

Rechnung 2024 - Abschluss

Vollständigkeitserklärung der Einwohnergemeinde gemäss § 94 a Absatz 3 des Gemeindegesetzes

Der Gemeinderat und der Leiter Finanzen bestätigen gemeinsam mit dem Abschluss der Jahresrechnung 2024 gegenüber der Finanzkommission / Kontrollstelle, dass

- a) alle buchungspflichtigen Geschäftsfälle in der vorliegenden Jahresrechnung erfasst sind,
- b) sämtliche Vermögenswerte, Verpflichtungen, Guthaben und Schulden in der Bilanz berücksichtigt sind,
- c) alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Beteiligungsverhältnisse im Anhang zur Jahresrechnung aufgeführt sind,
- d) alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Erläuterungen zur Rechnung enthalten sind.

Bemerkungen: Keine

5234 Villigen, 24. März 2025

Abteilung Finanzen

Stefan à Porta, Leiter

5234 Villigen, 24. März 2025

Namens des Gemeinderates

Olivier Moser, Gemeindeammann

Sibylle Boss, Gemeindeschreiberin

Bestätigungsbericht Finanzkommission

Prüfungsbericht

An der Einwohnergemeindeversammlung vom 16. Juni 2025 wurde die Rechnung 2024 der Einwohnergemeinde Villigen genehmigt.

Villigen, 16. Juni 2025

Namens des Gemeinderates

Olivier Moser, Gemeindeammann

Sibylle Boss, Gemeindeschreiberin

Erläuterungen zur Rechnung 2024

a) Allgemeines

Die Rechnung der Einwohnergemeinde Villigen schliesst mit einem Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von Fr. 151'064.67 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 41'551.00. Als ausserordentlicher Ertrag kann eine Entnahme aus der Aufwertungsreserve im Betrag von Fr. 160'099.00 verzeichnet werden. Der betriebliche Aufwand der Rechnung 2024 der Einwohnergemeinde beträgt Fr. 8'202'136.69 (Vorjahr Fr. 7'889'139.04). Budgetiert war ein betrieblicher Aufwand von Fr. 8'130'447.00. Der betriebliche Ertrag per Rechnungsabschluss 2024 beträgt Fr. 7'942'354.97. Budgetiert war ein betrieblicher Ertrag von Fr. 7'808'078.00.

Ergebnis der Einwohnergemeinde Villigen:

			Rechnung 2024		Budget 2024
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		Fr.	-259'781.72	Fr.	-322'369.00
Ergebnis aus Finanzierung	+	Fr.	250'747.39	Fr.	203'820.00
Operatives Ergebnis	=	Fr.	-9'034.33	Fr.	-118'549.00
Ausserordentliches Ergebnis	+	Fr.	160'099.00	Fr.	160'100.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	=	Fr.	151'064.67	Fr.	41'551.00

Das Gesamtergebnis der Einwohnergemeinde liegt mit Fr.151'064.67 über dem budgetierten Ergebnis. Die Differenz lässt sich wie folgt erklären:

- Minderkosten von Fr. 87'000.00 bei den Schulgeldern an die Stadt Brugg aufgrund geringerer Schülerzahlen aus Villigen.
- Mehrkosten von Fr. 169'800.00 im Bereich Gemeindebeiträge an stationäre und ambulante Pflegefinanzierungskosten.
- Sehr positive Entwicklung der Erträge aus Steuern; Insbesondere die Einkommens- und Vermögenssteuern präsentieren sich deutlich über dem Vorjahresergebnis und den bereits ambitionierten Erwartungen. Der Mehrertrag gegenüber dem Budget beträgt Total Fr. 272'790.00. Die Quellensteuern bestätigen die guten Erträge aus den Vorjahren, präsentieren sich jedoch tiefer als budgetiert. Die Steuern der juristischen Personen präsentieren sich höher als im Vorjahr jedoch 37% unter den Erwartungen.
- 2024 konnten wir mit kurzfristigen Festgeldanlagen einen Zinsertrag von Fr. 135'482.00 erwirtschaften. Dies entspricht einer beeindruckenden Steigerung gegenüber dem Vorjahr von Fr. 71'894.00 oder 113%.
- Finanzanlagen - Aktien Holcim (Schweiz) AG: Per Stichtag 31.12.2024 beträgt der Wert unserer Aktien Fr. 251'422.00, dies entspricht einem Wertzuwachs Fr. 61'416.00.

Ergebnis der Spezialfinanzierungen (Werke):

Wasserwerk	Fr.	Rechnung 2024	Fr.	Budget 2024
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	95'001.23	Fr.	118'890.00
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	-626'576.71	Fr.	-835'000.00
Finanzierungsergebnis ER/IR	Fr.	-526'702.13	Fr.	-663'910.00
Nettoschuld per 31.12.2024	Fr.	1'198'396.63		

Abwasserbeseitigung	Fr.	Rechnung 2024	Fr.	Budget 2024
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	114'345.47	Fr.	-144'200.00
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	-575'472.51	Fr.	-820'000.00
Finanzierungsergebnis ER/IR	Fr.	-519'668.59	Fr.	-864'200.00
Nettovermögen per 31.12.2024	Fr.	4'279'923.38		

Abfallwirtschaft	Fr.	Rechnung 2024	Fr.	Budget 2024
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	26'412.65	Fr.	15'400.00
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	0.00	Fr.	0.00
Finanzierungsergebnis ER/IR	Fr.	26'412.65	Fr.	15'400.00
Nettovermögen per 31.12.2024	Fr.	371'697.36		

Elektrizitätswerk	Fr.	Rechnung 2024	Fr.	Budget 2024
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	46'638.75	Fr.	-201'674.00
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	-962'512.26	Fr.	-935'000.00
Finanzierungsergebnis ER/IR	Fr.	-877'323.51	Fr.	-1'066'674.00
Nettovermögen per 31.12.2024	Fr.	1'884'545.50		

b) Zur Erfolgsrechnung

0	Allgemeine Verwaltung / Kurzfassung Bei der allgemeinen Verwaltung resultiert ein Nettoaufwand von Fr. 1'256'415.62 (Budget Fr.1'148'713.00).
0210.3010.00	Infolge Mutterschaft und zusätzlichem Personalausfall sind Brutto Mehrkosten von Fr. 41'723.00 entstanden. Rückerstattungen von der Sozialversicherungsanstalt und der Taggeldversicherung im Umfang von Fr. 27'493.00 sind im Konto 1.0210.4260.01 enthalten. Das Pensum auf der Abteilung Finanzen konnte per 1. Februar 2025 wieder neu besetzt werden.
0210.3130.00	Das Steueramt Villigen ist ebenfalls vom Personalausfall betroffen. Um die kantonalen Veranlagungsziele erfüllen zu können wurden externe Taxierungsfachpersonen beigezogen. Die Kosten dafür beliefen sich im Jahr 2024 auf Fr. 13'159.00. Die Wiederbesetzung der offenen Stelle beim Steueramt gestaltet sich infolge Fachkräftemangel als herausfordernd.
0210.3910.02	Die Kosten für Soziallasten stehen in direkter Abhängigkeit von den Lohnkosten, entsprechend höher fallen diese im abgelaufenen Jahr aus.
0210.4612.00	Die Entschädigungen für Dienstleistungen gegenüber den Spezialfinanzierungen berechnen sich auf Basis des jeweiligen Jahresumsatzes.
0220.3130.00	Gegenüber dem Budget resultieren Mehrkosten. Die Haftpflicht- und Kombiversicherung der Gemeinde Villigen wurden überarbeitet und den Bedürfnissen angepasst.
0220.4210.00	Im Vergleich zu den Vorjahren hatten wir im Rechnungsjahr 2024 keine grossen Bauprojekte zu bewilligen, entsprechend fallen die Einnahmen aus Gebühren geringer aus (Mindereinnahmen Fr. 27'295.00).
0220.4260.00	Parallel zu den tieferen Baukontrollkosten präsentieren sich die Erstattungen seitens Bauherren ebenfalls tiefer.
0290.3120.00	Die Energiekosten haben im Jahr 2024 eine starke Zunahme erfahren. Im Rahmen der Budgetierung wurden die Aufwandpositionen entsprechend darauf "vorbereitet".
0290.3130.00	Die Mehrkosten im Konto Dienstleistungen lassen sich mit einer fehlenden Budgetposition erklären. Die externe Betreuung des Feldweibelhauses verursacht im Jahr Kosten von Fr. 10'000.00. Die Budgetposition 2026 wird entsprechend angepasst.
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung / Kurzfassung Einem Aufwand von Fr. 706'156.47 stehen Einnahmen von Fr. 173'578.50 gegenüber. In der Abteilung 1 werden folgende regionale Betriebe bzw. Einrichtungen geführt: Regionalpolizei Brugg, Regionales Zivilstandsamt Brugg, Regionales Betreibungsamt, Kinder und Erwachsenenschutzdienst, Regionale Feuerwehr Geissberg, Regionale Zivilschutzorganisation
1110.4270.00	Bedingt durch die Sanierung der Kantonsstrasse wurden deutlich weniger Geschwindigkeitskontrollen durchgeführt als in den Vorjahren. Es resultieren Einnahmen von Fr. 15'502.40 (Budget Fr. 15'000.00). Für das Jahr 2026 rechnen wir mit mutmasslichen Einnahmen von Fr. 25'000.00.
1500.3612.02	Der Gemeindeanteil an den Kosten der Regionalen Feuerwehr Geissberg beträgt im Jahr 2024 Fr. 145'132.55.

1500.4200.00	Die Einnahmen aus Feuerwehrsteuern haben unsere hohen Budgeterwartungen erfüllt. 2024 realisierten wir Steuereinnahmen von Fr. 104'779.65. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Steigerung von 6.45%.
1620.4630.00	Der Bund beteiligt sich am Unterhalt an den Sirenen mit einem jährlichen Beitrag von Fr. 1'050.00.

Bildung / Kurzfassung

2	Die Nettokosten der Funktion Bildung belaufen sich auf Fr. 2'418'063.15 (Budget Fr. 2'611'356.00). Das erfreuliche Ergebnis ist auf weniger hoch ausfallende Schulgeldbeiträge an die Stadt Brugg zurückzuführen. Dies wiederum auf geringere Schülerzahlen.
----------	--

2120.36xx.xx	Die Schulgelder und Besoldungskosten an Gemeinden und Kanton betragen Fr. 1'451'999.50 (Budget Fr. 1'594'776.00).
2180.xxxx.xx	Das Angebot der Randstundenbetreuung sowie des Mittagstisches wurden auf das neue Schuljahr entsprechend den gestiegenen Bedürfnissen ausgebaut. Der Nettoaufwand beträgt Fr. 23'367.05 (Vorjahr Fr. 21'633.60).
2191.3130.00	Gegenüber dem Vorjahr mussten die Dienstleistungen der externen Schulsozialarbeit vermehrt in Anspruch genommen. Die Kosten betragen Fr. 21'002.50. Für 2026 wird die Budgetposition entsprechend erhöht.
2200.3614.00	Sonderschulen: Der Bedarf an Sonderschulen hat gegenüber den Vorjahren deutlich zugenommen, die Kosten 2024 belaufen sich auf Fr. 108'365.00 (Budget Fr. 90'000.00). Geeignete Plätze für eine bedarfsgerechte Beschulung zu finden gestaltet sich als herausfordernd.

Kultur, Sport und Freizeit / Kurzfassung

3	Der Nettoaufwand beläuft sich auf Fr. 307'711.77. Der grösste Kostenträger ist das Schwimmbad Villigen und beträgt Netto Fr. 129'603.65 (Budget Fr. 159'400.00).
----------	--

3290.3130.01	Die Gemeinde Villigen kann auf ein gelungenes 777-Jahr Jubiläum Fest zurückblicken. Die Kosten für die Gemeinde Villigen belaufen sich auf Fr. 51'558.20 (Budget Fr. 50'000.00).
3290.3910.03	Die internen Leistungen durch unser Bauamt werden basierend auf den effektiv geleisteten Arbeitsstunden auf die entsprechenden Funktionen verteilt.
3411.3120.00	Die gestiegenen Energiekosten belasten auch die Badi Villigen. Für die Saison 2024 betragen die Kosten für Strom, Wasser und Abwasser Fr. 27'820.30 (Budget Fr. 20'000.00).
3411.3300.60	Basierend auf der Nutzungsdauer einer Anlage werden die jährlichen Abschreibungen getätigt. Der «Abgang» einer Anlage wurde im Budget nicht berücksichtigt.
3411.4240.00	Die Badi Villigen kann auf eine gute und unfallfreie Saison 2024 zurückblicken. Die Einnahmen aus Eintrittsgebühren betragen Fr. 42'294.50 (Budget Fr. 45'000.00).
3420.3910.03	Die internen Leistungen des Bauamt Villigen für Pflege und Unterhalt der öffentlichen Spielplätze werden basierend auf den effektiv geleisteten Arbeitsstunden verteilt.

Gesundheit / Kurzfassung

4 Die Nettokosten in der Funktion Gesundheit betragen Fr. 771'444.60 (Vorjahr Fr. 622'381.67). Hauptkostenträger sind Beiträge an die Pflegefinanzierung des Kantons Aargau sowie die Spitex Organisation.

4120.3631.00 Der Gemeindebeitrag für die Pflegefinanzierungen an den Kanton Aargau steigen gegenüber dem Vorjahr erneut um 41% und betragen im Berichtsjahr Fr. 544'863.10 (Vorjahr Fr. 385'692.95). Die Pflegefinanzierungskosten werden für die Gemeinden zu einer grossen finanziellen Belastung und Herausforderung für die Zukunft. Für 2025 ist mit mutmasslichen Kosten von Fr. 640'000.00 zu rechnen, dies entspricht einer Verdoppelung der Kosten aus dem Jahr 2023.

4210.4260.00 Die Spitex Region Brugg AG leistete Rückerstattungen von Gemeindebeiträgen im Umfang von Fr. 28'374.00 aus dem Betriebsjahr 2023. Die Rückerstattung basiert auf der Eigentümerstrategie.

Soziale Sicherheit / Kurzfassung

5 Der Nettoaufwand für die soziale Sicherheit beträgt Fr. 749'073.36 (Budget Fr. 829'570.00). Davon entfallen Fr. 535'013.65 auf die Restkosten Sonderschulung und Heimaufenthalte.

5450.3130.00 Die Kosten für Familienbegleitungseinsätze und Besuchsrechtsbegleitungen beliefen sich auf rund Fr. 12'893.30. Für Kindertransporte sind Fr. 13'771.00 angefallen.

5720.3637.01 Die Kosten der materiellen Hilfe betragen im Rechnungsjahr Fr. 81'131.50 (Vorjahr Fr. 69'933.15). Gegenüber dem Vorjahr verzeichnen wir eine leichte Zunahme der Gesuche und Kosten.

5720.4260.00 In Bezug auf die Rückerstattungen von geleisteten Unterstützungszahlungen können wir auf ein erfolgreiches Jahr zurückblicken. Die Rückerstattungen betragen Fr. 17'189.20.

5730.xxxx.xx Die Kosten im Asylwesen sind stabil. Die anfallenden Kosten können mehrheitlich über den Kanton geltend gemacht werden.

Verkehr und Nachrichtenübermittlung / Kurzfassung

6 Die Nettoaufwendungen betragen Fr. 608'078.37 (Budget Fr. 596'250.00).

6150.3111.00 Infolge Unfall erlitt unser Kleintraktor John Deere einen Totalschaden. Die Kosten für den Ersatz beliefen sich auf Fr. 50'500.00. Die Versicherung leistete einen Beitrag von Fr. 39'205.00 (Konto 6150.4260.00).

6150.3140.00 Im Rechnungsjahr 2024 wurden mehr Strassenkandelaber auf LED Technik umgerüstet als budgetiert. Ausserdem sind zusätzliche Reparaturkosten im Umfang von Fr. 8'000.00 angefallen.

Umweltschutz und Raumordnung / Ergebnis Gemeindebetriebe

Detaillierte Informationen zum Ergebnis der Spezialfinanzierungen erhalten Sie unter der Rubrik „Allgemeines“.

7100.3144.00 Im Zusammenhang mit der Sanierung der Kantonsstrasse wurden die an die Strasse angrenzenden Brunnen totalsaniert und die Zuleitungen erneuert. Im Berichtsjahr 2024 betragen die aufgelaufenen Kosten Fr. 101'918.30. Die Kostenkontrolle zeigt ein positives Bild. Die einzelnen Projekte bewegen sich im Rahmen der Kostenschätzungen mit kleinen Abweichungen.

Wasserwerk

7101.9010.00 Zum Ausgleich der Spezialfinanzierung Wasserwerk kann ein Ertragsüberschuss von Fr. 95'001.23 verbucht werden (Budget Fr. 118'890.00).

Abwasserbeseitigung

7201.3632.00 Der Gemeindebeitrag an den Abwasserverband Schmittenbach beträgt Fr. 198'790.15 (Vorjahr Fr. 189'958.15).

7201.4660.71 Die Auflösung von passivierten Investitionsbeiträgen (Anschlussgebühren aus Vorjahren) im Umfang von Fr. 257'833.90 führen zu einem sehr positiven Rechnungsergebnis.

7201.9010.00 Mit der Verbuchung eines Ertragsüberschusses von Fr. 114'345.47 schliesst die Spezialfinanzierung ausgeglichen ab.

Abfallwirtschaft

7301.9010.00 Zum Ausgleich der Spezialfinanzierung kann ein Ertragsüberschuss von Fr. 26'412.65 verbucht werden (Budget Fr. 15'400.00).

7500.3910.03 Die internen Leistungen durch unser Bauamt werden basierend auf den effektiv geleisteten Arbeitsstunden auf die entsprechenden Funktionen verteilt.

Volkswirtschaft / Kurzfassung

In der Abteilung Volkswirtschaft wird das Elektrizitätswerk Villigen (EVV) geführt. Trotz höheren Beschaffungskosten für Energie präsentieren sich unsere Energietarife im Kantonsvergleich konkurrenzfähig.

8120.3101.00 Im Vergleich zu den Vorjahren haben wir einen bescheidenen Teil an Verschleissmaterial (Mergel) zukaufen müssen. Entsprechend gut präsentiert sich das Ergebnis im Konto Verbrauchsmaterial.

8710.4120.01 Die Elektrizitätsversorgung Villigen lieferte im Rechnungsjahr eine Konzessionsentschädigung von Fr. 56'342.93 (Budget Fr. 65'000.00) an die Einwohnergemeinde Villigen ab.

Elektrizitätswerk

8711.9010.00 Das Ergebnis der EVV im Bereich Netz ist positiv. Zum Ausgleich kann ein Ertragsüberschuss von Fr. 15'375.11 verbucht werden.

8712.9010.00 Der Stromhandel präsentiert sich positiv. Es resultiert ein Ertragsüberschuss von Fr. 31'263.64.
 8900.xxxx.xx Die Standortentschädigung der Holcim (Schweiz) AG beträgt für das Jahr 2024 Fr. 756'570.15 (Budget Fr. 790'000.00).

Finanzen und Steuern / Kurzfassung

9

Die Einnahmen aus Steuern (Funktion 9100 und 9101; Netto) betragen Fr. 5'878'163.80 und liegen damit 1.77% über dem Ergebnis aus dem Vorjahr. Das hervorragende Ergebnis bestätigt die ambitionierten Budgeterwartungen. Sehr positiv entwickelt haben sich die Einnahmen aus den Einkommens- und Vermögenssteuern. Die Einnahmen aus Quellensteuern liegen mit Fr. 696'922.70 über dem Vorjahresergebnis jedoch unter den Budgeterwartungen. Die Aktiensteuern betragen Fr. 188'164.10 und liegen damit deutlich unter den Erwartungen, dennoch über Vorjahresergebnis. Die Entwicklung des Wachstums beurteilen wir als nachhaltig.

9101.4022.00 Die Einnahmen aus Grundstückgewinnsteuern sind mit Fr. 147'859.00 ausserordentlich und tragen damit zum guten Gesamtergebnis der Einwohnergemeinde Villigen bei.
 9610.xxxx.xx Die Anlagemöglichkeiten für Gemeinden sind stark reguliert. Mit Beginn des neuen Jahres konnten attraktive Call- und Festgeldanlagen getätigt werden. Gegenüber den Vorjahren ist eine sehr erfreuliche Steigerung der Erträge zu verzeichnen. Die Gemeinde Villigen tätigt ausschliesslich Geschäfte mit Schweizer Banken oder Aargauer Gemeinden.
 9610.4440.00 Der Wert der Aktien von Holcim (Schweiz) AG präsentiert sich per Jahresende deutlich über dem Vorjahreswert weshalb eine Wertberichtigung von Fr. 61'416.00 zu Gunsten der Erfolgsrechnung 2024 getätigt werden kann.
 9901.xxxx.xx Der Umsatz der Funktion Bauamt beläuft sich auf Fr. 559'077.03 (Budget Fr. 531'620.00). Der Nettoaufwand des Bauamts Villigen wird nach effektiv geleisteten Arbeitsstunden auf die verschiedenen Funktionen per Jahresabschluss aufgeteilt.
 9990.4895.00 Per Rechnungsabschluss 2024 wird eine Entnahme von Fr. 160'099.00 (Vorjahr Fr. 213'464.00) aus der Aufwertungsreserve getätigt.
 9990.9000.00 Zum Ausgleich der Rechnung 2024 kann ein Ertragsüberschuss von Fr. 151'064.67 verbucht werden.

c) Erläuterungen Investitionsrechnung

Finanzierungsausweis

Investitionsausgaben 2024	Fr. 3'309'632.45
Investitionseinnahmen 2024	Fr. 69'295.20
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr. -3'240'337.25

Das Investitionsjahr 2024 war geprägt von drei grossen Projekten, einerseits die Fertigstellung des Park Innovaare, den Neubau des Reservoirs Cheestel sowie die Sanierung der Kantonsstrasse inkl. Werkleitungen:

- Park Innovaare; Fertigstellung und Inbetriebnahme per Dezember 2024; Kreditabrechnung voraussichtlich 2025.
- Der Neubau der Reservoiranlage Cheestel konnte im Jahr 2024 in Betrieb genommen werden. Die Kreditabrechnung wird voraussichtlich im Jahr 2025 präsentiert. Resultierende Mehrkosten von deutlich unter 5% sind auf notwendige Zusatzarbeiten und teuerungsbedingten Mehrkosten zurückzuführen.
- Sanierung Kantonsstrasse; Gemäss Kostenhochrechnung liegt das Gesamtprojekt aktuell im Rahmen des Kostenvoranschlages. Kreditabrechnung erfolgt voraussichtlich 2026