Abweichungsbegründungen Jahresrechnung 2018

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
01101	3000.00	Löhne/Sitzungsgelder	Weniger aufwändige Abstimmungen und kürzere Bürgerversammlungen führten zur Budgetunterschreitung.
01101	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	Tiefe Stimmbeteiligungen an den beiden Bürgerversammlungen 2018 führten zu Minderaufwendungen bei den Kosten des Apéros für die Stimmbürger nach der Bürgerversammlung.
01101	3130.03	Portokosten	Sehr tiefe Stimmbeteiligungen an zwei Abstimmungen führten u.a. zu tieferen Portokosten.
01201	3102.00	Drucksachen/Publikationen	Es waren keine speziellen Publikationen notwendig, weshalb der budgetierte Betrag nicht benötigt wurde.
01201	3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	Die GV der Vereinigung St.Galler Gemeindepräsidentinnen und -präsidenten beschloss Ende 2017, einen zusätzlichen Sonderbeitrag bei den Gemeinden zu erheben. Die gebundene Ausgabe führte zur Budgetüberschreitung.
01201	3132.00	Honorare, ext. Berater, ..	Aufgrund der externen Beratung bezüglich Zukunft des Spitals Flawil wurde das Budget überschritten. Der Gemeinderat hat einen entsprechenden Nachtragskredit am 8. Mai 2018 gesprochen.
01201	3132.08	Gemeindestrategie Klausuren	Es fand ein eintägiger Klausurtag anstelle des vorgesehenen Klausurwochenendes statt. Dies führte zur Budgetunterschreitung.
01201	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	Kostenoptimierungen: Vieles konnte günstiger umgesetzt werden als budgetiert.
01201	4240.80	Dienstleistungen für Dritte	Die Rückerstattungen externer Mandate der Ratsmitglieder waren nicht budgetiert.
01202	3000.00 3050.00	Löhne/Sitzungsgelder AG-Beiträge AHV,IV,EO, ALV	Weniger Sitzungen von Kommissionen und Arbeitsgruppen führten zur Budgetunterschreitung.
01202	3132.00	Honorare, ext. Berater, …	Die Honorare des architektonischen Fachberaters wurden grösstenteils auf die Projekte verbucht, was zur Budgetunterschreitung führte.
01203	3130.09	Repräsentationen	Der budgetierte Betrag für die Beziehungspflege oder Anlässe wurde nicht ausgeschöpft.
01203	3130.10	Neuzuzüger / Jungbürgerfeier	Für die Jungbürgerfeier und die Neuzuzügerbegrüssung wurde der vorgesehene Budgetbetrag nicht gänzlich benötigt.
01211	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	Budget nicht vollständig benötigt
02101	3130.01	Dienstleistungen Dritter	Es sind keine entsprechenden Aufwendungen angefallen.
02201	3010.07	Leistungsprämien	Der Gemeinderat beschloss im Dezember 2017 für Leistungsprämien eine Quote von 0.2%. Weil das

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
			Budget 2018 im Sommer 2017 noch mit einer Quote von 0.3% erstellt wurde, führte dies zu einer Budget-unterschreitung.
02201	3091.00	Personalwerbung / Personalrekrutie-rung	2018 mussten nur wenige Stelleninserate aufgege-ben werden (tiefe Fluktuation). Die Inserate wurden zudem online publiziert, was zu tiefen Kosten führte.
02201	3099.00	Übriger Personalaufwand	Das Projekt 'Gesunde Mitarbeitende' wurde 2018 nicht fortgesetzt. Dies führte u.a. zur Budgetunter-schreitung.
02201	3100.00	Büromaterial	Der Kredit (Erfahrungswert) wurde nicht vollumfäng-lich ausgeschöpft.
02201	3130.01	Dienstleistungen Dritter	Der Nachtragskredit für die externe Begleitung des Projekts "neues Mitarbeiterbeurteilungssystem ABAKABA.person" wurde vom Gemeinderat am 21. August 2018 im Rahmen seiner Kompetenz gespro-chen.
02201	3130.02	Telefonie	Die IP-Telefonie konnte erst im 4.Quartal 2018 in Be-trieb genommen werden, was in den ersten drei Quartalen noch zu höheren Telefonkosten führte.
02201	3132.01	Erscheinungsbild	Weder Stelen mussten beschriftet noch Fahnen an-geschafft werden. Dies führte zur Budgetunterschrei-tung.
02201	3132.02	Archivbewirtschaftung	Eine externe Begleitung wurde 2018 nicht benötigt.
02201	3132.03	Reorganisation Verwaltung	Eine Organisationsberatung im Hinblick auf die Ein-führung eines Geschäftsverwaltungssystems wurde aufgrund fehlender Ressourcen nicht in Auftrag ge-geben.
02201	3132.07	Sicherheit am Arbeitsplatz	Nicht sämtliche Weiterbildungen im Arbeitssicher-heits-bereich konnten 2018 gemacht werden
02201	3150.00	Unterhalt Büromöbel/-geräte	Der Kredit (Erfahrungswert) wurde nicht vollumfäng-lich ausgeschöpft.
02201	3170.00	Reisekosten und Spesen	Dank gemeindeeigener Fahrzeuge fielen die Spe-senentschädigungen tiefer aus als erwartet.
02201	3199.01	Div. Geschenke	Kredit (Erfahrungswert) wurde nicht vollumfänglich ausgeschöpft.
02201	4240.80	Dienstleistungen für Dritte	Die Vergütungen Dritter für Tätigkeiten des Verwal-tungsangestellten waren nicht budgetiert.
02201	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Die geschätzten Betreibungskosten wurden nicht vollumfänglich erreicht.
02210	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungs-werten. Die tatsächlichen Aufwände fielen tiefer aus
02210	3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	Mehrausgaben für verschiedene Verbandsbeiträge, die bei der Budgetierung nicht bekannt waren.
02210	3134.00	Sachversicherungsprämien	Versicherung für firmeneigene Fahrzeuge war nicht budgetiert.
02210	3137.00	Steuern und Abgaben	Strassenverkehrsabgaben für firmeneigene Fahr-zeuge waren nicht budgetiert.
02210	3151.10	Unterhalt Fahrzeuge	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungs-werten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
02210	4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungs-werten. Die tatsächlichen Erträge fallen höher aus
02210	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Es wurden keine allgemeinen Kosten weiterverrech-net.
02217	3110.00	Anschaffung Büromöbel/-geräte	Es mussten keine Büromöbel ersetzt werden.

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
02217	3111.00	Anschaffungen Apparate/Maschinen/Geräte	Der Ersatz von Maschinen und Geräten des Hauswartdienstes erfolgt nach Zustand. Die tatsächlichen Aufwände fielen tiefer aus als erwartet.
02217	3111.01	Anschaffung Werkzeuge	Der Ersatz von Werkzeugen des Hauswartdienstes erfolgt nach Zustand. Die tatsächlichen Aufwände fielen tiefer aus als erwartet.
02217	3130.01	Dienstleistungen Dritter	Auf diesem Konto werden hauptsächlich externe Leistungen bei Grund-, Fassaden- und Storenreinigungen verrechnet. Aufgrund guter Vergabe und Erhöhung der Reinigungsintervalle während der Unterhaltsreinigung fallen die Aufwände tiefer aus, als budgetiert.
02217	3151.00	Unterhalt Apparate/Maschinen/Geräte	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
02217	3151.10	Unterhalt Fahrzeuge	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
02217	4260.01	Rückerstattung Sozialversicherungen	Taggelder infolge Krankheiten und Unfälle werden nicht budgetiert.
02271	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	Wegen Knappheit von personellen Ressourcen konnten die Ausbildungsziele nicht erreicht werden.
02271	3113.00	Anschaffung Hardware	Auslagen für Hardwareanschaffungen sind tiefer ausgefallen als erwartet.
02271	3118.00	Anschaffung von immateriellen Anlagen (Software, Lizenzen)	NEST Schnittstelle Migrationsamt wurde nicht angeschafft. Minderausgaben aufgrund von Projektverzögerungen.
02271	3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	Unterhaltsausbauten konnten günstiger umgesetzt werden oder wurden aus Mangel an Ressourcen verschoben.
02271	3158.00	Unterhalt Software	NEST/ISE Update war nicht notwendig. Tiefere Supportkosten.
02271	4240.80	Dienstleistungen für Dritte	Aufgrund tieferer Unterhaltskosten sind auch die weiterverrechneten Kosten an Dritte tiefer.
02901	3110.00	Anschaffung Büromöbel/-geräte	Infolge Büroreorganisation wurden verschiedene Büroräumlichkeiten mit neuem Mobiliar ausgestattet. Der Gemeinderat hat hierfür einen Nachtragskredit gesprochen (GRB 266 vom 13.11.2018).
02901	3111.00	Anschaffungen Apparate/Maschinen/Geräte	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
02901	3132.00	Honorare, ext. Berater, etc.	Infolge Büroreorganisation wurden verschiedene Büroräumlichkeiten umgestaltet. Der Gemeinderat hat hierfür einen Nachtragskredit gesprochen (GRB 266 vom 13.11.2018).
02901	3140.00	Baulicher Unterhalt an Grundstücken	Der Grossteil der Aufwendungen geht zu Lasten der Stockwerkeigentümergemeinschaft (KSt. 0290101)
02901	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	Infolge Büroreorganisation wurden verschiedene Büroräumlichkeiten baulich angepasst. Der Gemeinderat hat hierfür einen Nachtragskredit gesprochen (GRB 266 vom 13.11.2018).
02901	4260.00	Rückerstattung Dritter	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Erträge fallen höher aus.
0290101	3140.00	Unterhalt an Grundstücken	Budgetiert unter Kostenstelle 02901.
0290101	3140.01	Baulicher Unterhalt an Grundstücken	Dringliche gebundene Mehrausgabe aufgrund einer defekten Wasserrinne (Wassereinbruch in Tiefgarage)
0290101	3144.01	Unterhalt Post/Gde-Haus STWE	Defekte Dachwasserleitung, dringliche gebundene Mehrausgabe

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
0290101	4260.00	Rückerstattung Dritter	Mehreinnahmen aufgrund Mehrausgaben bei den baulichen Aufwendungen
0290102	3120.03	Heizung	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen höher aus als erwartet.
0290102	3144.02	URE Wärmezentrale Bahnhofstrasse 6	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
0290102	3144.03	URE Fernleitung Bahnhofstrasse 6	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerte. Aufgrund einer dringlichen Sanierung der FL im 2017 mussten im 2018 keine Aufwendungen getätigt werden.
11201	4270.01	Polizeibussen	Die Ausdehnung der Erweiterten Blauen Zone (EBZ) erfolgte später als geplant. Damit setzte auch die Bewirtschaftung später ein.
14002	3130.01	Dienstleistungen Dritter	Überdurchschnittlich viele Kosten bei Ausländerbewilligungen, mehr Aufwand, dafür auch mehr Ertrag im Konto 4210.00.
14002	4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	Überdurchschnittlich viele Kosten bei Ausländerbewilligungen, mehr Ertrag, dafür auch mehr Aufwand im Konto 3130.01.
14003	3130.01	Dienstleistungen Dritter	Bruttoverbuchung. Die Dienstleistungen sind im Ertrag 4210.00 budgetiert.
14051	3100.00	Büromaterial	Bindegerät wurde nicht ersetzt.
14051	3130.01	Dienstleistungen Dritter	Geringere Bestellung von Handlungsfähigkeitszeugnissen, Erbbescheinigungen etc.
14051	4614.00	Entschädigung von öff. Unternehmungen	Pauschalentschädigung 2018 der GVA ist noch nicht eingegangen
14052	3101.20	Vermessungswerk / Unterhalt	Weniger Vermessungen mit Kostenanteilen zulasten der Gemeinde (Poligonnetz etc.).
14052	3132.13	Nachführung Vermessungswerk	Keine grossen Grenzmutationen; Bestandesänderungen folgen erst wieder im Jahr 2019
14052	4210.01	Vermessungsgebühren	Weil in Konto 3132.13 weniger Aufwand - weniger Ertrag in Konto 4210.01
15001	3120.05	Kehricht	Die Budgetposition wurde nicht benötigt, bzw. die entsprechenden Auslagen wurden auf andere Kostenarten gebucht.
15001	3130.02	Telefonie	Der Betrieb des Feuerwehrdepots zeigt, dass die Telefonkosten geringer sind, als erwartet.
15001	3137.00	Steuern und Abgaben	Die Grundsteuern erreichen nicht die geschätzte Höhe.
15001	3144.10	Unterhalt Feuerweiher	Für den Unterhalt der Feuerweiher sind im 2018 keine Kosten angefallen.
15001	3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	Die Abschreibungen mussten entgegen den Aussagen in der Abstimmungsbotschaft ohne Reservebezug berechnet werden und fallen deshalb höher aus. Im Gegenzug bleibt die Feuerschutzreserve bestehen.
15001	3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	Der Saldo der Feuerwehrrechnung ist insgesamt negativ. An Stelle einer Einlage in die Feuerschutzreserve erfolgt ein Bezug.
15001	3611.00	Entschädigungen an Kanton	Die Rechnung für den Betrieb der kantonalen Notrufzentrale für das Jahr 2017 ist erst 2018 verbucht. Deshalb ist der Aufwand dafür doppelt so hoch.

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
15001	3612.00	Entschädigungen en Gemeinden und Zweckverbände	Die IT-Betriebskosten der Stadt Gossau für die Informatik im neuen Feuerwehrdepot waren noch nicht budgetiert.
15001	3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	Der Anlagewert des neuen Feuerwehrdepots muss zulasten der Feuerschutzreserve verzinst werden. Dies war nicht vorgesehen.
15001	4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK	Der Saldo der Feuerwehrrechnung ist insgesamt negativ. An Stelle einer Einlage in die Feuerschutzreserve erfolgt ein Bezug.
16201	3120.01	Wasser / Abwasser	Die Zivilschutzanlagen wurden nur minimal betrieben. Deshalb fallen die Wasser- und Abwasseraufwände bedeutend tiefer aus.
16201	3120.02	Strom	Die Zivilschutzanlagen wurden nur minimal betrieben. Deshalb fallen die Stromkosten bedeutend tiefer aus.
16201	3134.00	Sachversicherungsprämien	Die Sachversicherungsprämien sind zu hoch budgetiert.
16201	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	Bei einer Zivilschutzanlage musste ein Geländer als Absturzsicherung angebracht werden und die Zivilschutzanlage Alterschwil konnte geräumt werden. Beide Aufwände waren nicht geplant und deshalb nicht budgetiert.
16201	3611.00	Entschädigungen an Kanton	Die Einlagen in die Schutzraumreserve sind abhängig von den Bedürfnissen der Regionalen Zivilschutzorganisation und der Genehmigung des Kantons. Sie sind deshalb nicht planbar.
16201	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	Die Schutzraumersatzabgaben sind abhängig von der Bautätigkeit und deshalb nicht planbar. Die Gemeinde leitet die Einnahmen an den Kanton weiter.
16201	4200.03	Schutzraumabgaben	Die Schutzraumersatzabgaben sind abhängig von der Bautätigkeit und deshalb nicht planbar. Die Gemeinde leitet die Einnahmen an den Kanton weiter.
16201	4611.00	Entschädigungen an Kanton	Die Bezüge aus der Schutzraumreserve sind abhängig von den Bedürfnissen der Regionalen Zivilschutzorganisation und der Genehmigung des Kantons. Sie sind deshalb nicht planbar.
21101	3020.00	Löhne der Lehrpersonen	Mehraufwand infolge Personalmutationen
21101	3020.04	Klassenassistenzen	Mehr Klassenassistenzen im Kindergarten, dafür weniger in der Primarschule
21101	3020.05	Praktika	Zusätzliches Praktikum, NK vom 18.12.2018
21101	3020.07	Leistungsprämien	Budget nicht vollständig benötigt
21101	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	Budgetbetrag nicht benötigt, da vermehrte schulinterne Weiterbildung im Zusammenhang mit neuem Lehrplan
21101	3104.00	Lehrmittel, Anschauung-/Verbrauchsmaterial	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21101	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Nicht budgetierte Rückerstattungen des Kantons für Mentorate.
21101	4260.01	Rückerstattung Sozialversicherung	weniger Rückerstattungen da weniger Mutterschaftsurlaube
21201	3020.00	Löhne der Lehrpersonen	Minderaufwand infolge Personalmutationen
21201	3020.03	Begabungsförderung	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21201	3020.04	Klassenassistenzen	Mehr Klassenassistenzen im Kindergarten, dafür weniger in der Primarschule
21201	3020.07	Leistungsprämien	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
21201	3020.09	Funktionszulage	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21201	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	Minderaufwand infolge Personalmutationen
21201	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	Minderaufwand infolge Personalmutationen
21201	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21201	3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21201	3104.10	Material Handarbeit / Werken	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21201	3111.20	Anschaffung und Ersatz Turngeräte	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21201	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Rückerstattungen ERG Kirche nicht budgetiert
21201	4260.01	Rückerstattung Sozialversicherungen	mehr Rückerstattungen für Mutterschaftsurlaube sowie unfall- und krankheitsbedingte Ausfälle
21301	3020.00	Löhne der Lehrpersonen	Minderaufwand infolge Personalmutationen
21301	3020.01	Stellvertretungen	Weniger Stellvertretungen infolge Krankheit, Unfall und Mutterschaft
21301	3020.04	Klassenassistenzen	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21301	3020.07	Leistungsprämien	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21301	3020.09	Funktionszulagen	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21301	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	Minderaufwand infolge Personalmutationen
21301	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21301	3104.00	Lehrmittel, Anschauung-/Verbrauchs-material	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21301	3111.00	Anschaffung Apparate/Maschinen/Geräte	Ersatz Wandtafel, NK vom 23.10.2018
21301	3150.00	Unterhalt Büromöbel/-geräte	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21301	4260.01	Rückerstattung Sozialversicherungen	Beträchtlich weniger Ausfälle mit Rückerstattungen der SVA
21401	3020.00	Löhne der Lehrpersonen	Minderaufwand infolge Personalmutationen, bzw. Rückgang der Musik- Unterrichtslektionen
21401	3020.06	Treueprämien	Nachzahlung einer nicht budgetierten TP (M. Croce)
21401	3099.00	Übriger Personalaufwand	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21401	3132.00	Honorare, externe Berater, Geometer, Gutachter, Fachexperten, etc.	Externe Musikstunden für Instrumente, die Flawil nicht anbietet (Hackbrett, Panflöte); wurde nicht budgetiert
21401	4230.10	Elternbeiträge	Etwas weniger Elternbeiträge infolge Rückgang der Musik-Unterrichtslektionen
21401	4230.20	Beiträge von Erwachsenen	Etwas mehr Unterrichtslektionen für Erwachsene
21701	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	Kosten teilweise unter Kostenstelle 2217 HW-Dienst verbucht.
21701	3120.03	Heizung	Die Heizungskosten für den Wärmebezug bei der Heizzentrale Feld wurden als interne Verrechnung budgetiert. Für die Kostentransparenz werden diese Kosten der Kostenart 3120.03 belastet.
21701	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	Für die anstehende Sanierung der Heizzentrale Feld wurden 440‘000 Franken in den entsprechenden Erneuerungsfonds eingelegt. Gem. GR-Beschluss.
21701	3151.20	Unterhalt Turngeräte	Der Unterhalt der Turngeräte erfolgt nach Zustand und Sicherheitsüberprüfung.

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
21701	3302.00	Planmässige Abschreibungen Schulanlagen	Die exakten Abschreibungen waren infolge Umstellung auf RMSG bei der Budgetierung noch nicht bekannt.
21702	4240.00	Benützungsgebühren	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
21702	4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften	Die Budgetierung erfolgt aus Erfahrungswerte der vergangenen Jahre sowie Annahme aufgrund des neuen Liegenschaftsreglements. Die tatsächlichen Einnahmen fallen wesentlich tiefer aus als erwartet.
2170101	3120.02	Strom	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
2170101	3120.03	Heizung	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
2170101	3144.20	Unterhalt Heizung OSZ Feld	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
2170101	3144.21	EF Heizung OSZ Feld	Für die Kostentransparenz werden die entsprechenden Ausgaben bei der Heizzentrale Feld in der Kostenstelle 2170101 separat verbucht.
2170101	4260.00	Rückerstattung Dritter	Die Rückerstattungen der Heizkosten bei der Heizzentrale OZ Feld werden neu der Kostenart 4260.00 Rückerstattungen Dritter gutgeschrieben.
2170101	4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	
21801	3105.00	Aufwand Mahlzeiten	Weniger Mahlzeiten bezogen
21801	3110.00	Anschaffung Büromöbel/-geräte	Pult Enzenbühl nicht angeschafft
21801	4250.00	Verkäufe	Weniger Punktekarten verkauft
21801	4260.01	Rückerstattung Sozialversicherungen	Taggelder infolge Krankheiten und Unfälle werden nicht budgetiert.
21901	3010.00	Löhne	Lohn für Sekretariat Schulleitung nicht budgetiert
21901	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21901	3100.00	Büromaterial	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21901	3130.03	Portokosten	Portokosten werden aufgrund neuer Fakturierung durch die Post direkt der Schule belastet und nicht mehr dem Konto 3930.00.
21901	3150.00	Unterhalt Büromöbel/-geräte	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21901	3930.00	Interne Verrechnung von betriebs- und Verwaltungskosten	Portokosten werden aufgrund neuer Fakturierung durch die Post direkt der Schule belastet (Konto Nr. 3130.03).
21901	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Unvorhergesehene Bussen
21911	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	Keine Weiterbildung gemacht
21911	3118.00	Anschaffung von immateriellen Anlagen (Software, Lizenzen)	Keine neue Lernsoftware beschafft. Infolge Projektverzögerungen wurde das Budget nicht ausgeschöpft.
21911	3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	Geplante Servermigrationen fielen aus Mangel an Ressourcen weg
21911	3158.00	Unterhalt Software	Budget für Programmupdates wegen angekündigten Lizenzwechseln musste nicht ausgeschöpft werden.
21921	3634.20 3634.21	Beiträge an Schulpsychologischer Dienst Beiträge an freie Beratung SPD	Die freie Beratung Schulpsychologischer Dienst wurde in den ordentlichen Dienst integriert.
21922	3090.00	Aus- und Weitebildung	Gemäss separaten Bewilligungen
21922	3100.00 3101.00 3102.00	Büromaterial Betriebs- und Verbrauchsmaterial Drucksachen, Publikationen	Ausgleich innerhalb der drei Konten.

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
21922	3104.00	Lehrmittel	Weniger benötigt
21922	3132.00	Honorare	Weniger benötigt
21923	3151.10	Unterhalt Fahrzeuge	Ausserordentliche Reparatur Heizung, Trittbrett etc.
21925	3171.02	Exkursionen und Projekte Oberstufe	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21925	3171.03	Exkursionen und Projekte Primarstufe	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
21925	3171.05	Sportwoche	Weniger Teilnehmer Lager
21925	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Elternbeiträge (bisher Nettoverbuchung)
21925	4610.00	Entschädigungen vom Bund	Weniger J&S Beiträge
21927	3612.22	Schulgelder für Oberstufenschüler	Mehr Schüler im Untergymnasium
21927	3612.24	Schulgelder für Talentschulen	Mehr Schüler in Talentschulen
21927	3612.25	Schulgelder für Spitalschulen	Weniger Schüler im Sonnenhof/Kinderspital
21927	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	Mehr Schüler an Sonderschulen
21927	4230.01	Schulgelder für Primarschüler	Eine auswertige Schülerin
21929	3099.00	Übriger Personalaufwand	Aufwand für ÖV-Vergünstigungen ist tiefer ausgefallen als budgetiert.
21929	3130.02	Telefonie	Tiefere Telefonkosten aufgrund Optimierung.
21929	3169.01	Eintritte Schwimmbad	Mehr Eintritte wegen des heissen Sommers.
21929	3170.20	Beiträge an Elternrat	Keine Elternanlässe
21929	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Keine Elternbeiträge Schwimmen mehr
21931	3020.00	Löhne der Lehrpersonen	Minderaufwand infolge Personalmutationen
21931	3020.01	Stellvertretungen	Mehr Stellvertretungen infolge Krankheit, Unfall und Mutterschaft
21931	3020.02	Deutsch als Zweitsprache	Nicht budgetiert
21931	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	Budgetbetrag nicht vollständig benötigt
31201	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	Der Gemeinderat sprach am 23.01.2018 einen Nachtragskredit für die Restaurierung der Goll-Orgel.
32902	3010.00 - 3055.00	Lohn / Sozialversicherungen	Weniger Personalaufwand für Anlässe als erwartet.
32902	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen etwas höher aus.
32902	3119.00	Übrige Anschaffungen	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
32902	3120.02	Strom	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
32902	3140.00	Unterhalt an Grundstücken	Die Kosten wurden direkt der Kostenstelle 3290201 STWEG Lindensaal belastet.
32902	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	Für die anstehende Sanierung der Heizzentrale Feld wurden 80‘000 Franken in den entsprechenden Erneuerungsfonds eingelegt. Gem. GR-Beschluss.
32902	3151.00	Unterhalt Apparate/Maschinen/Geräte	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
32902	4240.00	Benützungsgebühren	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Erträge fallen tiefer aus.
32902	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Erträge fallen tiefer aus.
3290201	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
3290201	3120.01	Wasser / Abwasser	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
3290201	3120.03	Heizung	Die Heizkosten wurden irrtümlich nicht budgetiert.
3290201	3130.02	Telefonie	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten.
3290201	3140.00	Unterhalt an Grundstücken	Die Budgetierung erfolgte unter der KST 32902. Aufgrund der Kostentransparenz werden sämtliche Ausgaben unter der Kostenstelle 3290201 STWEG Lindensaal verbucht und anschliessend den beiden Eigentümern Gemeinde Flawil sowie Evang.-ref. Kirchgemeinde Flawil nach Wertquoten verrechnet.
3290201	4260.00	Rückerstattung Dritter	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten.
32903	3120.01 - 4470.00	Diverse Kostenarten	Da das ehemalige Feuerwehrdepot beim Marktplatz nicht mehr für die Feuerwehr benutzt wird, werden sämtliche Aufwände und Erträge neu unter der Kostenstelle 32903 Marktplatz verbucht und aufgezeigt.
34102	31101.03	Chemikalien	Durch die neue Badwasseraufbereitungsanlage konnte der Verbrauch wesentlich gesenkt werden.
34102	3120.01	Wasser / Abwasser	Durch die neue Badwasseraufbereitungsanlage konnte der Verbrauch wesentlich gesenkt werden.
34102	3120.02	Strom	Aufgrund der installierten Stromumformer bei der neuen Badwasseraufbereitungsanlage konnte der Verbrauch wesentlich gesenkt werden.
34102	3140.00	Unterhalt an Grundstücken	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten.
34102	4250.00	Verkäufe	Diverse Verkäufe und Vermietungen werden separat ausgewiesen.
34102	4250.03	Verkäufe Billette Schwimmbad	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Aufgrund des erfreulichen Sommers konnte ein Mehrertrag verbucht werden.
34102	4260.03	Rückerstattungen Dritter	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Aufgrund eines Vandalenschadens wurden die Instandstellungskosten der Täterschaft in Rechnung gestellt.
34103	3120.01	Wasser / Abwasser	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Aufgrund des warmen Sommers ergaben sich bei der Bewässerung Mehrkosten.
34103	3140.66	Unterhalt Vitaparcours/Finnebahn	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
34200	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	Geringerer Bedarf an Aus- und Weiterbildungen als angenommen.
34200	3114.00	Anschaffung Pflanzen, Saatgut	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
34200	3130.01	Dienstleistungen Dritter	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
34201	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
34201	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	Keine Budgetierung erfolgt
34209	3636.56	Beiträge an Anlässe mit Jugendbeteiligung	Weniger Gesuche, sodass Kredit (Erfahrungswert) nicht ausgeschöpft wurde.
41200	3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	Die exakten Abschreibungen waren infolge Umstellung auf RMSG bei der Budgetierung noch nicht bekannt.

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
42111	3611.40	Gemeindeanteil Pflegefinanzierung	Der Beitrag für ambulante Pflegefinanzierung ist höher als erwartet. Die Ausgaben sind gebunden.
42111	3636.40	Beiträge an Spitex	Das Defizit der Spitex ist infolge Mehraufwendungen höher als erwartet. Die Ausgaben sind gebunden.
43301	3132.40	Reihenuntersuchungen	Weniger Probleme mit Kopfläusen
43302	3130.01	Dienstleistungen Dritter	Mehr Prophylaxe Helferin
51111	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	Weniger Auslagen für Verlustscheine als erwartet.
51111	3637.50	Krankenkassenkosten	Budget nach Erfahrungswert / tatsächlicher Aufwand höher
51111	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Rückerstattungen der Verlustscheinbewirtschaftung für Krankenkassenprämien sind tiefer ausgefallen als erwartet.
54301	3637.51	Alimentenbevorschussungen	Budget nach Erfahrungswert / tatsächlicher Aufwand höher
54301	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Budget nach Erfahrungswert / tatsächlicher Ertrag höher
54401	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	Budget nach Erfahrungswert / tatsächlicher Aufwand kleiner
54401	3636.10	UNICEF-Label Kinderfreundliche Gemeinde	Für dieses Jahr geplanten Massnahmen wurden nicht umgesetzt.
54401	3636.43	Beiträge an Kinderschutzzentrum	Budget nach Erfahrungswert / effektiv kein Aufwand
54401	3636.52	Beiträge Unterbringung in Jugend- und Kinderheimen	Budget nach Erfahrungswert / tatsächlicher Aufwand höher
54401	4631.00	Beiträge vom Kanton	Beiträge sind aufgrund höherer Ausgaben höher als budgetiert.
54411	3090.00	Aus- und Weiterbildung	Weniger benötigt als budgetiert.
54411	3111.00	Anschaffungen Apparate Maschinen	Verbuchung nach dem Bruttoprinzip: Einnahmen wurden auf das Konto 4250.00 gebucht.
54411	3130.50	Projekte OJA	Verbuchung nach dem Bruttoprinzip: Einnahmen wurden auf das Konto 4250.00 gebucht.
54411	3130.52	Jugendtreff allgemein	Verbuchung nach dem Bruttoprinzip: Einnahmen wurden auf das Konto 4250.00 gebucht.
54520 – 54540	Diverse	Diverse	Die Budgetierung erfolgt aufgrund von Erfahrungswerten. Die Ausgaben sind gebunden. Die Einnahmen sind abhängig von den Ausgaben und weichen im ähnlichen Mass ab.
57201 – 57373	Diverse	Diverse	Die Budgetierung erfolgt aufgrund von Erfahrungswerten. Die Ausgaben sind gebunden. Die Einnahmen sind abhängig von den Ausgaben und weichen im ähnlichen Mass ab.
57901	3130.01	Dienstleistungen Dritter	Externe personelle Überbrückung. Nachtragskredit gemäss GR-Beschluss.
57901	3132.50	Fachgutachten Sozialhilfe	Weniger Aufwand als budgetiert.
57901	3636.00	Beiträge private Organisationen ohne Erwerbszweck	Budget nach Erfahrungswert / tatsächlicher Aufwand tiefer
57901	3636.57	Beiträge an Frauenhaus	Nur Grundbeitrag. Kein effektiver Aufwand angefallen.
57901	3637.53	Integrationsentschädigungen	Budget nach Erfahrungswert / tatsächlicher Aufwand kleiner
57906	3636.00	Beiträge private Organisationen ohne Erwerbszweck	Budget nach Erfahrungswert / tatsächlicher Aufwand kleiner

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
61501	3010.05	Überzeit / Pikett	Minus-Aufwand infolge Reduktion Überstunden- und Ferienguthaben.
61501	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	Kein Bedarf an Aus- und Weiterbildungen
61501	3100.00	Büromaterial	Es musste kein Büromaterial angeschafft werden.
61501	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen höher aus
61501	3101.01	Betriebsstoffe	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen höher aus
61501	3111.10	Anschaffung Fahrzeuge	Aufgrund der kostenbewussten Beschaffung fiel der Aufwand tiefer aus.
61501	3112.00	Anschaffung Kleider / Wäsche	Durch die notwendige Beschaffung von Arbeitsbekleidung für neu eintretende Mitarbeiter fiel der Aufwand höher aus als erwartet.
61501	3120.10	Energie Strassenbeleuchtung	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
61501	3120.60	Energie, Lichtsignale Kantonsstrasse	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
61501	3140.60	Unterhalt Plätze und Wege	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
61501	3141.01	Markierungen Strassen / Plätze	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
61501	3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen höher aus
61501	3141.03	Unterhalt Brücken und Stege	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
61501	3141.05	Winterdienst	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen witterungsbedingt tiefer aus
61501	3151.10	Unterhalt Fahrzeuge	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
61501	3637.60	Beiträge an Gemeindestrassen 3. Klasse	Drei der geplanten Strassensanierungen (Meliorationsstrassen) konnten wegen fehlender Unterlagen seitens der Grundeigentümer nicht umgesetzt werden (Ausführung erfolgt 2019)
61521	3102.00	Drucksachen, Publikationen	Budgetierung aufgrund Erfahrungswert. Wurde nicht benötigt.
61521	3130.01	Dienstleistungen Dritter	Externe Dienstleistungen für das Inkasso der Parkplatzgebühren wurden nicht budgetiert.
61521	3132.00	Honorare, externe Berater, Geometer, Gutachter, Fachexperten, etc.	Arbeiten im Zusammenhang mit dem Parkplatzkonzept wurden direkt dem Konto 3132.60 belastet.
61521	3132.60	Parkplatzkonzept	Die Projektumsetzung konnte günstiger umgesetzt werden als angenommen.
61521	3140.01	Baulicher Unterhalt an Grundstücken	Budgetierter Parkplatz am Zielweg wurde nicht umgesetzt. Kosten für Badiparkplatz gemäss Nachtragskredit GR.
61521	3141.01	Markierungen Strassen / Plätze	Arbeiten im Zusammenhang mit dem Parkplatzkonzept wurden direkt dem Konto 3132.60 belastet.
61521	3151.60	Unterhalt Parkuhren	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
61901	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
61901	3120.01	Wasser / Abwasser	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
61901	3120.02	Strom	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
61901	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
62201	3119.00	Übrige Anschaffungen	Die Einrichtung der neuen Haltestellen konnte günstiger umgesetzt werden als budgetiert.
62201	3631.60	Beiträge an öffentlichen Verkehr	Effektive Kosten gem. AöV sind tiefer angefallen als ursprünglich angekündigt.
72011	3132.00	Honorare, externe Berater, Geometer, Gutachter, Fachexperten, etc.	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
72011	3143.01	Unterhalt Kanäle	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
72011	3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	Der Saldo der Abwasserrechnung ist positiver als erwartet. Daher ist die Einlage in die Spezialfinanzierung höher.
72011	3612.70	Kostenanteil Betriebskosten AVFDG	Die Betriebskosten des AVFDG wurden aufgrund des bevorstehenden Ausbaus tief gehalten.
73011	3149.71	Unterhalt Glassammelstellen	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
73011	3149.74	Unterhalt Unterflursammelstellen	Die Unterflurbehälter werden nach und nach gebaut. Für Unterhalt musste noch nichts aufgewendet werden.
74101	3131.70	Projektierungen Gewässer	Die Projektierungskosten der aktuellen Wasserbauprojekte werden über Investitionskredite finanziert.
74101	3140.01	Baulicher Unterhalt an Grundstücken	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
77101	3130.78	Bestattungskosten / Leichenschau	Weniger Todesfälle führten zu tieferen Kosten.
77101	3140.01	Wasser / Abwasser	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus. Dies aufgrund des eingeschränkten Wasserverbrauchs während des vergangenen warmen Sommers.
77101	3140.71	Unterhalt Friedhof Oberglatt	Da der Parkfriedhof bis jetzt noch nicht benutzt wurde gab es auch keine Kosten für Unterhalt. Dank Muldentrennung weniger Kosten.
77101	3140.72	Unterhalt Friedhof Wisental	Dank Muldentrennung weniger Kosten.
77101	3140.73	Grabunterhalte	Konto wurde Ende 2017 neu eröffnet, darum war für 2018 nicht budgetiert.
77101	3140.74	Unterhalt Urnenwände	Konto wurde Ende 2017 neu eröffnet, darum war für 2018 nicht budgetiert.
77101	4260.04	Rückerstattung Grabunterhalt	Konto wurde Ende 2017 neu eröffnet, darum war für 2018 nicht budgetiert.
77101	4260.05	Rückerstattung Urnenwand	Konto wurde Ende 2017 neu eröffnet, darum war für 2018 nicht budgetiert.
77901	3119.20	Anschaffung Robidog	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
77901	3131.76	Naturgefahren	Die Projektierung von konkreten Massnahmen musste aufgrund fehlender Ressourcen auf das Jahr 2019 verschoben werden.
77901	3140.90	Unterhalt Naturschutzgebiete	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus
77901	3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
77901	3149.73	Unterhalt Robidog	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen höher aus
77901	3612.77	Schutzverordnung Glatt-Wissbach	Die Projektierung und Umsetzung von konkreten Projekten wurde aufgrund fehlender Ressourcen verschoben.
77901	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Es fiel kein Aufwand an.
77901	3637.59	Verschiedene Beiträge an Private	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Es fiel kein Aufwand an.
79001	3131.72	Siedlungsentwicklungskonzept (Richtplan)	Die anfallenden Kosten für die Ausarbeitung von Sondernutzungspläne werden vom Planungsbüro direkt dem Investor verrechnet. Dadurch reduziert sich der Aufwand für die Gemeinde
79001	3131.74	Vernetzung ökologischer Flächen	Kosten für das Vernetzungsprojekt 2018-2026 werden in der Bilanz geführt.
79001	3132.00	Honorare, externe Berater, Geometer, Gutachter, Fachexperten, etc.	Die anfallenden Kosten für die Ausarbeitung von Sondernutzungspläne werden vom Planungsbüro direkt dem Investor verrechnet. Dadurch reduziert sich der Aufwand für die Gemeinde
85001	3130.82	Marktbetrieb	Im Jahr 2018 mussten für Attraktionen keine Ausgaben getätigt werden, was zu einer deutlichen Budgetunterschreitung führte.
85001	4240.00	Benützungsgebühren	Ein Förderungsbeitrag der Energieagentur führte zu Mehreinnahmen.
87901	3637.58 4511.00	Beiträge und Fördermassnahmen Energie Entnahmen aus Fonds EK	Energiefördermassnahmen wurden nicht in der erwarteten Höhe beantragt. Die Entnahmen aus dem Fonds EK sind entsprechend tiefer.
91001 – 91021		Gemäss Steuerabrechnung	
91001	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	Die Einzelbewertung von Steuerforderungen ergab ein wesentlich höheres Risiko an Verlusten.
93011	4621.10	Ressourcenausgleichsbeiträge	Beiträge des Ressourcenausgleichs fallen höher aus als erwartet.
95001	4240.80	Dienstleistungen für Dritte	Einnahmen für Einbürgerungen wurden nicht budgetiert.
95001	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Rückerstattung SAK für Netzabgeltung.
95001	4462.00	Abgeltung TBF	Gemäss Revisionsstelle ist im Rechnungsjahr nebst den Abgeltungen und Zinsen nur der effektiv erhaltene Gewinn der TBF (aus dem Vorjahr) zu verbuchen.
96101	3409.00 3420.00	Übrige Passivzinsen Kapitalbeschaffung und -verwaltung	Verpflichtungen für Grab- und Urnenwandunterhalt wird nicht verzinst sondern indexiert.
96301	3430.01	Sanierung Bezirksgebäude	Nachträgliche Rechnungen für die Sanierung, die bis 2017 über einen Investitionskredit abgerechnet wurden.
96301	3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt	Aufgrund der Ausbreitung der Pilzkrankheit «Eschensterben» mussten auch in diesem Jahr diverse Eschen entlang öffentlicher Wege und Strassen aus Sicherheitsgründen (Notmassnahme/Sicherheitsholzerei) gefällt werden.
96301	3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Fälschlicherweise wurden zudem diverse Aufwendungen unter der Kostenstelle 02217 HW-Dienst verbucht.
96301	3439.00	Übriger Liegenschaftenaufwand FV	Aufgrund diverser Handänderungen ergeben sich Mehrkosten.

Kosten-stelle	Kosten-art	Bezeichnung	Begründung
96301	3439.11	Wasser / Abwasser	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
96301	3439.12	Strom	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
96301	3439.15	Kehricht	Die Budgetierung erfolgte aufgrund von Erfahrungswerten. Die tatsächlichen Aufwände fallen tiefer aus.
96301	3439.30	Steuern und Abgaben	Budgetierungsfehler
96301	3439.50	Dienstleistungen Dritter	Die Kosten für die Wartungsverträge und Alarmempfangsabonnemente der Ende 2017 eingebauten Brandmeldeanlage im Bezirksgebäude waren beim Budgetierungsprozess 2018 noch nicht bekannt und wurden somit geschätzt.
96301	3439.70	Honorare externer Berater, Gutachter	Projekt Gupfengasse 8 nicht weiterbearbeitet. Wird für Budget 2020 neu beantragt.
96301	4250.80	Holzverkäufe	Die Einnahmen durch die Holzverkäufe fielen tiefer aus als erwartet. Dies auch aufgrund des günstigen Holzpreises.
96301	4260.00	Rückerstattungen Dritter	Aufgrund der tieferen Energiekosten ergeben sich bei den Heiz- und Nebenkostenabrechnungen auch tiefere Rückerstattungen, als erwartet.
96301	4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften	Aufgrund von Liegenschaftenverkäufe und Leerwohnungs- und Leerbürobestände ergeben sich tiefere Einnahmen als erwartet.
96301	4440.00	Wertberichtigung Anlagen FV	Buchgewinne aufgrund von Neubewertungen werden nicht budgetiert.
96301	4897.00	Bezug aus Reserve Werterhalt FV	Die Verbuchung des Reservenbezugs erfolgt über die Kostenstelle 99002.
96901	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	Die Veränderung des Delkrederes wird nicht budgetiert.