052.00   | AG-Beiträge an Pensionskasse                               | Rückgang aufgrund tieferer Lohnsumme.  |
| 2217              | 3111.00   | Anschaffung Apparate/Maschinen/Geräte                      | Scheuersaugmaschine durch Reinigungsroboter in Miete ersetzt.  |
| 2217              | 3111.01   | Anschaffung Werkzeuge                                      | Reduzierter Einkauf.   |
| 2217              | 3111.10   | Anschaffung Fahrzeuge                                      | Budgetiert bei Konto 3111.00 Anschaffung Apparate/Maschine/Geräte  |
| 2217              | 3112.00   | Anschaffung Kleider/Wäsche                                 | Reduzierter Einkauf.   |
| 2217              | 4260.01   | Rückerstattung Sozialversicherungen                        | Nicht geplante Rückerstattung aus Krankheits- und Unfällen.  |
| 2271              | 3010.00   | Löhne  | Mutationsverlust aufgrund drei Wechsel, kurzzeitige befristete Pensenerhöhung aufgrund Krankheitsfall und Wechsel.   |
| 2271              | 3050.00   | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV                               | Höhere Ausgaben aufgrund Personalwechsel   |
| 2271              | 3052.00   | AG-Beiträge an Pensionskasse                               | Höhere Ausgaben aufgrund Personalwechsel.  |
| 2271              | 3055.00   | AG-Beiträge an Krankentaggeldversich.                      | Prämienhöhung war erst nach Budgetierung bekannt geworden.   |
| 2271              | 3113.00   | Anschaffung Hardware                                       | Weniger ausserordentliche Hardwaredefekte (Zwangersatz); Verkauf von Occasions-Hardware.   |
| 2271              | 3118.00   | Anschaffung von immateriellen Anlagen (Software, Lizenzen) | Sonderfinanzierung betreffend Grundbuchamt wurde über eGov abgerechnet (im Budget eGov berücksichtigt).  |
| 2271              | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter                                   | Honorar für Stellenvermittler (Nachtragskredit GR 2025/133).   |
| 2271              | 3133.01   | Internet-Verbindungen                                      | Weniger Benutzermutationen Zugang KOMSG.   |
| 2271              | 3150.00   | Unterhalt Büromöbel/-geräte                                | Anpassung Fachapplikation budgetiert bei Konto 3118.00   |
| 2271              | 3158.00   | Unterhalt Software   | Fachapplikation Terris Software Wartung für Flawil und Degersheim im eGov Budget abgerechnet. Applikationen Abacus, Innosolv und CM kein Update durchgeführt.                      |
| 2271              | 4260.01   | Rückerstattung Sozialversicherungen                        | Rückerstattung aus Krankheitsfällen / Unfällen   |
| 2281              | 3101.15   | E-Government   | Die Kosten für strategische e-Gov-Projekte und die Betriebskosten, welche die kantonale E-Governmentstelle in Rechnung stellt, waren tiefer als budgetiert.                        |
| 2281              | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                   | Eine ausgehandelte Reduktion von kantonalen E-Government-Kosten konnte durch die Gemeinde Flawil in Rechnung gestellt werden.  |
| 2901              | 3110.00   | Anschaffung Büromöbel/-geräte                              | Reduzierter Einkauf.   |
| 2901              | 3111.00   | Anschaffung Apparate/Maschinen/Geräte                      | Reduzierter Einkauf.   |
| 2901              | 3120.02   | Strom  | Tiefere Stromkosten als geplant.   |
| 2901              | 3144.00   | Unterhalt Hochbauten, Gebäude                              | Mehrausgaben aufgrund von Wasserschäden (Rückerstattung Konto 4260.00) sowie der Auflösung des Erneuerungsfonds Wärmezentrale Bahnhofstrasse 6 (Eigenbesitz).                      |
| 2901              | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                   | Mehreinnahmen aufgrund der Versicherungsleistungen an den Wasserschäden.   |
| 290101            | 3101.00   | Betriebs- und Verbrauchsmaterial                           | Verzicht auf separaten Materialeinkauf   |
| 290101            | 3140.00   | Unterhalt an Grundstücken                                  | Keine Materialkosten benötigt.   |
| 290101            | 3144.01   | Unterhalt Post/Gde-Haus STWE                               | Mehrausgaben infolge Wasserschäden aufgrund von durchgerosteten Werksleitungen   |
| 290101            | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                   | Mehreinnahmen aufgrund der Versicherungsleistungen an Wasserschaden  |
| 11201             | 4270.01   | Polizeibussen  | Tiefere Einnahmen aus Bussen als geplant.  |
| 14002             | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter                                   | Tieferer Aufwand (Identitätskarten und Gebühren Migrationsamt) führte auch zu weniger Ertrag im Konto 4210.00  |

| Kosten-<br>stelle | Kostenart | Bezeichnung   | Begründung   |
|-------------------|-----------|---|--|
| 14003             | 3110.00   | Anschaffung Büromöbel/-geräte                                     | Ersatz defektes Zahlungsterminal Worldline.  |
| 14003             | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter  | Höhere Kosten/Gebühren bei Rechtshilfeaufträgen.   |
| 14003             | 3132.00   | Honorare, externe Berater, Geometer, Gutacher, Fachexperten, etc. | Nicht gepalnte Kosten für Rechtsbeistand Prüfung Ermächtigungsverfahren.   |
| 14003             | 4210.00   | Gebühren für Amtshandlungen                                       | Mehreinnahmen aufgrund Geschäftsfälle.   |
| 14051             | 3010.00   | Löhne   | Temporäre Pensenerhöhung bei zwei Mitarbeitenden aufgrund hoher Anzahl Geschäftsfälle und Einarbeitung neuer Leiter durch bisherigen Leiter. |
| 14051             | 3050.00   | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV                                      | Höhere Beiträge aufgrund Lohnsumme.  |
| 14051             | 3052.00   | AG-Beiträge an Pensionskasse                                      | Höhere Beiträge aufgrund Lohnsumme.  |
| 14051             | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter  | Minderausgaben für Dienstleistungen Dritter. Diese Kosten werden in der Regel weiterverrechnet.  |
| 14051             | 4210.10   | Grundbuchgebühren ohne MWSt                                       | Mehreinnahmen aus Grundbuchgebühren aufgrund einer steigenden Zahl von Grundbuchgeschäften.  |
| 14051             | 4210.11   | Grundbuchgebühren mit MWSt  | Mehreinnahmen aus Grundbuchgebühren aufgrund einer steigenden Zahl von Grundbuchgeschäften.  |
| 14051             | 4614.00   | Entschädigungen von öff. Unternehmungen                           | Mehreinnahmen aus Schätzungstätigkeit.   |
| 14052             | 3132.13   | Nachführung Vermessungswerk                                       | Minderausgaben infolge weniger Vermessungsaufträge an den Geometer. Diese Kosten werden teilweise weiterverrechnet.                          |
| 14052             | 4210.01   | Vermessungsgebühren   | Mindereinnahmen infolge weniger Vermessungsaufträge an den Geometer.   |
| 14052             | 4631.00   | Beiträge vom Kanton   | Tiefere Beiträge vom Kanton als geplant.   |
| 15001             | 3144.00   | Unterhalt Hochbauten, Gebäude                                     | Tiefere Kosten für die neue Kühlung im IT-Raum als erwartet.   |
| 15001             | 3144.10   | Unterhalt Feuerweiher   | Verzicht auf Unterhalt im 2025   |
| 15001             | 3510.00   | Einlagen in Spezialfinanzierungen EK                              | Einlage in Spezialfinanzierung statt geplante Entnahme.  |
| 15001             | 4510.00   | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK                            | Einlage in Spezialfinanzierung statt geplante Entnahme.  |
| 16201             | 3144.00   | Unterhalt Hochbauten, Gebäude                                     | Reduzierter Unterhalt, nur was baulich notwendig war verwendet.  |
| 16201             | 3631.00   | Beiträge an Kantone und Konkordate                                | Beiträge Schutzraumabgaben werden über das Bilanzkonto 2006.32 Ersatzbeiträge verbucht.  |
| 16201             | 4200.03   | Schutzraumabgaben   | Buchung aus Auflösung vom Vorjahr, Beiträge werden über das Bilanzkonto 2006.32 verbucht.  |
| 21101             | 3020.00   | Löhne der Lehrpersonen  | Minderaufwand infolge Personalmutationen.  |
| 21101             | 3020.01   | Stellvertretungen   | Mehr Stellvertretungen infolge Krankheitsfällen.   |
| 21101             | 3020.04   | Klassenassistenzen  | Mehraufwand als Folge schwieriger Klassensituationen.  |
| 21101             | 3055.00   | AG-Beiträge an Krankentaggeldversich.                             | Mehraufwand infolge Prämienerrhöhung.  |
| 21101             | 3110.00   | Anschaffung Büromöbel/-geräte                                     | Verzicht auf diverse budgetierte Anschaffungen.  |
| 21101             | 3150.00   | Unterhalt Büromöbel/-geräte                                       | Sanierung Bauwagen Waldkindergarten, Nachtragskredit Bildungskommission vom 11.3.2025.   |
| 21101             | 3161.00   | Mieten, Benützungsgebühren Maschinen/Mobilien                     | Unvorhergesehener Holzschal beim Waldkindergarten.   |
| 21101             | 4260.01   | Rückerstattung Sozialversicherungen                               | Weniger EO-Entschädigungen   |
| 21201             | 3020.00   | Löhne der Lehrpersonen  | Mehraufwand infolge Personalmutationen.  |
| 21201             | 3020.01   | Stellvertretungen   | Weniger Stellvertretungen als geplant.   |
| 21201             | 3020.02   | Deutsch als Zweitsprache  | Mehr Kinder mit Migrationshintergrund  |
| 21201             | 3020.07   | Leistungsprämien  | Tieferer Auszahlung als geplant.   |
| 21201             | 3052.00   | AG-Beiträge an Pensionskasse                                      | Mehraufwand infolge Personalmutationen.  |
| 21201             | 3053.00   | AG-Beiträge an Unfallversicherung                                 | Mehraufwand infolge Personalmutationen.  |
| 21201             | 3055.00   | AG-Beiträge an Krankentaggeldversich.                             | Mehraufwand infolge Prämienerrhöhung.  |
| 21201             | 3090.00   | Aus- und Weiterbildung des Personals                              | Tiefere Weiterbildungskosten als geplant.  |
| 21201             | 3099.00   | Übriger Personalaufwand   | Teilweise Weiterbildungskosten hier verbucht statt auf Konto 3090.00   |
| 21201             | 3104.00   | Lehrmittel, Anschaffung- /Verbrauchsmaterial                      | Höherer Lehrmittelbezug als geplant  |
| 21201             | 3104.30   | Lehrerbibliothek  | Aufwendungen tiefer, nur das Notwendigste beansprucht.   |
| 21201             | 3110.00   | Anschaffung Büromöbel/-geräte                                     | Verzicht auf diverse budgetierte Anschaffungen.  |
| 21201             | 3111.00   | Anschaffung Apparate/Maschinen/Geräte                             | Verzicht auf diverse budgetierte Anschaffungen.  |
| 21201             | 3111.20   | Anschaffung und Ersatz Turngeräte                                 | Verzicht auf diverse budgetierte Anschaffungen.  |
| 21201             | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter  | nicht budgetierte Förderbeiträge.  |
| 21201             | 4260.01   | Rückerstattung Sozialversicherungen                               | weniger EO-Entschädigungen.  |
| 21301             | 3020.00   | Löhne der Lehrpersonen  | Minderaufwand infolge Personalmutationen.  |
| 21301             | 3020.04   | Klassenassistenzen  | Mehraufwand infolge bewilligter notwendiger Einzelbetreuungen.   |

| Kosten-<br>stelle | Kostenart | Bezeichnung   | Begründung   |
|-------------------|-----------|---|--|
| 21301             | 3020.07   | Leistungsprämien  | Budgetposten nicht vollständig benötigt.   |
| 21301             | 3055.00   | AG-Beiträge an Krankentaggeldversich.                         | Mehraufwand infolge Prämienhöhung.   |
| 21301             | 3090.00   | Aus- und Weiterbildung des Personals                          | Nicht vollständig benötigte Budgetposition.  |
| 21301             | 3104.00   | Lehrmittel, Anschaffung-<br>/Verbrauchsmaterial               | Verzicht auf diverse budgetierte Anschaffungen.  |
| 21301             | 3110.00   | Anschaffung Büromöbel/-geräte                                 | Ersatzbeschaffungen infolge Vandalismus-Vorfall, Rückerstattung siehe Konto 4260.00.   |
| 21301             | 4250.00   | Verkäufe  | Verbucht im Konto 4250.01.   |
| 21301             | 4250.01   | Schüleranteile  | Budgetiert im Konto 4250.00.   |
| 21301             | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                      | Versicherungsleistungen Vandalismus-Vorfall.   |
| 21301             | 4260.01   | Rückerstattung Sozialversicherungen                           | Weniger EO-Entschädigungen.  |
| 21401             | 3020.00   | Löhne der Lehrpersonen  | Mehraufwand infolge Personalmutationen.  |
| 21401             | 3020.01   | Stellvertretungen   | Weniger Stellvertretungen benötigt.  |
| 21401             | 3055.00   | AG-Beiträge an Krankentaggeldversich.                         | Mehraufwand infolge Prämienhöhung.   |
| 21401             | 3090.00   | Aus- und Weiterbildung des Personals                          | Budget nicht vollständig benötigt.   |
| 21401             | 3171.06   | Klassenlager  | Verzicht auf diverse Projekte.   |
| 21401             | 4260.01   | Rückerstattung Sozialversicherungen                           | Kaum EO-Beiträge.  |
| 21701             | 3111.00   | Anschaffung Apparate/Maschinen/Geräte                         | Reduzierter Einkauf.   |
| 21701             | 3111.20   | Anschaffung und Ersatz Turngeräte                             | Reduzierter Einkauf.   |
| 21701             | 3119.00   | übrige Anschaffungen  | Reduzierter Einkauf.   |
| 21701             | 3120.02   | Strom   | Weniger Stromkosten als geplant  |
| 21701             | 3120.03   | Heizung   | Weniger Heizungskosten als geplant   |
| 21701             | 3132.00   | Honorare, externe Berater, Geometer, Gut                      | Nachtragskredit von CHF 30'000 (genehmigt durch Bildungskommission) betreffend Aufwendungen für die Schulraumplanung. Nur das notwendigste ausgegeben.                                       |
| 21701             | 3144.00   | Unterhalt Hochbauten, Gebäude                                 | Mehrkosten aufgrund diverser Vandalenschäden (z.B. Fall OZ CHF 52'800).  |
| 21701             | 3144.31   | Turnhallenprovisorium Feld                                    | Minderkosten trotz sehr hoher Energiekosten beim Turnhallenprovisorium.  |
| 21701             | 3151.00   | Unterhalt Apparate/Maschinen/Geräte                           | Budgetiert auf Konto 3111.00.  |
| 21701             | 3302.00   | Planmässige Abschreibungen<br>Schulanlagen                    | Höhere Abschreibungen von Schulanlagen als geplant aufgrund Nutzungsbeginn.  |
| 21701             | 3320.00   | Planmässige Abschreibungen immat.<br>Sachanlagen VV           | Tiefere Abschreibungen als geplant notwendig.  |
| 21701             | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                      | Rückerstattung der Versicherungsleistung Fall OZ.  |
| 21702             | 4470.00   | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV                        | Mietzins Mosaikschule SH Burgau verbucht bei Kostenstelle 96301.   |
| 21801             | 3010.00   | Löhne   | Mehraufwand infolge Personalmutationen und Angebot.  |
| 21801             | 4250.00   | Verkäufe  | Mehrertrag da mehr Belegungen.   |
| 21801             | 4631.00   | Beiträge vom Kanton   | Kantonsbeiträge insgesamt bei Kostenstelle 54511 budgetiert.   |
| 21801             | 4632.00   | Beiträge von Gemeinden und<br>Zweckverbänden                  | Gemeindebeiträge aufgrund des neues Kinderbetreuungsgesetzes vorsichtig budgetiert.  |
| 21901             | 3010.01   | Löhne Schulleitung  | Mehraufwand infolge bewilligter temporärer Pensenerhöhung.   |
| 21901             | 3055.00   | AG-Beiträge an Krankentaggeldversich.                         | Mehraufwand infolge Prämienhöhung.   |
| 21901             | 3130.02   | Telefonie   | Ersatz von drei neuen Handys war nicht vorgesehen.   |
| 21911             | 3010.00   | Löhne   | Nachbesetzung der Stelle aufgrund Krankheitsfall. Rückerstattung Krankentaggeld im Konto 4260.01   |
| 21911             | 3113.00   | Anschaffung Hardware  | Ersatz vom Hardwarersatz nicht benötigt.   |
| 21911             | 3118.00   | Anschaffung von immateriellen Anlagen<br>(Software, Lizenzen) | Inhaltsfilterprojekt nicht ausgeführt und Conditomal acces Feature kostengünstiger gelöst.   |
| 21911             | 3118.01   | Flawil Digital  | Erweiterung Landingpage Projekt nicht umgesetzt.   |
| 21911             | 3153.00   | Unterhalt Informatik (Hardware)                               | Minderkosten: Weniger Reparaturkosten angefallen.  |
| 21911             | 3300.00   | Planmässige Abschreibungen<br>Sachanlagen VV                  | Abschreibung Screens und 1:1 Computing, budgetiert bei Konto 3302.00 und aufgrund früherem Nutzungsbeginn bzw. früherer Anschaffungen sind die Abschreibungen höher als geplant ausgefallen. |
| 21911             | 3302.00   | Planmässige Abschreibungen<br>Schulanlagen                    | Abschreibungen Screens und 1:1 Computing verbucht auf Konto 3300.00.   |
| 21911             | 4310.00   | Aktivierbare Eigenleist. auf Sachanlagen                      | Aktivierte Eigenleistungen bezüglich Projekt Screens.  |
| 21912             | 3010.03   | Löhne Medienpädagogie   | Zusatzaufwand Medienpädagogie, Nachtragskredit Bildungskommission vom 16.12.2025.  |
| 21912             | 3090.00   | Aus- und Weiterbildung des Personals                          | Verzicht auf diverse Weiterbildungen.  |

| Kostenstelle | Kostenart | Bezeichnung  | Begründung  |
|--------------|-----------|--|---|
| 21912        | 3104.00   | Lehrmittel, Anschauung-<br>/Verbrauchsmaterial                       | Verzicht auf diverse Anschaffungen.   |
| 21912        | 3132.23   | Testcenter ECDL  | Budget nicht vollständig benötigt.  |
| 21912        | 3158.00   | Unterhalt Software   | Budgetierte Aufwendungen für Pupil in Kostenstelle 21911 verbucht.  |
| 21912        | 4230.10   | Elternbeiträge   | Elternbeiträge ECDL nicht budgetiert.   |
| 21921        | 3132.00   | Honorare, externe Berater, Geometer,<br>Gutacher, Fachexperten, etc. | Budgetierte Schulberatung nicht vollständig beansprucht.  |
| 21921        | 3634.20   | Beiträge an Schulpsychologischer Dienst                              | Budget nicht vollständig benötigt.  |
| 21923        | 3010.00   | Löhne  | Weniger interne Schulbusfahrten.  |
| 21923        | 3111.10   | Anschaffung Fahrzeuge  | Anschaffung neuer Schulbus, Nachtragskredit Gemeinderat vom 06.05.2025.   |
| 21923        | 3130.07   | Dienstleistungen Transporte  | Mehr externe Schulbusfahrten.   |
| 21923        | 3151.10   | Unterhalt Fahrzeuge  | Budget nicht vollständig benötigt.  |
| 21925        | 3171.01   | Schulreisen Primarstufe  | Budget nicht vollständig benötigt.  |
| 21925        | 3171.02   | Exkursionen und Projekte Oberstufe                                   | Budget nicht vollständig benötigt.  |
| 21925        | 3171.03   | Exkursionen und Projekte Primarstufe                                 | Budget nicht vollständig benötigt.  |
| 21925        | 3171.05   | Sportwoche   | Mehraufwand infolge teurerer Lagerhäuser.   |
| 21925        | 4610.00   | Entschädigungen vom Bund   | Mehr J+S-Beiträge als geplant.  |
| 21927        | 3612.22   | Schulgelder für Oberstufenschüler                                    | Weniger Schulgeldaufwand für auswärtige OS-Schüler.   |
| 21927        | 3612.25   | Schulgelder für Spitalschulen  | Weniger Spitalschultage.  |
| 21927        | 3612.26   | Schulgelder Time-Out   | Mehr auswärtige Time-Out-Platzierungen für schwierige Schüler.  |
| 21927        | 3631.00   | Beiträge an Kantone und Konkordate                                   | Weniger Schüler in privaten Sonderschulen.  |
| 21927        | 4230.01   | Schulgelder für Primarschüler  | Mehrertrag infolge auswärtiger Schüler in unserer Integrationsklasse.   |
| 21927        | 4230.02   | Schulgelder für Oberstufenschüler                                    | Weniger Ertrag für Oberstufenschüler, teilweise in Konto 4230.01.   |
| 21931        | 3050.00   | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV   | Minderungsaufwand infolge Personalmutationen.   |
| 21931        | 3055.00   | AG-Beiträge an Krankentaggeldversich.                                | Mehraufwand infolge Prämienhöhung.  |
| 21931        | 3636.44   | Beiträge an Verein Psychomotorik                                     | Weniger Psychomotorik-Therapien.  |
| 21931        | 4611.00   | Entschädigungen vom Kanton   | Mehr Kantonsbeiträge für Logopädie im Vorschulalter.  |
| 21931        | 4631.00   | Beiträge vom Kanton  | Kantonsbeiträge für in der Regelklasse beschulte Sonderschüler.   |
| 29901        | 4631.00   | Beiträge vom Kanton  | Beiträge vom Kanton stehen im Verhältnis zu den Ausgaben.   |
| 32901        | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter   | Die ursprünglich vorgesehene Anpassung des Vertrags mit der APG I SGA bezüglich Vereinsplakatierung mit entsprechender Kostenfolge wurde noch nicht umgesetzt.  |
| 32901        | 3636.32   | Beiträge an Kulturvereine  | Die Leistungsvereinbarung mit dem KulturPunkt mit entsprechendem Beitrag der Gemeinde wurde aufgrund der Veränderungen beim KulturPunkt nicht abgeschlossen. Der budgetierte Betrag wurde nicht benötigt. |
| 32902        | 3101.00   | Betriebs- und Verbrauchsmaterial                                     | Mehraufwand aufgrund von diverserem Ausfall von Akkus.  |
| 32902        | 3101.01   | Betriebsstoffe   | Verbrauchsmaterial bestellt für Veranstalter, Einnahmen verbucht bei Rückerstattungen.  |
| 3290201      | 3144.00   | Unterhalt Hochbauten, Gebäude  | Dringliche Reparatur Lift, Aufwand wird an STWE verrechnet.   |
| 34102        | 3010.00   | Löhne  | Wetterabhängige Öffnungszeiten des Schwimmbades. Im 2025 ergaben sich mehr Stunden als geplant.   |
| 34102        | 3101.00   | Betriebs- und Verbrauchsmaterial                                     | Reduzierter Materialeinkauf.  |
| 34102        | 3111.00   | Anschaffung Apparate/Maschinen/Geräte                                | Tiefere Arbeitsvergabe als erwartet.  |
| 34102        | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter   | Reduzierter Aufwand aufgrund tieferen Kosten für Badi-BUS   |
| 34102        | 3132.00   | Honorare, externe Berater, Geometer,<br>Gutacher, Fachexperten, etc. | Verzicht Planung Neutralisationsanlage (nicht dringlich).   |
| 34102        | 3140.01   | Baulicher Unterhalt an Grundstücken                                  | Reduzierter Unterhalt.  |
| 34102        | 3140.60   | Unterhalt Plätze und Wege  | Kein Unterhalt notwendig gewesen.   |
| 34102        | 3144.00   | Unterhalt Hochbauten, Gebäude  | Reduzierter Unterhalt.  |
| 34102        | 3151.00   | Unterhalt Apparate/Maschinen/Geräte                                  | Reduzierter Unterhalt.  |
| 34102        | 4250.03   | Verkäufe Bilette Schwimmbad  | Mehreinnahmen durch höheren Ticketverkauf.  |
| 34103        | 3120.01   | Wasser / Abwasser  | Aufgrund der nassen Witterung im 2025 wurde weniger Wasser für die Beregnungsanlage benötigt.   |
| 34103        | 3140.66   | Unterhalt Vitaparcours/Finnebahn                                     | Im 2024 wurden schon umfangreiche Unterhaltsmassnahmen umgesetzt, die den Aufwand im 2025 reduzierten.  |
| 34200        | 3010.05   | Überzeit / Pikett  | Anpassung Rückstellung Ferienguthaben Personal.   |
| 34202        | 3010.00   | Löhne  | Aufgabe Betreuung der Voliere - Rückgang  |
| 34202        | 3144.05   | Unterhalt Voliere  | Reduzierter Unterhalt.  |

| Kostenstelle | Kostenart | Bezeichnung   | Begründung  |
|--------------|-----------|---|---|
| 34209        | 3130.08   | Anlässe und Veranstaltungen                             | Es wurde entschieden, dass der Dankes Anlass für Freiwilligenarbeit nicht jährlich durchgeführt wird. Der Budgetbetrag wurde nicht benötigt.  |
| 34209        | 3636.00   | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck    | Die Referentin an der Vereinskonzferenz fiel krankheitsbedingt aus, was zu Minderkosten führte.   |
| 34209        | 3636.39   | Beiträge an Anlässe                                     | Weniger Gesuche um Beiträge der Gemeinde führten zur Budgetunterschreitung.   |
| 34209        | 3636.56   | Beiträge an Anlässe mit Jugendbeteiligung               | Weniger Gesuche um Beiträge der Gemeinde für Jugendanlässe führten zur Budgetunterschreitung  |
| 41201        | 3611.40   | Gemeindeanteil Pflegefinanzierung                       | stationäre Pflegefinanzierung, geplant mit Kosten in etwa wie im Vorjahr. Budgetabweichung vor allem wegen Einteilung in höhere Pflegetufen und Kosten. Es handelt sich um eine gebundene Ausgaben. |
| 42111        | 3611.40   | Gemeindeanteil Pflegefinanzierung                       | ambulante Pflege: Anzahl Abrechnungen haben gegenüber dem Vorjahr um hohe 27 % zugenommen, Dies lag über den Erwartungen. Es handelt sich um die Restkostenfinanzierung und um gebundene Ausgaben.  |
| 42111        | 3612.51   | Beiträge an Mütter- und Väterberatung                   | Weniger Fälle, die bearbeitet werden mussten, somit tiefere Aufwendungen als geplant, teilweise Angebot (Parent as Teacher) nicht im geplanten Ausmass benötigt.                                    |
| 42111        | 3636.40   | Beiträge an Spitex Flawil                               | Höhere Kosten aufgrund Anzahl Pflegestunden.  |
| 43302        | 3030.01   | Honorare Schulzahnärzte                                 | Budget nicht vollständig benötigt.  |
| 43302        | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter                                | Kein Zahnprofilaxunterricht mehr.   |
| 51111        | 3631.00   | Beiträge an Kantone und Konkordate                      | Höhere Verlustscheinübernahme aus der obligatorischen Krankenkasse als geplant.   |
| 51111        | 3637.50   | Krankenkassenkosten                                     | Höhere Prämienzahlungen Krankenkassen als geplant, Rückforderung im Konto 4631.00   |
| 51111        | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                | tiefere Rückzahlungen von Verlustscheinen als geplant.  |
| 51111        | 4631.00   | Beiträge vom Kanton                                     | höhere Rückzahlungen aus IPV-Gelder als geplant.  |
| 53501        | 3636.00   | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck    | tiefere Aufwendungen für Sozialberatungen durch die Pro Senectute.  |
| 54301        | 3637.51   | Alimentenbevorschussungen                               | Mehr Alimentenbevorschussungen als geplant.   |
| 54301        | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                | Tiefere Erträge bei den Rückzahlungen.  |
| 54401        | 3636.00   | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck    | Weniger Subvention an Tagesfamilienpflege, gem. Leistungsvereinbarung   |
| 54401        | 3636.10   | UNICEF-Label Kinderfreundliche Gemeinde                 | Verzicht bei Ausgaben beim Engage-Prozess.  |
| 54422        | 3636.52   | Beiträge für Unterbringung in Heimen                    | Erwartete Zuweisung in Heime konnte vorher abgewendet werden.   |
| 54411        | 3130.52   | Jugendtreff allgemein                                   | Nur notwendige Ausgaben getätigt.   |
| 54411        | 4250.00   | Verkäufe  | Weniger Einnahmen da weniger Anlässe im Jugendtreff.  |
| 54501        | 3132.09   | Innovationen/Projekte                                   | Familienzentrum nicht realisiert, weniger Ausgaben.   |
| 54501        | 3636.57   | Beiträge an Frauenhaus                                  | Verzicht auf Beitrag ans Frauenhaus.  |
| 54501        | 3637.00   | Beiträge an private Haushalte                           | Kinderbetreuung: mehr Betreuungsstunden als geplant.  |
| 54501        | 3930.00   | Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten | Keine interne Verrechnung Raummiete zug. FIFFA, da kein Ersatz Familienzentrum.   |
| 54501        | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                | Mehr Betreuungsstunden als geplant bezahlt durch die Eduard Grüninger Stiftung.   |
| 54501        | 4631.00   | Beiträge vom Kanton                                     | Anteil der Einnahmen der Subventionen aus der Kinderbetreuung bei Kostenstelle 21801 verbucht, aber hier budgetiert.  |
| 54520        | 3637.00   | Beiträge an private Haushalte                           | höhere Ausgaben für Elternschaftsbeiträge als geplant,.   |
| 54530        | 3637.00   | Beiträge an private Haushalte                           | Höhere Kosten für Pflegekinder in Pflegefamilien als geplant.   |
| 54530        | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                | Im 2025 ohne Ertrag, da in der Regel Familien mit Sozialhilfe. .  |
| 54540        | 3637.00   | Beiträge an private Haushalte                           | Gebundene Ausgabe angeordnet durch KESB/Beistandschaft/Sozialer Beratungsdienst, höhere Kosten als geplant.   |
| 54540        | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                | Grösstenteils Familien mit knappen finanziellen Verhältnissen/Sozialhilfe, keine Rückerstattungen im Jahr 2025  |
| 55910        | 3636.54   | Beiträge für Arbeitslosenbeschäftigungsprogramme        | Weniger Unterstützung im Bereich der Arbeitslosenbeschäftigungsprogramme im zweiten Arbeitsmarkt.   |
| 57200        | 3637.11   | Sozialhilfe Schweizer (nrzb)                            | Mehr Bezüger ohne Verpflichtung zur Rückzahlung als geplant.  |
| 57200        | 3637.20   | Finanz. Sozialhilfe Ausländer                           | weniger Ausgaben für Sozialhilfe Ausländer als geplant.   |
| 57200        | 3637.21   | Sozialhilfe Ausländer (nrzb)                            | Höhere Kosten für Sozialhilfe Ausländer als geplant. Zusammen mit Konto 3637.20 nahe am Budget.   |
| 57200        | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter                                | Höhere Rückerstattungen bei Sozialhilfebeiträgen als geplant (v.a. auch höhere IV-Rückerstattungen - teilweise aus mehreren Jahren).  |
| 57321        | 3612.01   | Entschädigungen an VSGP/TISG                            | Kein Betrag mehr an unbegleitete minderjährige Asylbewerber notwendig.  |
| 57321        | 3637.21   | Sozialhilfe Ausländer (nrzb)                            | Tiefere Ausgaben für Sozialhilfe Ausländer Asylsuchende - nicht rückzahlbar.  |
| 57321        | 4631.00   | Beiträge vom Kanton                                     | Tiefere Entschädigung vom Kanton als geplant.   |
| 57331        | 3612.01   | Entschädigungen an VSGP/TISG                            | Kein Betrag mehr an unbegleitete minderjährige Ausländer notwendig.   |
| 57331        | 3637.21   | Sozialhilfe Ausländer (nrzb)                            | Tiefere Aufwendungen für Sozialhilfe Ausländer (VA-7).  |

| Kosten-<br>stelle | Kostenart | Bezeichnung   | Begründung  |
|-------------------|-----------|---|---|
| 57331             | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter  | Höhere Rückerstattungen als geplant   |
| 57331             | 4631.00   | Beiträge vom Kanton   | Tiefere Beiträge vom Kanton als geplant (vorl. aufgen. Ausländer VA-7)  |
| 57343             | 3637.21   | Sozialhilfe Ausländer (nrzb)                                      | Höhere Aufwendungen Sozialhilfe Ausländer (Status S) als geplant.   |
| 57343             | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter  | Höhere Rückerstattungen bei vorläufig aufgenommenen Ausländern Status S als geplant   |
| 57343             | 4611.00   | Entschädigungen vom Kanton  | Höhere Entschädigungen als geplant (Integrationsmassnahmen für vorläufig aufgenommene Ausländer Status S.                                 |
| 57343             | 4631.00   | Beiträge vom Kanton   | Höhere Entschädigungen vom Kanton für vorläufig aufgenommene Ausländer mit Status S als geplant.  |
| 57371             | 3637.21   | Sozialhilfe Ausländer (nrzb)                                      | Tiefere Kosten Sozialhilfe Ausländer (Flüchtlinge B-5) als geplant.   |
| 57371             | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter  | Höhere Rückerstattungen als geplant.  |
| 57371             | 4611.00   | Entschädigungen vom Kanton  | Höhere Entschädigungen als geplant.   |
| 57371             | 4631.00   | Beiträge vom Kanton   | Tiefere Beiträge vom Kanton für Flüchtlinge B-5 als geplant.  |
| 57373             | 4631.00   | Beiträge vom Kanton   | Tiefere Beiträge vom Kanton für Flüchtlinge F-7 als geplant.  |
| 57901             | 3010.00   | Löhne   | Höhere Aufwendungen aufgrund Krankheitsfall und vorzeitiger Einstellung Ersatz. Rückerstattung Sozialversicherungen im Konto 4260.01      |
| 57901             | 3090.00   | Aus- und Weiterbildung des Personals                              | Nicht geplante Weiterbildungen Soziale Dienste.   |
| 57901             | 3612.12   | Gemeindebeitrag an KESB   | Weniger Aufwand als von KESB budgetiert, gebundene Ausgabe  |
| 57901             | 3612.50   | Kostenanteil regionale Sozialberatung                             | Höhere Kosten der regionalen Sozialberatung als geplant.  |
| 57901             | 4260.01   | Rückerstattung Sozialversicherungen                               | Tiefere Entschädigungen aus Sozialversicherungen als geplant.   |
| 57906             | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter  | Weniger Dolmetscherkosten als erwartet, gute Fremdsprachenkenntnisse in House   |
| 57906             | 3132.09   | Innovationen/Projekte   | Mehr Projekte, die umgesetzt wurden.  |
| 57906             | 3636.00   | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck              | Tiefere Beiträge als geplant.   |
| 57906             | 4611.00   | Entschädigungen vom Kanton  | Eingang gebucht bei Kostenstelle 29901.   |
| 57906             | 4631.00   | Beiträge vom Kanton   | Eingang gebucht bei Kostenstelle 29901.   |
| 61501             | 3010.00   | Löhne   | Höhere Ausgaben wegen Krankheitsfall vorzeitiger Einstellung Ersatz. Rückerstattung Sozialversicherungen im Konto 4260.01                 |
| 61501             | 3010.05   | Überzeit / Pikett   | Anpassung Rückstellung Ferienguthaben Personal.   |
| 61501             | 3010.10   | Entschädigung Winterdienst  | Weniger Einsatz für den Winterdienst als geplant.   |
| 61501             | 3112.00   | Anschaffung Kleider/Wäsche  | Aufgrund von personellen Abgängen mussten neue Mitarbeiter eingekleidet werden  |
| 61501             | 3120.10   | Energie Strassenbeleuchtung                                       | Die tatsächlichen Ausgaben fallen in diesem Jahr tiefer aus als erwartet.   |
| 61501             | 3141.01   | Markierungen Strassen/Plätze                                      | Höhere Ausgaben als geplant.  |
| 61501             | 3141.03   | Unterhalt Brücken und Stege                                       | Eingestellter Budgetbetrag ist infolge Verschiebung der Sanierung Divisionssteg nicht benötigt worden.                                    |
| 61501             | 3141.04   | Allgemeiner Strassenunterhalt                                     | Die tatsächlichen Ausgaben fallen in diesem Jahr höher aus als erwartet, was auf eine höhere Menge an Strassenabfällen zurückzuführen ist |
| 61501             | 3141.05   | Winterdienst  | Aufgrund Witterungsverhältnisse höhere Kosten als geplant.  |
| 61501             | 3637.60   | Beiträge an Gemeindestrassen 3. Klasse                            | Die tatsächlichen Ausgaben fallen in diesem Jahr tiefer aus als erwartet.   |
| 61501             | 4240.00   | Benützungsgebühren  | Höherer Ertrag aus Bewilligungen als geplant  |
| 61501             | 4260.01   | Rückerstattung Sozialversicherungen                               | Rückerstattung aus Krankheits- und Unfällen.  |
| 61521             | 3151.60   | Unterhalt Parkuhren   | Unterhalt auf das notwendigste beschränkt.  |
| 61521             | 3510.00   | Einlagen in Spezialfinanzierungen EK                              | Einlage in Spezialfinanzierung Parkplatzunterhalt, erfolgsneutral.  |
| 61521             | 4200.02   | Parkplatzersatzabgaben  | tieferer Ertrag betreffend Parkplatzersatzabgaben.  |
| 61521             | 4510.00   | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK                            | Budgetiert war eine Entnahme, stattdessen gab es eine Einlage.  |
| 61901             | 3111.00   | Anschaffung Apparate/Maschinen/Geräte                             | Der geplante notwendige Kranersatz wurde schon im 2024 getätigt.  |
| 61901             | 3120.03   | Heizung   | Die tatsächlichen Ausgaben fallen in diesem Jahr temperaturbedingt höher aus als erwartet.  |
| 61901             | 3134.00   | Sachversicherungsprämien  | Im Rahmen des Vorjahres, Budget zu tief ausgewiesen.  |
| 61901             | 3144.00   | Unterhalt Hochbauten, Gebäude                                     | Beschränkung auf das notwendigste.  |
| 61901             | 3300.00   | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV                         | Tiefere Abschreibungen als geplant.   |
| 62901             | 3109.10   | SBB Tageskarten   | Der Verkauf der Spartageskarten war höher als erwartet.   |
| 62901             | 4250.00   | Verkäufe  | Durch den erhöhten Verkauf von Spartageskarten gab es mehr Einnahmen.   |
| 72011             | 3132.00   | Honorare, externe Berater, Geometer, Gutacher, Fachexperten, etc. | Auf das notwendigste beschränkt.  |
| 72011             | 3143.01   | Unterhalt Kanäle  | Die tatsächlichen Ausgaben fallen in diesem Jahr tiefer aus als erwartet.   |
| 72011             | 3300.00   | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV                         | Höhere Abschreibungen als geplant aufgrund Fertigstellung Bauten - Sanierung Töbeli / Dorfbach.   |

| Kosten-<br>stelle | Kostenart | Bezeichnung  | Begründung  |
|-------------------|-----------|--|---|
| 72011             | 3612.70   | Kostenanteil Betriebskosten AVFDG                                    | Höhere Kostenbeteiligungen als geplant aufgrund höheren Ausgaben beim Abwasserverband.  |
| 72011             | 4240.10   | Abwasser-/Schmutzwassergebühren                                      | Höhere Einnahmen aus Abwassergebühren.  |
| 72011             | 4510.00   | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK                               | Tieferer Bezug aus Spezialfinanzierung Abwasser als geplant.  |
| 73011             | 3510.00   | Einlagen in Spezialfinanzierungen EK                                 | Einlage in Spezialfinanzierung Abfall - statt Entnahme.   |
| 73011             | 3612.71   | Kostenanteil regionale Sonder- und<br>Giftsammelstelle               | Tiefere Kosten für Sammelstellen.   |
| 73011             | 3612.73   | Gemeindebeitrag regionale<br>Papiersammlung                          | Teferer Gemeindebeitrag für die Papiersammlung.   |
| 73011             | 4510.00   | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK                               | Einlage statt Entnahme aufgrund Ergebnis (Abfall)   |
| 73012             | 3109.40   | Einkauf Gebührenmarken   | Höherer Einkauf als geplant.  |
| 73012             | 3130.01   | Dienstleistungen Dritter   | Entschädigung für Verkauf Gebührenmarken über Konto 4250.10 gebucht.  |
| 73012             | 3510.00   | Einlagen in Spezialfinanzierungen EK                                 | Einlage in Spezialfinanzierung.   |
| 73012             | 4250.10   | Verkauf Gebührenmarken   | Höhere Verkäufe aus Gebührenmarken.   |
| 73012             | 4510.00   | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK                               | Einlage statt Entnahme.   |
| 74101             | 3140.01   | Baulicher Unterhalt an Grundstücken                                  | Mehrkosten aufgrund von Gewässerrauausscheidungen   |
| 74101             | 3300.00   | Planmässige Abschreibungen<br>Sachanlagen VV                         | Höhere Abschreibungen bei der Sanierung Töblei - Dorfbach aufgrund Praxisänderung, Abschreibung bei Start der Nutzung.                                      |
| 76901             | 3132.00   | Honorare, externe Berater, Geometer,<br>Gutacher, Fachexperten, etc. | Mehrkosten aufgrund kantonaler Verfügung, Abklärungen ehemalige Deponie Schändrich.   |
| 76901             | 3140.01   | Baulicher Unterhalt an Grundstücken                                  | Aufwendungen materieller Untersuchungen Altlastensanierung Girenmoos gemäss kantonaler Verfügung.   |
| 77101             | 3130.78   | Bestattungskosten / Leichenschau                                     | Mehr Aufwand führte auch zu mehr Ertrag im Konto 4260.00, erhöhter Aufwand wird in der Regel weiterverrechnet.  |
| 77101             | 3140.71   | Unterhalt Friedhof Oberglatt   | Es sind weniger Unterhaltsarbeiten angefallen.  |
| 77101             | 3140.72   | Unterhalt Friedhof Wisental  | Es sind weniger Unterhaltsarbeiten angefallen.  |
| 77101             | 3140.75   | Unterhalt Parkfriedhof   | Es sind keine Unterhaltsarbeiten angefallen.  |
| 77101             | 3144.00   | Unterhalt Hochbauten, Gebäude  | Fassadensanierung teilweise bereits im 2024 ausgeführt.   |
| 77101             | 4240.80   | Dienstleistungen für Dritte  | Neuerstellungen und Verlängerungen von Familiengräbern war nicht vorhersehbar.  |
| 77101             | 4260.00   | Rückerstattungen Dritter   | Mehr Einnahmen / Weiterverrechnungen, aufgrund Aufwand im Konto 3130.78   |
| 77101             | 4260.04   | Rückerstattungen Grabunterhalt                                       | Höhere Rückerstattungen als geplant   |
| 77101             | 4260.05   | Rückerstattungen Urnenwände  | Höhere Rückerstattungen als geplant   |
| 77901             | 3140.90   | Unterhalt Naturschutzgebiete   | Mehrkosten durch Aufwertungskonzept Girenmoos (GEOS), Entschädigung Kt.SG unter 4631.00   |
| 77901             | 3635.80   | Abgeltung ökologische Leistungen<br>(GAoL)                           | Tiefere Abgeltungen als geplant   |
| 77901             | 3637.59   | Verschiedene Beiträge an Private                                     | Keine Beiträge geleistet.   |
| 77901             | 4631.00   | Beiträge vom Kanton  | Entschädigung Mehrkosten Aufwertungskonzept Girenmoos durch Kt. SG  |
| 81361             | 3612.74   | Gemeindebeitrag Tierkörpersammelstelle                               | Die tatsächlichen Ausgaben fallen in diesem Jahr tiefer aus als erwartet.   |
| 82001             | 4631.00   | Beiträge vom Kanton  | Bereits im Konto 4260.00 enthalten  |
| 84001             | 3120.81   | Weihnachtsbeleuchtung  | Ausserordentliche und unvorhersehbare Aufwendungen durch Neubauprojekt Bahnhofstrasse 19 und dringende Sanierungsarbeiten an der Wilerstrasse 13 und 24/26. |
| 85001             | 3130.82   | Marktbetrieb   | Die Planung des Wochenmarktes auf dem künftigen Marktplatz konnte noch nicht mit Dritten angegangen werden. Der Budgetbetrag wurde deshalb nicht benötigt   |
| 85001             | 4240.00   | Benützungsgebühren   | Die erwarteten Benützungsgebühren für Frühlings- und Herbstmarkt sowie Wochenmarkt konnten nicht erreicht werden.   |
| 87901             | 3132.00   | Honorare, externe Berater, Geometer,<br>Gutacher, Fachexperten, etc. | Die Kosten für die Energieberatung sind tiefer ausgefallen als budgetiert.  |
| 87901             | 3637.58   | Beiträge und Fördermassnahmen Energie                                | Beiträge für Fördermassnahmen im Energiebereich. Budgethöhe wurde nicht beansprucht.  |
| 87901             | 4511.00   | Entnahmen aus Fonds EK   | Tiefere Entnahmen aus dem Fonds für die Förderbeiträge im Bereich Energie   |
| 91001             | 3180.01   | Wertberichtigung Forderungen   | Anpassung Delkredere der Steuerforderungen  |
| 91001             | 3181.00   | Tatsächliche Forderungsverluste                                      | Höhere tatsächliche Forderungsverluste bezüglich Steuern.   |
| 91001             | 3409.00   | Übrige Passivzinsen  | Höhere Ausgleichszinsen als geplant.  |
| 91001             | 4000.00   | Einkommenssteuern natürliche Personen<br>Rechnungsjahr               | Tiefere Einnahmen aus Einkommenssteuer als geplant.   |
| 91001             | 4000.01   | Vermögenssteuern natürliche Personen<br>Rechnungsjahr                | Höhere Einnahmen aus Vermögenssteuern als geplant   |

| Kosten-<br>stelle | Kostenart | Bezeichnung  | Begründung   |
|-------------------|-----------|--|--|
| 91001             | 4000.10   | Einkommenssteuern natürliche Personen<br>frühere Jahre | Höhere Einnahmen aus Einkommenssteuern aus früheren Jahren als geplant   |
| 91001             | 4000.11   | Vermögenssteuern natürliche Personen<br>frühere Jahre  | Tiefere Einnahmen aus Vermögenssteuern aus früheren Jahren als geplant.  |
| 91001             | 4000.13   | Nachsteuern Vermögenssteuern<br>natürliche Personen    | Tiefere Einnahmen aus Nachsteuern Vermögenssteuern als geplant.  |
| 91001             | 4401.00   | Verzugszinsen  | Höherer Ertrag aufgrund späterer Zahlung der Schlussrechnungen.  |
| 91011             | 4002.00   | Quellensteuern natürliche Personen                     | Ertragszuwachs weniger stark als prognostiziert.   |
| 91011             | 4002.10   | Quellensteuern aus Vorsorgeleistungen                  | Ertrag vorsichtig budgetiert, wurde übertroffen.   |
| 91011             | 4010.00   | Gewinnsteuern juristische Personen<br>Rechnungsjahr    | Tieferer Ertrag aufgrund der verschlechterten Wirtschaftslage.   |
| 91011             | 4022.01   | Grundstückgewinnsteuern                                | Höherer Ertrag aufgrund vor allem aufgrund von einmaligen Einzelfällen und mehr Grundstücksgeschäften.   |
| 91021             | 3601.00   | Ertragsanteile an Kanton                               | Verbucht im Konto 3631.00  |
| 91021             | 3631.00   | Beiträge an Kantone und Konkordate                     | Budgetiert im Konto 3601.00  |
| 91021             | 4021.00   | Grundsteuern   | Im Rahmen der Erwartungen, leicht über Budget.   |
| 91021             | 4023.01   | Handänderungssteuern                                   | Höherer Ertrag aufgrund intaktem Liegenschaftenmarkt.  |
| 95001             | 4612.00   | Entschädigungen von Gemeinden und<br>Zweckverbänden    | Verrechnung Entschädigung war per Abschluss noch nicht erfolgt.  |
| 96101             | 3406.00   | Verzinsung langf. Finanzverbindlichkeiten              | tiefere Verzinsungskosten als geplant, auch aufgrund weniger Fremdkapitalaufnahme als geplant vor allem wegen dem Baustopp beim Neubau Dreifachhalle / Musikschulzentrum Feld. |
| 96301             | 3120.01   | Wasser / Abwasser                                      | Budgetiert im Konto 3439.11  |
| 96301             | 3430.00   | Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV                  | Auflösung Ermerungsfond Wärmezentrale Bahnhofstrasse zu Lasten Bezirksgebäude und STWE ehemaliger Post (Gebäude im Eigenbesitz).   |
| 96301             | 3431.00   | Nicht baulicher Liegenschaftsunterhalt FV              | Tiefere Aufwendungen für Forstarbeiten im Gemeindewald   |
| 96301             | 3439.12   | Strom  | Tiefere Aufwendungen als geplant.  |
| 96301             | 3439.13   | Heizung  | Tiefere Aufwendungen als geplant.  |
| 96301             | 3439.70   | Honorare externe Berater, Gutachter                    | Nicht benötigte Dienstleistungen.  |
| 96301             | 4430.00   | Pacht- und Mietzins Liegenschaften FV                  | inkl. Miete SH Burgau, budgetiert bei Kostenstelle 21702   |
| 96301             | 4631.00   | Beiträge vom Kanton                                    | tieferer Betrag als geplant.   |
| 96901             | 3180.01   | Wertberichtigung Forderungen                           | Anpassung Delkreder Debitorenforderungen   |
| 97101             | 4699.01   | Rückverteilung CO2-Abgabe                              | Im 2025 keine Rückverteilung, erst wieder im 2026.   |
| 99000             | 4894.00   | Entnahmen aus Ausgleichsreserve                        | Tieferer Bezug aus der Ausgleichsreseve  |
| 99002             | 3897.01   | Einlage in Reserve Wertschwankungen<br>FV              | Wertanpassung zwei Liegenschaften  |
| 99002             | 4897.00   | Bezug aus Reserve Werterhalt FV                        | tieferer Bezug aus der Reserve Werterhalt Finanzvermögen   |