

ERLÄUTERUNGEN EINWOHNERGEMEINDE

a) Allgemeines

Der Rechnungsabschluss 2022 wurde nach der Rechnungslegung HRM2 erstellt.

Rechnungsabschluss Einwohnergemeinde (ohne Spezialfinanzierungen)

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF 459'084.66	CHF -108'863.00	CHF 599'316.36
Ergebnis aus Finanzierung	CHF 106'319.76	CHF 114'537.00	CHF 115'800.48
Operatives Ergebnis	CHF 565'404.42	CHF 5'674.00	CHF 715'116.84
Ausserordentlicher Ertrag	CHF 119'420.00	CHF 119'420.00	CHF 128'699.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF 684'824.42	CHF 125'094.00	CHF 843'815.84

Die Jahresrechnung 2022 der Einwohnergemeinde Mülligen (ohne Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 684'824.42 ab. Dieser wird dem Eigenkapital gutgeschrieben. Das operative Ergebnis beträgt CHF 565'404.42. Hinzu kommt ein ausserordentlicher Ertrag von CHF 119'420.00. Dabei handelt es sich um eine Entnahme aus der Aufwertungsreserve in der Höhe der Mehrabschreibungen von HRM2 gegenüber HRM1.

Rechnungsabschluss Wasserversorgung

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF 33'739.63	CHF 11'385.00	CHF 61'447.83
Ergebnis aus Finanzierung	CHF -491.00	CHF -1'882.00	CHF -1'428.00
Operatives Ergebnis	CHF 33'248.63	CHF 9'503.00	CHF 60'019.83
Ausserordentlicher Ertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF 33'248.63	CHF 9'503.00	CHF 60'019.83

Die Nettoschuld der Wasserversorgung beträgt per 31.12.2022: CHF 32'398.33.

Rechnungsabschluss Abwasserbeseitigung

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF -213'590.93	CHF -147'929.00	CHF -99'119.79
Ergebnis aus Finanzierung	CHF 7'745.00	CHF 6'540.00	CHF 6'103.00
Operatives Ergebnis	CHF -205'845.93	CHF -141'389.00	CHF -93'016.79
Ausserordentlicher Ertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF -205'845.93	CHF -141'389.00	CHF -93'016.79

Das Nettovermögen der Abwasserbeseitigung beträgt per 31.12.2022: CHF 755'237.05.

Rechnungsabschluss Abfallbewirtschaftung

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF 14'983.88	CHF -698.00	CHF 6'513.54
Ergebnis aus Finanzierung	CHF 79.00	CHF -44.00	CHF -5.00
Operatives Ergebnis	CHF 15'062.88	CHF -742.00	CHF 6'508.54
Ausserordentlicher Ertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF 15'062.88	CHF -742.00	CHF 6'508.54

Das Nettovermögen der Abfallwirtschaft beträgt per 31.12.2022: CHF 24'884.05.

b) zur Erfolgsrechnung

Funktion	Allgemeine Verwaltung
0	<i>Inhalt: Legislative, Exekutive, Abteilung Finanzen und Steuern, Allgemeine Dienste, Verwaltungsliegenschaften.</i>
	Nettoaufwand
	Budget 2022: CHF 632'507.00
	Rechnung 2022: CHF 595'358.91

- 0120.3000.00 Das erste Jahr der neuen Amtsperiode 22/25 und die vielen Projekte verursachten mehr Sitzungen.
- 0120.3090.00 Die neuen Mitglieder*innen des Gemeinderates besuchten Einführungsseminare und Kurse.
- 0120.3130.00 In der Anfangsphase der neuen Amtsperiode 22/25 wurde der Gemeinderat durch die AWB Comunova unterstützt.
- 0120.3132.00 Kostenanteil an die Machbarkeitsstudie und an den Infoanlass betreffend Zusammenschluss Birrfeld.
Die Kosten für einen Sachwalter sind nicht angefallen.
- 0210.3130.00 Die Anzahl der Betreibungen hat zugenommen.
- 0210.4210.00 Es handelt sich dabei um Gebühren für Mahnungen und Betreibungen im Steuerwesen.
- 0210.4270.00 Die Hälfte der vom Kant. Steueramt verfügbaren Ordnungsbussen wird der Gemeinde gutgeschrieben.
- 0220.3130.00 Die Aufwendungen "Dienstleistungen Dritte (Baukontrolle)" können im Rahmen der Bauordnung teilweise weiterverrechnet werden. Die Einnahmen werden in den Konti 1.0220.4210.01 und 1.0220.4260.01 vereinnahmt.
- 0220.3153.00 Die Kosten für den Support bei den Programmen wie Gever, Homepage etc. sind höher als budgetiert.
- 0220.3320.00 Die Software Gever konnte im Jahr 2021 eingeführt werden und wird auf drei Jahre abgeschrieben.
- 0220.4451.00 Dividendenausschüttung der Publis AG, Lenzburg.

- 0290.3144.00 Im Gemeindehaus wurde zur Sicherheit des Personals ein Paniktaster installiert. Diverse Geräte der Haus- und Heizungstechnik mussten ersetzt werden.
- 0290.3144.04 Im Wohncontainer der Asylbewerber*in musste der Dampfabzug ersetzt und WLAN installiert werden.

Funktion 1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit <i>Inhalt: Polizei, Allgemeines Rechtswesen, Feuerwehr, Militärische Verteidigung, Zivilschutz.</i> Nettoaufwand Budget 2022: CHF 273'025.00 Rechnung 2022: CHF 244'535.29
---------------------------------	---

- 1110.3612.00 Das Parkierungsreglement ist am 1.1.2022 in Kraft getreten. Die Regionalpolizei überwacht das Laternenparking. Die diesbezüglichen Kosten belaufen sich auf CHF. 1'900.00 gegenüber Einnahmen von CHF 300.00.
- 1620.4501.00 Die Abt. Militär und Bevölkerungsschutz hat die definitive Freigabe von Ersatzbeiträgen für die Sanierung der ZSA Brugg verfügt.

Funktion**2****Bildung**

Inhalt: Kindergarten, Primarstufe, Oberstufe, Musikschulen, Schulliegenschaften, Tagesbetreuung, Schulleitung und Schulverwaltung, Volksschule Sonstiges, Sonderschulen, Berufliche Grundbildung, Bildung übriges.

Nettoaufwand**Budget 2022: CHF 1'552'888.00****Rechnung 2022: CHF 1'541'923.49**

- 2130.3612.00 Es wurde folgendes Schulgeld an die Gemeinde Windisch bezahlt.
- | | |
|----------------|---------------------------------|
| Realschule | 10 Schüler*innen à CHF 7'141.00 |
| Sekundarschule | 18 Schüler*innen à CHF 6'486.00 |
| Bezirksschule | 11 Schüler*innen à CHF 6'813.00 |
- 2140.3130.00 Es besuchten mehr Schüler*innen den Blockflötenunterricht und die Musikschule in Windisch. Der Gemeindebeitrag beträgt gemäss Musikschulreglement 50 %.
- 2140.3612.00
- 2140.4231.00
- 2170.3120.00 Durch den Ausfall der Wasser-Wärmepumpe musste als Notheizung auf die Gasheizung umgestellt werden. Aufgrund des hohen Gaspreises fielen die Kosten höher aus.
- 2170.3144.01 Vor dem Umbau des Kindergartens entstand ein Wasserschaden, welcher der Versicherung angemeldet wurde.
- 2180.4260.00 Die Aufwendungen der Tagesstrukturen von CHF 114'524.75 werden durch Elternbeiträge von CHF 89'702.00 teilweise gedeckt. Der Gemeindeanteil beträgt somit CHF 24'822.75.
- 2200.3614.00 Es fallen Schulgelder für die Sprachheilschule, für die heilpädagogische Sonderschule (HPS) sowie Unterbringungskosten in einem Kinderheim an.
- 2300.3634.00 Es besuchen mehr Schüler*innen die berufliche Grundausbildung. Dies hat zur Folge, dass die Beiträge an die Berufsschulen höher ausgefallen sind.

Funktion 3	Kultur, Sport und Freizeit <i>Inhalt: Bibliotheken, Kultur übriges, Sport, Freizeit.</i> Nettoaufwand Budget 2022: CHF 66'921.00 Rechnung 2022: CHF 53'546.25
---------------------------------	---

3290.3170.00 Am 26. November 2021 wurde für das Jubiläumsfest 750-Jahre Mülligen ein Kredit von CHF 250'000.00 gesprochen und demzufolge werden die Aufwendungen dem Kredit im Jahr 2023 und nicht dem Budget belastet.

Funktion 4	Gesundheit <i>Inhalt: Kranken, Alters- und Pflegeheime, Ambulante Krankenpflege, Schulgesundheitsdienst, Lebensmittelkontrolle.</i> Nettoaufwand Budget 2022: CHF 236'860.00 Rechnung 2022: CHF 171'079.60
---------------------------------	--

4120.3631.00 Die Kosten der Restkostenfinanzierung der Langzeitpflege zu Lasten der Gemeinden entwickeln sich wie folgt:

- Rechnung 2014: CHF 36'808.40
- Rechnung 2015: CHF 82'392.55
- Rechnung 2016: CHF 139'353.80
- Rechnung 2017: CHF 154'377.05
- Rechnung 2018: CHF 157'470.15
- Rechnung 2019: CHF 206'960.30
- Rechnung 2020: CHF 133'053.05
- Rechnung 2021: CHF 72'270.25
- Rechnung 2022: CHF 66'808.45

4210.3130.00 Die Kosten für die ambulante Krankenpflege (Spitex) entwickeln sich wie folgt:
 Rechnung 2014: CHF 66'719.00
 Rechnung 2015: CHF 78'131.00
 Rechnung 2016: CHF 75'102.90
 Rechnung 2017: CHF 91'518.00
 Rechnung 2018: CHF 108'721.00
 Rechnung 2019: CHF 124'412.35
 Rechnung 2020: CHF 116'492.00
 Rechnung 2021: CHF 94'694.00
 Rechnung 2022: CHF 85'747.00

Funktion <h1 style="font-size: 2em; margin: 0;">5</h1>	<p>Soziale Sicherheit <i>Inhalt: Invalidenheime, Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV, Leistungen im Alter, Alimentenbevorschussung und –inkasso, Jugendschutz, Leistungen an Familien, Kinderkrippen und Kinderhorte, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Asylwesen, Fürsorge übriges, Hilfsaktionen im Inland.</i></p> <p>Nettoaufwand Budget 2022: CHF 452'925.00 Rechnung 2022: CHF 585'052.44</p>
--	--

5430.3130.00 Es mussten zusätzliche Inkassohilfen für Alimenten geleistet werden.

5450.3637.00 Die Beiträge an die familienergänzende Kinderbetreuung sind stark angestiegen. Die Höhe der Subvention richtet sich nach dem massgebenden Einkommen der Eltern.

5720.3637.00 Es wurden acht Unterstützungseinheiten finanziert.

5720.4260.00 Rückerstattungen von IV, Arbeitslosenkasse, Kant. Sozialdienst und Private.

5730.3637.00 Der Gemeinde Mülligen sind sechs Asylsuchende und drei Personen aus der Ukraine zugewiesen.
 5730.4610.00

- 5730.4612.00 Die Gemeinde Habsburg hat den Vertrag für die Unterkunft und Betreuung für zwei asylsuchende Personen per 31.12.2021 gekündigt.
- 5790.3637.00 Die Beteiligung an der Finanzierung nicht bezahlter Krankenkassenprämien sind höher als budgetiert ausgefallen.

Funktion 6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Inhalt: Kantonsstrassen, Gemeindestrassen, Regionalverkehr</i> Nettoaufwand Budget 2022: CHF 371'447.00 Rechnung 2022: CHF 204'677.25
---------------------------------	--

- 6130.3631.00 Der Belag für den Strassenabschnitt Rest. Waldheim bis zur Hauptstrasse kann nicht innerhalb eines Rechnungsjahres erfolgen. Aus diesem Grund wurde an der Gemeindeversammlung für den "Dekretsbeitrag" ein Kredit gesprochen.
- 6150.3130.00 Es sind Ingenieurleistungen für die Beurteilung von Strassensanierungen sowie Kosten für Bohrungen in Asphalt angefallen.

Funktion**7****Umweltschutz und Raumordnung***Inhalt: Wasserwerk, Abwasserbeseitigung, Abfallwirtschaft, Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung, Friedhof und Bestattung, Umweltschutz übriges, Raumordnung.***Nettoaufwand****Budget 2022: CHF 16'010.00****Rechnung 2022: CHF 15'635.40**

- 7101.4240.00 In der Rechnungsperiode 01.07.2021 bis 30.06.2022 wurde weniger Wasser verkauft. Der Sommer 2021 fiel eher nass aus.
- 7101.9010.00 Der Ertragsüberschuss beträgt CHF 33'248.63 und wird der Verpflichtung Wasserwerk gutgeschrieben.
- 7201.3130.00 Die Kosten für die Umsetzung Pflichtenheft GEP 2 und für die Sanierung der Hausanschlüsse der gemeindeeigenen Parzellen sind höher ausgefallen. Die Waldburger Ingenieure AG haben die Abwasserleitung sowie die Abdeckungen in der K 399 geprüft.
- 7201.3151.00 Der Zaun bei der Abwasseranlage musste repariert und eine Abwasserpumpe ersetzt werden.
- 7201.9011.00 Der Aufwandüberschuss beträgt CHF 205'845.93 und wird der Verpflichtung Abwasserbeseitigung belastet.
- 7301.4260.00 Der Preis für das Altpapier ist gestiegen.
- 7301.9010.00 Der Ertragsüberschuss beträgt CHF 15'062.88 und wird der Verpflichtung Abfallwirtschaft gutgeschrieben.

Funktion 8	Volkswirtschaft <i>Inhalt: Strukturverbesserungen, Produktionsverbesserungen Pflanzen, Waldbewirtschaftung, Tourismus</i>
	Nettoaufwand Budget 2022: CHF 796'210.00 Rechnung 2022: CHF 854'696.14

- 8900.3137.00 Die Inkonvenienzentschädigungen der Holcim AG und der Biturit AG unterliegen der Mehrwertsteuer zum Pauschalsteuersatz von aktuell 5,9 %. Der Kiesverkauf wird zum Pauschalsteuersatz von 6,5 % abgerechnet.
- 8900.4120.00 Inkonvenienzentschädigungen der Holcim AG und der Biturit AG.
Der jährliche Beitrag der Holcim AG unterliegt dem Index der Wohnbaupreise (ZIW).
- 8900.4250.00 Im Jahr 2022 wurde ein Ertrag aus dem Kiesverkauf von CHF 107'700.00 inkl. MWST erzielt.

Funktion 9	Finanzen und Steuern <i>Inhalt: Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern, Finanz- und Lastenausgleich, Zinsen, Allgemeine Personalkosten, Stiftungen, Abschluss.</i>
	Nettoaufwand Budget 2022: CHF 2'806'373.00 Rechnung 2022: CHF 2'557'112.49

- Funktion 9100 Aufteilung der Steuern in Einkommens- und Vermögenssteuern nach dem laufenden Jahr und Vorjahren. Das Budget der Gemeindesteuern natürliche Personen inkl. Quellensteuern wurde um rund CHF 217'000.00 überschritten. Die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen sind um CHF 83'000.00 höher ausgefallen. Die Sondersteuern liegen CHF 30'000.00 über dem Budget. Die Mehreinnahmen "Steuern" gegenüber dem Voranschlag betragen CHF 330'000.00.

Der Steuerausstand hat sich wie folgt entwickelt:

Jahr	Kanton	Mülligen
2022	13.85	17.13 %
2021	13.84 %	21.07 %
2020	14.37 %	17.37 %
2019	14.00 %	14.66 %
2018	14.65 %	16.83 %
2017	14.56 %	17.30 %
2016	14.92 %	17.00 %
2015	15.76 %	17.96 %
2014	16.18 %	15.09 %
2013	16.06 %	16.35 %
2012	16.26 %	17.62 %
2011	17.01 %	22.89 %
2010	18.23 %	24.41 %

Der Ausstand wird aufgrund der Brutto-Ausstandswerte bezogen auf die Sollbeträge des aktuellen Rechnungsjahres berechnet.

9300.4621.50
9300.4621.60

Es konnte ein Finanzausgleich von CHF 124'000.00 und eine direkte Ausgleichszahlung/Feinausgleich von CHF 24'800.00 vereinnahmt werden.

9610.3401.00

Folgende Darlehen sind offen:

Darlehensgeber	Summe	Laufzeit	Zinssatz
Postfinance	CHF 1'000'000.00	20.03.2020 – 20.03.2028	0.15 %
EGM Mülligen	CHF 500'000.00	01.08.2019 – 31.07.2024	0.50 %
Gemeinde Habsburg	CHF 500'000.00	18.07.2020 – 31.07.2023	0.20 %

9950.4290.00

Im Rahmen der Steuergesetzrevision 2022 wurde beschlossen, dass der Kanton den Gemeinden im Jahr 2022 einen Ausgleichsbetrag leistet. Die Gemeinde Mülligen erhält für die Steuerperiode 2022 CHF 15'501.00.

- 9990.4895.00 Die vorgeschriebenen Abschreibungen berechnen sich aufgrund von HRM2 nach der Anlagebuchhaltung und werden direkt den einzelnen Funktionen zugewiesen. Die Aufwertungsreserve, die aus der Neubewertung des Verwaltungsvermögens stammt, dient zur Abdeckung eines allfällig höheren Abschreibungsbedarfs der Gemeinden. Die Entnahme der Mehrabschreibungen nach HRM2 beträgt CHF 119'420.00.
- 9999.9000.00 Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung CHF 684'824.42

zur Investitionsrechnung

- 0220.5290.01 Der Kredit für die Erschliessung des Gemeindearchivs vom 26.11.2021 über CHF 80'000.00 wurde im Rechnungsjahr mit CHF 31'895.50 belastet.
- 1500.5620.01 Der Kredit für ein Verkehrsfahrzeug vom 26.11.2021 über CHF 41'850.00 wurde infolge Fusion der Feuerwehren ums Gebenstorfer Horn von der Kreditkontrolle abgeschrieben.
- 2170.5040.01 Der Kredit für den Ersatzneubau Kindergarten vom 05.03.2021 über CHF 1'880'000.00 wurde im Rechnungsjahr mit CHF 741'083.09 belastet.
- 2170.5040.06 Der Kredit für die Sanierungsarbeiten Mehrzweckhalle vom 26.11.2021 und 25.11.2022 über CHF 495'000.00 wurde im Rechnungsjahr mit CHF 20'567.55 belastet.
- 4120.6440.00 Das Aktionärsdarlehen wurde von der Sanavita AG, Windisch zurückbezahlt.
- 6130.5610.00 Der Beitrag an den Kanton betr. Ortseingang K399 vom 15.11.2019 über CHF 100'000.00 wurde im Rechnungsjahr mit CHF 8'317.20 belastet.
- 6130.5610.01 Mit dem Umbau der Bushaltestellen nach Behindertengesetz wurde mit der Planung begonnen. Der Dekretsbeitrag von CHF 176'000.00 wurde im Rechnungsjahr mit CHF 11'310.70 belastet.
- 7101.5030.02 Der Kredit für den Ersatz der Wasserleitung K 399 vom 26.11.2021 über CHF 469'000.00 wurde im Rechnungsjahr mit CHF 4'142.15 belastet.

- 7101.5030.03 Der Projektierungskredit Wasserversorgung 2029 vom 26.11.2021 über CHF 173'000.00 wurde im Rechnungsjahr mit CHF 37'668.00 belastet.
- 7101.6370.00 Im Rechnungsjahr wurden Wasseranschlussgebühren von CHF 10'600.00 vereinnahmt.
- 7201.5290.01 Der Kredit für die Zustandserfassung Abwasser-Hausanschlüsse S3 vom 25.11.2022 über CHF 136'000.00 wurde im Rechnungsjahr mit CHF 2'914.76 belastet.
- 7201.6370.00 Im Rechnungsjahr wurden Abwasseranschlussgebühren von CHF 43'485.15 vereinnahmt.

c) zur Bilanz

- 29900.01 Das Jahresergebnis von CHF 684'824.42 wird den kumulierten Ergebnissen gutgeschrieben. Somit beträgt der Bilanzüberschuss CHF 3'572'007.68.