



Kanton Zürich
Regierungsrat

Geschäftsbericht 2018

Teil III: Finanzbericht



Der Geschäftsbericht des Regierungsrates besteht aus drei Teilen:
Teil I: Regierungsrat, dieses Jahr mit Bericht über die Legislatur 2015–2019
Teil II: Direktionen und Staatskanzlei
Teil III: Finanzbericht (vorliegend)

Sämtliche Inhalte sind in elektronischer Form auf folgender Internetseite abrufbar:
www.gb.zh.ch

Finanzbericht

Inhaltsverzeichnis

Konsolidierte Rechnung	3
Bericht der Finanzkontrolle zur konsolidierten Rechnung	85
Jahresrechnung (Stammhaus)	87
Beilagen zum Finanzbericht	93

Konsolidierte Rechnung

Inhaltsverzeichnis

Erfolgsrechnung	5
Bilanz	6
Geldflussrechnung	7
Eigenkapitalnachweis	8
Anhang	10
Grundlagen und Grundsätze	10
Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	15
Risikocontrolling/ Finanzielles Risikomanagement	21
Erläuterungen zu Positionen der konsolidierten Rechnung	26
Weitere Erläuterungen	68

Tabellenverzeichnis

1. Fiskalertrag	26
2. Staatssteuern	26
3. Regalien und Konzessionen	27
4. Entgelte	28
5. Verschiedene Erträge	29
6. Entnahmen aus Fonds	29
7. Transferertrag	30
8. Durchlaufende Beiträge	31
9. Personalaufwand	32
10. Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	33
11. Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33
12. Einlagen in Fonds	34
13. Transferaufwand	35
14. Finanzertrag (Finanzvermögen)	36
15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)	36
16. Zinsaufwand	36
17. Anderer Finanzaufwand	37
18. Flüssige Mittel	37
19. Forderungen	37
20. Aktive Rechnungsabgrenzungen	39
21. Vorräte und angefangene Arbeiten	40
22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)	41
23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)	41
24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)	42
25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)	43
26. Sachanlagen (Finanzvermögen)	43
27. Immaterielle Anlagen (Finanzvermögen)	44
28. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)	44
29. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)	46
30. Darlehen (Verwaltungsvermögen)	48
31. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)	49
32. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)	50
33. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)	50
34. Bedeutende Beteiligungen gemäss Public Corporate Governance, die nicht konsolidiert sind	52
35. Ausgerichtete Investitionsbeiträge	59
36. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen	60
37. Laufende Verbindlichkeiten	61
38. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	62
39. Passive Rechnungsabgrenzungen	62
40. Langfristige Finanzverbindlichkeiten	63
41. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	64
42. Übrige langfristige Verbindlichkeiten	64
43. Rückstellungen	64
44. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate und Stiftungen)	67
45. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate und Stiftungen)	67
46. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	68
47. Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16	68
48. Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	69
49. Absicherungsgeschäfte	71
50. Eventualforderungen	72
51. Eventualverbindlichkeiten	72
52. Ausgabenbewilligungen	74
53. Zahlungsverpflichtungen	78
54. Rechtsgültig zugesicherte Beiträge	80
55. Segmentberichterstattung/ Institutionelle Gliederung	82
56. Beziehungen zu nahestehenden Personen und Organisationen	84
57. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	84

Erfolgsrechnung

Mio. Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18		Anhang Ziffer
				Δ abs.	Δ %	
Fiskalertrag	6 851	6 968	6 744	106	1.6	1
Regalien und Konzessionen	333	201	296	37	12.5	3
Entgelte	3 181	3 014	3 033	148	4.9	4
Verschiedene Erträge	352	320	362	- 10	- 2.8	5
Entnahmen aus Fonds	57	134	87	- 30	- 34.1	6
Transferertrag	4 330	4 203	4 174	156	3.7	7
Durchlaufende Beiträge	412	425	416	- 4	- 1.0	8
Betrieblicher Ertrag	15 517	15 264	15 113	403	2.7	
Personalaufwand	-5 359	-5 315	-5 240	- 118	- 2.3	9
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 085	-3 119	-3 036	- 50	- 1.6	10
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 485	- 511	- 505	20	4.0	11
Einlagen in Fonds	- 42	- 17	- 36	- 6	- 16.9	12
Transferaufwand	-5 929	-6 030	-5 872	- 57	- 1.0	13
Durchlaufende Beiträge	- 412	- 425	- 416	4	1.0	8
Betrieblicher Aufwand	-15 312	-15 418	-15 106	- 207	- 1.4	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	204	- 154	8	197	> 100.0	
Finanzertrag Finanzvermögen	60	52	115	- 54	- 47.4	14
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	371	340	363	8	2.1	15
Finanzertrag	431	392	478	- 47	- 9.8	
Zinsaufwand	- 73	- 87	- 100	28	27.5	16
Anderer Finanzaufwand	- 14	- 22	- 18	3	19.6	17
Finanzaufwand	- 87	- 109	- 118	31	26.3	
Finanzergebnis	344	283	360	- 16	- 4.4	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	416		219	198	90.5	
Jahresergebnis Fonds/ Legate im Eigenkapital	132		149	- 17	- 11.3	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	548	130	367	181	49.3	
Total Ertrag	15 948	15 656	15 591	357	2.3	
Total Aufwand	-15 399	-15 526	-15 224	- 176	- 1.2	

Finanzbericht
Konsolidierte Rechnung

Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Differenz R 17/18		Anhang Ziffer
			Δ abs.	Δ %	
Umlaufvermögen	5 828	5 128	700	13.7	
Finanzvermögen¹⁾	5 828	5 128	700	13.7	
Flüssige Mittel	1 005	741	264	35.6	18
Forderungen	3 567	3 160	407	12.9	19
Kurzfristige Finanzanlagen	134	140	- 6	- 4.0	22
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 044	1 016	28	2.7	20
Vorräte und angefangene Arbeiten	78	71	7	10.2	21
Anlagevermögen	15 992	15 615	377	2.4	
Finanzvermögen¹⁾	1 224	1 227	- 3	- 0.2	
Finanzanlagen	119	121	- 1	- 1.1	22/23/24/25
Sachanlagen	1 104	1 106	- 2	- 0.2	26
Immaterielle Anlagen	-	-	-	n.a.	27
Verwaltungsvermögen	14 768	14 388	380	2.6	
Sachanlagen	8 401	8 046	355	4.4	28
Immaterielle Anlagen	97	102	- 5	- 4.4	29
Kurzfristige Darlehen	17	21	- 5	- 22.4	30/31
Langfristige Darlehen	428	448	- 20	- 4.5	30/31
Beteiligungen	3 041	3 044	- 2	- 0.1	32/33/34
Investitionsbeiträge	2 784	2 728	57	2.1	35/36
Total Aktiven	21 820	20 743	1 077	5.2	
Fremdkapital	-12 324	-11 791	- 533	- 4.5	
Kurzfristiges Fremdkapital	-6 033	-5 847	- 186	- 3.2	
Laufende Verbindlichkeiten	-2 283	-1 634	- 649	- 39.7	37
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 467	-1 759	292	16.6	38/41
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 928	-2 022	94	4.6	39
Kurzfristige Rückstellungen	- 356	- 432	76	17.6	43
Langfristiges Fremdkapital	-6 290	-5 944	- 347	- 5.8	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 247	-3 880	- 367	- 9.5	40/41
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 712	- 694	- 18	- 2.7	42
Langfristige Rückstellungen	- 478	- 503	26	5.1	43
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 854	- 867	13	1.5	44/46
Eigenkapital	-9 497	-8 952	- 544	- 6.1	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 416	- 219	- 198	- 90.5	
Fonds/Legate im Eigenkapital	-2 734	-2 603	- 131	- 5.0	45
Übriges Eigenkapital	-6 346	-6 130	- 216	- 3.5	
Total Passiven	-21 820	-20 743	-1 077	- 5.2	
¹⁾ Total Finanzvermögen (FV)	7 052	6 355	697	11.0	

Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18	
			Δ abs.	Δ %
Jahresergebnis	548	367	181	49.3
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 406	1	- 407	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	- 30	- 167	137	81.9
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefang. Arbeiten	- 7	- 5	- 2	- 37.1
+/- Abschreibungen und Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	613	628	- 15	- 2.4
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	3	0	3	> 100.0
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4	4	0	1.4
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanpassung FV (nicht realisiert)	- 2	- 37	35	94.9
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	649	106	543	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	- 96	73	- 169	> 100.0
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 102	- 68	- 34	- 49.3
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 15	- 51	36	70.1
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	- 2	2	- 4	> 100.0
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1 158	854	304	35.6
- Ausgaben Sachanlagen	- 817	- 720	- 96	- 13.4
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 1	- 1	- 0	- 66.9
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 24	- 29	4	15.4
- Ausgaben Darlehen	- 13	- 15	1	8.9
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	- 0	0	66.3
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 222	- 209	- 13	- 6.2
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32	- 32	0	0.2
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	5	13	- 7	- 58.5
+ Einnahmen Rückerstattungen	1	1	0	66.9
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	-	0	- 0	- 100.0
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	45	40	6	14.9
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	37	58	- 21	- 36.4
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	0	0	- 0	- 24.7
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	1	- 1	- 97.1
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	32	32	- 0	- 0.2
Saldo Investitionsrechnung	- 989	- 862	- 127	- 14.8
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 5	- 13	7	58.5
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	4	2	2	95.9
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	0	1	- 1	- 95.6
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	2	62	- 60	- 97.3
Geldfluss aus der Investitionsrechnung	- 989	- 809	- 180	- 22.2
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	5	11	- 6	- 54.9
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	3	37	- 34	- 91.2
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 980	- 761	- 220	- 28.9
Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit	177	93	84	90.4
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 292	- 99	- 193	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Kassarischeine	0	- 47	47	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	363	276	87	31.5
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	16	- 232	248	> 100.0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	87	- 102	189	> 100.0
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	741	750	- 9	- 1.2
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel	264	- 9	273	> 100.0
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	1 005	741	264	35.6

Finanzbericht
Konsolidierte Rechnung

Eigenkapitalnachweis

Mio. Franken

	Gesetzliche Fonds im Eigen- kapital	Legate und Stiftungen im Eigen- kapital	Rücklagen	Reserven aus Ab- sicherungs- geschäf- ten ¹⁾	Gewinn- anteile gemäss § 50 FCV	Jahres- ergebnis allgemeine Staats- mittel	Kumulierte Ergeb- nisse der Vorjahre	Eigen- kapital Total
Stand 1. Januar 2017	2 462.55	41.28	46.45	- 2.49	353.68	246.35	5 583.13	8 730.95
Verteilung Jahresergebnis	-	-	2.04	-	135.20	- 246.35	109.11	-
Einlage (+) / Entnahme (-) Verkehrsfonds	- 49.11	-	-	-	-	-	-	- 49.11
Verwendung Rücklagen	-	-	- 3.80	-	-	-	3.80	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	0.53	- 6.40	-	- 90.92	- 96.80
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Ver- änderungen	- 49.11	-	- 1.76	0.53	128.80	- 246.35	21.99	- 145.91
Jahresergebnis	148.65	0.03	-	-	-	218.67	-	367.36
Total Veränderungen im Eigenkapital	99.54	0.03	- 1.76	0.53	128.80	- 27.67	21.99	221.45
Stand 31. Dezember 2017	2 562.10	41.31	44.69	- 1.96	482.48	218.67	5 605.12	8 952.40
Verteilung Jahresergebnis	-	-	1.57	-	111.42	- 218.67	105.68	-
Einlage (+) / Entnahme (-) Verkehrsfonds	- 1.15	-	-	-	-	-	-	- 1.15
Verwendung Rücklagen	-	-	- 1.52	-	-	-	1.52	-
Sonstige Transaktionen ²⁾	-	-	-	0.27	-	-	- 3.24	- 2.96
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Ver- änderungen	- 1.15	-	0.05	0.27	111.42	- 218.67	103.96	- 4.11
Jahresergebnis	132.68	- 0.74	-	-	-	416.47	-	548.41
Total Veränderungen im Eigenkapital	131.53	- 0.74	0.05	0.27	111.42	197.80	103.96	544.29
Stand 31. Dezember 2018	2 693.63	40.57	44.74	- 1.68	593.90	416.47	5 709.08	9 496.70

¹⁾ Der Bestand entspricht dem auf den Stichtag 31. Dezember des Berichtsjahres ermittelten Barwert der laufenden Absicherungsgeschäfte (Ziffer 49).

²⁾ Erfolgsneutrale Bereinigung von Rechnungsabgrenzungen aus noch offenen Rezepten bei der Kantonsapotheke, unter welchen Patientinnen und Patienten bis zum Rezeptablauf Medikamente in der Zukunft beziehen können, wobei keine Bezugspflicht besteht. Der Saldo per 1. Januar 2018 (3.2 Mio. Franken) wurde über die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (übriges Eigenkapital) berichtigt.

Erläuterungen zum Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt auf, wie sich das Eigenkapital im Berichtsjahr verändert hat. Ersichtlich sind die Auswirkungen der erfassten Finanzvorfälle auf die einzelnen Rubriken des Eigenkapitals. Zudem werden die einzelnen Reserveposten und ihre Veränderung transparent dargestellt.

Gesetzliche Fonds Im Eigenkapital +131.5 Mio. Franken

- +102.9 Jahresergebnis des Strassenfonds.
- +22.2 Jahresergebnis des Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank.
- +4.8 Jahresergebnis des Flughafenfonds.
- +3.2 Jahresergebnis des Natur- und Heimatschutzfonds.
- 1.1 Entnahme aus dem Verkehrsfonds.
- 0.3 Jahresergebnis des Sonderabfallfonds.
- 0.1 Jahresergebnis des Tierseuchenfonds.
- 0.1 Jahresergebnis des Wildschadenfonds.

Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im Eigenkapital -0.7 Mio. Franken

- 0.7 Jahresergebnis der 24 Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit.

Rücklagen -0.1 Mio. Franken

Im Eigenkapitalnachweis wird die Bildung und Verwendung der Rücklagen getrennt dargestellt. Die detaillierte Aufstellung pro Leistungsgruppe wird im Geschäftsbericht Teil II unter dem Kapitel «Grundlagen für die Anträge an den Kantonsrat» unter «Rücklagen und Gewinnverwendung» gezeigt.

- +1.6 Zunahme um die vom Kantonsrat aus der Rechnung 2017 bewilligten Rücklagen.
- 1.5 Abnahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.

Reserven aus Absicherungsgeschäften +0.3 Mio. Franken

- +0.3 Marktwertänderung der Zinsswaps des Kantonsspitals Winterthur.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

Gewinnanteile gemäss § 50 FCV +111.4 Mio. Franken

Die Bildung und Verwendung der Gewinnanteile der selbstständigen Anstalten wird im Eigenkapitalnachweis getrennt dargestellt. Eine detaillierte Aufstellung pro Anstalt wird im Geschäftsbericht Teil II unter dem Kapitel «Grundlagen für die Anträge an den Kantonsrat» unter «Rücklagen und Gewinnverwendung» gezeigt.

+111.4 Zunahme der einbehaltenen Gewinnanteile der selbstständigen Anstalten. Dieser Zuwachs resultiert aus der Summe der vom Kantonsrat aus der Rechnung 2017 bewilligten neuen Gewinnanteile abzüglich der von den Anstalten verwendeten Gewinnanteile.

Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel +197.8 Mio. Franken

+416.5 Zusammen mit den Jahresergebnissen der gesetzlichen Fonds sowie der Legate und Stiftungen im Eigenkapital ergibt sich ein Gesamtergebnis 2018 von +548.4 Mio. Franken.

-218.7 Das Vorjahresergebnis wird auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, die Rücklagen oder die Gewinnanteile gemäss § 50 FCV umgebucht.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre +104.0 Mio. Franken

+105.7 Zunahme durch die Umbuchung des Vorjahresergebnisses, das nicht den Rücklagen oder den Gewinnanteilen gemäss § 50 FCV zugewiesen wurde.

+1.5 Zunahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.

-3.2 Erfolgsneutrale Bereinigung von Rechnungsabgrenzungen aus noch offenen Rezepten bei der Kantonsapotheke, unter welchen Patientinnen und Patienten bis zum Rechnungsablauf Medikamente in der Zukunft beziehen können, wobei keine Bezugspflicht besteht, über die «kumulierten Ergebnisse der Vorjahre» (übriges Eigenkapital).

Total Eigenkapital +544.3 Mio. Franken

+548.4 Zunahme durch das Jahresergebnis 2018.

-3.2 Erfolgsneutrale Bereinigung bei der der Kantonsapotheke.

-1.1 Entnahme aus dem Verkehrsfonds.

Anhang

Grundlagen und Grundsätze

Rechtliche Grundlagen

Der vorliegende Finanzbericht (konsolidierte Rechnung) basiert auf dem Gesetz über Controlling und Rechnungslegung (CRG, LS 611), welches am 9. Januar 2006 durch den Kantonsrat verabschiedet worden ist.

Die Ausführungsbestimmungen zum CRG sind in der Finanzcontrollingverordnung (FCV, LS 611.2), der Rechnungslegungsverordnung (RLV, LS 611.1) und in der Verordnung über die Organisation des Regierungsrates und der kantonalen Verwaltung (VOG RR, LS 172.11) geregelt. Die Rechnungslegungsverordnung führt die Bestimmungen des Teils D «Rechnungslegung» des CRG aus. Darin sind die wichtigsten Grundsätze der Rechnungslegung gemäss International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) enthalten und die Abweichungen festgelegt. Das Handbuch für Rechnungslegung (HBR) setzt die Vorschriften über die Rechnungslegung im Gesetz über Controlling und Rechnungslegung sowie in der Rechnungslegungsverordnung für den Vollzug um. Für die Jahresrechnung 2018 hat das Handbuch für Rechnungslegung 2018 vom 27. November 2017 Gültigkeit.

Grundlagen der Rechnungslegung

Die auf den 1. Januar 2009 in Kraft gesetzte neue Rechnungslegung löste das obligationenrechtlich geprägte Vorsichtsprinzip durch den in der Privatwirtschaft üblichen Grundsatz der tatsächengetreuen Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ab (true and fair view). Sie verfolgt den periodengerechten Ausweis (Accrual Accounting) aller Aufwände und Erträge und bewirkt zusammen mit der Umsetzung weiterer Prinzipien in Anlehnung an die IPSAS eine wesentlich verbesserte Aussagekraft und Transparenz in der finanziellen Berichterstattung.

Accrual Accounting

Die Buchführung und Rechnungslegung erfolgen nach kaufmännischen Grundsätzen, dem so genannten Accrual Accounting. Dies bedeutet, dass die relevanten Finanzvorfälle im Zeitpunkt des Entstehens der entsprechenden Verpflichtungen und Forderungen erfasst werden und nicht wenn diese zur Zahlung fällig beziehungsweise als Zahlungen eingegangen sind.

Trennung Verwaltungs- und Finanzvermögen

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen.

Abweichungen zu IPSAS

Das gewählte Regelwerk gemäss § 3 RLV sind die IPSAS. Diese bilden die Grundlage für die Rechnungslegungsverordnung sowie für das Handbuch für Rechnungslegung. Im Anhang 1 zur RLV wird die Anlehnung der Rechnungslegung an die IPSAS präzisiert, indem jeder anzuwendende Standard einzeln mit dem relevanten Erscheinungsdatum sowie allfälligen Abweichungen dazu aufgeführt ist. Die Finanzdirektion verfolgt gemäss § 5 RLV die Entwicklung der IPSAS und beantragt dem Regierungsrat die nötigen Massnahmen, insbesondere die Anpassung der Rechnungslegungsverordnung infolge Änderungen der IPSAS. Die letzte Aktualisierung in diesem Zusammenhang ist am 13. September 2017 erfolgt. Sie wurde auf den 1. Januar 2018 in Kraft gesetzt.

Die vorliegende konsolidierte Jahresrechnung enthält folgende Abweichungen zu den IPSAS:

- IPSAS 1 – Darstellung des Abschlusses: Einlagen in und Entnahmen aus Fonds zur Vorfinanzierung von Investitionen verletzen den Grundsatz der Periodengerechtigkeit (§ 4 Abs. 1 lit. b RLV). Anschaffungen aus Rücklagen mit investivem Charakter werden über die Erfolgsrechnung gebucht und nicht bilanziert (§ 16 Abs. 3 RLV/ § 17 Abs. 3 FCV).
- IPSAS 19 – Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen: Langfristige Rückstellungen werden nicht diskontiert, ausgenommen davon sind Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen aus der Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich.
- IPSAS 20 – Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Einheiten und Personen: Die Offenlegung der Gehälter der Führungskräfte wird nicht vorgenommen. Es wird auf die gesetzlichen Grundlagen verwiesen.
- IPSAS 22 – Darstellung von finanzstatistischen Informationen des Sektors Staat: Dieser IPSAS-Standard wird nicht angewendet.
- IPSAS 25 – Leistungen an Arbeitnehmer: Die Bilanzierung der Vorsorgeverpflichtung erfolgt nach Swiss GAAP FER 16. Es wird auf den gemäss IPSAS 25 geforderten Ausweis von anderen langfristig fälligen Leistungen an Arbeitnehmer mit anwartschaftlichen Charakter verzichtet. Zusätzlich erfolgt die Offenlegung einer allfälligen Verpflichtung nach IPSAS 25 im Anhang zur Jahresrechnung (§ 3 Abs. 2 lit. a RLV und Anhang zur RLV).
- IPSAS 29 – Finanzinstrumente: Bilanzierung und Bewertung: Die Bewertung von Beteiligungen des Verwaltungsvermögens erfolgt zum Anschaffungswert oder dem tieferen Verkehrswert (§ 56 Abs. 2 CRG).
- IPSAS 35 – Konzernabschlüsse: Die zu konsolidierenden Einheiten werden nicht nach dem Kontrollprinzip gemäss IPSAS, sondern gemäss den Kriterien in § 54 CRG und § 28 RLV festgelegt.
- IPSAS 36 – Anteile an assoziierten Einheiten und Gemeinschaftsunternehmen: Assoziierte Einheiten und Beteiligungen an Gemeinschaftsunternehmen (Joint Ventures) werden nicht nach der Equity-Methode einbezogen, sondern zu Anschaffungs- oder Marktwerten bewertet (§ 29 und § 31 Abs. 2 RLV).
- IPSAS 37 – Gemeinschaftliche Vereinbarungen: Zusammenarbeitsvereinbarungen werden nur dann mit jeweiligen Anteilen erfasst, wenn sie die Konsolidierungskriterien gemäss den Kriterien in § 54 CRG und § 28 RLV sinngemäss erfüllen.

Zukünftige Änderungen der Grundlagen und Grundsätze

Erstmalige Anwendung von neuen und geänderten Standards

Im Geschäftsjahr 2018 wurden erstmalig folgende neue und geänderte Standards sowie Verbesserungen und Änderungen von Standards angewendet.

	Veröffentlicht durch das IPSAS-Board (IPSASB)	Auswirkungen
Neue Standards		
IPSAS 33 First-time Adoption of Accrual Basis IPSASs (Erstmalige Anwendung der auf periodengerechter Abgrenzung basierenden IPSAS)	Januar 2015	***
Standards, die den bisherigen IPSAS 6: Konzernabschluss ablösen		
IPSAS 34 Separate Financial Statements (Einzelabschlüsse)	Januar 2015	***
IPSAS 35 Consolidated Financial Statements (Konzernabschlüsse)	Januar 2015	**
IPSAS 38 Disclosure of Interests in Other Entities (Angaben zu Beteiligungen an anderen Einheiten)	Januar 2015	*
Standards, die die bisherigen IPSAS 7: Rechnungslegung von Anteilen an assoziierten Organisationen und IPSAS 8: Rechnungslegung von Beteiligungen an Gemeinschaftsunternehmen ablösen		
IPSAS 36 Investments in Associates und Joint Ventures (Anteile an assoziierten Einheiten und Gemeinschaftsunternehmen)	Januar 2015	**
IPSAS 37 Joint Arrangements (Gemeinschaftliche Vereinbarungen)	Januar 2015	**
Sammelstandards¹⁾		
– Improvements to IPSASs 2014 (Verbesserungen der IPSAS 2014)	Januar 2014	***
– Improvements to IPSASs 2015 (Verbesserungen der IPSAS 2015)	April 2016	***

¹⁾ Das IPSAS-Board hat verschiedentlich Sammelstandards zur Überarbeitung der IPSAS veröffentlicht. Darin werden kleinere Änderungen der bestehenden IPSAS vorgenommen, ohne diese jedoch substantiell zu ändern.

* Die Anwendung dieser Standards haben keine wesentlichen Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kantons Zürich; im Wesentlichen müssen zusätzliche Angaben offen gelegt werden.

** Aufgrund der Weiterführung bestehender Ausnahmen haben die Anwendung dieser Standards keine wesentlichen Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kantons Zürich.

*** Die Anwendung dieser Standards haben keine wesentlichen Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kantons Zürich.

Noch nicht angewendete, aber vom Standardsetter bereits erlassene Standards sowie Verbesserungen und Änderungen von Standards

Bis zum Datum der Genehmigung der konsolidierten Jahresrechnung wurden nachfolgende IPSAS veröffentlicht. Diese treten im Kanton Zürich jedoch erst später in Kraft und wurden in der vorliegenden konsolidierten Jahresrechnung nicht oder nicht frühzeitig angewendet. Ihre Auswirkungen auf die konsolidierte Jahresrechnung des Kantons Zürich wurden analysiert, sodass die erwarteten Effekte, wie sie in der Tabelle offengelegt werden, eine aktuelle Einschätzung darstellen:

	Veröffentlicht durch das IPSAS-Board (IPSASB)	Auswirkungen	Geplante Inkraft- setzung durch Kanton Zürich	IPSASB: Zeit- punkt des Inkrafttretens
Standards				
IPSAS 39 Employee Benefits (Leistungen an Arbeitnehmer), ersetzt IPSAS 25	Juli 2016	**	Geschäftsjahr 2021 ¹⁾	1.1.2018
IPSAS 40 Public Sector Combinations (Zusammenschlüsse im öffentlichen Sektor)	Januar 2017	*	Geschäftsjahr 2021 ¹⁾	1.1.2019
IPSAS 41 Financial Instruments (Finanzinstrumente), ersetzt IPSAS 29	August 2018	**	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2022
IPSAS 42 Social Benefits (Sozialleistungen)	Januar 2019	*	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2022
Ergänzungen bestehender Standards				
Amendments to IPSAS 36 Long-term Interests in Associates and Joint Ventures (Verbesserungen von IPSAS 36: Langfristige Anteile an assoziierten Einheiten und Gemeinschaftsunternehmen)	Januar 2019	*	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2022

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

	Veröffentlicht durch das IPSAS-Board (IPSASB)	Auswirkungen	Geplante Inkraft- setzung durch Kanton Zürich	IPSASB: Zeit- punkt des Inkrafttretens
Amendments to IPSAS 41 Prepayment Features with Negative Compensation (Verbesserung von IPSAS 41: Vorauszahlungen mit Negativausgleich)	Januar 2019	*	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2022
Sammelstandards²⁾				
– Improvements to IPSASs 2018 (Verbesserungen der IPSAS 2018)	Oktober 2018	*	Geschäftsjahr 2021 ¹⁾	1.1.2019

- ¹⁾ Vor Anwendung der erwähnten Standards und Änderungen bestehender Standards ist eine Anpassung der RLV notwendig. Die Anpassung der gesetzlichen Grundlagen wurde noch nicht begonnen.
- ²⁾ Das IPSAS-Board hat verschiedentlich Sammelstandards zur Überarbeitung der IPSAS veröffentlicht. Darin werden kleinere Änderungen der bestehenden IPSAS vorgenommen, ohne diese jedoch substantiell zu ändern.
- * Es werden keine oder keine nennenswerten Auswirkungen auf die konsolidierte Jahresrechnung des Kantons Zürich erwartet. Zusätzlich erforderliche Angaben betreffen lediglich die Offenlegung im Anhang.
- ** Die Auswirkungen auf die konsolidierte Jahresrechnung des Kantons Zürich sind noch nicht mit ausreichender Sicherheit bestimmbar.

Neuerungen in der Berichterstattung 2018

Änderungen von Rechnungslegungsgrundsätzen

Psychiatrische Universitätsklinik Zürich

Die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich wurde auf den 1. Januar 2018 als selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt gegründet. Sie wird damit bei Zusammenfassungen nicht mehr im Konsolidierungskreis 1 sondern im Konsolidierungskreis 3 ausgewiesen.

Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben in der konsolidierten Rechnung wurde verzichtet.

Steuern

Die Bilanzierung der ausstehenden Steuern wird auf der Basis der Sollstellungen per 31. Dezember vorgenommen. Im Berichtsjahr wurde dieser Grundsatz präzisiert, indem für Steuerperioden mit einem negativen Ausstand (aufgrund von Überzahlungen von Steuerpflichtigen) dieser in die Verbindlichkeiten umgegliedert wurde.

Im Berichtsjahr beläuft sich der Betrag der umgegliederten Positionen auf 492.4 Mio. Franken. Entsprechend erhöhten sich die Fiskalforderungen (Ziffer 19) und die Fiskalverbindlichkeiten (Ziffer 37) in dieser Höhe.

Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben in der konsolidierten Rechnung wurde verzichtet.

Bewertung von Immobilien im Finanzvermögen

Mit der Überarbeitung der Rechnungslegungsverordnung wurde der Mindestintervall von 4 Jahren für die Bewertung von Immobilien im Finanzvermögen aufgehoben.

Seit dem Berichtsjahr sind Immobilien im Finanzvermögen in drei Kategorien unterteilt. Bebaute Grundstücke mit einem Buchwert ≥ 3 Mio. Franken sind weiterhin alle 4 Jahre neu zu bewerten. Bebaute Grundstücke mit einem Buchwert < 3 Mio. Franken und unbebaute Grundstücke sind hingegen nur mindestens einmal alle 8 Jahre neu zu bewerten.

Nicht abgerechnete Leistungen aus Patientenbehandlungen

In Anlehnung an das «Handbuch zur Rechnungslegung in den Spitälern und Kliniken» des Branchenverbandes «H+» wurden beim Kantonsspital Winterthur nicht abgerechnete Leistungen aus noch nicht abgeschlossenen Patientenbehandlungen (Überlieger) in Höhe von 1.9 Mio. Franken als angefangene Arbeiten unter «Vorräten und angefangene Arbeiten» (Ziffer 21) verbucht. Bisher wurden diese Leistungen zusammen mit den abgeschlossenen, aber noch nicht fakturierten Patientenbehandlungen unter den aktiven Rechnungsabgrenzungen (Ziffer 20) ausgewiesen.

Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben in der konsolidierten Rechnung wurde verzichtet.

Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland

Die Bilanzierung, Bewertung und Abschreibung des Anlagevermögens der Integrierten Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland richtet sich u.a. nach der Verordnung über die Kostenermittlung und Leistungserfassung durch Spitäler und Pflegeheime in der Krankenversicherung (VKL) und den Regelungen des Branchenverbandes «H+». Im Berichtsjahr wurde eine Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze bei Sammelaktivierungen der Integrierten Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland analog zu den bestehenden Regelungen des Universitätsspitals Zürich und des Kantonsspitals Winterthur vorgenommen. Bis 2017 wurden bei der Integrierten Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland unter Sammelaktivierung Aktivierungen von Gütern mit einem Einzelwert von unter Fr. 10 000 verstanden, welche jedoch im Rahmen eines Beschaffungsvolumens von zusammengenommen über Fr. 50 000 für Mobilien und Fr. 200 000 für immaterielle Anlagen aktiviert wurden. Ab 2018 erfolgt nur noch eine Aktivierung, wenn Güter mit einem Einzelwert ab Fr. 10 000 beschafft werden. Per 1. Januar 2018 wurden alle bisherigen Sammelaktivierungen vollständig zulasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben sowie als Anlagenabgänge ausgebucht. Es ergaben sich ausserplanmässige Abschreibungen von 3.4 Mio. Franken. Der Effekt, der sich aus der Anwendung dieser Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze bereits im Vorjahr ergeben hätte, ist nicht zuverlässig ermittelbar.

Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben in der konsolidierten Rechnung wurde verzichtet.

Mittelschulen

Die Gemeinden finanzieren die Hälfte der Kosten für das Untergymnasium. Die Beiträge werden jährlich für das im Vorjahr gestartete Schuljahr in Rechnung gestellt. 2018 erfolgte die Umstellung auf einen periodengerechten, leistungsbezogenen Ausweis dieser Beiträge. Durch die Umstellung werden letztmals 2018 die gesamten Beiträge für das im Vorjahr gestartete Schuljahr und erstmals zusätzliche Einnahmen für die Monate September bis Dezember des laufenden Schuljahres ausgewiesen. Daraus ergibt sich ein einmaliger Anpassungseffekt von 13.1 Mio. Franken im Umstellungsjahr 2018 (Ziffer 7).

Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben in der konsolidierten Rechnung wurde verzichtet.

Berichtigung Fehler

Kantonsapotheke

Bereits in der Vergangenheit, noch vor der Einführung des Gesetzes über Controlling und Rechnungswesen in 2009, wurden bei der Kantonsapotheke fälschlicherweise Rechnungsabgrenzungen aus noch offenen Rezepten ausgewiesen, unter welchen Patientinnen und Patienten bis zum Rezeptablauf Medikamente in der Zukunft beziehen können,

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

obwohl keine Bezugspflicht bestand. Per 31. Dezember 2017 waren aktive Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 3.2 Mio. Franken ausgewiesen. Analog zur Bilanzanpassung 2009 im Rahmen der CRG-Einführung wurde die Bilanzbereinigung erfolgsneutral abgewickelt, somit ohne Auswirkung auf das Jahresergebnis.

Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben in der konsolidierten Rechnung wurde verzichtet.

AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft

In vergangenen Jahren erfasste das AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft Gebühren für die Beanspruchung des öffentlichen Gewässergebiets durch Stationierungsanlagen (§7 Stationierungsverordnung) fälschlicherweise unter «Benutzungsgebühren und Dienstleistungen» (Ziffer 4 «Entgelte») anstatt als «Konzessionen und Patente» (Ziffer 3 «Regalien und Konzessionen»).

Im Berichtsjahr 2018 betragen diese Gebühren 13.5 Mio. Franken und werden als Konzessionserträge ausgewiesen.

Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben in der konsolidierten Rechnung wurde verzichtet.

Universitätsspital Zürich

2018 wurden fälschlicherweise beim Universitätsspital Zürich unterjährige Abgrenzungen des «Transferertrags» (Ziffer 7) am Jahresende gegen «Entgelte» (Ziffer 4) aufgelöst. Ohne diese fehlerhafte Zuordnung hätten 2018 die Erträge aus Beiträgen von Kantonen 0.1 Mio. Franken statt –20.0 Mio. Franken (Vorjahr: –1.7 Mio. Franken) und die Erträge aus Steuern und Kostgeldern 927.1 Mio. Franken statt 947.2 Mio. Franken (Vorjahr: 882.9 Mio. Franken) betragen.

Auf eine Anpassung der Angaben in der konsolidierten Rechnung wurde verzichtet.

Fälligkeiten von Darlehen Verwaltungsvermögen

Im Finanzbericht 2017 wurde das Darlehen gegenüber der Stiftung Zürcher Reha-Zentren in Höhe von 3.5 Mio. Franken mit einer Fälligkeit ≤ 1 Jahr und in Höhe von 1.5 Mio. Franken mit einer Fälligkeit 2-5 Jahre ausgewiesen. Aufgrund ausserordentlicher Amortisationszahlungen 2017 wurden die verbleibenden Amortisationsraten zeitlich auf 2030 verschoben. Somit hätte gesamthaft das Darlehen von 5.0 Mio. Franken mit einer Fälligkeit > 5 Jahre ausgewiesen werden müssen.

Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben in der konsolidierten Rechnung (Ziffer 31) wurde verzichtet.

Anschaffungswert von Beteiligungen Verwaltungsvermögen

2003 hat der Kantonsrat beschlossen, dass der Kanton sich an der Aktienkapitalerhöhung der Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich mit einem Betrag von 2.0 Mio. Franken beteiligt. Der Nennwert der Aktien betrug 0.4 Mio. Franken. Bisher wurde der Anschaffungswert an dieser Beteiligung zu diesem Nennwert ausgewiesen. Aufgrund einer Überprüfung der Beteiligungen 2018 wurde festgestellt, dass der ausgewiesene Anschaffungswert und der bilanzierte Buchwert an der Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich nicht den geltenden Rechnungslegungsstandards entsprechen. Der Anschaffungswert der Beteiligung wurde auf den effektiven Transaktionspreis von 2.0 Mio. Franken erhöht. Gleichzeitig wurde der Buchwert vom neuen Anschaffungswert um 1.1 Mio. Franken auf den tieferen Verkehrswert von 0.9 Mio. Franken abgeschrieben. Der Gesamteffekt auf die Erfolgsrechnung 2018 betrug 0.5 Mio. Franken.

Offenlegung: Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten

Die Meldung der unwiderruflichen Zahlungsverpflichtungen für die Nutzung von Vermögenswerten war 2017 unvollständig.

Zahlungsverpflichtungen der Kantonsapothek von 96.9 Mio. Franken waren nicht erfasst.

Die Vorjahrestabelle zur Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögensgegenständen nach deren Fälligkeit (Ziffer 53) wurde entsprechend angepasst.

Offenlegung: Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten der Erfolgsrechnung – wiederkehrende Ausgaben

Die Meldung der Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten der Erfolgsrechnung – wiederkehrende Ausgaben war in der Vergangenheit unvollständig. Verpflichtungskredite des Lotteriefonds von gesamthaft 39.9 Mio. Franken waren nicht erfasst. Die detaillierten Angaben werden erstmals im Finanzbericht 2018 offengelegt (Ziffer 52).

Verhältnis zur Jahresrechnung (Stammhaus)

Die konsolidierte Jahresrechnung umfasst neben der Rechnung des Regierungsrates und der kantonalen Verwaltung auch die Einheiten der Rechtspflege, der übrigen kantonalen Behörden sowie Anstalten und weitere Organisationen, denen der Kanton wesentliche Betriebsbeiträge leistet und die er gleichzeitig wesentlich beeinflussen kann (§ 54 CRG).

Die Jahresrechnung des Stammhauses beinhaltet im Gegensatz zur konsolidierten Jahresrechnung nur die Rechnung des Regierungsrates und der kantonalen Verwaltung (§ 47 ff. CRG). Buchführung und Rechnungslegung sind für beide Abschlüsse identisch (§ 27 RLV).

Verhältnis zum konsolidierten Budget

Das konsolidierte Budget wurde auf der gleichen Rechnungslegungsbasis wie die konsolidierte Jahresrechnung erstellt.

Konsolidierungskreis

Die konsolidierte Rechnung umfasst folgende Einheiten (§ 54 Abs. 1 CRG):

- Regierungsrat und Verwaltung,
- Rechtspflege sowie die kantonalen Behörden, die von der Jahresrechnung nicht erfasst sind,
- Anstalten und weitere Organisationen, denen der Kanton wesentliche Betriebsbeiträge leistet und die er gleichzeitig wesentlich beeinflussen kann.

Betriebsbeiträge werden als wesentlich erachtet, wenn sie jährlich mindestens 20 Mio. Franken betragen (§ 28 Abs. 1 RLV). Der Begriff des Betriebsbeitrages ist dabei wirtschaftlich zu verstehen und ist nicht aus dem Staatsbeitragsgesetz (LS 132.2) abzuleiten.

Nicht konsolidiert werden Einheiten, die durch den Kanton gemäss § 3 des Staatsbeitragsgesetzes Subventionen erhalten (§ 28 Abs. 3 RLV).

Der Regierungsrat beschliesst jährlich den Kreis der zu konsolidierenden Einheiten. Mit RRB Nr. 221/2017 wurden für die konsolidierte Rechnung 2018 die folgenden Einheiten festgelegt:

- Regierungsrat
- Direktionen und die Staatskanzlei mit allen unterstellten Verwaltungseinheiten
- Kantonsrat
- Finanzkontrolle
- Gerichte und Notariate
- Ombudsstelle/ Datenschutzstelle
- Universität Zürich
- Zürcher Fachhochschulen, bestehend aus:
 - Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften
 - Zürcher Hochschule der Künste
 - Pädagogische Hochschule Zürich
- Zürcher Verkehrsverbund (Verbundorganisation)
- Zentralbibliothek Zürich
- Universitätsspital Zürich

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

- Kantonsspital Winterthur
- Psychiatrische Universitätsklinik Zürich
- Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit

Nicht konsolidiert werden insbesondere die nachfolgend aufgeführten Einheiten:

- Abraxas Informatik AG
- Arbeitslosenkasse
- Axpo Holding AG
- BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS)
- Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ)
- Flughafen Zürich AG
- GVZ Gebäudeversicherung Kanton Zürich
- Legate und Stiftungen mit eigener Rechtspersönlichkeit
- Limmattalbahn AG
- Zentrum für Gehör und Sprache Zürich (ZGSZ)
- ZKB Zürcher Kantonalbank
- Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse Genossenschaft
- ZWZ AG

Konsolidierungsgrundsätze

Bei der Konsolidierung gelten die nachfolgend aufgeführten Konsolidierungsgrundsätze:

Vollkonsolidierung: Die konsolidierte Rechnung wird nach dem Prinzip der Vollkonsolidierung erstellt (§ 29 RLV). Dies bedeutet, dass die Positionen der Bilanz, der Investitions- und der Erfolgsrechnung der zu konsolidierenden Einheiten vollständig in die konsolidierte Rechnung integriert werden, bereinigt um Innenbeziehungen.

Einheitliche Abschlussstermine: Der Abschlussstermin für alle in die konsolidierte Rechnung einbezogenen Organisationen ist der 31. Dezember.

Einheitliche Rechnungslegungsgrundsätze: Alle zu konsolidierenden Einzelabschlüsse müssen aufgrund der im CRG, der dazugehörigen Verordnung, dem Handbuch für Rechnungslegung oder in Fachweisungen erlassenen Rechnungslegungs- und Bewertungsrichtlinien erstellt werden.

Einheitliche Kontenpläne und Kontierungsrichtlinien: Damit der konsolidierte Abschluss des Kantons ordnungsgemäss erstellt werden kann, werden alle Einzelabschlüsse der einbezogenen Organisationen nach einheitlichen Kontenplänen und Kontierungsrichtlinien erstellt. Einzelabschlüsse, die aufgrund von nationalen oder lokalen Vorschriften unterschiedlich ausgestaltet sind, müssen durch Umgliederung, Umkontierung und Umbewertungen auf die für den Kanton geltenden Richtlinien umgeschlüsselt werden. Die konsolidierten Einheiten konsolidieren ihrerseits weitere Organisationen, wenn die Voraussetzungen dazu erfüllt sind (§ 30 Abs. 1 RLV).

Annahmen, Schätzungen und Beurteilungen

Die Erstellung der konsolidierten Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den Rechnungslegungsprinzipien bedingt die Anwendung von Schätzungen und Annahmen, welche die ausgewiesenen Aktiven, Verbindlichkeiten, Erträge, Aufwendungen sowie weitere offengelegte Positionen zum Zeitpunkt der Bilanzierung beeinflussen. Die konsolidierten Einheiten treffen dabei Schätzungen und Annahmen bezüglich der Zukunft, wobei die effektive Entwicklung definitionsgemäss von den buchhalterischen Schätzwerten abweichen kann. Schätzungen und Annahmen werden laufend neu getroffen und basieren auf Erfahrungswerten der Vergangenheit sowie anderen Faktoren, die angemessen und begründet sind, wie Erwartungen bezüglich des Eintreffens zukünftiger Ereignisse. Zusätzlich sind bei der Anwendung der Rechnungslegungsgrundsätze Entscheide zu treffen, die bedeutende Auswirkungen auf die in der konsolidierten Jahresrechnung ausgewiesenen Beträge haben können. Entscheide sind insbesondere bei der Beurteilung des Inhalts von Geschäfts-

vorfällen gefordert, die eine komplexe Struktur oder Rechtsform aufweisen. Dies gilt insbesondere für folgende Sachverhalte:

Fiskalertrag

Die Einkommens-, Vermögens-, Reingewinn- und Kapitalsteuern werden gemäss den Bestimmungen von § 19 RLV ermittelt. Wenn es erforderlich ist, von den Regeln des § 19 RLV abzuweichen, um ein den tatsächlichen Gegebenheiten entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kantons gemäss § 44 CRG zu erhalten, so werden diese Abweichungen wie auch die dazu notwendigen Schätzungen und Annahmen begründet und dokumentiert.

Forderungen

Die Wertberichtigung in der Erfüllung unsicherer Forderungen umfasst in erheblichem Mass Einschätzungen und Beurteilungen einzelner Forderungen, die auf der Kreditwürdigkeit des einzelnen Kunden und der Analyse historischer Forderungsausfälle beruhen.

Rechnungsabgrenzungen

Gemäss § 45 Abs. 2 CRG gilt der Grundsatz der Periodengerechtigkeit. Um Erträge in der Periode ihrer Verursachung zu erfassen, können Abgrenzungen erforderlich sein. Lässt sich der Wert einer aktiven Rechnungsabgrenzung aber nicht verlässlich schätzen, darf kein Vermögenswert aktiviert werden (§ 55 Abs. 1b CRG). Teilweise ist auch die Periodenzuordnung aufgrund unklarer gesetzlicher Grundlagen nicht eindeutig bestimmbar.

Immobilien im Finanzvermögen

Gemäss § 56 Abs. 1 CRG sind Liegenschaften des Finanzvermögens zum Verkehrswert zu bilanzieren. Eine erfolgswirksame Neubewertung erfolgt mindestens bei einer wesentlichen Abweichung der Marktpreise von den bilanzierten Werten (§ 11 Abs. 1 RLV).

Im Weiteren sind Immobilien im Finanzvermögen in drei Kategorien unterteilt. Bebaute Grundstücke mit einem Buchwert ≥ 3 Mio. Franken sind alle 4 Jahre neu zu bewerten. Bebaute Grundstücke mit einem Buchwert < 3 Mio. Franken und unbebaute Grundstücke sind mindestens einmal alle 8 Jahre neu zu bewerten.

Die Immobilien werden gemäss dem «Sachwertverfahren» bewertet. Dieses Verfahren stützt sich auf verschiedene Schätzungen, so zur Nutzungsdauer, zu den Bodenpreisen und den Lageklassen. Die letztmalige flächendeckende Neubewertung der bebauten Grundstücke mit einem Buchwert ≥ 3 Mio. Franken erfolgte 2016, der übrigen bebauten und unbebauten Grundstücke 2015.

Beteiligungen im Finanzvermögen

Bei der Bewertung von Beteiligungen im Finanzvermögen, welche nicht börsenkotiert sind und für die auch keine konkreten Kaufangebote bestehen, kann auf ertragswertbasierte Bewertungsmodelle wie z.B. Discounted Cash Flow DCF abgestellt werden. Die Schätzung des Marktwertes hängt dann von Annahmen über die zukünftigen Geldflüsse und über den Diskontierungssatz ab.

Wertminderungen auf Sachanlagen und immateriellen Anlagen

Die Sach- und immateriellen Anlagen werden jährlich auf ihre Werthaltigkeit überprüft. Dabei sind für Anlagen des Verwaltungsvermögens der Nutzungswert und der Wert zukünftiger Geldflüsse bei einer allfälligen Veräusserung zu beurteilen. Frühere Beurteilungen können sich als falsch erweisen und zu einer Wertminderung gemäss § 57 Abs. 3 CRG führen, wenn beispielsweise die Nutzungsdauer von Anlagen verkürzt

wurde, Gebäude anders genutzt werden, Anlagen anders als prognostiziert technisch veralten oder frühere Ertragsprognosen für Produkte und Lizenzen sich als falsch erweisen.

Immobilien im Verwaltungsvermögen

Die Anschaffungswerte und Restnutzungsdauern der Immobilien wurden bei Einführung des CRG teilweise auf Basis von Annahmen und Schätzungen ermittelt.

Leasing und Baurechte

Die Behandlung von Leasingtransaktionen in der konsolidierten Jahresrechnung hängt hauptsächlich davon ab, ob eine Leasingbeziehung als «operating lease» oder «finance lease» klassifiziert wird. Bei der Beurteilung der Verträge wird sowohl deren wirtschaftlichen Gehalt als auch die rechtliche Form der Leasingbeziehungen untersucht und eine Entscheidung darüber getroffen, ob alle massgeblichen Risiken und Nutzen des geleasten Objektes auf den Leasingnehmer übergehen. Verträge, welche nicht die rechtliche Form einer Leasingbeziehung haben, aber das Recht zur Nutzung eines Vermögensgegenstandes beinhalten, sind ebenfalls Gegenstand solcher Beurteilungen.

Bei erhaltenen und gewährten Baurechten erfolgt die Beurteilung der Verteilung der Chancen und Risiken analog zu Leasingtransaktionen.

Rückstellungen

Die konsolidierten Einheiten sind im Rahmen ihrer Tätigkeit in der Vergangenheit verschiedenen Risiken ausgesetzt, welche zu zukünftigen Geldabflüssen führen können. Die sicheren oder wahrscheinlichen Geldabflüsse sind zur Bildung von Rückstellungen zu schätzen (§ 55 Abs. 2 CRG). Weitere Erläuterungen zu Unsicherheiten bezüglich Höhe und Eintretenszeitpunkt sind unter Ziffer 43 ersichtlich.

Offengelegte Pensionsverpflichtungen

Im Rahmen der Berechnungen der Vorsorgeverpflichtungen sowie der Über- bzw. Unterdeckung nach IPSAS 25 werden verschiedene versicherungsmathematische Annahmen gemeinsam mit den Aktuarien festgelegt, wie zum Beispiel die jährlich erwarteten Lohnerhöhungen und Rentenanpassungen, Austritts- und Sterbewahrscheinlichkeiten. Ändern sich die Parameter aufgrund geänderter Wirtschaftslage oder neuer Marktbedingungen, können die tatsächlichen Ergebnisse massgeblich von den versicherungsmathematischen Gutachten und Berechnungen abweichen.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Fiskalertrag

Steuererträge werden grundsätzlich in jenem Rechnungsjahr verbucht, für das sie geschuldet sind. Die Staatssteuererträge werden gemäss § 19 RLV berechnet. Die dem kantonalen Steueramt von den Gemeinden gemeldeten Sollstellungen werden grundsätzlich als Steuerertrag für die laufende Periode übernommen (§ 19 Abs. 2 lit. a RLV). Aus den Kontrollen des Steuerbezugs durch die Interne Revision des kantonalen Steueramts können sich Nachforderungen oder Rückerstattungen ergeben, welche im Rechnungsjahr, in dem sie anfallen, erfolgswirksam verbucht werden. Der Ertrag wird für natürliche und juristische Personen getrennt berechnet.

Quellensteuererträge werden als Ertrag ausgewiesen, wenn sie vereinnahmt werden (§ 19 Abs. 1 RLV), die Erträge der Erbschafts- und Schenkungssteuer, wenn sie definitiv veranlagt, die Nachsteuern und Bussen der Staatssteuern, wenn sie in Rechnung gestellt sind.

Die Schätzung der Staatssteuererträge, die in den ersten vier Jahren nach der Steuerperiode für diese Steuerperiode gemäss den Meldungen der Gemeinden eingehen (Nach- und Rückträge), erfolgt gemäss folgenden methodischen Ansätzen:

- Die erwarteten Nach- und Rückträge werden als prozentualer Zuschlag zu den im Rechnungsjahr (= Steuerperiode) provisorisch in Rechnung gestellten Steuern berechnet. Der Zuschlag wird für die vier Jahre berechnet, die auf die Steuerperiode folgen.
- Der prozentuale Zuschlag entspricht den durchschnittlichen Nachträgen der vergangenen acht Jahre. Davon abgewichen werden, wenn der Durchschnitt der Nachträge für das Rechnungsjahr als nicht repräsentativ erachtet wird. Solche Korrekturen müssen begründet und überprüfbar sein. Die Begründungen für Korrekturen werden im Anhang der Jahresrechnung offen gelegt.

Der Ertrag der Staatssteuern wird im vierten Jahr nach der Steuerperiode abgerechnet, weil dessen Höhe dann im Wesentlichen bekannt ist. Mehr- oder Mindererträge im Vergleich zum verbuchten Steuerertrag werden erfolgswirksam verbucht. Spätere Nach- und Rückträge werden im Rechnungsjahr, in dem sie anfallen, gemäss den Meldungen der Gemeinden unverändert übernommen und erfolgswirksam verbucht.

Besondere Entwicklungen und Beurteilungen können eine Korrektur der geschätzten Steuererträge nötig machen, noch bevor sie vier Jahre später ordentlich abgerechnet und erfolgswirksam korrigiert werden. Dies wird notwendig, wenn die Entwicklung der Nach- und Rückträge frühzeitig eine grosse Differenz zwischen den tatsächlichen und den verbuchten Nach- und Rückträgen erwarten lässt.

Die Forderungen aus Fiskalerträgen werden nach den gleichen Grundsätzen bewertet wie die übrigen Forderungen.

Erfassung von Entgelten, Regalien, Konzessionen und verschiedenen Erträgen

Entgelte stellen Erträge aus betrieblichen Leistungen dar. Bedeutende Entgelte sind beispielweise Gebühren für Amtshandlungen, Spital- und Heimtaxen, Schul- und Kurstaxen sowie Erträge aus Dienstleistungen, Verkäufen und Bussen.

Regalien und Konzessionen sind Erträge aus der Nutzung hoheitlicher Güter durch Dritte wie das Salzregal, Jagd- und Fischereiregal oder aus der Verleihung von Konzessionen wie für Spielbanken und Spielautomaten, Lotterie und Sport-Toto. Eine besondere Stellung nimmt dabei der Gewinnanteil an der Schweizerischen Nationalbank ein.

Der Ertrag bei Entgelten wird generell im Zeitpunkt der Lieferung oder zum Zeitpunkt der Leistungserbringung durch den Kanton verbucht. Der Ertrag aus Gebühren wird im Zeitpunkt der Eröffnung des Entscheides (Verfügung, Bewilligung) verbucht. Dieser Grundsatz gilt auch für die Ertragsverbuchung von Bussen. Wird ein Rechtsmittel gegen eine Verfügung oder Busse ergriffen, erfolgt eine Verlängerung der Zahlungsfrist.

Verschiedene Erträge umfassen verschiedene betriebliche Erträge, aktivierte Eigenleistungen, Bestandesveränderungen und übrige, nicht zuordenbare Erträge. Die Erträge werden zum Zeitpunkt der Lieferung oder der Leistung durch den Kanton verbucht.

Transfererträge

Anteile des Kantons an Einnahmen anderer Gemeinwesen und Beiträgen ohne Zweckbindung werden als Transferertrag verbucht. Der Kanton Zürich partizipiert auf Grund gesetzlicher Grundlagen an den Einnahmen anderer Gemeinwesen, hauptsächlich an denen des Bundes. Diese Einnahmen umfassen unter anderem Anteile an der direkten Bundessteuer, Anteile am Wehrpflichtersatz, Anteile am Ertrag der eidgenös-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

sischen Alkoholverwaltung oder Beiträge im Rahmen des Finanzausgleichs. Anteile und Beiträge ohne Verwendungszweck werden grundsätzlich in dem Jahr verbucht, in dem der Kanton einen Rechtsanspruch auf seinen Anteil hat. Aufgrund bestehender wesentlicher Unsicherheiten werden u.a. die Anteile an der direkten Bundessteuer nicht im Zeitpunkt der Entstehung des Anspruchs sondern erst im Zeitpunkt der Zahlung erfasst.

Entschädigungen sind Überweisungen von einem Gemeinwesen an den Kanton, sofern dieser ganz oder teilweise eine Aufgabe erfüllt, die einem öffentlichen Zweck dient und nach der gegebenen Aufgabenteilung Sache des anderen Gemeinwesens ist. Die Entschädigung an den Kanton wird auf Grund der Kosten der Aufgabe beim Kanton bemessen. Die Entschädigungen werden in der gleichen Periode erfolgswirksam verbucht, wie der Aufwand des Kantons für die Erbringung der öffentlichen Aufgabe entstanden ist.

Beiträge von anderen Institutionen sind eingehende Beiträge, die für den Kanton selbst bestimmt sind und deren Verwendung zweckgebunden ist. Sie werden vom zahlenden Gemeinwesen auf Grund eines Erlasses gewährt. Beiträge von anderen Institutionen werden in dem Jahr als Ertrag verbucht, in welchem der Kanton die Leistung erbringt.

Durchlaufende Beiträge

Durchlaufende Beiträge sind Beiträge, die der Kanton Zürich von anderen Gemeinwesen zugunsten von anderen Gemeinwesen oder Dritten erhält. Die Beiträge sind nicht für den Kanton bestimmt, sondern werden an andere Begünstigte weitergeleitet. Die durchlaufenden Beiträge unterteilen sich in Betriebs- und Investitionsbeiträge, welche vorschüssig, periodengerecht oder nachschüssig geleistet werden können.

Durchlaufende Betriebsbeiträge werden aus Gründen der Transparenz brutto über die Erfolgsrechnung verbucht. Da die Geldeingänge und -abgänge nicht automatisch in der gleichen Rechnungsperiode erfolgen müssen, sind entsprechende periodengerechte Abgrenzungen vorzunehmen. Abgrenzungen werden so gebildet, dass die durchlaufenden Beiträge in dem Jahr in der Erfolgsrechnung ausgewiesen werden, in dem der Endberechtigte die beitragsberechtigende Leistung erbringt.

Transferaufwände

Anteile anderer Gemeinwesen an Einnahmen und Beiträgen ohne Zweckbindung des Kantons werden als Transferaufwand ausgewiesen. Die Aufwände werden in der gleichen Rechnungsperiode wie die entsprechende Ertragsbuchung erfasst. Die Verbuchung erfolgt in der Regel brutto.

Entschädigungen an Gemeinwesen sind Abgeltungen für Dienstleistungen von Gemeinwesen, die für den Staat ganz oder teilweise Aufgaben erfüllen, die öffentlichen Zwecken dienen und nach der gegebenen Aufgabenteilung Sache des Staates sind. Die Entschädigungen an Gemeinwesen werden in der Rechnungsperiode als Transferaufwand erfasst, in welcher die Leistungen von den anderen Gemeinwesen erbracht werden.

Beiträge sind gemäss Staatsbeitragsgesetz «zweckgebundene geldwerte Leistungen für die Erfüllung von Aufgaben im öffentlichen Interesse». Auch diese stellen Transferaufwand dar. Sie werden ausgerichtet in der Form von Kostenanteilen, Kostenbeiträgen oder Subventionen. Bei Kostenanteilen und Kostenbeiträgen hat der Empfänger einen rechtlich begründeten Anspruch, bei Subventionen nicht. Kostenbeiträge unterscheiden sich von Kostenanteilen dahingehend, als dass die Höhe des Beitrages nicht gesetzlich definiert ist, sondern vom Kantonsrat mit dem Budget festgelegt wird.

Beiträge unterscheiden sich von den Investitionsbeiträgen dadurch, dass beim Empfänger keine dauerhaften Vermö-

genswerte mit Investitionscharakter begründet werden. Beiträge sind zweckgebunden und können mit zusätzlich einzuhaltenden Bedingungen beim Empfänger versehen sein.

Für die periodengerechte Erfassung der Beiträge wird jeder Einzelfall gesondert beurteilt. Bei Kostenanteilen und Kostenbeiträgen erfolgt die Verbuchung im Jahr der Leistungserbringung des Empfängers. Bei Subventionen ist für die Verbuchung ein rechtsgültiger Entscheid notwendig. Die Verbuchung ist gleich geregelt wie diejenige bei Kostenanteilen.

Flüssige Mittel (Finanzvermögen)

Diese umfassen Kassenbestände, Postguthaben, Sichtguthaben bei Banken, Zahlungen unterwegs, kurzfristige Geldmarktanlagen mit originären Laufzeiten von weniger als 90 Tagen oder Geldmarktanlagen, die jederzeit oder in sehr kurzer Frist in Bargeld umgewandelt werden können. Flüssige Mittel werden zum Nennwert und Geldmarktanlagen zum Marktwert bewertet.

Forderungen (Finanzvermögen)

Forderungen werden verbucht, wenn die entsprechende Lieferung oder Leistung erbracht ist und der Nutzen an den Käufer beziehungsweise Leistungsbezüger übergegangen ist. Forderungen werden zu Nominalwerten ausgewiesen, sofern deren Rückzahlung innerhalb eines Jahres vorgesehen ist. Andernfalls werden diese als langfristige Finanzanlage behandelt. Für zweifelhafte Forderungen werden Wertberichtigungen vorgenommen. Die Forderungen werden nach dem Grundsatz der Einzelbewertung wertberichtigt. Pauschale Wertberichtigungen sind nur zulässig, wenn solide Erfahrungswerte vorliegen. Die Höhe der Wertberichtigungen richtet sich nach den konkreten Verhältnissen.

Vorräte und angefangene Arbeiten (Finanzvermögen)

Warenvorräte werden mit dem niedrigeren Wert aus Anschaffungs- oder Herstellkosten und dem realisierbaren Nettoverkaufswert bilanziert. Die Anschaffungs- und Herstellkosten werden nach der gewichteten Durchschnittsmethode ermittelt. Ist der Aufwand zur Anwendung der Durchschnittsmethode unverhältnismässig gross, kann auf Antrag eine andere Bewertungsmethode angewendet werden.

In der Bilanz werden alle Auftragskosten, die wertvermehrend für den zu erstellenden Vermögenswert sind, unter der Position angefangene Arbeiten aktiviert. Die Bilanzierung von Bau- und Fertigungsaufträgen erfolgt für Projekte grösser Fr. 500 000 nach der Percentage of Completion-Methode. Der Fortschrittsgrad wird individuell für jedes Projekt ermittelt, indem die bereits aufgelaufenen Kosten ins Verhältnis zu den erwarteten Gesamtkosten gesetzt werden. Die aufgelaufenen Kosten und die gemäss Fortschrittsgrad realisierten Gewinne/Verluste werden laufend in der Erfolgsrechnung ausgewiesen. Kleinere Projekte werden in einer Sammelposition nach der Cost of Completion-Methode bewertet und bilanziert. Kann der Fortschrittgrad eines Projektes nicht verlässlich bestimmt werden, sind die Auftragskosten in der anfallenden Periode als Aufwand zu erfassen. Vorauszahlungen für angefangene Arbeiten werden periodengerecht abgegrenzt. Vorauszahlungen werden von den angefangenen Arbeiten gesondert ausgewiesen, es erfolgt eine Bruttodarstellung der Positionen.

Finanzanlagen im Finanzvermögen

Zu den Finanzanlagen im Finanzvermögen gehören Festgelder und alle Finanzanlagen, die nicht der Kontogruppe der Aktivdarlehen und der Beteiligungen zugeordnet werden können, sowie positive Wiederbeschaffungswerte aus Marktwertbewertungen von derivativen Finanzinstrumenten.

Festgelder sind verzinsliche Anlagen mit einer Restlaufzeit zwischen 90 und 360 Tagen, die der Kanton Zürich zur Anla-

ge im Moment nicht benötigter Mittel hält. Die Bewertung der Festgelder erfolgt zum Nennwert. Positionen, deren Verzinsung von den üblichen Marktkonditionen abweicht, werden diskontiert. Festgeldanlagen mit einer Laufzeit über 360 Tage werden unter der Kategorie «verzinsliche und zinslose Finanzanlagen» ausgewiesen.

Finanzanlagen mit fester Laufzeit sind Finanzinstrumente und werden zu Bewertungs- und Offenlegungszwecken der Kategorie «bis Endfälligkeit gehalten» zugeordnet. Finanzanlagen ohne feste Laufzeit sind Finanzinstrumente und werden zu Bewertungs- und Offenlegungszwecken der Kategorie «erfolgswirksam zum Verkehrswert» zugeordnet.

Derivative Finanzinstrumente

Der Kanton Zürich setzt derivative Finanzinstrumente als Sicherungsgeschäfte von Grundgeschäften im Bereich der Zinsen und Fremdwährungen ein. In der Bilanz werden diese Sicherungsgeschäfte zu Marktwerten bilanziert. Die Sicherungsinstrumente (Zinssatzswap oder Fremdwährungsswap) werden nach Hedge Accounting verbucht, wenn das Sicherungsinstrument und das Grundgeschäft identifizierbar sind und das Sicherungsgeschäft effektiv und wirksam ist. Wertveränderungen werden beim Hedge Accounting direkt im Eigenkapital erfasst und von dort zum Zeitpunkt der erfolgsmässigen Erfassung des Grundgeschäftes wieder ausgebucht. Sollte sich das Finanzinstrument nicht als Sicherungsinstrument für das Hedge Accounting qualifizieren, werden die Marktwertänderungen am Bilanzstichtag in der Erfolgsrechnung verbucht.

Aktivdarlehen im Verwaltungsvermögen

Darlehen im Verwaltungsvermögen werden aktiviert, wenn ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann und ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist. Sie werden zum Nominalwert, abzüglich Tilgung und allfälligen Wertberichtigungen, beziehungsweise nach dem Anschaffungswertprinzip bewertet. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung. Sie werden häufig zu einem nicht marktkonformen Zins verzinst. Eine Ausnahme stellen die Ausbildungsdarlehen dar, die pauschal bewertet werden, da das einzelne Darlehen in der Regel unter Fr. 50 000 liegt.

Wertberichtigungen von Darlehen werden vorgenommen, wenn der gewährte Zins tiefer ist als der Marktzins, die Bonität des Schuldners fraglich ist, ein Rangrücktritt besteht oder wenn die Werthaltigkeit der zur Verfügung gestellten Sicherheiten fraglich ist. Die Höhe der Wertberichtigung richtet sich nach den konkreten Umständen und wird jährlich neu beurteilt.

Aktivdarlehen sind Finanzinstrumente, wenn sie auf einer vertraglichen Verpflichtung basieren, und werden zu Bewertungs- und Offenlegungszwecken der Kategorie «bis zur Endfälligkeit gehalten» zugeordnet.

Aktivdarlehen im Finanzvermögen

Darlehen im Finanzvermögen werden aktiviert, wenn ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann und sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen. Sie werden zum Nominalwert, abzüglich Tilgung und allfälligen Wertberichtigungen, beziehungsweise dem tieferen Verkehrswert bewertet. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung.

Wertberichtigungen von Darlehen werden vorgenommen, wenn der gewährte Zins tiefer ist als der Marktzins, die Bonität des Schuldners fraglich ist, ein Rangrücktritt besteht oder wenn die Werthaltigkeit der zur Verfügung gestellten Sicherheiten fraglich ist. Die Höhe der Wertberichtigung richtet sich nach den konkreten Umständen und wird jährlich neu beurteilt.

Aktivdarlehen sind Finanzinstrumente, wenn sie auf einer vertraglichen Verpflichtung basieren, und werden zu Bewertungs- und Offenlegungszwecken der Kategorie «bis zur Endfälligkeit gehalten» zugeordnet.

Investitionsbeiträge

Die vom Kanton Zürich gewährten Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn der Wert der Investitionsbeiträge verlässlich ermittelt werden kann und sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen über den Empfänger des Investitionsbeitrags für die Öffentlichkeit hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung einer überjährigen öffentlichen Aufgabe vorgesehen ist. Damit eine Aktivierung erfolgen kann, muss der Investitionsbeitrag an gesetzliche oder vertragliche Bedingungen geknüpft sein, deren Nichteinhaltung eine vollständige oder anteilige Rückforderung zur Folge haben kann und welche rechtlich durchsetzbar sind. Die Rückforderbarkeit muss zudem wahrscheinlich sein. Es besteht keine Aktivierungsuntergrenze.

Aktivierte Investitionsbeiträge werden über die Nutzungsdauer des mit den Investitionsbeiträgen finanzierten Investitionsgutes oder aber die kürzere Frist für den Wegfall der mit den Investitionsbeiträgen einhergehenden Auflagen und Bedingungen abgeschrieben. Grossprojekte mit langjähriger Bauphase werden auf dem Konto «Anlagen im Bau» aktiviert. Die Umgliederung erfolgt bei Bauabschluss beziehungsweise bei Phasenabschluss bei gestaffelter Inbetriebnahme.

Vom Kanton Zürich empfangene Investitionsbeiträge werden unter den übrigen langfristigen Verbindlichkeiten bilanziert, wenn der Mittelzufluss zur Finanzierung von Mobilien oder Immobilien resp. eines Investitionsguts verwendet wird, welches für den Kanton oder die Öffentlichkeit einen überjährigen wirtschaftlichen Nutzen erbringt. Der Schuldbetrag entspricht dabei dem gewährten Geldbetrag. Eine Verrechnung der empfangenen Beiträge und des Investitionsguts darf nicht vorgenommen werden. Die langfristigen Verbindlichkeiten werden über die Nutzungsdauer des mit den empfangenen Investitionsbeiträgen finanzierten Investitionsguts über die Erfolgsrechnung im Transferertrag linear aufgelöst.

Beteiligungen

Beteiligungen werden aktiviert, wenn ihr Wert mittels anerkannter Bewertungsmethode verlässlich ermittelt werden kann und sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist. Für Beteiligungen im Finanzvermögen und im Verwaltungsvermögen gilt der Grundsatz der Einzelbewertung.

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden zum Anschaffungswert, der häufig dem Nominalwert entspricht, abzüglich Rückzahlungen und notwendiger Wertberichtigungen bewertet. Der maximal bilanzierbare Wert entspricht dem Anschaffungswert oder dem tieferen effektiven Wert. Die Beteiligungen werden jährlich bezüglich ihrer Werthaltigkeit überprüft. Beteiligungen im Verwaltungsvermögen sind Finanzinstrumente und werden zu Bewertungs- und Offenlegungszwecken der Kategorie «übrige» zugeordnet.

Beteiligungen im Finanzvermögen

Beteiligungen im Finanzvermögen werden zum Verkehrswert bewertet. Für börsenkotierte Gesellschaften entspricht der Verkehrswert dem Börsenwert. Für nicht kotierte Gesellschaften werden beispielsweise Kaufangebote oder ertragswertbasierte Modelle zur Bewertung beigezogen. Die Bewertung der verschiedenen Unternehmensbeteiligungen erfolgt gleichartig. Marktwertbewertungen werden periodisch aufdatiert und an

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

neue Gegebenheiten angepasst. Beteiligungen im Finanzvermögen sind Finanzinstrumente und werden zu Bewertungs- und Offenlegungszwecken der Kategorie «erfolgswirksam zum Verkehrswert» zugeordnet.

Mobilien

Mobilien werden im Finanz- wie auch im Verwaltungsvermögen aktiviert, sofern ihr Wert verlässlich ermittelbar ist. Dem Verwaltungsvermögen werden sie zugeordnet, wenn sie für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen sind. Die Aktivierungsgrenze für Mobilien beträgt Fr. 50 000. Massgebend sind die Gesamtkosten eines Projektes bzw. eines Beschaffungsgeschäftes. Gemäss § 7 Abs. 2 RLV kann eine tiefere Aktivierungsgrenze festgelegt werden. Folgende Organisationseinheiten wenden eine Aktivierungsgrenze von Fr. 10 000 an: Kliniken und Betriebe, für welche die Verordnung über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung durch Spitäler und Pflegeheime in der Krankenversicherung (VKL) und die Regelungen des Branchenverbandes «H+» gelten, die Universität Zürich, die drei IV-Betriebe Hardundgut, Hardoskop und das Wohnheim Tilia sowie das Tiefbauamt. Die Aktivierungsgrenze gilt für Neuerwerbungen wie auch für nachträgliche, wertvermehrnde Investitionen. Wertvermehrnd ist eine Investition dann, wenn dadurch zusätzliche künftige wirtschaftliche Nutzen geschaffen oder die Nutzung gesteigert wird. Bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze finden beim Universitätsspital Zürich, beim Kantonsspital Winterthur und bei der Integrierten Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland die Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes keine Anwendung.

Bestandteile werden separat aktiviert, wenn sie unterschiedliche Nutzungsdauern aufweisen oder ihre Nutzung in einer unterschiedlichen Abschreibungsmethode berücksichtigt werden muss.

Mobilien im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet und auf Grund der geschätzten Nutzungsdauer linear zulasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben. Es wird jährlich überprüft, ob Anzeichen für dauernde Wertminderungen bestehen. Wird eine dauernde Wertminderung festgestellt, erfolgt eine ausserplanmässige Abschreibung.

Für Mobilien im Finanzvermögen gilt das Verkehrswertprinzip.

Immobilien im Verwaltungsvermögen

Immobilien im Verwaltungsvermögen werden aktiviert, sofern ihr Wert verlässlich ermittelbar ist und sie für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen sind. Die Aktivierungsgrenze für Immobilien beträgt Fr. 50 000. Es werden jedoch alle Immobilien aktiviert. Gebäude mit einem Wert von weniger als Fr. 50 000 werden noch im Anschaffungsjahr vollständig abgeschrieben.

Immobilien im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet und auf Grund der geschätzten Nutzungsdauer linear zulasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben. Ausgenommen sind Grundstücke und Waldungen, welche nicht abgeschrieben werden. Die Bilanzpositionen des Verwaltungsvermögens werden jährlich auf Anzeichen für dauernde Wertminderungen überprüft. Liegt der Nutzwert dauerhaft unterhalb des Buchwertes, wird eine ausserplanmässige Abschreibung vorgenommen.

Wertvermehrnde Investitionen über Fr. 50 000, welche zusätzlichen künftigen wirtschaftlichen Nutzen schaffen oder den wirtschaftlichen Nutzen einer Sachanlage verlängern, werden aktiviert. Reine Reparatur- und Instandhaltungsaufwendungen werden als Aufwand erfasst.

Bestandteile werden separat aktiviert, wenn sie unterschiedliche Nutzungsdauern aufweisen oder ihre Nutzung in einer un-

terschiedlichen Abschreibungsmethode berücksichtigt werden muss.

Aktivierte Mieterausbauten und Installationen in gemieteten Räumlichkeiten werden über die geschätzte Nutzungsdauer oder die kürzere Mietvertragsdauer abgeschrieben. Zum Ende des Mietverhältnisses sind sie vollständig abzuschreiben, es sei denn, sie können bei einem Rückbau weiter verwendet werden.

Immobilien im Finanzvermögen

Immobilien im Finanzvermögen werden aktiviert, sofern ihr Wert verlässlich ermittelbar ist und sie einen zukünftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen. Immobilien werden vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen übertragen, wenn sie nicht weiter für die Erfüllung von öffentlichen Aufgaben vorgesehen sind. Der Übertrag vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen erfolgt zum Buchwert. Die Aktivierungsgrenze für Immobilien beträgt Fr. 50 000.

Immobilien werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet. Für die Folgebewertung von Immobilien des Finanzvermögens gilt das Verkehrswertprinzip. Falls Verkehrswerte der Immobilien wesentlich von den bilanzierten Werten abweichen, werde diese neu bewertet. Eine generelle Neubewertung erfolgt gestaffelt nach Kategorien mindestens alle acht Jahre, für bebaute Grundstücke mit einem Buchwert ≥ 3 Mio. Franken alle vier Jahre. Gleichartige Sachanlagen werden gleichzeitig neu bewertet.

Wertvermehrnde Investitionen über Fr. 50 000, welche zusätzlichen künftigen wirtschaftlichen Nutzen schaffen oder die wirtschaftliche Nutzungsdauer einer Sachanlage verlängern, werden aktiviert. Reine Reparatur- und Instandhaltungsaufwendungen werden als Aufwand erfasst.

Baurechte

Beim Abschluss von Baurechtsverträgen wird beurteilt, welche Vertragspartei die wesentlichen mit dem Eigentum verbundenen Chancen und Risiken trägt. Die Vertragspartei, welche die wesentlichen mit dem Eigentum verbundenen Chancen und Risiken trägt, bilanziert das Grundstück (analog Finanzierungsleasing).

Im Rahmen eines Baurechtsvertrags erhaltene Grundstücke, für welche der Kanton die wesentlichen mit dem Eigentum verbundenen Chancen und Risiken trägt, sind unter der Sachgruppe der Grundstücke, erhaltene Gebäude in der Sachgruppe der Gebäude bilanziert. Die Anschaffungskosten werden über die Vertragsdauer des Baurechtsvertrags linear zulasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben.

Vom Kanton an Dritte abgegebene Grundstücke im Baurecht, für welche ein Dritter die wesentlichen mit dem Eigentum verbundenen Chancen und Risiken trägt, werden als Abgang erfasst. Gleichzeitig wird eine Forderung über die künftigen Baurechtszinsen als Barwert aktiviert. Das Heimfallrecht am Grundstück wird über die Vertragslaufzeit aufgrund der Verkürzung des Heimfallzeitpunkts erfolgswirksam im Finanzvermögen nachaktiviert. Für die Folgebewertung gilt das Verkehrswertprinzip. Eine Neubewertung findet mindestens alle acht Jahre statt.

Die durch den Kanton als Baurechtsnehmer geleisteten Baurechtszinszahlungen, für welche der Baurechtsgeber die wesentlichen mit dem Eigentum verbundenen Chancen und Risiken trägt, sind als Aufwand in der Erfolgsrechnung linear über die Laufzeit des Vertragsverhältnisses zu erfassen. Erhaltene Baurechtszinszahlungen, für welche der Kanton als Baurechtsgeber die wesentlichen mit dem Eigentum verbundenen Chancen und Risiken trägt, sind als Ertrag in der Erfolgsrechnung linear über die Laufzeit des Vertragsverhältnisses zu erfassen.

Immaterielle Anlagen

Als immaterielle Anlagen qualifizieren sich insbesondere Software, Copyrights, eigene Rezepte, Lizenzen, Goodwill, kommerziell nutzbare Forschungsergebnisse, einzigartiges Know-how für polizeiliche Untersuchungen, Baupläne oder im Grundbuch eingetragene Rechte.

Damit eine Aktivierung der immateriellen Anlage erfolgt, muss diese identifizierbar sein, die Verfügungsmacht beim Kanton liegen, ein künftiger wirtschaftlicher Nutzen bestehen und die Anschaffungs- und Herstellkosten nachweisbar sein. Die Aktivierungsgrenze beträgt Fr. 200 000. Massgebend sind die Gesamtkosten eines Projektes bzw. eines Beschaffungsgeschäftes. Gemäss § 7 Abs. 2 RLV kann eine tiefere Aktivierungsgrenze festgelegt werden. Folgende Organisationseinheiten wenden eine Aktivierungsgrenze von Fr. 10 000 an: Kliniken und Betriebe, für welche die Verordnung über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung durch Spitäler und Pflegeheime in der Krankenversicherung (VKL) und die Regelungen des Branchenverbandes «H+» gelten, die Universität Zürich, die drei IV-Betriebe Hardunggut, Hardoskop und das Wohnheim Tilia. Bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze finden beim Universitätsspital Zürich, beim Kantonsspital Winterthur und bei der Integrierten Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland die Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes keine Anwendung. Die Zürcher Fachhochschulen, bestehend aus der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, Zürcher Hochschule der Künste und Pädagogischen Hochschule Zürich, wenden eine Aktivierungsgrenze von Fr. 50 000 an. Erworbene und selbst hergestellte immaterielle Anlagen werden zu Anschaffungs- und Herstellkosten bewertet. Die geschätzte Nutzungsdauer, über welche die Anlagen linear abgeschrieben werden, liegt bei Software zwischen 3 und 5 Jahren. Patente, Lizenzen und Nutzungsrechte werden nicht abgeschrieben.

Die Werthaltigkeit von immateriellen Anlagen wird immer dann überprüft, wenn auf Grund veränderter Umstände oder Ereignisse eine Überbewertung der Buchwerte möglich scheint.

Leasing

Anlagen, die aufgrund von Leasingverträgen genutzt werden und bei denen die Chancen und Risiken aus Eigentum auf den Leasingnehmer übergehen, sind unter derjenigen Position zu aktivieren, wie wenn sie gekauft worden wären. Dabei erfolgt die erstmalige Bilanzierung zum Barwert der minimalen Leasingzahlungen. Als Abzinsungsfaktor wird der dem Leasingverhältnis zugrunde liegende Zinssatz angewendet. Gleichzeitig wird die zugehörige Verpflichtung als Verbindlichkeit aus Finanzierungsleasing erfasst. Die Leasingraten sind in einen Zins- und Tilgungsanteil aufzuteilen. Die Abschreibung des Leasinggutes erfolgt über die im Vertrag vereinbarte Nutzungsdauer oder falls in Bezug auf die Nutzungsdauer keine Regelung vorliegt über die wirtschaftliche Nutzungsdauer. Leasingzahlungen bei operativem Leasing sind als Aufwand in der Erfolgsrechnung linear über die Laufzeit des Leasingverhältnisses zu erfassen.

Alle Leasingverträge mit einem Vertragswert von weniger als Fr. 50 000 pro Sachverhalt werden als operatives Leasing gleich wie Miete behandelt und nicht aktiviert.

Dauernde Wertminderungen (Impairments)

Die Bilanzpositionen des Verwaltungsvermögens werden regelmässig auf Anzeichen für dauernde Wertminderungen überprüft. Bei Vorliegen von Anzeichen einer Überbewertung wird auf Basis der künftigen aus der Nutzung und der letztendlichen Verwertung erwarteten Mittelflüsse der Marktwert abzüglich eventueller Veräusserungskosten ermittelt.

Übersteigt der Buchwert den Nettoveräusserungserlös und Nutzungswert, wird eine Wertminderung in der Höhe der Differenz als ausserplanmässige Abschreibung verbucht.

Laufende Verbindlichkeiten

Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist. Sie sind in der Regel innerhalb von zwölf Monaten nach dem Bilanzstichtag zu begleichen. Sie werden zum voraussichtlich zu zahlenden Rechnungsbetrag (Nominalwert) bilanziert.

Finanzverbindlichkeiten

Finanzverbindlichkeiten sind monetäre Schulden, die aus Finanzierungstätigkeiten des Kantons entstehen, sowie negative Wiederbeschaffungswerte aus Marktwertbewertungen von derivativen Finanzinstrumenten. Unter kurzfristige Finanzverbindlichkeiten, welche innerhalb von 12 Monaten zur Rückzahlung fällig werden, fallen Verbindlichkeiten gegenüber Geldinstituten und sonstigen Parteien. Zu den langfristigen Finanzverbindlichkeiten gehören Hypotheken, Schuldscheine, Kassarische, Staatsanleihen, Darlehen und langfristige Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing.

Die Bewertung der kurzfristigen und langfristigen Finanzverbindlichkeiten erfolgt grundsätzlich zu fortgeführten Anschaffungskosten. Da die Anschaffungskosten nicht dem bei Endfälligkeit rückzahlbaren Betrag entsprechen, werden Kassascheine und Staatsanleihen nach der Effektivzinsmethode bewertet. Die Effektivzinsmethode verteilt die Differenz zwischen Anschaffungs- und Rückzahlungswert (Agió/ Disagió/ Transaktionskosten) über die gesamte Laufzeit der Anlage. Daraus resultiert eine konstante Verzinsung bis zum Endverfall.

Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet, wenn aus einem Ereignis in der Vergangenheit eine Verpflichtung entsteht, der Abfluss von Ressourcen zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist und eine zuverlässige Schätzung der Höhe der Verpflichtung vorgenommen werden kann. Ist der Abfluss von Ressourcen nicht wahrscheinlich, das heisst kleiner als 50%, oder kann er nicht zuverlässig geschätzt werden, wird der Sachverhalt als Eventualverbindlichkeit im Anhang ausgewiesen.

Rückstellungen werden gebildet, wenn das fragliche Ereignis eine mögliche Verpflichtung grösser Fr. 500 000 für den Kanton zur Folge hat. Rückstellungen für personalrechtliche Ansprüche werden ungeachtet von deren Höhe gebildet.

Restrukturierungsrückstellungen werden erst nach Vorlage eines Entscheides des zuständigen Organs, nach Vorlage eines detaillierten Restrukturierungsplans inklusive des Zeitpunkts der Reorganisation und wenn deren Höhe mit ausreichender Zuverlässigkeit geschätzt werden kann, gebildet.

Die Bewertung muss nach dem Grundsatz der bestmöglichen Schätzung erfolgen. Die gebildete Rückstellung muss unter Verwendung aller mit verhältnismässigem Aufwand erhältlichen Informationen nachvollziehbar begründet werden können.

Vorsorgeverpflichtungen

Die Vorsorgeverpflichtungen werden gemäss § 4 Abs. 1 lit. c RLV ausgewiesen. Die Bilanzierung der Vorsorgeverpflichtung erfolgt nach dem Grundsatz von Swiss GAAP FER 16. Die Bewertung wird jährlich aktualisiert. Die Bewertung der Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 wird als Eventualverbindlichkeit im Anhang der konsolidierten Rechnung (Ziffer 51) ausgewiesen. Mindestens alle vier Jahre muss eine Neuberechnung der Verpflichtung nach IPSAS 25 erfolgen. Seit

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Bestehen der Offenlegungsanforderung ist jährlich eine Neuberechnung erfolgt.

Nachfolgend sind die Bewertungs- und Bilanzierungsgrundsätze nach Swiss GAAP FER 16 und IPSAS 25 aufgeführt:

Bilanzierung und Bewertung nach Swiss GAAP FER 16

Es erfolgt eine jährliche Beurteilung, ob aus Sicht des Kantons per Bilanzstichtag ein wirtschaftlicher Nutzen oder eine wirtschaftliche Verpflichtung besteht. Als Grundlage dient die nach Swiss GAAP FER 26 erstellte statutarische Jahresrechnung der Vorsorgeeinrichtung. Die Höhe des wirtschaftlichen Nutzens entspricht dem vorgesehenen Umfang, in dem der Kanton mindestens von vorhandenen freien Mitteln der Pensionskasse profitieren kann, z.B. über eine Senkung der Arbeitgeberbeiträge. Die Höhe der wirtschaftlichen Verpflichtung entspricht dem Mittelumfang, den der Kanton für die Behebung einer bestehenden Unterdeckung in der Pensionskasse aufwenden muss oder will, z.B. über Sanierungsbeiträge. Die Veränderung des wirtschaftlichen Nutzens oder der wirtschaftlichen Verpflichtung gegenüber dem entsprechenden Wert der Vorperiode wird über die Erfolgsrechnung erfasst.

Bilanzierung und Bewertung nach IPSAS 25

Ziel der Rechnungslegung nach IPSAS 25 ist in erster Linie der periodengerechte Ausweis des Aufwandes für Leistungen an Arbeitnehmende. Dies bedeutet im Wesentlichen eine neue Berechnung der Verpflichtungen und des sich daraus ergebenden Aufwandes sowie die Erfassung dieses Aufwandes, der in der Regel vom reglementarisch bezahlten Arbeitgeberbeitrag abweicht.

Das technisch notwendige Deckungskapital wird im Unterschied zu den Bestimmungen im Bundesgesetz über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge (BVG) dynamisch und unter Verwendung eines anderen Diskontierungssatzes berechnet. Dynamisch bedeutet, dass künftige Entwicklungen der versicherungstechnischen Annahmen, welche für die Höhe der künftigen Vorsorgeleistungen relevant sind, in die Berechnung des Deckungskapitals einbezogen werden müssen. Die versicherungstechnischen Annahmen widerspiegeln die demographische Entwicklung der Anspruchsberechtigten wie die Sterblichkeit, die Invalidität oder die Austritts- und Pensionierungswahrscheinlichkeit. Weiter werden der technische Zinssatz, die künftige Lohnentwicklung, die künftige Rentenanpassungen und der voraussichtliche Vermögensertrag bei der Berechnung des Deckungskapitals berücksichtigt.

Den neu berechneten Vorsorgeverpflichtungen werden die Aktiven abzüglich übrigen Verpflichtungen zu Marktwerten, das heisst ohne Schwankungsreserve, gegenübergestellt.

Fonds, Legate und Stiftungen

Der bilanzierte Betrag der Fonds entspricht dem Nominalwert der Salden der entsprechenden Fonds. Fonds werden nach ihrem Charakter und wirtschaftlichen Gehalt dem Fremd- oder Eigenkapital zugeordnet. Im Fremdkapital werden Fonds ausgewiesen, wenn sie ihren Ursprung im Bundesrecht haben, wenn die Mittel treuhänderisch zur Verfügung stehen oder wenn sie gebildet wurden, um in der Vergangenheit begründete Schäden zu decken. Die übrigen Fonds werden im Eigenkapital ausgewiesen. Aufwand und Ertrag der Fonds im Fremdkapital sowie von Fonds zur Vorfinanzierung von Investitionen werden brutto über die Erfolgsrechnung verbucht. Die Über- oder Unterdeckungen der Fonds im Eigenkapital werden als Teil des Jahresergebnisses ausgewiesen und im Eigenkapitalnachweis dargestellt.

Legate und Stiftungen sind Vermächtnisse von meist privaten Dritten zu Gunsten des Kantons oder seiner Anstalten in Form

von Vermögenswerten. Die Verwendung der Mittel wird vom Donator unterschiedlich stark vorgegeben oder eingeschränkt.

Legate und Stiftungen können mit eigener oder ohne eigene Rechtspersönlichkeit gebildet werden. Stiftungen mit eigener Rechtspersönlichkeit verfügen über einen eigenen Stiftungsrat, der auch das Reglement genehmigt, die Rechnung annimmt und die Oberaufsicht ausübt. Diese Stiftungen werden in der konsolidierten Jahresrechnung des Kantons nicht ausgewiesen. Bei Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit übt der Regierungsrat die Oberaufsicht aus. Diese Legate und Stiftungen werden in der Bilanz aufgeführt. Ihr Ausweis unter Fremd- und Eigenkapital richtet sich nach der Zweckbindung der Zuwendungen.

Umfassen die Verwendungsbestimmungen eng und präzise umschriebene Tätigkeiten und besteht kein grosser Handlungsspielraum (einschränkende Zweckbindung) werden die Kapitalien unter den Fonds im Fremdkapital ausgewiesen. Sehen die Zweckbestimmungen eine treuhänderische Verwendung der Mittel für Zwecke ausserhalb des Aufgabenbereichs der bedachten Institution vor, erfolgt der Ausweis des Kapitals ebenfalls unter dem Fremdkapital. Unter dem Fonds im Eigenkapital werden Legate und Stiftungen ausgewiesen, deren Verwendungszweck offen ist und die bedachte Institution einen grossen Entscheidungsspielraum hat, wie die Gelder einzusetzen sind. Der auf der Passivseite aufgeführte Betrag entspricht dem Bruttovermögen der Legate und Stiftungen ohne Rechtspersönlichkeit.

Zweckgebundene Fremdmittel im Fremdkapital

Zweckgebundene Fremdmittel im Fremdkapital sind finanzielle Mittel von Dritten, deren Verwendung durch den Donator vorgegeben ist. Darunter fallen projektbezogene Forschungsbeiträge sowie Schenkungen mit vorbestimmtem Verwendungszweck. Sie stellen wie die Vermögen der Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit Sondervermögen dar, die zum Nominalbetrag bewertet werden.

Die zweckbestimmten Aufwände und Erträge werden je Vorhaben in der Erfolgsrechnung erfasst. Der Erfolg je Vorhaben wird durch erfolgswirksame Einlagen in die zweckgebundenen Fremdmittel oder erfolgswirksame Entnahmen ausgeglichen, womit die Ergebnisse dieser Vorhaben sich nicht auf das Gesamtergebnis der konsolidierten Rechnung auswirken. Übersteigen die zweckgebundenen Aufwände insgesamt je Vorhaben die einbezahlten Erträge aus Fremdmitteln, wird dieser Posten unter den Forderungen auf der Aktivseite ausgewiesen.

Übriges Eigenkapital

Die Bilanzposition übriges Eigenkapital beinhaltet folgende Positionen:

- Rücklagen
- Gewinnanteile gemäss § 50 FCV
- Reserven aus Absicherungsgeschäften
- Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre. Dieses Konto weist die Summe aller Ergebnisse der Vorjahre aus. Die Werte werden zum Nominalwert ausgewiesen.
- Selbstständige Anstalten, welche mit Dotationskapitalien und übrigen Eigenkapital (Reserven) vom Kanton ausgestattet sind, weisen diese im übrigen Eigenkapital aus. Das Dotationskapital wird zum Nominalwert bewertet. In der konsolidierten Rechnung erscheinen die Dotationskapitalien und dieses übertragene Eigenkapital (Reserven) der konsolidierten Einheiten nicht.

Rücklagen

Rücklagen stellen Reserven dar und werden im Eigenkapital bilanziert, wenn sie auf Antrag des Regierungsrates vom Kantonsrat bewilligt werden. Die Verwendung der Rücklagen reduziert den ausgewiesenen Bestand.

Gewinnanteile gemäss § 50 FCV

Gemäss § 50 FCV können selbstständige Anstalten dem Kantonsrat beantragen, den Jahresgewinn einem Reservenkonto für einbehaltene Gewinne zuzuweisen. Das Konto ist dem Eigenkapital zugeordnet.

Reserven aus Absicherungsgeschäften

In die Reserven aus Absicherungsgeschäften werden die Marktwertänderungen von derivativen Finanzinstrumenten gebucht, die als Sicherungsinstrument für das Hedge Accounting qualifizieren. Bei dieser Buchungspraxis werden die Wertänderungen direkt im Eigenkapital erfasst und nicht in der Erfolgsrechnung ausgewiesen.

Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel

Das Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel umfasst den Saldo der Erfolgsrechnung des abgeschlossenen Rechnungsjahres ohne die Ergebnisse der dem Eigenkapital zugeordneten Fonds sowie Legaten und Stiftungen ohne eigener Rechtspersönlichkeit. Das Jahresergebnis wird im Folgejahr in die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, die Rücklagen oder die Gewinnanteile gemäss § 50 FCV umgebucht.

Fonds/ Legate im Eigenkapital

Das Jahresergebnis Fonds/ Legate im Eigenkapital umfasst den Saldo der Erfolgsrechnung des abgeschlossenen Rechnungsjahres der dem Eigenkapital zugeordneten Fonds sowie Legate und Stiftungen ohne eigener Rechtspersönlichkeit. Das Jahresergebnis wird im Bestandskonto der Fonds und Legate im Eigenkapital im Berichtsjahr ausgewiesen.

Fremdwährungsumrechnung

Bankkonten in Fremdwährung werden zum Kurs am Bilanzstichtag umgerechnet. Auftretende Umrechnungsdifferenzen können zu nicht realisierten Fremdwährungsgewinnen und -verlusten führen, welche erfolgswirksam verbucht werden. Der Ausweis erfolgt über die Position realisierte Kursverluste. Transaktionen in ausländischen Währungen werden zum festgelegten und laufend, d.h. alle zwei Wochen, aktualisierten Buchkurs in Franken umgerechnet. Realisierte Fremdwährungsgewinne und -verluste ergeben sich aus der Differenz zwischen Buchkurs und dem Zahlungskurs. Diese werden erfolgswirksam unter realisierten Kursverlusten ausgewiesen.

Hinweis zu den im Finanzbericht ausgewiesenen Daten und Tabellen

Die im Zahlenteil aufgeführten Beträge sind gerundet. Totale können deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

Sind positive oder negative Abweichungen in Prozent (%) grösser als 100.0% wird anstatt des Wertes der Ausdruck «> 100.0» angegeben.

Risikocontrolling/ Finanzielles Risikomanagement

Risikocontrolling

Risikosituation

Der Kanton ist einer Vielzahl von Risiken ausgesetzt, die unmittelbar oder mittelbar mit den ihm übertragenen Aufgaben verbunden sind. Aus diesen Risiken können kurz-, mittel- oder langfristig Mittelabflüsse entstehen. Im Vordergrund stehen dabei die finanziellen Auswirkungen der Risiken.

Risikomanagement

Zur Überwachung und Steuerung der Risiken werden sowohl organisatorische, personelle als auch technische Massnahmen eingesetzt. Die Risiken werden aktiv bewirtschaftet. Die Wirksamkeit der Massnahmen wird laufend überwacht und die Massnahmen stetig weiterentwickelt, um ein optimales Risikomanagement zu gewährleisten, welches integrierter Bestandteil der Geschäftsprozesse ist. Auf den 1. Januar 2018 ist der Verhaltenskodex mit spezifischen Regeln zur Korruptionsvorbeugung für die gesamte Verwaltung in Kraft getreten. Der Kodex präzisiert die Treuepflicht gemäss § 49 Personalgesetz (LS 177.10).

Berücksichtigung von Risiken in der konsolidierten Rechnung

Der Ausweis von Risiken in der konsolidierten Rechnung beschränkt sich auf die finanziellen Risiken und erfolgt je nach Charakter der Risiken unterschiedlich. Anhand der Eintretenswahrscheinlichkeit können folgende Stufen unterschieden werden:

- Bereits eingetretene Risiken, welche auf Ereignissen in der Vergangenheit basieren, und deren Mittelabfluss wahrscheinlich ist, werden in der konsolidierten Jahresrechnung als Verbindlichkeiten oder Rückstellungen ausgewiesen. Sie wurden bereits in der Erfolgsrechnung erfasst.
- Sachverhalte, für die ein erhebliches, quantifizierbares Risiko besteht, werden im Anhang der konsolidierten Jahresrechnung als Eventualverbindlichkeiten offen gelegt. Es wurden noch keine Aufwände verbucht.

Durch die internen Prozesse ist sichergestellt, dass die Risiken vollständig erfasst werden und in die konsolidierte Berichterstattung einfließen.

Finanzielles Risikomanagement

Internes Kontrollsystem

Ein den Anforderungen der Rechnungslegungsverordnung entsprechendes, dokumentiertes internes Kontrollsystem (IKS), das die wesentlichen finanziellen Risiken abdeckt, hat bei allen in der konsolidierten Rechnung einbezogenen Einheiten im Berichtsjahr bestanden.

Komponenten des finanziellen Risikomanagements

Das finanzielle Risikomanagement umfasst die folgenden Komponenten: Marktrisiken, Ausfallrisiken und Liquiditätsrisiken. Diese Kategorien finanzieller Risiken sind nachfolgend erläutert.

Marktrisiken

Marktrisiken umfassen Zinsänderungsrisiken, Währungsrisiken, sonstige Preisrisiken und übrige Marktrisiken. Der Kanton ist in erster Linie den übrigen Marktrisiken und Zinsänderungsrisiken ausgesetzt, die Währungsrisiken und sonstigen Preisrisiken können als zweitrangig betrachtet werden.

Zinsänderungsrisiken

Das Zinsänderungsrisiko des Kantons entsteht aus den variabel verzinslichen Finanzschulden. Die Höhe des Aufwands wird somit von der Entwicklung des Marktzinsniveaus beeinflusst. Bei festverzinslichen Finanzverbindlichkeiten können Änderungen der Zinssätze zu Schwankungen des Fair Value von solchen Finanzverbindlichkeiten führen, was jedoch weder auf das Ergebnis noch auf die zukünftigen Cashflows des Kantons Auswirkungen hat.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Die folgende Tabelle zeigt die Auswirkungen von Zinssatzänderungen auf das Ergebnis des Kantons:

Mio. Franken	per 31.12.2018	Auswirkung bei Zinssatzänderung um	
		+/- 0.5%	+/- 1.0%
Finanzschulden zu fixen Zinssätzen	5 728	keine Auswirkung	keine Auswirkung
Finanzschulden zu variablen Zinssätzen	0	+/- 0	+/- 0

Die Zinsänderungsrisiken werden mehrheitlich durch die Finanzverwaltung überwacht und minimiert, indem das Marktzinsniveau laufend überwacht und unverzüglich auf Änderungen des Marktzinsniveaus reagiert wird. Zur Absicherung von Zinssatzschwankungen werden nach Bedarf derivative Finanzinstrumente (Zinssatzswaps) eingesetzt (siehe auch Ziffer 49 Absicherungsgeschäfte).

Währungsrisiken

Das Währungsrisiko beinhaltet die Abhängigkeit von Veränderungen der Wechselkurse fremder Währungen. Der Kanton sichert sämtliche eigenen wesentlichen Fremdwährungsbestände ab. Per 31. Dezember 2018 bestanden keine wesentlichen Fremdwährungsbestände.

Sonstige Preisrisiken

Die sonstigen Preisrisiken zeigen die Wertschwankungen von Finanzanlagen in der Bilanz auf und sind abhängig von der Marktpreisvolatilität der jeweiligen Finanzanlagen. Die wesentlichsten sonstigen Preisrisiken in der Bilanz per 31. Dezember 2018 setzen sich aus den kurzfristigen verzinslichen Anlagen von 3.1 Mio. Franken (Vorjahr: 8.7 Mio. Franken) sowie den langfristigen verzinslichen Anlagen im Finanzvermögen von 66.0 Mio. Franken (Vorjahr: 66.5 Mio. Franken) zusammen.

Durch die Strategie, die verzinslichen Anlagen nicht vor dem jeweiligen Ablaufdatum zu verkaufen, wird das sonstige Preisrisiko auf temporäre Schwankungen reduziert.

Übrige Marktrisiken

Der «technische» Deckungsgrad einer Pensionskasse stellt das Verhältnis zwischen verfügbarem Vorsorgevermögen und versicherungstechnisch bewerteten Verpflichtungen dar. Je nach «technischem» Deckungsgrad der BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich (BVK) muss der Kanton als Arbeitgeber Sanierungsbeiträge leisten.

Am 31. Dezember 2018 bestand ein «technischer» Deckungsgrad von 95.1% (Vorjahr: 100.0%). Der Deckungsgrad der BVK ist abhängig von der Anlagerendite der BVK und den angewendeten versicherungstechnischen Grundlagen, die der Stiftungsrat der BVK festlegt. So würde bspw. eine Anpassung des technischen Zinssatzes nach unten den Deckungsgrad vermindern, wenn keine Ausgleichsmassnahmen ergriffen werden. Als mögliche Ausgleichsmassnahmen kann der Stiftungsrat entweder bestehende Wertschwankungsreserven einsetzen, den Rentenumwandlungssatz reduzieren oder den Zinssatz auf Sparguthaben anpassen.

Gemäss dem seit 1. Januar 2017 gültigen Vorsorgereglement der BVK sind im Folgejahr Sanierungsbeiträge von 2.5% auf die versicherte Lohnsumme zu leisten, wenn der Deckungsgrad am 31. Dezember unter 90% liegt. Zudem überprüft der Stiftungsrat periodisch die Sanierungs- und Beteiligungs-massnahmen und passt sie den versicherungstechnischen und wirtschaftlichen Gegebenheiten an. Dabei orientiert er sich an den Empfehlungen des Experten für berufliche Vorsorge. In besonderen Situationen kann der Stiftungsrat von

den im Vorsorgereglement definierten Massnahmen abweichen. Dabei hat er für eine gleichmässige Belastung der versicherten Personen und der Arbeitgeber unter Berücksichtigung der Verzinsung der Sparguthaben zu sorgen.

Das Ergebnis des Kantons würde bei einem Deckungsgrad von unter 90% durch die Zahlung von Sanierungsbeiträgen für 12 Monate auf Basis der versicherten Lohnsumme 2018 mit -73.7 Mio. Franken belastet. Die tatsächliche Höhe ergibt sich aus der zum Abrechnungszeitpunkt bestehenden Lohnsumme und den zum Einsatz kommenden Massnahmen.

Die notwendige Sollrendite auf dem Vorsorgekapital der BVK zur Finanzierung der Leistungen und zur Deckung des Verwaltungsaufwandes beträgt 2019 rund 1.8%. Ab 2020 beträgt die Sollrendite je nach Verzinsung der Sparguthaben zwischen rund 1.1% (Nullverzinsung der Sparguthaben) und rund 2.0% (Verzinsung der Sparguthaben mit technischem Zinssatz von 2.0%). Die erwartete Rendite der Anlagestrategie beträgt gemäss Beschluss des Stiftungsrates der BVK vom 10. September 2015 langfristig 2.8% (Volatilität 6.0%). Ausgehend von diesen Renditen und dem reglementarischen Beteiligungsmechanismus ist davon auszugehen, dass der Deckungsgrad mit einer Wahrscheinlichkeit von 75% über 90% bleibt und mit einer Wahrscheinlichkeit von 25% über 115% ansteigt.

Da der «technische» Deckungsgrad der BVK nur ein schwacher Indikator für die finanzielle Sicherheit ist, wird zum Vergleich auf Basis der IPSAS 25-Bewertung der Vorsorgeverpflichtungen ein alternativer «IPSAS 25-Deckungsgrad» berechnet, der eine finanzökonomische Sicht abbildet. Dem technischen Deckungsgrad der BVK nach Swiss GAAP FER liegt ein statisches, auf den Berichtszeitpunkt bezogenes Modell zu Grunde. Währenddessen beruht IPSAS 25 auf einem dynamischen Modell, dass die zukünftigen Entwicklungen wie Lohnentwicklung, Entwicklung des Personalbestandes inkl. dessen Altersstruktur berücksichtigt. Diese Dynamik ist neben den marktnäheren Parametern die Hauptursache des Unterschieds zwischen den beiden Deckungsgraden. Im Unterschied zum «technischen» Deckungsgrad werden beim «IPSAS 25-Deckungsgrad» die Verpflichtungen nach IPSAS 25 u.a. nicht mit einem technischen Zinssatz von aktuell 2% sondern mit einer durchschnittlich in der Vergangenheit am Markt erzielbaren Rendite auf Unternehmensanleihen von 0.9% diskontiert. Ausserdem stützt sich die Berechnung nach IPSAS 25 ebenfalls auf Generationentafeln. Es ergibt sich ein «IPSAS 25-Deckungsgrad» von 77.4% (Vorjahr: 80.7%).

Ausfallrisiken

Ausfallrisiken entstehen durch die finanziellen Vermögenswerte des Kantons, welche die flüssigen Mittel sowie kurzfristige und langfristige Forderungen, Finanzanlagen bzw. Rechnungsabgrenzungen umfassen. Das Ausfallrisiko beinhaltet mögliche Forderungsausfälle, was einen finanziellen Verlust für den Kanton darstellen würde. Alle Einheiten des Kantons überwachen ihre finanziellen Vermögenswerte laufend und erfassen wenn nötig Wertberichtigungen, welche einerseits auf Erfahrungswerten und andererseits auf der bekannten oder erwarteten Kreditfähigkeit der Gegenpartei beruhen. Das maximale Ausfallrisiko beläuft sich auf den Bilanzwert dieser finanziellen Vermögenswerte und beträgt 6 314 Mio. Franken (Vorjahr: 5 647 Mio. Franken).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Per 31. Dezember 2018 setzt sich das Ausfallrisiko wie folgt zusammen:

Mio. Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Anhang Ziffer
Ausfallrisiko	6 314	5 647	
Darlehen und Forderungen	5 621	4 921	
Flüssige Mittel	1 005	741	18
Forderungen	3 567	3 160	19
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 044	1 016	20
Langfristige Forderungen ¹⁾	5	4	22
Bis Endfälligkeit gehaltene finanzielle Vermögenswerte	644	675	
Übrige verzinsliche Anlagen und Festgelder > 90 Tage ¹⁾	65	71	22
Darlehen Finanzvermögen ¹⁾	135	135	24
Darlehen Verwaltungsvermögen	444	469	30
Erfolgswirksam zum Verkehrswert	49	50	
Übrige Finanzanlagen ¹⁾	9	10	22
Beteiligungen Finanzvermögen ¹⁾	40	40	22
¹⁾ Total Finanzanlagen (Finanzvermögen)	253	260	

Die flüssigen Mittel sowie die kurzfristigen Finanzanlagen werden im Wesentlichen zentral durch die Finanzverwaltung bewirtschaftet. Die Steuerung des Kreditrisikos erfolgt über die Vergabe von Kreditlimiten und Bonitätsprüfungen der Gegenparteien. Die Bonität der Gegenparteien wird laufend überwacht und die Höhe der Kreditlimiten entsprechend angepasst.

Die Forderungen umfassen hauptsächlich Steuerforderungen gegenüber juristischen und natürlichen Personen, Forderungen aus Strassenverkehrsabgaben und Forderungen aus Leistungen der Spitäler. Die Kreditrisiken sind dabei auf eine Vielzahl von Gläubigern verteilt. Dem Ausfallrisiko wird mit spezifischen Wertberichtigungen auf Basis von Erfahrungswerten Rechnung getragen.

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bestehen zu 40.7% (Vorjahr: 40.5%) aus Leistungen der Spitäler im Wesentlichen gegenüber Krankenkassen sowie zu 15.7% (Vorjahr: 14.7%) aus Forderungen des Volksschulamtes gegenüber den Gemeinden. Die übrigen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bestehen gegenüber einer grossen Anzahl verschiedener Schuldner bzw. Schuldnergruppen.

Die Darlehen des Verwaltungsvermögens sind in Ziffer 31 einzeln aufgeführt. Bei den wesentlichen Positionen werden die Verlustrisiken als gering eingestuft, da sie teilweise durch Passivpositionen abgedeckt oder grundpfandrechtlich abgesichert sind. Die bedeutenden Schuldner weisen eine erstklassige Bonität auf.

Liquiditätsrisiken

Das Liquiditätsrisiko umfasst das Risiko, dass der Kanton seinen finanziellen Verpflichtungen bei Fälligkeit nicht nachkommen kann. Diese Liquiditätsrisiken werden durch die Finanzverwaltung laufend aktiv überwacht. Die Gestaltung der Finanzierungsstruktur richtet sich nach der angestrebten Fristenkongruenz. Mit Liquiditätsreserven wird die stete Zahlungsfähigkeit sichergestellt.

Das maximale Liquiditätsrisiko beläuft sich auf den Bilanzwert der finanziellen Verbindlichkeiten und beträgt -9 924 Mio. Franken (Vorjahr: -9 294 Mio. Franken).

Mio. Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Anhang Ziffer
Liquiditätsrisiko	-9 924	-9 294	
Verbindlichkeiten zu Anschaffungskosten bewertet	-9 922	-9 292	
Laufende Verbindlichkeiten	-2 283	-1 634	37
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten ohne Derivative Finanzinstrumente	-1 465	-1 757	38
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 928	-2 022	39
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 247	-3 880	40
Verbindlichkeiten zu Verkehrswert bewertet	- 2	- 2	
Derivative Finanzinstrumente	- 2	- 2	38

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Die folgende Tabelle zeigt die Fälligkeiten der vertraglichen Zahlungen aus Tilgung zum Nominalwert und Zinsen der durch den Kanton Zürich gehaltenen Finanzverbindlichkeiten:

per 31.12.2018
Mio. Franken

	Buchwert	≤ 1 Jahr	2 - 5 Jahre	> 5 Jahre	Vertraglicher Geldfluss Total
Finanzverbindlichkeiten	-5 713	-1 515	-1 953	-2 644	-6 112
Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten	-5 712	-1 515	-1 953	-2 644	-6 112
Hypotheken	- 1	- 0	- 0	- 0	- 1
Schuldscheine	-	-	-	-	-
Kassascheine	- 437	- 43	- 420	-	- 463
Staatsanleihen	-3 688	- 282	-1 474	-2 254	-4 009
Darlehen	- 298	- 25	- 2	- 278	- 306
Finanzintermediäre (externe Kapitalgeber)	-1 150	-1 150	-	-	-1 150
Übrige Finanzverbindlichkeiten	-	-	-	-	-
Leasingverbindlichkeiten	- 138	- 16	- 57	- 111	- 184
Zu Verkehrswerten bewertete Verbindlichkeiten	- 2				
Derivate Finanzinstrumente ¹⁾	- 2				

¹⁾ Die vertraglichen Geldflüsse sind in den Geldflüssen der zugehörigen «zu Anschaffungskosten bewerteten Verbindlichkeiten» enthalten.

per 31.12.2017
Mio. Franken

	Buchwert	≤ 1 Jahr	2 - 5 Jahre	> 5 Jahre	Vertraglicher Geldfluss Total
Finanzverbindlichkeiten	-5 639	-1 810	-1 791	-2 486	-6 086
Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten	-5 636	-1 810	-1 791	-2 486	-6 086
Hypotheken	- 1	- 0	- 0	- 0	- 1
Schuldscheine	-	-	-	-	-
Kassascheine	- 454	- 60	- 425	- 7	- 492
Staatsanleihen	-3 075	- 31	-1 289	-2 103	-3 424
Darlehen	- 479	- 225	- 16	- 251	- 492
Finanzintermediäre	-1 480	-1 478	-	-	-1 478
Übrige Finanzverbindlichkeiten	-	-	-	-	-
Leasingverbindlichkeiten	- 148	- 16	- 60	- 124	- 199
Zu Verkehrswerten bewertete Verbindlichkeiten	- 2				
Derivate Finanzinstrumente ¹⁾	- 2				

¹⁾ Die vertraglichen Geldflüsse sind in den Geldflüssen der zugehörigen «zu Anschaffungskosten bewerteten Verbindlichkeiten» enthalten.

Kategorien von Finanzinstrumenten

Die folgende Tabelle zeigt die Buchwerte aller Finanzinstrumente und gleichbehandelter Forderungen und Verbindlichkeiten sowie Rechnungsabgrenzungen pro Kategorie:

per 31.12.2018 Mio. Franken	zu fortgeführten Anschaffungswerten			erfolgswirksam zum Verkehrswert	zu Verkehrswerten		Buchwerte Total
	Darlehen, Forderungen und Verbindlichkeiten ¹⁾²⁾	bis Endfälligkeit gehalten	übrige ³⁾		zu Handelszwecken gehalten	Hedging Instruments	
Finanzielle Vermögenswerte	5 621	644	3 041	49	-	-	9 355
Flüssige Mittel	1 005	-	-	-	-	-	1 005
Forderungen	3 567	-	-	-	-	-	3 567
Kurzfristige Finanzanlagen	-	134	-	0	-	-	134
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 044	-	-	-	-	-	1 044
Finanzanlagen Finanzvermögen	5	66	-	48	-	-	119
Kurzfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	17	-	-	-	-	17
Langfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	428	-	-	-	-	428
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	-	-	3 041	-	-	-	3 041
Finanzielle Verbindlichkeiten	-9 922	-	-	-	-	- 2	-9 924
Laufende Verbindlichkeiten	-2 283	-	-	-	-	-	-2 283
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 465	-	-	-	-	- 2	-1 467
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 928	-	-	-	-	-	-1 928
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 247	-	-	-	-	-	-4 247

¹⁾ Inkl. Kassenbestand.

²⁾ Der Buchwert dieser Kategorie gilt als angemessene Annäherung an deren Verkehrswert.

³⁾ Die Angaben zu den entsprechenden Verkehrswerten sind unter Ziffer 33 enthalten.

per 31.12.2017 Mio. Franken	zu fortgeführten Anschaffungswerten			erfolgswirksam zum Verkehrswert	zu Verkehrswerten		Buchwerte Total
	Darlehen, Forderungen und Verbindlichkeiten ¹⁾²⁾	bis Endfälligkeit gehalten	übrige		zu Handelszwecken gehalten	Hedging Instruments	
Finanzielle Vermögenswerte	4 921	675	3 044	50	-	-	8 690
Flüssige Mittel	741	-	-	-	-	-	741
Forderungen	3 160	-	-	-	-	-	3 160
Kurzfristige Finanzanlagen	-	139	-	1	-	-	140
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 016	-	-	-	-	-	1 016
Finanzanlagen Finanzvermögen	4	66	-	50	-	-	121
Kurzfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	21	-	-	-	-	21
Langfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	448	-	-	-	-	448
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	-	-	3 044	-	-	-	3 044
Finanzielle Verbindlichkeiten	-9 292	-	-	-	- 0	- 2	-9 294
Laufende Verbindlichkeiten	-1 634	-	-	-	-	-	-1 634
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 757	-	-	-	- 0	- 2	-1 759
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 022	-	-	-	-	-	-2 022
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 880	-	-	-	-	-	-3 880

¹⁾ Inkl. Kassenbestand.

²⁾ Der Buchwert dieser Kategorie gilt als angemessene Annäherung an deren Verkehrswert.

Verkehrswerte

Finanzanlagen und -verbindlichkeiten, die zum Verkehrswert erfasst sind, werden entsprechend dem Ermessensspielraum bei den zur Ermittlung des Verkehrswertes verwendeten Inputfaktoren nach folgenden Hierarchiestufen kategorisiert:

Stufe 1

Bewertung auf Basis notierter Marktpreise: Die Inputfaktoren für die Bewertung der Vermögenswerte und Verbindlichkeiten bilden notierte, nicht bereinigte Preise, die am Bewertungsstichtag an aktiven Märkten für identische Vermögenswerte und Verbindlichkeiten ermittelt werden. Dieser Stufe werden Beteiligungen im Finanzvermögen zugewiesen, wenn öffentlich notierte Marktpreise existieren.

Stufe 2

Bewertung auf Basis beobachtbarer Inputfaktoren: Die Bewertung der Vermögenswerte bzw. Verbindlichkeiten basiert auf Inputfaktoren (mit Ausnahme der unter Stufe 1 erwähnten notierten Preise), welche für den Vermögenswert bzw. die Verbindlichkeit entweder direkt oder indirekt beobachtbar sind.

Stufe 3

Bewertung auf Basis nicht beobachtbarer Inputfaktoren: Die Inputfaktoren für diese Vermögenswerte bzw. Verbindlichkeiten sind nicht beobachtbar. Dieser Stufe werden Beteiligungen im Finanzvermögen zugewiesen, wenn keine öffentlich notierten Marktpreise existieren.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2018
Mio. Franken

	Stufe 1	Stufe 2	Stufe 3	Total
Finanzielle Vermögenswerte	16	-	33	49
Finanzanlagen Finanzvermögen	16	-	33	49
Finanzielle Verbindlichkeiten	- 2	-	-	- 2
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 2	-	-	- 2

per 31.12.2017
Mio. Franken

	Stufe 1	Stufe 2	Stufe 3	Total
Finanzielle Vermögenswerte	16	-	34	50
Finanzanlagen Finanzvermögen	16	-	34	50
Finanzielle Verbindlichkeiten	- 2	-	-	- 2
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 2	-	-	- 2

Erläuterungen zu Positionen der konsolidierten Rechnung

1. Fiskalertrag

Mio. Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Fiskalertrag	6 851	6 968	6 744	106	1.6
Staatssteuern natürliche Personen	4 824	4 928	4 818	6	0.1
Staatssteuern juristische Personen	1 461	1 464	1 311	149	11.4
Erbschafts- und Schenkungssteuer	236	245	280	- 44	-15.8
Verkehrsabgaben	326	327	331	- 5	-1.4
Übrige direkte Steuern	3	3	3	- 0	-1.6

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Die Abweichungen bei den Staatssteuern natürliche Personen und den Staatssteuern juristische Personen werden in der nachfolgenden Ziffer 2 Staatssteuern begründet. Die Beträge von Ziffer 1 und 2 differieren leicht, weil der Fiskalertrag in Ziffer 1 den Ertrag aus Bussen nicht enthält.

2. Staatssteuern

Grundlage für den periodengerechten Ausweis des Staatssteuerertrages ist § 19 RLV.

Mio. Franken

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Staatssteuern natürliche Personen	§ 19 RLV	4 847	4 933	4 824	23	0.5
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	3 995	3 972	3 895	101	2.6
- davon Einkommenssteuern		3 337	3 342	3 267	70	2.2
- davon Vermögenssteuern		658	630	628	30	4.8
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	635	711	647	- 11	-1.7
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	- 11	-	1	- 12	> 100.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	18	20	17	2	9.6
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	73	50	88	- 15	-17.3
Quellensteuern	Abs. 1	231	260	303	- 72	-23.7
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	- 95	- 80	- 125	30	24.0
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	15.9%	17.9%	16.6%		

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18	
	§ 19 RLV				Δ abs.	Δ %
Staatssteuern juristische Personen		1 461	1 464	1 311	150	11.4
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	1 282	1 225	1 235	47	3.8
– davon Gewinnsteuern		1 099	1 050	1 056	44	4.1
– davon Kapitalsteuern		183	175	179	3	1.9
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	232	252	232	– 0	–0.1
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	1	–	– 6	7	> 100.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	– 5	5	– 7	1	21.4
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	1	2	2	– 1	–62.9
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	– 50	– 20	– 145	95	65.5
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	18.1%	20.6%	18.8%		
Staatssteuern natürliche und juristische Personen		6 308	6 397	6 136	172	2.8
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	5 278	5 197	5 130	148	2.9
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	867	963	879	– 12	–1.3
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	– 10	–	– 5	– 4	–82.3
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	13	25	10	3	29.9
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	74	52	90	– 16	–18.3
Quellensteuern	Abs. 1	231	260	303	– 72	–23.7
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	– 145	– 100	– 270	125	46.3

¹⁾ Im Berichtsjahr ist die Steuerperiode 2014 abzurechnen; im Jahr 2017 war die Steuerperiode 2013 abzurechnen (§ 19 Abs. 2 lit. c RLV).

²⁾ In Berichtsjahr sind die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die vor 2014 abgerechneten Steuerperioden auszuweisen; im Jahr 2017 waren die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die vor 2013 abgerechneten Steuerperioden auszuweisen (§ 19 Abs. 2 lit. d RLV).

³⁾ In Anwendung von § 19 Abs. 3 RLV wurde im Berichtsjahr – vor der ordentlichen Abrechnungsfrist – eine Korrektur der geschätzten Steuererträge der Steuerperioden 2015 und 2016 sowie im Jahr 2017 eine Korrektur der geschätzten Steuererträge der Steuerperioden 2014 und 2015 vorgenommen.

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Staatssteuern natürliche Personen +22.8 Mio. Franken

+100.6 Höherer fakturierter Ertrag aus Einkommens- und Vermögenssteuern für die laufende Steuerperiode.

–71.6 Tieferer Ertrag aus Quellensteuern.

Staatssteuern juristische Personen +149.9 Mio. Franken

+95.0 Verbesserungen bei der Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen. In der Rechnung 2018 erfolgten per Saldo Rückträge von 50.0 Mio. Franken, in der Rechnung 2017 Rückträge von 145.0 Mio. Franken.

+47.0 Höherer fakturierter Ertrag aus Gewinn- und Kapitalsteuern für die laufende Steuerperiode.

3. Regalien und Konzessionen

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18	
				Δ abs.	Δ %
Regalien und Konzessionen	333 347	200 561	296 263	37 084	12.5
Regalien	2 422	2 318	2 606	– 184	–7.1
Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	235 222	116 900	202 774	32 449	16.0
Konzessionen und Patente	15 992	3 343	3 607	12 385	> 100.0
Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten	79 711	78 000	87 277	– 7 566	–8.7

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil +32.4 Mio. Franken

+32.4 Höhere Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank.

Konzessionen und Patente +12.4 Mio. Franken

+12.4 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Die Gebühren für die Beanspruchung des öffentlichen Gewässers durch Stationierungsanlagen wurden bis 2017 unter der Ziffer 4 «Entgelte» ausgewiesen. Seit 2018 werden diese Gebühren rechnungslegungskonform unter Ziffer 3 «Regalien und Konzessionen» ausgewiesen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten –7.6 Mio. Franken

- 5.4 Lotteriefonds: Im Jahr 2017 war der Gewinn von Swisslos tiefer als im Vorjahr. Deshalb wurde im Folgejahr weniger Gewinn ausgeschüttet.
- 2.2 Sportfonds: Im Jahr 2017 war der Gewinn von Swisslos tiefer als im Vorjahr. Deshalb wurde im Folgejahr weniger Gewinn ausgeschüttet.

4. Entgelte

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Entgelte	3 181 192	3 013 974	3 033 338	147 854	4.9
Ersatzabgaben	7 007	6 500	5 945	1 062	17.9
Gebühren für Amtshandlungen	300 627	304 823	295 736	4 891	1.7
Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 439 464	1 341 636	1 366 338	73 127	5.4
Schul- und Kursgelder	166 660	161 178	158 455	8 205	5.2
Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	961 390	922 213	923 770	37 619	4.1
Erlös aus Verkäufen	120 111	112 945	120 448	– 337	–0.3
Rückerstattungen	77 960	69 981	68 321	9 639	14.1
Bussen	85 496	70 644	69 433	16 062	23.1
Übrige Entgelte	22 478	24 054	24 891	– 2 413	–9.7

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Spital- und Heimtaxen, Kostgelder +73.1 Mio. Franken

- +64.3 Universitätsspital Zürich: Höherer Ertrag aus Taxen und Kostgeldern aufgrund höherer Fallzahlen sowohl im ambulanten (+4.8%) als auch im stationären Bereich (+0.8%). Zudem ist der Schweregrad (Case Mix Index) der behandelten Fälle im stationären Bereich deutlich angestiegen (+1.5%) mit direkter Hebelwirkung auf den damit verbundenen stationären Ertrag. Ausserdem wurden 2018 fälschlicherweise unterjährige Abgrenzungen des «Transferertrags» (Ziffer 7) von 20.1 Mio. Franken am Jahresende gegen den Ertrag aus Taxen und Kostgeldern aufgelöst. Ohne diese fehlerhafte Zuordnung hätten 2018 die Erträge aus Taxen und Kostgeldern 927.1 Mio. Franken statt 947.2 Mio. Franken (Vorjahr: 882.9 Mio. Franken) betragen.
- +10.2 Kantonsspital Winterthur: Höherer Ertrag aus Taxen und Kostgeldern aufgrund höherer Fallzahlen im stationären Bereich und Zunahme des Schweregrads (+7.5 Mio. Franken), sowie höherer Ertrag aus Vergütung besonderer Leistungen aufgrund höherer Nachfrage im ambulanten Bereich (+2.7 Mio. Franken).

Schul- und Kursgelder +8.2 Mio. Franken

- +3.5 Universität Zürich: Höhere Erträge aus Schul- und Kursgeldern.
- +2.9 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Erträge aus Schul- und Kursgeldern.

Benutzungsgebühren und Dienstleistungen +37.6 Mio. Franken

- +21.9 Universität Zürich: Höhere Erträge aus Benutzungsgebühren und Dienstleistungen, insbesondere höhere Erträge aus Forschungsoperationen und höhere Forschungsbeiträge bei der medizinischen Fakultät.
- +19.8 Zürcher Verkehrsverbund: Höherer Verkehrsertrag.
- +9.1 Universitätsspital Zürich: Höhere Erträge aus Benutzungsgebühren und Dienstleistungen.
- 14.5 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Die Gebühren für die Beanspruchung des öffentlichen Gewässergebiets durch Stationierungsanlagen wurden bis 2017 unter der Ziffer 4 «Entgelte» ausgewiesen. Seit 2018 werden diese Gebühren rechnungslegungskonform unter Ziffer 3 «Regalien und Konzessionen» ausgewiesen.

Rückerstattungen +9.6 Mio. Franken

- +7.2 Finanzierung öffentlicher Verkehr: Rückzahlung zu viel bezogener Entschädigungen des Kantons Zürich durch PostAuto Schweiz AG für die Jahre 2004 bis 2018.

Bussen + 16.1 Mio. Franken

- +16.3 Steueramt: Höherer Ertrag aus Bussen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

5. Verschiedene Erträge

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Verschiedene Erträge	352 315	320 208	362 360	-10 045	-2.8
Verschiedene betriebliche Erträge	296 632	272 916	269 089	27 544	10.2
Aktivierung Eigenleistungen	12 199	12 048	11 139	1 060	9.5
Bestandesveränderungen	3 984	13	3 314	669	20.2
Übrige Erträge	39 500	35 231	78 818	-39 318	-49.9

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Verschiedene betriebliche Erträge +27.5 Mio. Franken

- +17.9 Strafverfolgung Erwachsene: Höhere Einnahmen aus Beschlagnahmungen und Einziehungen in die Staatskasse.
- +16.6 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Erträge vor allem wegen geringerer Projektabgrenzungen aufgrund von Verzögerungen bei Forschungsprojekten.
- 6.9 Zürcher Verkehrsverbund: Tiefere Nebenerträge der Verkehrsunternehmen.

Übrige Erträge -39.3 Mio. Franken

- 35.4 Universitätsspital Zürich: Rückgang der übrigen Erträge gegenüber dem Vorjahr. Der Rückgang ist auf den einmaligen Effekt der Auflösung zu hoher Rückstellungen für Tarifunsicherheiten (-32.7 Mio. Franken) im Vorjahr zurückzuführen.
- 4.2 Zentralbibliothek: Weitgehender Wegfall aufgrund verschiedener ausserordentlicher Erträge aus Zuweisungen im Vorjahr.

6. Entnahmen aus Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Entnahmen aus Fonds	57 066	134 202	86 640	-29 574	-34.1
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	32 396	80 159	26 491	5 905	22.3
Entnahmen aus Legaten und Stiftungen im Fremdkapital	11 851	-	1 441	10 410	> 100.0
Entnahmen aus Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	1 148	53 794	49 108	-47 960	-97.7
Entnahmen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	11 670	249	9 600	2 071	21.6

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals +5.9 Mio. Franken

- +11.9 Lotteriefonds: Höhere Entnahme aufgrund höherer Auszahlungen (-6.5 Mio. Franken) und tieferer Erträge seitens Swisslos (-5.4 Mio. Franken).
- 6.1 Berufsbildungsfonds: Tiefere Entnahme aus dem Bestandeskonto aufgrund geringerer Auszahlungen an Lehrbetriebe.

Entnahmen aus Legaten und Stiftungen im Fremdkapital +10.4 Mio. Franken

- +8.0 Abnahme aufgrund der an die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich und das Universitätsspital Zürich übertragenen Legate.

Entnahmen aus Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital) -48.0 Mio. Franken

- 48.0 Verkehrsfonds: Geringere Entnahme aus Bestandeskonto aufgrund Erhöhung der Fondseinlage um 50 Mio. Franken.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

7. Transferertrag

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Transferertrag	4 330 251	4 202 507	4 174 448	155 803	3.7
Anteile an Erträgen Dritter	1 002 127	916 941	1 045 774	- 43 647	-4.2
Entschädigungen von Gemeinwesen	477 889	448 307	449 840	28 049	6.2
Finanz- und Lastenausgleich	988 021	991 482	837 144	150 877	18.0
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 814 620	1 801 552	1 796 205	18 415	1.0
– Bund	1 198 879	1 176 232	1 168 535	30 345	2.6
– Kantone und Konkordate	302 448	319 565	316 126	- 13 678	-4.3
– Gemeinden und Zweckverbände	257 928	262 138	254 717	3 211	1.3
– Öffentliche Sozialversicherungen	17	–	35	- 18	-51.2
– Öffentliche Unternehmungen	–	–	504	- 504	-100.0
– Private Unternehmungen	21 857	17 812	21 760	97	0.4
– Private Organisationen ohne Erwerbszweck	13 456	6 639	10 012	3 444	34.4
– Private Haushalte	579	900	249	330	> 100.0
– Ausland	19 455	18 268	24 268	- 4 813	-19.8
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	39 332	41 348	40 921	- 1 589	-3.9
Übrige Transfererträge	8 263	2 877	4 565	3 698	81.0

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Anteile an Erträgen Dritter –43.6 Mio. Franken

–43.7 Steueramt: Tieferer Kantonsanteil aus der Verrechnungssteuer (–41.0 Mio. Franken) und aus der direkten Bundessteuer (–2.4 Mio. Franken).

Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden +3.2 Mio. Franken

+13.1 Mittelschul- und Berufsbildungsamt: Erstmalige Bildung einer Abgrenzung für Beiträge der Gemeinden ans Untergymnasium für die Monate September bis Dezember 2018 infolge Umstellung auf einen periodengerechten, leistungsbezogenen Ausweis dieser Beiträge.

–10.4 Aufgrund der tieferen Kostunterdeckung des Zürcher Verkehrsverbundes sind die Beiträge der Gemeinden an den Zürcher Verkehrsverbund zurückgegangen.

Entschädigungen von Gemeinwesen +28.0 Mio. Franken

+23.3 Kantonales Sozialamt: Höhere Entschädigungen vom Bund für vorläufig Aufgenommene, Flüchtlinge und für Zusatzleistungen.

+3.3 Kantonspolizei: Höhere Entschädigungen vor allem von Gemeinden.

Finanz- und Lastenausgleich +150.9 Mio. Franken

+154.0 Kantonaler Finanzausgleich: Höhere Ressourcenabschöpfung als Folge der höheren Steuererträge 2016, welche die Basis für die Ressourcenabschöpfung 2018 bilden.

–3.1 Nationaler Finanzausgleich: Tiefere Erträge aus dem soziodemografischen Lastenausgleich.

Beiträge vom Bund +30.3 Mio. Franken

+23.6 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höhere Beiträge des Bundes an die Verbilligung der Krankenkassenprämien.

+6.2 Beiträge an Schulen: Höhere Beiträge an Berufsschulen.

Beiträge von Kantonen und Konkordaten –13.7 Mio. Franken

+3.8 Universität Zürich: Höhere Einnahmen von anderen Kantonen aufgrund der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUV).

–20.1 Universitätsspital Zürich: Fälschlicherweise wurden unterjährige Abgrenzungen in 2018 am Jahresende gegen «Entgelte» (Ziffer 4) aufgelöst. Ohne diese fehlerhafte Zuordnung hätten 2018 die Erträge aus Beiträgen von Kantonen 0.1 Mio. Franken statt –20.0 Mio. Franken (Vorjahr: –1.7 Mio. Franken) betragen.

Beiträge vom Ausland –4.8 Mio. Franken

–4.8 Universität Zürich: Geringere Projektbeiträge von Seiten der EU.

Übrige Transfererträge +3.7 Mio. Franken

+2.2 Finanzverwaltung: Höherer Ertrag aus der Rückverteilung der CO₂-Abgabe infolge der Erhöhung des Verteilfaktors durch den Bund.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

8. Durchlaufende Beiträge

Fr. 1000

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18	
				Δ abs.	Δ %
Total Ertrag	411 988	424 982	416 081	-4 092	-1.0
Bund	241 887	272 989	261 055	-19 169	-7.3
Kantone und Konkordate	153 158	150 573	152 934	224	0.1
Gemeinden und Zweckverbände	617	632	606	11	1.9
Öffentliche Sozialversicherungen	-	-	-	-	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	14 652	-	-	14 652	n.a.
Private Unternehmungen	-	-	-	-	n.a.
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 674	788	1 485	189	12.7
Private Haushalte	-	-	-	-	n.a.
Ausland	-	-	-	-	n.a.
Total Aufwand	-411 988	-424 954	-416 081	4 092	1.0
Bund	-2 354	-2 761	-2 227	- 127	-5.7
Kantone und Konkordate	-10 637	-3 720	-2 980	-7 657	> 100.0
Gemeinden und Zweckverbände	-32 162	-29 448	-33 734	1 572	4.7
Öffentliche Sozialversicherungen	-	-	-	-	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	-174 102	-179 742	-179 936	5 834	3.2
Private Unternehmungen	-177 434	-195 405	-182 736	5 302	2.9
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-11 157	-10 530	-10 640	- 517	-4.9
Private Haushalte	-3 100	-2 193	-2 901	- 199	-6.9
Ausland	-1 042	-1 156	- 926	- 116	-12.5

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Ertrag Bund -19.2 Mio. Franken

-21.2 Kantonales Sozialamt: Tiefere durchlaufende Beiträge des Bundes für Asylaufgaben aufgrund tieferer Anzahl Asylgesuche.

+1.9 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Höhere durchlaufende Beiträge des Bundes für Altlasten.

Ertrag Öffentliche Unternehmungen +14.7 Mio. Franken

+14.7 Zürcher Verkehrsverbund: Durchlaufende Beiträge aufgrund zurückerstatteter Entschädigungen für erbrachte Leistungen von PostAuto Schweiz AG für die Jahre 2004 bis 2018.

Aufwand Kantone und Konkordate -7.7 Mio. Franken

-7.2 Zürcher Verkehrsverbund: Durchlaufende Beiträge aufgrund zurückerstatteter Entschädigungen für erbrachte Leistungen von PostAuto Schweiz AG für die Jahre 2004 bis 2018.

Aufwand Gemeinden und Zweckverbände +1.6 Mio. Franken

+11.3 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge vor allem für Asylaufgaben und für die Unterstützung Bedürftiger.

-7.4 Zürcher Verkehrsverbund: Durchlaufende Beiträge aufgrund zurückerstatteter Entschädigungen für erbrachte Leistungen von PostAuto Schweiz AG für die Jahre 2004 bis 2018.

Aufwand Öffentliche Unternehmungen +5.8 Mio. Franken

+9.3 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Asylaufgaben.

-3.8 Hochschulen: Höhere durchlaufende Beiträge der Kantone aufgrund der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUV) an die Universität Zürich.

Aufwand Private Unternehmungen +5.3 Mio. Franken

+4.9 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Asylaufgaben.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

9. Personalaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Personalaufwand	-5 358 724	-5 315 346	-5 240 376	- 118 349	-2.3
Behörden, Kommissionen, Richterinnen und Richter	- 70 101	- 73 459	- 69 816	- 285	-0.4
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2 843 279	-2 757 857	-2 778 753	- 64 526	-2.3
Löhne der Lehrkräfte	-1 484 276	-1 521 959	-1 470 630	- 13 646	-0.9
Temporäre Arbeitskräfte	- 12 105	- 15 415	- 11 722	- 383	-3.3
Zulagen	- 25 123	- 22 796	- 23 276	- 1 847	-7.9
Arbeitgeberbeiträge	- 859 092	- 850 045	- 843 331	- 15 761	-1.9
Arbeitgeberleistungen	- 10 962	- 17 596	8 628	- 19 590	> 100.0
Übriger Personalaufwand	- 53 786	- 56 220	- 51 476	- 2 310	-4.5

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal -64.5 Mio. Franken

- 21.6 Universitätsspital Zürich: Höherer Lohnaufwand vor allem wegen höherem Beschäftigungsumfang (+176 Stellen) zur Abdeckung des Leistungswachstums in der Versorgung und der Zunahme der projektbezogenen Mittel in Forschung und Lehre. Des Weiteren erfolgen für grosse Infrastruktur- und IT-Projekte bereits Vorleistungen seitens Verwaltung, Ökonomie und technischem Personal.
- 12.3 Universität Zürich: Höherer Lohnaufwand aufgrund höherem Beschäftigungsumfang (+76 Stellen) im Zusammenhang mit der Umsetzung strategischer Initiativen wie Studienplatzterhöhung Humanmedizin (+72 Stellen) und Stärkung der Führung sowie bedingt durch den Teuerungsausgleich gemäss RRB Nr. 1008/2017.
- 5.7 Kantonsspital Winterthur: Höherer Lohnaufwand vor allem wegen höherem Beschäftigungsumfang (+52 Stellen) infolge Zunahme des Anteils von Stellen von Kaderärzten, Schaffung neuer Stellen von spezialisierten Fachkräften im Bereich Medizintechnik sowie Personalaufstockung im Bereich Verwaltung, Ökonomie und Technik.
- 3.7 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Höherer Lohnaufwand infolge Eröffnung einer Forensikstation und vollständiger Inbetriebnahme des Standorts Männedorf, arbeitsrechtlicher Anpassungen des Stellenplans aufgrund der Selbstständigkeit sowie bedingt durch den Teuerungsausgleich gemäss RRB Nr. 1008/2017.

Löhne der Lehrkräfte -13.6 Mio. Franken

- 7.2 Volksschulen: Höherer Lohnaufwand vor allem wegen höherem Beschäftigungsumfang bedingt durch steigende Schülerzahlen sowie der Vorverschiebung des Schuleintritts (+128 Stellen).
- 5.4 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Löhne infolge des Personalwachstums (Zunahme der Personal-Vollzeitstellen um +2.8% bei einem gleichzeitigen Studierendenwachstum von +4.4%).

Arbeitgeberbeiträge -15.8 Mio. Franken

- 4.7 Universitätsspital Zürich: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Lohnaufwands durch zusätzliche Stellen.
- 3.8 Universität Zürich: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Lohnaufwands durch zusätzliche Stellen.
- 1.6 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Lohnaufwands infolge des Personalwachstums (Zunahme der Personal-Vollzeitstellen um +2.8% bei einem gleichzeitigen Studierendenwachstum von +4.4%).

Arbeitgeberleistungen -19.6 Mio. Franken

- 20.8 Wegfall des Einmaleffektes aus der Auflösung der Rückstellung für Teuerungszulage auf Renten Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Professoren der Universität Zürich (WWPK) in 2017 aufgrund Abweisung der Klage der WWPK.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

10. Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 085 488	-3 119 152	-3 035 766	- 49 722	-1.6
Material- und Warenaufwand	- 606 665	- 634 904	- 580 317	- 26 348	-4.5
Nicht aktivierbare Anlagen	- 88 535	- 98 521	- 89 310	775	0.9
Ver- und Entsorgungen	- 63 853	- 70 119	- 61 831	- 2 021	-3.3
Dienstleistungen und Honorare	-1 581 268	-1 582 921	-1 575 393	- 5 875	-0.4
Baulicher Unterhalt (VV)	- 205 382	- 195 508	- 210 279	4 897	2.3
Unterhalt von Anlagen	- 129 752	- 134 508	- 119 334	- 10 419	-8.7
Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 207 958	- 208 991	- 206 647	- 1 311	-0.6
Spesenentschädigungen	- 42 951	- 37 955	- 42 284	- 667	-1.6
Wertberichtigungen auf Forderungen	- 112 152	- 87 080	- 95 112	- 17 040	-17.9
Verschiedener Betriebsaufwand	- 46 973	- 68 645	- 55 259	8 286	15.0

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Material- und Warenaufwand -26.3 Mio. Franken

-11.7 Kantonsapotheke Zürich: Höherer Aufwand bei der Medikamentenbeschaffung als Folge höherer Bestellvolumen.

-8.5 Universitätsspital Zürich: Zunahme medizinischer Sachaufwand (Medikamente und Materialien) aufgrund der gestiegenen Nachfrage.

Dienstleistungen und Honorare -5.9 Mio. Franken

+13.1 Zürcher Verkehrsverbuch: Tiefere Aufwendungen aus der Abgeltung der Leistungsentgelte an Verkehrsbetriebe (insbesondere aufgrund rückläufiger Kapitalkosten).

+2.7 Kantonspolizei: Abnahme des Informatiknutzungsaufwandes aufgrund Anpassung der Kontierung. 2018 werden die Informatikaufwendungen unter der Kategorie «Unterhalt von Anlagen» ausgewiesen.

-9.9 Immobilienamt: Zunahme Planungen Dritter, vor allem infolge Bereinigung der nicht aktivierbaren Aufwendungen im Projekt Polizei- und Justizzentrum (PJZ).

Unterhalt von Anlagen -10.4 Mio. Franken

-2.7 Kantonspolizei: Zunahme des Informatikunterhalts aufgrund Anpassung der Kontierung Im Vorjahr wurden die Informatikaufwendungen unter der Kategorie «Dienstleistungen und Honorare» ausgewiesen.

-1.9 Universitätsspital Zürich: Vor allem Anstieg des Unterhalts medizinischer und übriger Geräte.

Wertberichtigungen auf Forderungen -17.0 Mio. Franken

+6.4 Universitätsspital Zürich: Geringere Wertberichtigungen auf Forderungen und Forderungsverluste gegenüber 2017.

-14.7 Obergericht: 2018 wurden einerseits die Wertberichtigungssätze für Forderungen aus Prozessauslagen in laufenden Verfahren an die aktuellen Daten von mit richterlichem Entscheid abgeschrieben Kosten angepasst. Andererseits werden Forderungen aus abgerechneten Entscheiden mit einer Abzahlungsvereinbarung mit einer Laufzeit über drei Jahren neu wertberichtigt.

-7.6 Steueramt: Vor allem Anstieg der Wertberichtigungen im Bereich Nachsteuern und Bussen.

11. Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-485 361	-511 403	-505 462	20 101	4.0
Abschreibungen Sachanlagen VV	-456 263	-483 925	-478 152	21 888	4.6
- Planmässige Abschreibungen	-425 929	-462 982	-434 660	8 731	2.0
- Ausserplanmässige Abschreibungen	-30 335	-20 943	-43 492	13 157	30.3
Abschreibungen Immaterielle Anlagen	-29 098	-27 478	-27 311	-1 787	-6.5
- Planmässige Abschreibungen	-28 376	-27 036	-26 719	-1 657	-6.2
- Ausserplanmässige Abschreibungen	- 722	- 442	- 592	- 130	-22.0

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV + 8.7 Mio. Franken

+3.6 Hochbauten der Bildungsdirektion: Geringere planmässige Abschreibungen, da die Abschreibungen aus Neuinvestitionen die auslaufenden Abschreibungen unterschreiten.

+3.2 Hochbauten Verwaltungsvermögen der Baudirektion: Geringere planmässige Abschreibungen, da die Abschreibungen aus Neuinvestitionen die auslaufenden Abschreibungen unterschreiten.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 4.1 Universitätsspital Zürich: Höhere planmässige Abschreibungen der Hochbauten aufgrund Reduktion der Nutzungsdauer auf in erster Bauetappen und damit verbundenen Baufeldleerungen ab 2020/ 2021 enthaltenen Immobilien. Des Weiteren haben Teilaktivierungen aus Bautätigkeit zur Steigerung beigetragen.
- 1.4 Kantonsapotheke Zürich: Höhere planmässige Abschreibungen der Mobilien infolge Inbetriebnahme des neuen Standorts in Schlieren.

Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen VV + 13.2 Mio. Franken

- +7.6 Kantonsspital Winterthur: Tiefere Ausserplanmässige Abschreibungen infolge Einmaleffekts in 2017 aus Abschaffung der Regelung, dass Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze von Mobilien herangezogen werden.
- +6.9 Liegenschaften der Bildungsdirektion: Tiefere Abschreibungen aufgrund des Abbruchs von Gebäuden.
- +4.3 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Tiefere Ausbuchung von Restbuchwerten von Wasserbauten.
- +2.6 Universitätsspital Zürich: Tiefere Abschreibungen aufgrund der Verschrottung von Mobilien.
- +1.4 Hochbauten der Baudirektion: Tiefere Abschreibungen aufgrund des Abbruchs von Gebäuden.
- 4.0 Von der Universität Zürich genutzte Liegenschaften: Höhere Abschreibungen aufgrund des Abbruchs von Gebäuden.
- 3.4 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Ausserplanmässige Abschreibungen von Mobilien infolge der Abschaffung der Regelung, dass Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze von Mobilien herangezogen werden.
- 2.2 Liegenschaften des Verwaltungsvermögens der Baudirektion: Ausserplanmässige Abschreibungen.

Ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen +0.1 Mio. Franken

- +0.5 Universität Zürich: Tiefere Abschreibungen infolge eines geringeren Volumens an Ausbuchung von nicht mehr genutzten immateriellen Anlagen als im Vorjahr.
- 0.4 Kantonsspital Winterthur: Ausserplanmässige Abschreibungen von Software.

12. Einlagen in Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Einlagen in Fonds	-41 876	-16 924	-35 807	-6 069	-17.0
Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	-9 169	-6 160	-9 962	793	8.0
Einlagen in Legaten und Stiftungen im Fremdkapital	- 887	-	-3 320	2 433	73.3
Einlagen in Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	-	-	-	-	n.a.
Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel	-31 821	-10 764	-22 525	-9 296	-41.3

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Einlagen in Legaten und Stiftungen im Fremdkapital +2.4 Mio. Franken

- +2.3 Zentralbibliothek Zürich: Wegfall der hohen Einlagen in Legate im Vorjahr.

Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel -9.3 Mio. Franken

- 6.5 Universität Zürich: Höhere Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel. Dabei handelt es sich um noch nicht beanspruchte Zuwendungen, Erbschaften, Forschungs- und Lehrbeiträge im Rahmen der universitären Aufgaben, die als Drittmittel geführt werden.
- 3.4 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Höhere Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel aufgrund der Umwandlung von Legaten in zweckgebundene Fremdmittel.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

13. Transferaufwand

Fr. 1000

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Transferaufwand	-5 928 848	-6 029 895	-5 872 130	- 56 718	-1.0
Ertragsanteile an Dritte	- 1 814	- 1 790	- 1 808	- 6	-0.4
Entschädigungen an Gemeinwesen	- 94 151	- 91 765	- 94 274	123	0.1
Finanz- und Lastenausgleich	-1 727 358	-1 754 284	-1 694 443	- 32 915	-1.9
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-3 935 366	-4 014 465	-3 917 824	- 17 541	-0.4
– Bund	- 155 434	- 155 106	- 152 223	- 3 211	-2.1
– Kantone und Konkordate	- 56 198	- 49 815	- 56 696	499	0.9
– Gemeinden und Zweckverbände	- 770 203	- 766 645	- 706 019	- 64 184	-9.1
– Öffentliche Sozialversicherungen	- 432	- 425	- 499	66	13.3
– Öffentliche Unternehmungen	- 751 436	- 763 428	- 791 238	39 802	5.0
– Private Unternehmungen	- 264 165	- 297 718	- 230 519	- 33 647	-14.6
– Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-1 069 767	-1 118 625	-1 106 282	36 515	3.3
– Private Haushalte	- 867 709	- 862 704	- 874 346	6 637	0.8
– Ausland	- 21	-	- 2	- 19	> 100.0
Wertberichtigungen Darlehen VV	- 26	- 100	- 25	- 0	-1.4
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	- 3 173	-	- 20	- 3 153	> 100.0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	- 166 921	- 167 383	- 163 487	- 3 434	-2.1
Verschiedener Transferaufwand	- 40	- 108	- 249	210	84.2

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Finanz- und Lastenausgleich –32.9 Mio. Franken

- 18.5 Kantonaler Finanzausgleich: Höhere Ressourcenzuschüsse an finanzschwache Gemeinden und geringerer Sonderlastenausgleich.
- 14.4 Nationaler Finanzausgleich: Höhere Zahlungen in den Ressourcenausgleich (–15.8 Mio. Franken) sowie tiefere Zahlung in den Härteausgleich (+1.5 Mio. Franken).

Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände –64.2 Mio. Franken

- 44.9 Kantonales Sozialamt: Höhere Beiträge vor allem für wirtschaftliche Hilfe und Zusatzleistungen AHV/ IV.
- 13.8 Amt für Verkehr: Höhere Beiträge an die Gemeinden und die Städte Zürich und Winterthur.

Beiträge an öffentliche Unternehmungen +39.8 Mio. Franken

- +33.8 Somatische Akutversorgung und Rehabilitation: Tiefere Staatsbeiträge an öffentliche akutsomatische Spitäler und Rehabilitationskliniken vor allem wegen geringerem Leistungsumfang.
- +13.6 Kantonales Sozialamt: Tiefere Beiträge vor allem für vorläufig Aufgenommene.
- 7.3 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Beiträge an Verkehrsunternehmen.

Beiträge an private Unternehmungen –33.6 Mio. Franken

- +14.1 Psychiatrische Versorgung: Tiefere Beiträge an private psychiatrische Kliniken vor allem wegen geringerem Leistungsumfang.
- +6.2 Berufsbildungsfonds: Wegfall eines einmaligen Ausbildungsbeitrages an die Lehrbetriebe im Vorjahr.
- 55.1 Beiträge an Krankenkassenprämien: Übernahmeanteile an Verlustscheinen durch Kanton werden ab 2018 in dieser Kategorie anstatt bisher unter der Kategorie «Beiträge an private Haushalte» ausgewiesen.

Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck +36.5 Mio. Franken

- +62.9 Amt für Jugend und Berufsberatung: Tiefere Beiträge im Heimbereich wegen des Wegfalls des einmaligen Rückstellungsbedarfs im Vorjahr für die Versorgertax-Abwicklung 2017 mit den Gemeinden im Jahr 2018 aufgrund von Bundes- und Verwaltungsgerichtentscheiden.
- 9.5 Volksschulen: Höhere Beiträge vor allem bedingt durch Platzausbau und Auslastungsschwankungen (–5.3 Mio. Franken) sowie aufgrund des Wegfalls ausserordentlicher Rückforderungen von Staatsbeiträgen (–2.8 Mio. Franken).
- 7.2 Altlasten: Höhere Rückstellungen für erwartete Ausfallkosten für die Altlastensanierung.
- 5.5 Kantonales Sozialamt: Höhere Beiträge vor allem für die Abgeltung von Leistungen der Invalideneinrichtungen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Beiträge an private Haushalte +6.6 Mio. Franken

- +13.0 Beiträge an Krankenkassenprämien: Tiefere Beiträge an die Prämienverbilligung. 2018 erfolgte die Verschiebung des Übernahmeanteils an Verlustscheinen in die Kategorie «Beiträge an private Unternehmungen». Tatsächlich sind die Beiträge 2018 vor allem aufgrund der Prämienteuerung höher ausgefallen.
- 8.6 Amt für Jugend und Berufsberatung: Mehraufwand im Stipendienbereich infolge steigender Gesuchszahlen und höherer Beiträge.

14. Finanzertrag (Finanzvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18	
				Δ abs.	Δ %
Finanzertrag Finanzvermögen	60 417	51 556	114 842	-54 425	-47.4
Zinsertrag	26 588	21 583	28 044	-1 456	-5.2
Realisierte Gewinne	6 013	3 365	24 664	-18 651	-75.6
Beteiligungsertrag	1 410	88	485	925	> 100.0
Liegenschaftenertrag	24 547	23 526	25 109	- 562	-2.2
Marktwertanpassungen	1 858	2 994	36 540	-34 682	-94.9

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Realisierte Gewinne -18.7 Mio. Franken

- 15.9 Strassenfonds: Tiefere Buchgewinne aus Verkäufen von Liegenschaften.
- 3.5 Liegenschaften Finanzvermögen: Tiefere Buchgewinne aus Verkäufen.

Marktwertanpassungen -34.7 Mio. Franken

- 12.0 Liegenschaften Finanzvermögen: Tieferer Aufwertungsgewinn aufgrund der Neubewertung von Einzelobjekten.
- 10.9 Universitätsspital Zürich: 2017 Aufwertungsgewinn aufgrund der Neubewertung der Beteiligung an der ZWZ AG.
- 5.4 Kantonsspital Winterthur: 2017 Aufwertungsgewinn aufgrund der Neubewertung der Beteiligung an der ZWZ AG.
- 3.6 Finanzverwaltung: 2017 Aufwertungsgewinn aufgrund der Neubewertung der Beteiligung Hangenmoos AG.
- 1.3 Kantonsspital Winterthur: Aufwertungsverlust aus der Neubewertung der Beteiligung an der Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG.

15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18	
				Δ abs.	Δ %
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	370 580	340 161	362 882	7 698	2.1
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen	69 838	37 453	68 916	921	1.3
Finanzerträge von öffentlichen Unternehmungen	250 502	269 370	243 226	7 276	3.0
Liegenschaftenertrag	38 542	31 480	40 181	-1 639	-4.1
Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 348	1 494	4 340	9	0.2
Übriger Finanzertrag	7 351	365	6 219	1 132	18.2

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen +7.3 Mio. Franken

- +7.3 Finanzverwaltung: Höhere Gewinnausschüttung der Zürcher Kantonalbank (+10 Mio. Franken) und geringerer Ertrag aus Abgeltung des Grundkapitals der Zürcher Kantonalbank (-2.5 Mio. Franken).

16. Zinsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18	
				Δ abs.	Δ %
Zinsaufwand	-72 864	-86 585	-100 481	27 618	27.5
Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	- 13	-	- 12	- 1	-7.5
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	-54 598	-65 980	-71 253	16 655	23.4
Übrige Passivzinsen	-18 252	-20 605	-29 216	10 964	37.5

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Verzinsung Finanzverbindlichkeiten +16.7 Mio. Franken

- +16.5 Finanzverwaltung: Geringerer Zinsaufwand aufgrund tieferer Kapitalaufnahmen sowie tieferer Kapitalmarktzinsen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Übrige Passivzinsen +11.0 Mio. Franken

+11.0 Steueramt: Tiefere Vergütungszinsen an die Steuerpflichtigen aufgrund der Zinssatzänderung per 1. Januar 2016 von 1.5% auf 0.5%. Die Zinssatzänderung wirkt sich erst längerfristig aus, da die Vergütungszinsen erst bei der definitiven Einschätzung der Steuerfaktoren abgerechnet werden.

17. Anderer Finanzaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18	
				Δ abs.	Δ %
Anderer Finanzaufwand	-14 109	-21 947	-17 540	3 431	19.6
Realisierte Kursverluste	-1 355	- 656	-6 254	4 898	78.3
Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	- 601	- 590	- 689	87	12.7
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	-6 632	-20 433	-5 567	-1 065	-19.1
Wertberichtigungen Finanzanlagen d. Finanzvermögens	-3 739	- 20	-3 687	- 52	-1.4
Übriger Finanzaufwand	-1 782	- 248	-1 344	- 438	-32.6

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Realisierte Kursverluste +4.9 Mio. Franken

+3.1 Liegenschaften Finanzvermögen: 2017 Verlust aus Tauschgeschäft mit der Stadt Zürich gemäss Kantonsrats-Vorlage 4150.

+2.1 Strassenfonds: 2017 Verluste aus Verkäufen von Liegenschaften.

18. Flüssige Mittel

Fr. 1000	per		Differenz R 17/18	
	31.12.2018	31.12.2017		Δ abs.
Flüssige Mittel	1 004 839	740 790	264 050	35.6
Kasse	3 447	3 658	- 211	-5.8
Post	138 771	118 894	19 878	16.7
Bank	862 106	617 895	244 211	39.5
Kurzfristige Geldmarktanlagen (< 90 Tage)	-	-	-	-
Debit- und Kreditkarten	495	295	201	68.2
Übrige flüssige Mittel	19	48	- 29	-59.7

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Post +19.9 Mio. Franken

+19.9 Zunahme aufgrund geringerer Mitteldisposition durch die Finanzverwaltung.

Bank +244.2 Mio. Franken

+244.2 Zunahme der Bankguthaben infolge höherer Liquidität.

Die Veränderung der flüssigen Mittel wird zusätzlich in der Geldflussrechnung nachgewiesen.

19. Forderungen

Fr. 1000	per		Differenz R 17/18	
	31.12.2018	31.12.2017		Δ abs.
Forderungen netto	3 567 284	3 160 226	407 059	12.9
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter	766 609	755 091	11 518	1.5
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	- 52 768	- 44 376	- 8 393	-18.9
Forderungen aus Baurechten	14 242	14 262	- 19	-0.1
Kontokorrente mit Dritten	23 236	23 230	6	0.0
Kontokorrente mit selbständigen, nicht konsolid. Einheiten	3 357	2 960	397	13.4
Fiskalforderungen	2 801 296	2 386 070	415 227	17.4
Wertberichtigung Fiskalforderung	- 52 802	- 42 173	- 10 629	-25.2
Anzahlungen an Dritte	569	847	- 278	-32.8
Transferforderungen	22 257	17 573	4 684	26.7
Vorschüsse für Verwaltungsausgaben	717	578	139	24.1
Forderungen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	15 047	14 100	946	6.7
Übrige Forderungen	25 523	32 064	- 6 541	-20.4

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter +11.5 Mio. Franken

- +26.3 Universitätsspital Zürich: Zunahme der offenen Forderungen aufgrund erhöhter Umsätze, sinkende Zahlungsdisziplin und systematisch hoher Rechnungsbeschwerden der Krankenversicherer.
- +13.1 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zunahme der offenen Forderungen aufgrund erhöhter Fakturierungstätigkeit und der Verzögerung bei der Umstellung auf das Tarifsysteem «TARPSY».
- +10.3 Volksschulen: Zunahme der offenen Forderungen aufgrund verzögerter Begleichung der Gemeinderechnungen.
- +6.6 Beiträge der Somatischen Akutversorgung und Rehabilitation: Zunahme der offenen Forderungen.
- 29.4 Kantonsspital Winterthur: Abnahme der offenen Forderungen, da im Vorjahr infolge eines vorübergehenden Fakturierungsstopps im neuen ERP-System zahlreiche Rechnungen erst verspätet gestellt werden konnten.
- 15.1 Strassenverkehrsamt Abnahme der offenen Forderungen, da im Vorjahr infolge einer Gesetzesänderung bei der Besteuerung von Veteranenfahrzeugen der jährliche Rechnungsversand später durchgeführt wurde.

Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen Dritter: -8.4 Mio. Franken

- 5.8 Obergericht: 2018 wurden Forderungen aus abgerechneten Entscheiden mit einer Abzahlungsvereinbarung mit einer Laufzeit über drei Jahren neu wertberichtigt.

Fiskalforderungen +415.2 Mio. Franken

- +492.4 Steueramt: Umgliederung der Überzahlungen bei den Staatssteuern in die «Fiskalverbindlichkeiten» (Ziffer 37). Sie kürzten im Vorjahr den ausgewiesenen Forderungsbestand.
- +52.7 Steueramt: Die Zunahme basiert auf den Abrechnungen der Gemeinden. Die Forderungsveränderungen variieren von Gemeinde zu Gemeinde.
- +19.7 Steueramt: Zunahme der Steuerforderung aus Nachsteuern und Bussen.
- +15.9 Steueramt: Zunahme der Steuerforderung aus Erbschaftssteuern.
- 107.1 Steueramt: Abnahme der Steuerguthaben 2014-2018.
- 58.4 Strassenverkehrsamt: Abnahme der Forderungen aus Verkehrsabgaben, da im Vorjahr infolge einer Gesetzesänderung der Besteuerung von Veteranenfahrzeugen der jährliche Rechnungsversand später durchgeführt wurde.

Transferforderungen +4.7 Mio. Franken

- +6.6 Vollzug AVIG: Höhere Schlusszahlung vom SECO an den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes, der vollumfänglich vom SECO finanziert wird. Es werden unterjährig jeweils 80% des bewilligten Budgets rückerstattet und am Ende des Jahres erfolgt die Abgrenzung der Schlussrechnung.
- +0.9 Volksschulen: Zunahme der angefochtenen Rückforderungen für die in den Jahren 2012 bis 2015 ausgerichteten Staatsbeiträge an kommunale Sonderschulen.
- 1.7 Volksschulen: Abnahme der offenen Forderungen aufgrund Rückzahlungen der im Vorjahr zu hoch ausgerichteten Akonto-Staatsbeiträge durch die sonderpädagogischen Institutionen.

Übrige Forderungen -6.6 Mio. Franken

- 8.9 Obergericht: 2018 wurden die Wertberichtigungssätze für Forderungen aus Prozessauslagen in laufenden Verfahren an die aktuellen Daten von mit richterlichem Entscheid abbeschriebenen Kosten angepasst.
- 2.0 Kantonsspital Winterthur: Abnahme: Aufgrund der ERP-System Umstellung gab es im Modul Honorarbuchhaltung technische Schwierigkeiten. Dadurch wurden Akontozahlungen für Arzthonorare geleistet, die Ende 2017 als übrige Forderungen ausgewiesen wurden. Der zugehörige Honoraraufwand konnte noch nicht gegengerechnet werden. 2018 sind die technischen Schwierigkeiten behoben, weshalb gegenüber dem Vorjahr geringere übrige Forderungen ausgewiesen sind.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte:

Die Altersgliederung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sah per Bilanzstichtag wie folgt aus:

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Δ %
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte netto	713 840	710 715	3 125	0.4
Nicht überfällig	595 687	572 115	23 573	4.1
1 - 30 Tage überfällig	48 004	51 248	-3 243	-6.3
31 - 60 Tage überfällig	24 199	15 684	8 515	54.3
61 - 90 Tage überfällig	13 030	12 024	1 006	8.4
> 90 Tage überfällig	85 687	104 021	-18 333	-17.6
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	-52 768	-44 376	-8 393	-18.9

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter: 31 - 60 Tage überfällig +8.5 Mio. Franken

- +4.3 Universitätsspital Zürich: Zunahme der Forderungen.
- +2.7 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zunahme der Forderungen.
- +1.0 Kantonsspital Winterthur: Zunahme der Forderungen.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter: über 90 Tage überfällig –18.3 Mio. Franken

- +1.5 Kantonsspital Winterthur: Zunahme der Forderungen.
- 11.6 Obergericht: Abnahme der Forderungen aufgrund der Umgliederung der Abzahlungsvereinbarungen in die Kategorie «Nicht überfällig».
- 8.5 Universitätsspital Zürich: Abnahme der Forderungen.

Die Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen hat sich im Berichtsjahr wie folgt verändert:

Fr. 1000	per 2018	per 2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
1. Januar	–44 376	–38 914	–5 461	–14.0
Bildung	–26 070	–9 794		
Verbrauch und Auflösung	17 678	4 333		
31. Dezember	–52 768	–44 376	–8 393	–18.9

Forderungen aus Baurechten:

Fr. 1000	per 31.12.2018	Nominal per 31.12.2017	per 31.12.2018	Diskont per 31.12.2017	per 31.12.2018	Barwert per 31.12.2017
Forderungen aus Baurechten	53 420	54 123	39 178	39 862	14 242	14 262
Fälligkeit ≤ 1 Jahr	703	703	683	684	20	19
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	2 812	2 812	2 722	2 726	90	86
Fälligkeit > 5 Jahre	49 906	50 609	35 774	36 452	14 132	14 156

20. Aktive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 043 730	1 016 181	27 548	2.7
Personalaufwand	396	313	83	26.5
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	44 423	43 732	690	1.6
Fiskalertrag	252 294	218 470	33 824	15.5
Transfer der Erfolgsrechnung	441 558	449 257	–7 699	–1.7
Finanzaufwand / Finanzertrag	1 297	3 224	–1 927	–59.8
Übriger betrieblicher Ertrag	250 431	251 452	–1 020	–0.4
Investitionsrechnung	14 719	14 040	679	4.8
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	38 611	35 693	2 918	8.2

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Fiskalertrag +33.8 Mio. Franken

- +33.8 Steueramt: Ausstehende Ablieferungen der Gemeinden für die Staatssteuererträge 2018. Die Zahlungen treffen jeweils in den Monaten Januar und Februar des Folgejahres ein.

Transfer der Erfolgsrechnung –7.7 Mio. Franken

- +6.3 Beiträge Psychiatrische Versorgung: Bildung von Abgrenzungen für ausstehende Rückzahlungen von ausserordentlichen Akontozahlungen an Psychiatrische Kliniken infolge Umstellung auf Einzelrechnung.
- 12.2 Steueramt: Auflösung der Abgrenzungen 2017 und Neubildung von Abgrenzungen für die Kantonsanteile am Verrechnungssteuerertrag und dem Ertrag aus dem zusätzlichen Steuerrückbehalt USA 2018.
- 1.5 Beiträgen an Krankenkassenprämien: Auflösung von Abgrenzungen.

Finanzaufwand/ Finanzertrag –1.9 Mio. Franken

- 1.6 Universität Zürich: Die bisher unter dieser Kategorie ausgewiesenen Finanzerträge werden ab 2018 unter der Kategorie «übriger betrieblicher Ertrag» ausgewiesen. Infolge Akontofakturierung waren im Berichtsjahr nur 0.7 Mio. Franken abzugrenzen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Übriger betrieblicher Ertrag –1.0 Mio. Franken

- +15.9 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Per 1. Januar 2018 wurde ein neues Abgeltungssystem (TARPSY) eingeführt. Aufgrund dieser Umstellung wurden Leistungen aufgrund diverser Prozessumstellungen stark verspätet fakturiert, was zu einer grösseren Abgrenzung führte.
- +13.1 Mittelschul- und Berufsbildungsamt: Erstmalige Bildung einer Abgrenzung für Beiträge der Gemeinden ans Untergymnasium für die Monate September bis Dezember 2018 infolge Umstellung auf einen periodengerechten, leistungsbezogenen Ausweis dieser Beiträge.
- 27.3 Universitätsspital Zürich: Abnahme der Abgrenzungen für medizinische Fakturierungen vor allem durch reduzierte Fakturierungsdauer für stationäre Behandlungen (–11.6 Mio. Franken) und Einführung von Zwischenfakturierungen für ambulante Behandlungen (–13.3 Mio. Franken).
- 1.9 Kantonsspital Winterthur: Abnahme der Abgrenzungen für noch nicht abgeschlossene Patientenbehandlungen (Überlieger), welche 2018 erstmals unter den «Vorräten» (Ziffer 21) ausgewiesen werden.

Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung +2.9 Mio. Franken

- +7.1 Oberstaatsanwaltschaft: Bildung einer Abgrenzung für die Teilung eingezogener Vermögenswerte eines Geldwäschereidelikts vom Mai 2011.
- +2.1 Kantonales Sozialamt: Bildung von Abgrenzungen aufgrund von Vorauszahlungen des Bundes für das Rechnungsjahr 2019.
- +1.0 Kantonspolizei: Bildung Abgrenzung Abgeltung Dritter für erbrachte Leistungen 2018.
- 3.2 Kantonsapotheke Zürich: Erfolgsneutrale Fehlerbereinigung von Abgrenzung aus noch offenen Rezepten, unter welchen Patientinnen und Patienten bis zum Rezeptablauf Medikamente in der Zukunft beziehen können, wobei keine Bezugspflicht besteht.
- 1.4 Strassenfonds: Auflösung und Neubildung von Abgrenzungen für die LSVA-Beiträge sowie die Mineralölsteuer.
- 1.0 Zentralbibliothek Zürich: Anpassung der Abgrenzung für das Projekt DigiTUR, dass zum Ziel hat, eine Auswahl historischer Turicensia-Bestände aus ihren Spezialsammlungen systematisch zu digitalisieren und online zu präsentieren.

21. Vorräte und angefangene Arbeiten

Fr. 1000

	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Vorräte und angefangene Arbeiten	78 138	70 937	7 202	10.2
Roh- und Hilfsmaterial	24 987	22 091	2 896	13.1
Wertberichtigungen Roh- und Hilfsmaterial	– 8	– 6	– 2	–43.5
Halb- und Fertigfabrikate	12 340	12 139	200	1.7
Wertberichtigungen Halb- und Fertigfabrikate	–3 062	–3 649	587	16.1
Handelswaren	30 921	30 515	407	1.3
Wertberichtigungen Handelswaren	– 482	– 399	– 82	–20.6
Angefangene Arbeiten	13 442	10 246	3 196	31.2
Geleistete Anzahlungen	–	–	–	n.a.

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Roh- und Hilfsmaterial +2.9 Mio. Franken

- +1.7 Kantonsapotheke: Zunahme Warenlager für medizinische und nicht medizinische Güter, bedingt durch die Einführung eines externen Zentrallagers am Standort Schlieren und der damit verbundenen Sicherstellung der Versorgung des Universitätsspitals Zürich an mehreren Standorten.
- +1.1 Kantonsspital Winterthur: Zunahme der Roh- und Hilfsmaterialien aufgrund Prozessumstellung. Seit 2018 werden durch ein eingeführtes Pilotprojekt auch Implantate an Lager genommen.

Angefangene Arbeiten +3.2 Mio. Franken

- +1.9 Kantonsspital Winterthur: Erstmaliger Ausweis noch nicht abgerechneter Leistungen für noch nicht abgeschlossene Patientenbehandlungen (Überlieger). In Vorjahren erfolgte der Ausweis unter den «Aktiven Rechnungsabgrenzungen» (Ziffer 20).
- +1.3 Lehrmittelverlag: Zunahme aufgrund höherer Anzahl laufender Lehrmittelprojekte.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)

R 2018 Fr. 1000	Festgelder 90 - 360 Tage	Darlehen	Beteiligungen	Übrige verzinsliche Anlagen	Langfristige Forderungen	Übrige Finanz- anlagen	Buchwert Total
Finanzanlagen per 1.1.	-	134 574	40 300	71 216	4 213	10 098	260 401
Zugänge	-	246	556	6 134	1 518	904	9 358
Abgänge	-	- 222	- 470	-11 259	- 50	- 632	-12 633
Verkehrswertanpassungen	-	- 80	-1 363	- 761	- 211	- 574	-2 989
Umgliederungen	-	-	514	0	- 651	- 514	- 651
Finanzanlagen per 31.12.	-	134 517	39 537	65 331	4 819	9 282	253 485
- davon kurzfristig	-	130 691	-	3 134	-	411	134 236
- davon langfristig	-	3 826	39 537	62 197	4 819	8 871	119 249
- davon zweckgebunden (Legate + Stiftungen)	-	1 298	5 645	58 495	-	1 641	67 079

Die Finanzanlagen des Finanzvermögens werden zu Anlagezwecken und im Rahmen der Liquiditätsplanung gehalten. Eine besondere Stellung nehmen die zweckgebundenen Finanzanlagen der Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit ein. Sie werden treuhänderisch für diese verwaltet.

Erläuterungen zu den Veränderungen 2018:

Die Veränderungen der Darlehen werden unter Ziffer 24 beschrieben.

Beteiligungen -0.8 Mio. Franken

- +1.3 Verkehrswertanpassungen bei der Zoo Zürich AG.
- 1.3 Verkehrswertanpassungen bei der Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG.
- 1.0 Verkehrswertanpassungen bei der ZWZ AG.

Die Beteiligungen im Finanzvermögen werden unter Ziffer 25 ausgewiesen.

Übrige verzinsliche Anlagen -5.9 Mio. Franken

- +6.1 Legate und Stiftungen: Zugang von diversen Finanzanlagen, davon 3.9 Mio. Franken bei den von der Universität Zürich betreuten Legaten.
- 10.4 Legate und Stiftungen: Abgang von diversen Finanzanlagen, davon 6.3 Mio. Franken bei den von der Universität Zürich betreuten Legaten.

Zweckgebundene Finanzanlagen per 31.12. -13.3 Mio. Franken

- 7.8 Legate und Stiftungen: Übertragung der Finanzanlagen von aufgelösten Legaten auf die begünstigten Spitäler (-5.4 Mio. Franken auf das Universitätsspital Zürich, -2.4 Mio. Franken auf die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich).

R 2017 Fr. 1000	Festgelder 90 - 360 Tage	Darlehen	Beteiligungen	Übrige verzinsliche Anlagen	Langfristige Forderungen	Übrige Finanz- anlagen	Buchwert Total
Finanzanlagen per 1.1.	-	135 291	19 957	70 278	4 587	8 605	238 718
Zugänge	-	294	95	4 218	-	2 060	6 668
Abgänge	-	- 1 083	- 177	- 3 190	- 111	- 687	- 5 248
Verkehrswertanpassungen	-	- 1	20 549	- 362	88	91	20 364
Umgliederungen	-	72	- 125	272	- 351	30	- 101
Finanzanlagen per 31.12.	-	134 574	40 300	71 216	4 213	10 098	260 401
- davon kurzfristig	-	130 646	-	8 674	-	513	139 833
- davon langfristig	-	3 928	40 300	62 543	4 213	9 585	120 568
- davon zweckgebunden (Legate + Stiftungen)	-	1 476	5 888	71 182	-	1 879	80 425

23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)

Im Rahmen des Cash-Managements (Zahlungsbereitschaft und kurzfristige Liquiditätsbewirtschaftung) werden Geldmarkt- und Festgeldanlagen mit Dritten abgeschlossen. Im Berichtsjahr und im Vorjahr wurden keine derartigen Geschäfte getätigt.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)

per 31.12.2018
in Franken

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Finanzvermögen	130 691 058	874 715	2 951 456	134 517 229
Verkehrsbetriebe Zürich VBZ, Zürich	130 000 000	–	–	130 000 000
Genossenschaft ZFV Unternehmungen, Zürich	–	–	1 536 456	1 536 456
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	531 945	781 540	–	1 313 485
Aktionärsdarlehen an die Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG	–	–	1 000 000	1 000 000
Apotheke im KSW AG, Winterthur	–	–	415 000	415 000
Studiendarlehen der Härtefallkasse Universität	120 270	–	–	120 270
Darlehen des Fonds für einen wohltätigen Zweck	6 200	74 600	–	80 800
Darlehen des 2018 aufgelösten Fonds für Kranke des Universitätsspitals, die seit dem durch das Universitätsspital Zürich verwaltet werden	72 200	–	–	72 200
Verein Mehrspur, Zürich	37 500	–	–	37 500
Briner, Bassersdorf	29 000	–	–	29 000
Darlehen des Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei	6 000	14 575	–	20 575
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule der Künste	5 000	4 000	–	9 000
Personaldarlehen der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich	8 950	–	–	8 950
Darlehen des Hilfsfonds für das Staatspersonal	5 041	–	–	5 041
Wertberichtigungen	– 131 048	–	–	– 131 048

Die ausgewiesenen Fälligkeiten beziehen sich auf die Vereinbarungen zur Kündigung der gewährten Darlehen. Die Wertberichtigungen werden nicht auf den Einzelpositionen dargestellt.

Erläuterungen zu den Veränderungen 2018:

Darlehen im Finanzvermögen –0.1 Mio. Franken

–0.1 Wertberichtigungen auf den Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.

per 31.12.2017
in Franken

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Finanzvermögen	130 645 961	1 010 857	2 916 742	134 573 560
Verkehrsbetriebe Zürich VBZ, Zürich	130 000 000	–	–	130 000 000
Genossenschaft ZFV Unternehmungen, Zürich	–	–	1 501 742	1 501 742
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	411 265	918 480	–	1 329 745
Aktionärsdarlehen an die Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG (ZRR)	–	–	1 000 000	1 000 000
Apotheke im KSW AG, Winterthur	–	–	415 000	415 000
Studiendarlehen der Härtefallkasse Universität	114 056	–	–	114 056
Darlehen des Fonds für Kranke des Universitätsspitals	72 200	–	–	72 200
Darlehen des Fonds für einen wohltätigen Zweck	6 200	36 600	–	42 800
Verein Mehrspur, Zürich	37 500	–	–	37 500
Darlehen des Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei	6 000	24 437	–	30 437
Briner, Bassersdorf	29 000	–	–	29 000
Darlehen des Hilfsfonds für das Staatspersonal	5 041	13 541	–	18 581
Darlehen des Fonds für das Personal der Psychiatrischen Universitätsklinik	11 700	5 800	–	17 500
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule der Künste	4 000	12 000	–	16 000
Wertberichtigungen	– 51 000	–	–	– 51 000

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)

in Franken

	Buchwert		Anteil Kanton Zürich		Aktien-/ Genossen- schaftskapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
	per 31.12.2018	per 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2017				
Beteiligungen Finanzvermögen	39 536 984	40 299 671						
ZWZ AG, Zürich	26 967 225	27 972 000	60.00%	60.00%	2 000 000	1 200 000	NA	1
Hangenmoos AG, Wädenswil	4 000 000	4 000 000	8.33%	8.33%	4 500 000	3 750	NA	100
Zoo Zürich AG, Zürich ²⁾	1 312 500	–	12.50%	0.00%	3 500 000	8 750	NA	50
Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost- Linth AG, Rüti	1 138 563	2 440 000	40.00%	40.00%	1 000 000	400 000	NA	1
Diverse Kleinstbeteiligungen (Zentralbib- liothek) ³⁾	469 269	–	0.00%	0.00%	–	–	NA / IA	–
Parking Neu-Oerlikon AG, Zürich ²⁾	4 200	–	2.10%	0.00%	200 000	42	NA	100
Genossenschaft Hoch-Etzel, Feusis- berg ²⁾	–	–	0.60%	0.00%	1 696 500	20	AS	500
Beteiligungen des Alfred Werner Legats ⁴⁾	4 397 583	4 562 838	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Dr. Fritz Bek Fonds ⁴⁾	612 452	688 765	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Bertha Meierhofer Fonds ⁴⁾	256 928	224 662	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Issekutz Fonds ⁴⁾	231 715	263 106	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen der Ida de Pottère- Leupold und Dr. jur. Erik de Pottère- Stiftung ⁴⁾	146 550	148 300	–	–	–	–	–	–

¹⁾ NA = Namenaktien, AS = Anteilscheine, IA = Inhaberaktien

²⁾ Übertragung vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen.

³⁾ Übernahme eines Legats mit Wertschriften.

⁴⁾ Für Zwecke der Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit gebundenes Finanzvermögen. Die Buchwerte entsprechen den am Abschlussstichtag gültigen Aktienkursen.

26. Sachanlagen (Finanzvermögen)

R 2018

Fr. 1000

	Grundstücke unbebaut	Gebäude inkl. Grundstücke bebaut	Mobilien	Anlagen im Bau	Anzahlungen	Übrige Sachanlagen	Buchwert Total
Stand per 1.1.	414 514	690 973	684	–	–	–	1 106 170
Zugänge	1 145	1 999	– 81	–	–	– 52	3 012
Übertragungen vom VV	121	2 415	619	–	–	52	3 207
Abgänge	– 905	– 3 267	– 623	–	–	–	– 4 796
Übertragungen ins VV	– 1 240	– 2 452	–	–	–	–	– 3 692
Verkehrswertanpassungen	– 2 264	2 744	–	–	–	–	480
Umgliederungen	– 9 865	9 916	–	–	–	–	52
Stand per 31.12.	401 506	702 327	599	–	–	–	1 104 432
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	–	–	–
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–	–	–
– davon erhaltene und aktivierte Baurechte	–	–	–	–	–	–	–
– davon an Dritte gewährte Baurechte	39 461	44 926	–	–	–	–	84 387

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2018:

Grundstücke unbebaut –13.0 Mio. Franken

+0.9 Natur- und Heimatschutzfonds: Zugänge.

–9.9 Liegenschaften Finanzvermögen der Baudirektion: Umgliederungen in die Kategorie «Gebäude inkl. Grundstücke bebaut».

–2.1 Liegenschaften Finanzvermögen der Baudirektion: Verkehrswertanpassungen.

–0.9 Natur- und Heimatschutzfonds: Übertragungen ins Verwaltungsvermögen.

Gebäude inkl. Grundstücke bebaut –11.4 Mio. Franken

+9.9 Liegenschaften Finanzvermögen der Baudirektion: Umgliederungen aus der Kategorie «unbebaute Grundstücke ».

+2.8 Generalsekretariat der Finanzdirektion: Zugänge aus Erbschaften.

+2.4 Kantonales Sozialamt: Übertragungen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen.

–2.0 Liegenschaften Finanzvermögen der Baudirektion: Abgänge aufgrund von Verkäufen.

–1.3 Strassenfonds: Abgänge aufgrund von Verkäufen.

R 2017

Fr. 1000

	Grundstücke unbebaut	Gebäude inkl. Grundstücke bebaut	Mobilien	Anlagen im Bau	Anzahlungen	Übrige Sachanlagen	Buchwert Total
Stand per 1.1.	419 228	712 864	347	–	–	–	1 132 440
Zugänge	– 5 489	16 479	338	–	–	–	11 327
Übertragungen vom VV	8 057	4 303	214	–	–	–	12 574
Abgänge	– 16 273	– 43 544	– 215	–	–	–	– 60 032
Übertragungen ins VV	– 1 884	–	–	–	–	–	– 1 884
Verkehrswertanpassungen	11 843	– 99	–	–	–	–	11 744
Umgliederungen	– 968	969	–	–	–	–	1
Stand per 31.12.	414 514	690 973	684	–	–	–	1 106 170
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	–	–	–
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–	–	–
– davon erhaltene und aktivierte Baurechte	–	–	–	–	–	–	–
– davon an Dritte gewährte Baurechte	23 320	42 182	–	–	–	–	65 502

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

27. Immaterielle Anlagen (Finanzvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Stand 1.1.	-	-	-	-
Zugänge	-	-	-	
Übertragung vom VV	-	322	- 322	
Abgänge	-	- 322	322	
Übertragungen ins VV	-	-	-	
Verkehrswertanpassungen	-	-	-	
Umgliederungen	-	-	-	
Stand per 31.12.	-	-	-	-

28. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)

R 2018 Fr. 1000	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	übrige Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Mobilien	Anlagen in Bau	übrige Sach- anlagen	Total
Anschaffungskosten									
Stand per 1.1.	1 335 327	1 967 788	329 881	8 556	9 750 243	1 687 867	716 038	15 986	15 811 686
Zugänge	2 402	109 588	1 137	9	58 813	101 697	538 782	700	813 127
Übertragungen vom FV	1 463	8	-	-	1 880	-	341	-	3 692
Abgänge	- 757	- 881	- 2 085	-	- 68 105	- 74 997	- 426	-	- 147 250
Übertragungen ins FV (*)	- 2 744	- 349	-	-	- 2 771	- 4 344	-	- 52	- 10 260
Umgliederungen	- 874	-	354	-	141 733	28 582	- 173 185	-	- 3 389
Stand per 31.12.	1 334 817	2 076 154	329 287	8 565	9 881 793	1 738 805	1 081 550	16 635	16 467 607
Kumulierte Abschreibungen									
Stand per 1.1.	- 18 477	- 783 061	- 108 671	- 5 232	- 5 655 047	- 1 192 275	- 2 999	- 99	- 7 765 862
Abschreibungen	- 282	- 50 192	- 3 979	- 172	- 233 220	- 147 282	418	- 42	- 434 752
Abgänge	-	0	1 906	-	50 060	70 858	-	-	122 824
Übertragungen ins FV (*)	-	220	-	-	1 150	3 725	-	-	5 095
Wertaufholungen	-	-	-	-	3 056	-	-	-	3 056
Umgliederungen	874	-	- 235	-	2 375	-	235	-	3 249
Stand per 31.12.	- 17 886	- 833 033	- 110 980	- 5 404	- 5 831 626	- 1 264 974	- 2 346	- 141	- 8 066 390
Buchwert per 31.12.	1 316 931	1 243 121	218 308	3 161	4 050 167	473 832	1 079 204	16 494	8 401 217
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	130 864	9 512	-	-	140 377
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- davon erhaltene und aktivierte Baurechte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- davon an Dritte gewährte Baurechte	130	-	-	-	-	-	-	-	130
- davon Übertragung in Nationalstrassen- und Agglomerations-Fonds des Bundes (NAF) 2020	-	58 371	-	-	-	-	-	-	58 371
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitions- beiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	-	- 58 083	- 63 762	- 594	- 407 419	- 74 097	- 42 106	- 6 211	- 652 272
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	- 2 744	- 129	-	-	- 1 621	- 619	-	- 52	- 5 165

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2018:

Strassen – Anschaffungskosten +108.4 Mio. Franken

+109.6 Tiefbauamt: Zugänge von Staatsstrassen, Fussgängeranlagen und Radwegen.

-0.9 Tiefbauamt: Abgänge von Staatsstrassen, Fussgängeranlagen und Radwegen in Folge Abriss.

Strassen – Kumulierte Abschreibungen -50.0 Mio. Franken

-49.7 Tiefbauamt: Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Hochbauten, Gebäude – Anschaffungskosten +131.6 Mio. Franken

+35.8 Liegenschaften Verwaltungsvermögen der Baudirektion: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.

+35.0 Durch die Universität Zürich genutzten Liegenschaften: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.

+26.5 Universitätsspital Zürich: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.

+25.0 Hochbauten der Bildungsdirektion: Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.

+12.9 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zugänge.

+10.0 Hochbauten der Bildungsdirektion: Zugänge.

+7.8 Justizvollzugsanstalt Pöschwies: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.

-29.0 Durch die Universität Zürich genutzten Liegenschaften: Abriss infolge Ersatzbauten.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

Hochbauten, Gebäude – Kumulierte Abschreibungen –176.6 Mio. Franken

- +50.1 Abnahme der kumulierten Abschreibungen durch Abriss bzw. Verschrottungen.
- +2.8 Liegenschaften Verwaltungsvermögen der Baudirektion: Abnahme aufgrund von Wertaufholungen.
- +2.4 Religionsgemeinschaften: Abnahme durch Umgliederungen.
- 225.0 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Mobilien – Anschaffungskosten +50.9 Mio. Franken

- +36.3 Universität Zürich: Zugänge.
- +13.5 Universitätsspital Zürich: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +13.1 Universitätsspital Zürich: Zugänge.
- +12.2 Kantonspolizei: Zugänge.
- +6.6 Kantonsspital Winterthur: Zugänge.
- +6.2 Liegenschaften Verwaltungsvermögen der Baudirektion: Zugänge.
- +6.0 Kantonspolizei: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +5.5 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zugänge.
- +5.3 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +5.3 Mittel- und Berufsschulamt: Zugänge.
- +4.5 Tiefbauamt: Zugänge.
- +3.7 Obergericht: Zugänge.
- +3.2 Kantonsspital Winterthur: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +2.0 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei der Universität Zürich.
- 75.0 Abgänge infolge Verschrottung von nicht mehr benötigten abgeschriebenen Anlagen bei diversen Direktionen.

Mobilien – Kumulierte Abschreibungen –72.7 Mio. Franken

- +70.9 Abgänge von kumulierten Abschreibungen infolge Verschrottung von nicht mehr benötigten abgeschriebenen Anlagen.
- 146.7 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen im Bau – Anschaffungskosten +365.5 Mio. Franken

- +224.8 Universitätsspitals Zürich: Zugänge bei den Hochbauten.
- +105.8 Hochbauten der Bildungsdirektion: Zugänge.
- +100.2 Liegenschaften Verwaltungsvermögen der Baudirektion: Zugänge.
- +82.9 Durch die Universität Zürich genutzten Liegenschaften: Zugänge.
- +24.3 Universitätsspitals Zürich: Zugänge bei den Mobilien.
- 173.2 Umgliederungen infolge Inbetriebnahme in die verschiedenen Anlageklassen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

R 2017 Fr. 1000	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	übrige Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Mobilien	Anlagen in Bau	übrige Sach- anlagen	Total
Anschaffungskosten									
Stand per 1.1.	1 342 587	1 843 907	296 843	8 431	9 981 173	1 689 381	558 246	15 728	15 736 297
Zugänge	708	124 002	8 201	125	89 642	101 938	393 489	259	718 365
Übertragungen vom FV	1 812	72	-	-	-	-	-	-	1 884
Abgänge	- 978	- 169	- 277	-	- 116 025	- 116 300	- 1 474	- 1	- 235 224
Übertragungen ins FV (*)	- 8 818	- 25	-	-	- 14 354	- 2 911	-	-	- 26 109
Umgliederungen	17	-	25 113	-	- 190 193	15 759	- 234 224	-	- 383 527
Stand per 31.12.	1 335 327	1 967 788	329 881	8 556	9 750 243	1 687 867	716 038	15 986	15 811 686
Kumulierte Abschreibungen									
Stand per 1.1.	- 18 070	- 734 902	- 100 307	- 5 065	- 5 814 617	- 1 147 610	- 1 274	- 99	- 7 821 943
Abschreibungen	- 410	- 48 166	- 8 666	- 168	- 233 911	- 157 738	- 1 749	-	- 450 807
Abgänge	3	-	302	-	95 820	110 514	24	-	206 663
Übertragungen ins FV (*)	-	6	-	-	10 831	2 698	-	-	13 534
Wertaufholungen	-	-	-	-	418	-	-	-	418
Umgliederungen	-	-	-	-	286 412	- 139	-	-	286 273
Stand per 31.12.	- 18 477	- 783 061	- 108 671	- 5 232	- 5 655 047	- 1 192 275	- 2 999	- 99	- 7 765 862
Buchwert per 31.12.	1 316 849	1 184 726	221 210	3 324	4 095 196	495 592	713 039	15 888	8 045 824
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	138 003	12 155	-	-	150 158
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- davon erhaltene und aktivierte Baurechte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- davon an Dritte gewährte Baurechte	110	-	-	-	-	-	-	-	110
- davon Übertragung in Nationalstrassen- und Agglomerations-Fonds des Bundes (NAF) 2020	-	55 602	-	-	-	-	-	-	55 602
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	-	- 52 523	- 65 068	- 619	- 445 975	- 61 728	- 23 131	- 6 176	- 655 221
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	- 8 818	- 18	-	-	- 3 524	- 214	-	-	- 12 574

29. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)

R 2018 Fr. 1000	Software	Lizenzen, Rechte	Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Total
Anschaffungskosten					
Stand per 1.1.	299 060	414	31 304	37	330 815
Zugänge	12 606	-	11 809	-	24 415
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-
Abgänge	- 27 384	-	-	- 37	- 27 421
Übertragungen ins FV (*)	-	-	-	-	-
Umgliederungen	14 485	-	- 14 338	-	146
Stand per 31.12.	298 767	414	28 775	-	327 955
Kumulierte Abschreibungen					
Stand per 1.1.	- 228 000	-	- 748	- 37	- 228 785
Abschreibungen	- 28 938	-	-	-	- 28 938
Abgänge	27 224	-	-	37	27 261
Übertragungen ins FV (*)	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	- 229 715	-	- 748	-	- 230 462
Buchwert per 31.12.	69 052	414	28 027	-	97 493
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-
- davon selbsterstellte Anlagen	3 109	-	-	-	3 109
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	- 4	-	-	-	- 4
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-

Im Berichtsjahr wurden keine (Vorjahr: 1.7 Mio. Franken) nicht aktivierbaren Vorleistungen von selbsterstellten immateriellen Vermögenswerten getätigt.

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2018:

Software – Anschaffungswerte –0.3 Mio. Franken

- +5.3 Steueramt: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» infolge Inbetriebnahme von Software.
- +3.0 Kantonspolizei: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» infolge Inbetriebnahme von Software.
- +2.5 Kantonspolizei: Zugänge.
- +2.4 Universität Zürich: Zugänge.
- +2.3 Koordinationsstelle Berufsschulen: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» infolge Inbetriebnahme von Software.
- +2.2 Obergericht: Zugänge.
- +1.2 Umgliederungen aus Anlagen in Realisierung: Inbetriebnahme von Software beim Universitätsspital Zürich.
- +1.0 Steueramt: Zugänge.
- 13.1 Kantonsspital Winterthur: Ausbuchung nicht mehr benötigter Software.
- 5.0 Kantonspolizei: Ausbuchung von bereits abgeschriebener, nicht mehr benötigter Software.
- 3.4 Steueramt: Ausbuchung nicht mehr benötigter Software.
- 1.7 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Ausbuchung nicht mehr benötigter Software.
- 1.6 Generalsekretariat der Baudirektion: Ausbuchung nicht mehr benötigter Software.

Software – kumulierte Abschreibungen –1.7 Mio. Franken

- +27.2 Ausbuchung von Abschreibungen für nicht mehr benötigte Anlagen.
- 28.4 Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen in Realisierung – Anschaffungswerte –2.5 Mio. Franken

- +3.2 Universitätsspital Zürich: Zugänge.
- +1.5 Kantonspolizei: Zugänge.
- +1.5 Immobilienamt: Zugänge.
- +1.1 Gemeindeamt:: Zugänge.
- +1.0 Zürcher Verkehrsverbund: Zugänge.
- 14.3 Umgliederungen infolge Inbetriebnahme in die verschiedenen Anlageklassen.

Buchwerte von selbsterstellten Anlagen +3.1 Mio. Franken

- +3.1 Kantonsspital Winterthur: Ein Teil des ERP-Systems wurde selbsterstellt. Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Wert infolge planmässiger Abschreibung um 1.3 Mio. Franken verringert.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

R 2017 Fr. 1000	Software	Lizenzen, Rechte	Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Total
Anschaffungskosten					
Stand per 1.1.	279 355	414	37 112	37	316 918
Zugänge	15 203	–	13 659	–	28 862
Übertragungen vom FV	–	–	–	–	–
Abgänge	–14 035	–	– 535	–	–14 570
Übertragungen ins FV (*)	– 322	–	–	–	– 322
Umgliederungen	18 859	–	–18 932	–	– 73
Stand per 31.12.	299 060	414	31 304	37	330 815
Kumulierte Abschreibungen					
Stand per 1.1.	–215 262	–	– 748	– 37	–216 047
Abschreibungen	–26 585	–	–	–	–26 585
Abgänge	13 844	–	–	–	13 844
Übertragungen ins FV (*)	–	–	–	–	–
Wertaufholungen	–	–	–	–	–
Umgliederungen	3	–	–	–	3
Stand per 31.12.	–228 000	–	– 748	– 37	–228 785
Buchwert per 31.12.	71 060	414	30 556	–	102 030
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	–
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–
– davon selbsterstellte Anlagen	4 411	–	–	–	4 411
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	– 10	–	–	–	– 10
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	– 322	–	–	–	– 322

30. Darlehen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Stand 1.1.	469 132	513 029	–43 898	–8.6
Zugänge	13 269	14 559	–1 290	
Abgänge	–37 184	–58 481	21 298	
Wertberichtigungen	27	24	3	
Umgliederungen	– 945	–	– 945	
Stand 31.12.	444 299	469 132	–24 832	–5.3

Erläuterungen zu den Bewegungen 2018:

Zugänge +13.3 Mio. Franken

+10.0 Gewährung von Wohnbaurdarlehen.

+1.9 Gewährung eines Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich (ImmoRSS).

Abgänge –37.2 Mio. Franken

–15.0 Rückzahlung Darlehen Messe der MCH Group AG.

–9.3 Rückzahlungen von gewährten Wohnbaurdarlehen.

–7.0 Rückzahlung von Darlehen, die aus der Umwandlung altrechtlicher Investitionsbeiträge durch Spitäler und psychiatrische Kliniken entstanden waren.

–4.0 Rückzahlung Vorfinanzierung der Durchmesserlinie durch die Verkehrsbetriebe Glattal AG.

–0.7 Teilrückzahlung Darlehen Zürich International School Wädenswil.

–0.5 Rückzahlungen von gewährten Ausbildungsdarlehen des Amtes für Jugend- und Berufsberatung.

–0.5 Teilrückzahlungen der Darlehen an die Sihltal Zürich Uetliberg Bahn AG und Schweiz. Südostbahn AG.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Umgliederungen –0.9 Mio. Franken

–0.9 Umgliederung Restdarlehen aus Vorfinanzierung der Durchmesserlinie zu den ordentlichen Staatsbeiträgen des Kantons Zürich an die Glattalbahnen aufgrund des tiefer ausfallenden Bundesbeitrages.

31. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)

per 31.12.2018 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Verwaltungsvermögen	16 600 797	55 445 038	372 253 311	444 299 146
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse ¹⁾	–	300 000	187 669 670	187 969 670
Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger zur Förderung des Wohnungsbaus	8 710 276	25 099 988	69 005 847	102 816 111
Kinderspital Zürich ²⁾	2 747 206	10 268 173	38 675 835	51 691 214
Spital Bülach ²⁾	2 464 891	7 327 910	16 912 391	26 705 192
Schulthess Klinik ²⁾	–	3 965 313	17 406 236	21 371 549
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich	–	–	20 000 000	20 000 000
Spital Männedorf AG ²⁾	978 415	3 556 580	9 259 979	13 794 974
Stiftung Zürcher Reha-Zentren ²⁾	–	–	4 995 381	4 995 381
NSN Immobilien AG ²⁾	250 000	1 580 000	3 000 000	4 830 000
Darlehen an diverse Verkehrsbetriebe	547 823	1 497 218	585 722	2 630 763
Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich (ImmoRSS), Zürich	–	–	1 876 000	1 876 000
Darlehen für Sanierung und Erweiterung des Baumeister Kurszentrums	61 680	246 720	1 110 240	1 418 640
PZB Pro Zürcher Berggebiet ³⁾	–	–	1 185 000	1 185 000
SLSP Swiss Library Service Platform AG, Zürich	–	923 076	–	923 076
MCH Group AG: Theater 11	66 667	266 667	533 333	866 667
Zurich International School Wädenswil	687 500	–	–	687 500
31 Ausbildungsdarlehen (inkl. Wertberichtigung)	86 339	413 394	37 676	537 409

¹⁾ Davon:
5.0 Mio. Franken Betriebshilfedarlehen des Kantons,
182.9 Mio. Franken Investitionsdarlehen des Bundes. Diese Mittel werden vom Bund dem Kanton Zürich überwiesen und vom Kanton an die Landwirtschaftliche Kreditkasse weitergeleitet. Es besteht deshalb eine Verpflichtung gegenüber dem Bund in gleicher Höhe.

²⁾ Davon 118,4 Mio. Franken in Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge aufgrund der seit 2012 geltenden Spitalfinanzierung.

³⁾ Davon:
0.7 Mio. Franken Investitionsdarlehen des Kantons,
0.5 Mio. Franken Investitionsdarlehen des Bundes. Diese Mittel werden vom Bund dem Kanton Zürich überwiesen und vom Kanton an die Vereinigung Pro Zürcher Berggebiet weitergeleitet. Es besteht deshalb eine Verpflichtung gegenüber dem Bund in gleicher Höhe.

per 31.12.2017 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Verwaltungsvermögen	21 405 759	79 296 490	368 429 277	469 131 526
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse ¹⁾	–	100 000	187 662 778	187 762 778
Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger zur Förderung des Wohnungsbaus	9 207 080	28 593 811	64 334 150	102 135 041
Kinderspital Zürich ²⁾	2 922 858	10 501 765	41 189 449	54 614 072
Spital Bülach ²⁾	2 740 703	8 062 720	18 642 472	29 445 895
Schulthess Klinik ²⁾	–	2 548 283	18 823 266	21 371 549
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich	–	–	20 000 000	20 000 000
MCH Group AG	–	15 000 000	–	15 000 000
Spital Männedorf AG ²⁾	1 017 002	3 659 821	10 135 153	14 811 976
Stiftung Zürcher Reha-Zentren ^{2/4)}	3 541 553	1 453 828	–	4 995 381
NSN Immobilien AG ²⁾	150 000	1 330 000	3 500 000	4 980 000
VBG: Glattalbahnen 3. Etappe, Vorfinanzierung	–	4 899 007	1	4 899 008
Darlehen an diverse Verkehrsbetriebe	547 823	1 497 218	1 133 545	3 178 586
Darlehen für Sanierung und Erweiterung des Baumeister Kurszentrums	61 680	246 720	1 171 920	1 480 320
Zurich International School Wädenswil	687 500	687 500	–	1 375 000
PZB Pro Zürcher Berggebiet ³⁾	–	–	1 218 000	1 218 000
MCH Group AG: Theater 11	66 667	266 667	600 000	933 333

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2017 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
43 Ausbildungsdarlehen (inkl. Wertberichtigung)	328 970	415 290	5 712	749 973
OdA G ZH: Aufbau Schule Z-INA	100 000	–	–	100 000
Stadt Zürich: Suchtbehandlung Frankental	8 923	33 859	12 829	55 611
SPICURA: Aufbau Lehrbetriebsverbund	25 000	–	–	25 000
Darlehen an diverse Haushaltungen	–	–	2	2
Darlehen an verschiedene private Organisationen	–	1	–	1

- 1) Davon:
5.0 Mio. Franken Betriebshilfedarlehen des Kantons,
182.9 Mio. Franken Investitionsdarlehen des Bundes. Diese Mittel werden vom Bund dem Kanton Zürich überwiesen und vom Kanton an die Landwirtschaftliche Kreditkasse weitergeleitet. Es besteht deshalb eine Verpflichtung gegenüber dem Bund in gleicher Höhe.
- 2) Davon 125.2 Mio. Franken in Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge aufgrund der seit 2012 geltenden Spitalfinanzierung.
- 3) Davon:
0.7 Mio. Franken Investitionsdarlehen des Kantons,
0.5 Mio. Franken Investitionsdarlehen des Bundes. Diese Mittel werden vom Bund dem Kanton Zürich überwiesen und vom Kanton an die Vereinigung Pro Zürcher Berggebiet weitergeleitet. Es besteht deshalb eine Verpflichtung gegenüber dem Bund in gleicher Höhe.
- 4) Das Darlehen ist 2030 fällig und hätte entsprechend mit einer Fälligkeit > 5 Jahre ausgewiesen werden müssen.

32. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Stand 1.1.	3 043 759	3 043 373	386	0.0
Zugänge	141	420	– 278	
Abgänge	– 10	– 14	3	
Wertberichtigungen	– 2 627	– 20	– 2 607	
Stand 31.12.	3 041 262	3 043 759	– 2 496	–0.1

Erläuterungen zu den Bewegungen 2018 (in Mio. Franken):

Wertberichtigungen –2.6 Mio. Franken:

- +0.5 Aufwertung der Beteiligung an Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich auf den aktuellen Verkehrswert im Zusammenhang mit der Berichtigung des Anschaffungswertes.
- 3.1 Wertberichtigung der Beteiligung an MCH Group AG auf den tieferen Verkehrswert.

33. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)

	Buchwert		Anteil Kanton Zürich		Anschaffungs- wert	Verkehrs- wert ²⁾	Aktien-/ Dotations-/ Genossen- schafts- kapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
	per 31.12.2018	per 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2017						
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	3 041 262	3 043 759			3 063 164					
ZKB Zürcher Kantonalbank, Zürich	2 425 000	2 425 000	100.0%	100.0%	2 425 000	–	2 425 000	–	andere	–
Flughafen Zürich AG, Kloten	511 698	511 698	33.3%	33.3%	511 698	1 663 019	307 019	10 233 965	NA	10
Axpo Holding AG, Baden	67 865	67 865	18.3%	18.3%	67 865	–	370 000	6 786 490	NA	10
Selfin Invest AG, Pratteln	20 112	20 112	14.7%	14.7%	20 112	–	10 000	1 468	NA	1 000
Abraxas Informatik AG, St. Gallen ³⁾	5 050	–	42.4%	0.0%	5 050	–	19 744	83 750	NA	100
MCH Group AG, Basel	4 788	7 928	4.0%	4.0%	7 928	4 788	60 066	240 000	NA	10
Schweizer Salinen AG, Pratteln	1 432	1 432	12.2%	12.2%	1 432	–	11 164	1 361	NA	1 000
SNB Schweizerische Nationalbank, Bern	1 300	1 300	5.2%	5.2%	1 300	21 580	25 000	5 200	NA	250
Speicherbibliothek AG, Büron	1 000	1 000	16.3%	16.3%	1 000	–	6 150	10 000	NA	100
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich, Zürich ⁴⁾	936	390	6.0%	6.0%	1 950	936	6 500	3 900	NA	100
Technopark Winterthur AG, Winterthur	700	700	6.0%	6.0%	700	–	11 700	7 000	NA	100
ZürichHolz AG, Wetzikon	429	429	20.2%	20.2%	429	–	2 120	858	NA	500
Diverse Spin-Off Firmen (Universität Zürich)	207	202	<10%	<10%	238	–	–	1 169 764	NA	–
SLSP Swiss Library Service Plattform AG, Zürich	160	160	30.8%	30.8%	160	–	520	160 000	NA	1
Lehrmittelverlag Zürich AG, Zürich ⁵⁾	100	–	100.0%	0.0%	100	–	100	100	NA	1 000
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse Genossenschaft, Lindau	100	100	64.9%	64.9%	100	–	154	1 000	AS	100
Unitetra AG, Zürich	100	100	33.3%	33.3%	100	–	300	1 000	NA	100
Limmatbahn AG, Zürich	75	75	75.0%	75.0%	75	–	100	750	NA	100
Cantosana AG, Bern	50	50	50.0%	50.0%	50	–	100	500	NA	100
BG OST-SUED Bürgerschaftsgenossenschaft für KMU, St. Gallen ⁶⁾	50	50	2.6%	3.2%	50	–	1 902	50 000	AS	1
Molecular Partners AG, Schlieren ⁷⁾¹⁴⁾	40	40	1.9%	1.9%	40	7 609	2 104	399 200	NA	0
Business Tools AG, Zürich	33	33	66.7%	66.7%	33	–	100	666	NA	100
öV Preis- und Vertriebssystemgesellschaft AG, Bern ⁸⁾	18	18	9.0%	1.8%	18	–	1 000	18 000	NA	1
Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich	10	10	2.2%	2.2%	10	–	457	100	AS	100
Kuros Biosciences AG, Schlieren ⁹⁾	6	6	0.0%	0.1%	6	13	15 059	5 759	NA	1
Genossenschaft Tarifverbund Ostwind, St. Gallen	2	2	4.0%	4.0%	2	–	50	1	AS	2 000
Ofac Genossenschaft, Genf	1	1	0.0%	0.0%	1	–	3 410	2	AS	500
eOperations Schweiz AG, Bern ⁹⁾	0	–	0.1%	0.0%	0	–	100	1	NA	100

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Fr. 1000

	Buchwert		Anteil Kanton Zürich		Anschaffungs- wert	Verkehrs- wert ²⁾	Aktien-/ Dotations-/ Genossen- schafts- kapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
	per 31.12.2018	per 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2017						
SAir Group AG in Nachlassliquidation, Zürich	0	0	0.0%	0.0%	–	–	–	1	NA	69
Theater am Neumarkt AG, Zürich	0	0	16.1%	16.1%	68	–	420	135	NA	500
Schauspielhaus Zürich AG, Zürich	0	0	13.3%	13.3%	400	18	1 500	400	NA	500
SVA Zürich Sozialversicherungsanstalt des Kantons Zürich, Zürich ¹⁰⁾	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS), Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
GVZ Gebäudeversicherung Kanton Zürich, Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Zentrum für Gehör und Sprache (ZGSZ), Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ), Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Verkehrsbetriebe Zürichsee und Oberland (VZO) AG, Grüningen	–	–	37.5%	37.5%	300	–	800	300	NA	1 000
SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie Genossenschaft, Basel	–	–	25.0%	25.0%	–	–	500	1	AS	–
Forchbahn AG, Zürich	–	–	24.6%	24.6%	3 000	–	12 207	6 000	VZ	500
Sihltal Zürich Uetliberg Bahn SZU AG, Zürich	–	–	23.8%	23.8%	2 312	2 312	9 724	23 123	IA	100
Zürichsee-Schiffahrtsgesellschaft AG (ZSG), Zürich	–	–	22.1%	22.1%	2 433	3 388	11 000	24 330	IA	100
Gleis-Genossenschaft Ristet-Bergermoos, Birmsdorf	–	–	22.1%	22.1%	21	–	95	21	AS	1 000
Schweizer Bibliotheksdienst Genossenschaft, Bern ⁹⁾	–	–	15.7%	15.6%	151	–	961	1 510	AS	100
TMF Extraktionswerk AG, Kirchberg	–	–	12.3%	12.3%	148	–	1 200	490	NA	300
Alp Genossenschaft Lägerweide, Schleinikon	–	–	10.9%	10.9%	8	–	73	40	AS	200
Forchbahn AG, Zürich	–	–	7.0%	7.0%	852	3 749	12 207	1 704	IA	500
Startzentrum Zürich Genossenschaft, Zürich	–	–	5.0%	5.0%	20	–	402	10	AS	2 000
Landwirtschaftliche Maschinengenossenschaft Wüflingen und Umgebung, Winterthur	–	–	4.9%	4.9%	1	–	10	5	AS	100
VBG Verkehrsbetriebe Glattal AG, Opfikon	–	–	4.3%	4.3%	10	–	230	10	NA	1 000
Schweizerische Südostbahn AG, St. Gallen	–	–	3.8%	3.8%	340	–	8 925	340 200	NA	1
Aargau Verkehr AG, Aarau ¹¹⁾	–	–	2.2%	0.0%	815	–	18 824	81 480	NA	5
Schweizerische bäuerliche Bürgschaftsgenossenschaft, Brugg ¹²⁾	–	3	2.1%	2.1%	3	–	486	10	AS	1 000
Opernhaus Zürich AG, Zürich	–	–	2.0%	2.0%	180	130	8 808	200	NA	900
Genossenschaft Prosus, Weinfelden	–	–	0.4%	0.4%	2	–	448	1	AS	1 600
Genossenschaft GVZ Gemüseproduzenten-Vereinigung des Kantons Zürich und benachbarter Gebiete, Otelfingen	–	–	0.3%	0.3%	0	–	68	2	AS	100
Genossenschaft Au-Konsortium, Wädenswil	–	–	0.2%	0.2%	5	–	3 200	1	AS	5 000
Landi Zola AG, Illnau-Effretikon	–	–	0.0%	0.0%	1	–	4 000	10	NA	100
Suisag, Aktiengesellschaft für Dienstleistungen in der Schweineproduktion, Sempach	–	–	0.0%	0.0%	0	–	600	1	NA	200
Tonhalle-Gesellschaft Zürich, Zürich	–	–	0.0%	0.0%	0	–	535	1	AS	100
Alp Farmer AG, Dübendorf	–	–	0.0%	0.0%	0	–	850	1	NA	200
Genossenschaft Hoch-Etzel, Feusisberg ¹³⁾	–	–	0.0%	0.6%	10	–	1 697	20	AS	500
Zoo Zürich AG, Zürich ¹⁴⁾	–	0	0.0%	12.5%	756	–	3 500	8 750	NA	50
Abraxas-VRSG Holding AG, St. Gallen ⁹⁾	–	5 050	0.0%	42.5%	5 050	–	19 731	83 750	NA	100
SKYGUIDE, Schweizerische Aktiengesellschaft für zivile und militärische Flugsicherung, Meyrin	–	–	0.0%	0.0%	13	–	140 000	1 250	NA	10
BDWM Transport AG, Bremgarten ¹¹⁾	–	–	0.0%	7.9%	815	–	10 358	81 480	NA	10
Parking Neu-Oerlikon AG, Zürich ¹³⁾	–	4	0.0%	2.1%	4	–	200	42	NA	100

¹⁾ NA = Namenaktien, AS = Anteilscheine, IA = Inhaberaktien, VZ = Vorzugsaktien

²⁾ Angabe des tatsächlichen Wertes (Verkehrswert) erfolgt nur, wenn für die Beteiligung öffentlich notierte Marktpreise existieren.

³⁾ Übernahme der Aktiven und Passiven der Abraxas-VRSG Holding AG, St. Gallen durch die Abraxas Informatik AG, St. Gallen.

⁴⁾ Berichtigung des Anschaffungswertes.

⁵⁾ Gründung der Lehrmittelverlag Zürich AG, Zürich im Hinblick auf die geplante Verselbständigung des Lehrmittelverlags in 2020.

⁶⁾ Veränderung des Aktien- oder Genossenschaftskapitals führt zur Veränderung des Anteils des Kantons.

⁷⁾ Bei einer allfälligen Veräusserung sind gemäss Finanzhandbuch der Universität Zürich bei Nebeneinkünften über 1 Mio. Franken 1/3 des Verkaufserlöses zuhanden der Erfinderinnen und Erfinder auszubezahlen. Die Verteilung des restlichen Betrages innerhalb der Rechnung der Universität Zürich ist im Einzelfall von der Universitätsleitung zu beschliessen.

⁸⁾ Der Anteil des Kantons wird am liberierten Aktienkapital bemessen.

⁹⁾ Neubeteiligung an der eOperations Schweiz AG, Bern.

¹⁰⁾ Beteiligung an kantonaler Anstalt wird erstmals in der Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen) aufgeführt; Vorjahresangaben wurden ergänzt.

¹¹⁾ Übernahme der Aktiven und Passiven der BDWM Transport AG, Bremgarten durch die Aargau Verkehr AG, Aarau.

¹²⁾ Aus Kosten-Nutzen-Überlegungen wurde der geringe Buchwert auf Null abgeschrieben.

¹³⁾ Übertragung der Beteiligung vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen.

¹⁴⁾ Der Nominalwert einer Aktie beträgt Franken 0.10.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

34. Bedeutende Beteiligungen gemäss Public Corporate Governance, die nicht konsolidiert sind

ZKB Zürcher Kantonalbank

Informationen	Erläuterungen		
Zweck	Die Bank hat den Zweck, zur Lösung der volkswirtschaftlichen und sozialen Aufgaben im Kanton beizutragen. Sie unterstützt eine umweltverträgliche Entwicklung im Kanton.		
Rechtsform	Selbstständige Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts		
Sitz	Zürich		
Börsenkotierung	Nein		
Rechnungslegung	Rechnungslegungsvorschriften für Banken (RVB)		
Veräusserungsbeschränkungen	Kantonalbankgesetz (LS 951.1)		
Risiken / Eventualverbindlichkeiten	Der Kanton haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen. Eine Ausnahme bilden die nachrangigen Verbindlichkeiten. Die Bank entschädigt den Kanton jährlich für die Staatsgarantie. Für das Jahr 2018 beträgt die Entschädigung 22.2 Mio. Franken.		
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–		
Vertretung Kanton Zürich	Die Bank steht unter der Oberaufsicht des Kantonsrats. Der Kantonsrat bestimmt die zur Durchführung der Oberaufsicht zuständige Kommission.		
Einschränkung der Aktionärsrechte	–		
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	<p>Am 23. April 2018 wurde der Verkauf der Swissscanto Fund Centre Ltd. an Clearstream beschlossen, der effektive Abschluss der Transaktion erfolgte per 1. Oktober 2018.</p> <p>Die Zürcher Kantonalbank schliesst im August 2018 die Untersuchung des US-Justizministeriums zum ehemaligen Geschäft der Bank mit US-Kunden mit einem Deferred Prosecution Agreement (DPA) ab. Dabei hat sich die Bank zu einer Zahlung von 98.5 Mio. US-Dollar verpflichtet. Die Einigung hatte keinen negativen Einfluss auf das Geschäftsergebnis 2018, die Kapitalstärke der Zürcher Kantonalbank oder die Gewinnausschüttung an Kanton und Gemeinden.</p> <p>Swissscanto Invest lanciert im September einen Private Equity Fonds mit Beteiligungen an innovativen Unternehmen in der Wachstumsphase. Der Fonds wurde in der Struktur einer Schweizer Kommanditgesellschaft (KmGK) aufgesetzt. Zu diesem Zweck wurde am 19. September 2018 in Übereinstimmung mit dem Kollektivanlagengesetz (KAG) die Swissscanto Private Equity CH I AG (als Komplementär AG) gegründet. Die Gesellschaft ist eine hundertprozentige Tochtergesellschaft der Swissscanto Fondsleitung AG. Dank einem über den Erwartungen liegenden Interesse und Kapitalzusagen in der Höhe von 150 Millionen Franken konnte die Zeichnungsfrist für den Private Equity Fonds nach nur drei Monaten vorzeitig (am 18. Dezember 2018) beendet und die Investitionstätigkeit zeitnah aufgenommen werden.</p>		
Entwicklungen im Umfeld	2018 war geprägt von diversen geopolitischen Ereignissen, einem weiter anhaltenden Negativzinsumfeld und Marktverwerfungen. Gegen Ende des Jahres zeigten die Märkte eine Wachstumsverlangsamung, was zu deutlichen Kursverlusten führte, insbesondere in den Aktienmärkten.		
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	<p>33.3% Technopark Immobilien AG, Zürich</p> <p>17.8% Pfandbriefzentrale der schweizerischen Kantonalbanken AG, Zürich</p> <p>14.7% Aduno Holding AG, Zürich</p>		
Andere wesentliche Miteigentümer	–		
Eckwerte Mio. Franken / %		31.12.2018 R 2018	31.12.2017 R 2017
Buchwert der Beteiligung		2 425.0	2 425.0
Aktien- bzw. Dotationskapital ¹⁾		2 425.0	2 425.0
Anteil des Kantons		100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte		–	–
Eigenkapital / Reserven		11 852	11 228
Anteiliger Eigenkapitalwert		11 852	11 228
Entschädigung Staatsgarantie		22.2	23.0
Erhaltene Gewinnausschüttung vom Vorjahresergebnis		248.0	240.5
– davon Abgeltung des Dotationskapitals		18.0	20.5
Geschäftsertrag		2 320	2 336

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2017 R 2017
Konzerngewinn	788	782
Hypothekarforderungen und Forderungen gegenüber Kunden	89 725	86 919
Forderungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften	17 004	14 326
Forderungen gegenüber Banken	4 803	4 457
Verpflichtungen aus Kundeneinlagen	-85 537	-81 381
Verpflichtungen gegenüber Banken	-37 019	-35 393
Verpflichtungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften	-6 876	-6 623
Vergütung Bankrat		
– Gesamtvergütung	1.9	1.9
– gewährte Kredite und Hypothekardarlehen	10.2	12.2
Vergütung Geschäftsleitung		
– Gesamtvergütung	13.8	13.2
– gewährte Kredite und Hypothekardarlehen	13.7	13.8

¹⁾ Der gegenwärtig vom Kantonsrat bewilligte Dotationskapital-Rahmen beträgt 3.0 Mrd. Franken, davon sind 2.425 Mrd. Franken ausgeschöpft.

Flughafen Zürich AG

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Betrieb des interkontinentalen Flughafens Zürich
Rechtsform	Aktiengesellschaft
Sitz	Kloten
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	IFRS
Veräusserungsbeschränkungen	Flughafengesetz (mind. 1/3 des Aktienkapitals + 1 Aktie) (LS 748.1)
Risiken	Verbuchung einer Wertverminderung der Aktie: Eine Wertminderung der Beteiligung muss bilanziert werden, wenn der Aktienkurs unter den Anschaffungswert von 50 Franken fallen sollte. Per 31. Dezember 2018 lag der Aktienkurs bei 162.50 Franken. Die Wahrscheinlichkeit einer Wertberichtigung kann aus heutiger Sicht – auch unter Berücksichtigung der dem Flughafengeschäft naturgemäss inhärenten Risiken, der Investitionen in das Grossprojekt «The Circle», der Auszahlungen einer Sonderdividende und allenfalls mögliche, gezielte Akquisitionen – als sehr gering eingeschätzt werden.
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsrätin Carmen Walker Späh und zwei mandatierte externe Vertreter im Verwaltungsrat
Einschränkung der Aktionärsrechte	Stimmrechtsbeschränkung von 5%, gilt nicht für den Kanton Zürich
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	–
Entwicklungen im Umfeld	Am 12. November 2018 hat das Bundesamt für Zivilluftfahrt (BAZL) den direkt betroffenen Luftfahrtverbänden, Fluggesellschaften, Flughäfen und Kantonen im Rahmen eines «Stakeholder Involvements» einen Entwurf für eine Teilrevision der Verordnung über die Flughafengebühren (FGV) zugestellt und diese zur Stellungnahme eingeladen. Das BAZL hält in seinem Schreiben fest, dass die sechsjährige Anwendungszeit der FGV gezeigt habe, dass einige Bestimmungen in Bezug auf die Landesflughäfen Genf und Zürich einer Präzisierung bedürften. Dazu gehört eine Erhöhung der Transferzahlungen aus dem Kommerz- in den Flugbetriebsbereich. Aus Sicht des Kantons Zürich widerspricht dieser Vorschlag des BAZL zum einen dem Gebot der Rechtssicherheit und zum anderen erweist sich eine Erhöhung der Transferzahlungen als nicht erforderlich, da die FGV bereits heute einen wirksamen Mechanismus zur Anpassung der Gebühren vorsieht, der in der nächsten Gebührenperiode ohnehin zu einer deutlichen Senkung der Gebühren führen wird. Es ist sogar so, dass vor dem Hintergrund der aus währungspolitischen Gründen tief gehaltenen Zinsen für Bundesobligationen eine Anpassung des Modells zur Kalkulation der Kapitalverzinsung notwendig erscheint.
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer	Stadt Zürich (5%)

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2017 R 2017
Buchwert der Beteiligung	511.7	511.7
Aktien- bzw. Dotationskapital	307.0	307.0
Anteil des Kantons	33%	33%
Anzahl Beteiligungsrechte	10 233 965	10 233 965
Eigenkapital / Reserven	2 414.9	2 401.1
Anteiliger Eigenkapitalwert	805.0	800.4
Erhaltene Dividende	66.5	65.5
Betriebsertrag	1 152.9	1 037.1
Gewinn	237.8	285.5
Gesamtergebnis	217.0	338.3
Anlagevermögen	3 595.6	3 516.5
Umlaufvermögen	769.7	782.2
Langfristiges Fremdkapital	-1 677.2	-1 644.7
Kurzfristiges Fremdkapital	- 273.3	- 252.9
Vergütung Verwaltungsrat	1.4	1.3
Vergütung Geschäftsleitung	3.4	3.5

Axpo Holding AG

Informationen

Zweck	Erläuterungen Erwerb, Halten, Betreuung und Veräusserung von Beteiligungen an anderen Unternehmen im In- und Ausland im Energie- und Telekommunikationsbereich sowie in verwandten Gebieten. Die Holdingtätigkeit umfasst insbesondere die Bereiche Handel und Vertrieb, Netze, Produktion Hydro und Produktion Kernenergie.
Rechtsform	Aktiengesellschaft
Sitz	Baden
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	IFRS
Veräusserungsbeschränkungen	Ja (NOK-Gründungsvertrag, LS 732.2)
Risiken	Höhere Risiken für die Aktionäre infolge zunehmender Liberalisierung des Strommarktes. Der Konzern ist als grösster Stromproduzent in der Schweiz stark betroffen von tiefen Strompreisen. Im kommenden Jahr sowie auch in den Folgejahren ist mit keiner Dividende zu rechnen.
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	-
Vertretung Kanton Zürich	Mit Regierungsratsbeschluss Nr. 1196/2016 vom 7. Dezember 2016 beurteilte der Regierungsrat die Axpo-Beteiligung als nicht mehr von strategischer Bedeutung. Entsprechend sollen anstelle des Regierungsrates durch ihn bestimmte, fachkompetente Persönlichkeiten im Verwaltungsrat einsitzen. Mit RRB Nr. 62/2017 vom 25. Januar 2017 nominierte der Regierungsrat unter Berücksichtigung der von der Axpo Holding gewünschten Anforderungsprofile zusammen mit den EKZ drei neue Verwaltungsräte: Dorothee Deuring, Dr. rer. pol. Peter Kreuzberg, Roger Wüthrich-Hasenböhler. Die drei nominierten Personen wurden durch die Generalversammlung am 10. März 2017 für die Amtsdauer 2017-2019 in den Verwaltungsrat gewählt.
Einschränkung der Aktionärsrechte	Gemäss § 3 NOK-Gründungsvertrag (LS 732.2) dürfen die beteiligten Kantone Aktien nicht an Dritte veräussern, ausser an eigene staatliche Elektrizitätswerke.
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1196/2016 vom 7. Dezember 2016 die Eigentümerstrategie für die Axpo Holding festgesetzt. Mit Regierungsratsbeschluss Nr. 1016/2018 hat er den erstmaligen Bericht der Baudirektion zur Umsetzung der Axpo-Eigentümerstrategie zur Kenntnis genommen. In einem gemeinsamen Projekt streben die Axpo-Kantone und -Kantonswerke die Ablösung des über 100 Jahre alten NOK-Gründungsvertrags durch eine Nachfolgelösung an. Umfangreiche Wertberichtigungen in den Jahren 2014/15 und 2015/16 aufgrund der anhaltend tiefen Strompreise sowie des schwachen Euros; seither teilweise Erholung der Strompreise; Unternehmen investiert aufgrund fehlender profitabler Geschäftsmöglichkeiten in der Schweiz vermehrt im Ausland. Seit Ende September 2018 werden das internationale Kundengeschäft, die erneuerbaren Energien im Ausland sowie der Energiehandel in der Axpo Solutions AG

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

geführt (vormals Axpo Trading AG).

Entwicklungen im Umfeld	Wasserzinsregelung läuft per Ende 2019 aus. Nachfolgelösung wird 2018/2019 im Bundesparlament diskutiert. Vernehmlassung Revision eidgenössisches Stromversorgungsgesetz bis Ende Januar 2019 (wesentliche Themen: Strommarktdesign, vollständige Strommarktöffnung)
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer	Nordostschweizer Kantone bzw. deren Kantonswerke, inkl. 18.4% EKZ

Eckwerte Mio. Franken / %	30.09.2018 R 2017/18	30.09.2017 R 2016/17
Buchwert der Beteiligung ¹⁾	67.9	67.9
Aktien- bzw. Dotationskapital ¹⁾	370.0	370.0
Anteil des Kantons ^{1) 2)}	18.3%	18.3%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	6 786 490	6 786 490
Eigenkapital / Reserven	4 978.8	4 884.3
Anteiliger Eigenkapitalwert	911.1	893.8
Erhaltene Dividende	–	–
Gesamtleistung	4 849.9	5 567.3
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	348.3	269.1
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	110.7	280.8
Anlagevermögen	14 014.1	12 552.9
Umlaufvermögen	8 201.8	6 470.1
Langfristiges Fremdkapital	–10 785.4	–10 026.6
Kurzfristiges Fremdkapital	–6 451.7	–4 112.1
Vergütung Verwaltungsrat	1.2	1.3
Vergütung Geschäftsleitung	4.6	4.6

¹⁾ Werte per 31.12.2018 und 31.12.2017.

²⁾ Die vom Kanton Zürich zu 100% gehaltene EKZ ist zusätzlich mit 18.4% an der Axpo Holding AG beteiligt.

Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ)

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die EKZ versorgen den Kanton wirtschaftlich, sicher und umweltgerecht mit elektrischer Energie; ausgenommen ist das Gebiet der Stadt Zürich.
Rechtsform	Selbstständige Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER
Veräusserungsbeschränkungen	Ja (EKZ-Gesetz, LS 732.1)
Risiken	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsräte Ernst Stocker und Markus Kägi im Verwaltungsrat / Oberaufsicht Kantonsrat / Aufgabendelegation an Kommission des Kantonsrates
Einschränkung der Aktionärsrechte	Die EKZ werden nach kaufmännischen Grundsätzen selbsttragend geführt. Gemäss EKZ-Verordnung (LS 732.11) wird der Reingewinn einem allgemeinen Reservefonds zugewiesen. Der Kantonsrat hat am 22. Oktober 2018 einer Änderung des EKZ-Gesetzes (LS 732.1) zugestimmt: Die EKZ sollen zukünftig einen angemessenen Gewinn anstreben und dem Kanton einen angemessenen Anteil des Bilanzgewinns ausschütten. Die Gewinnausschüttung erfolgt erstmals für das Geschäftsjahr, in dem die Gesetzesänderung in Kraft tritt. In den ersten drei Jahren beträgt die Ausschüttung mindestens je 30 Mio. Franken (diese garantierte Ausschüttung an den Kanton ist eine Massnahme der Leistungsüberprüfung 2016 mit dem Ziel, den mittelfristigen Ausgleich 2013-2020 zu erreichen). Die Inkraftsetzung durch den Regierungsrat ist für Mitte 2019 vorgesehen.
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1197/2016 vom 7. Dezember 2016 die Eigentümerstrategie für die EKZ festgesetzt. Mit Beschluss Nr. 1015/2018 hat er den erstmaligen Bericht der Baudirektion zur Umsetzung der EKZ-Eigentümerstrategie zur Kenntnis genommen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Die EKZ sind mit 29.8% an der Repower AG beteiligt und damit grösster Aktionär. Die Beteiligung wird als Finanzanlage – als «assozierte Gesellschaft» – geführt (vgl. Geschäftsbericht 2017/18 der EKZ: Aktiven – Finanzanlage von 216.2 Mio. Franken, Passiven – Rückstellung (Badwill) von 102.7 Mio. Franken).

Entwicklungen im Umfeld

Vernehmlassung Revision eidgössisches Stromversorgungsgesetz bis Ende Januar 2019 (wesentliche Themen: Strommarktdesign, vollständige Strommarktöffnung)

Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)

18.4% Beteiligung an der Axpo Holding AG im Anlagevermögen zum Anschaffungswert geführt.

Eckwerte Mio. Franken / %	30.09.2018 R 2017/18	30.09.2017 R 2016/17
Buchwert der Beteiligung ^{1) 2)}	–	–
Grundkapital ^{1) 2)}	–	–
Max. Höhe des Grundkapitals ¹⁾	120.0	120.0
Anteil des Kantons ¹⁾	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	–	–
Eigenkapital / Reserven	1 819.5	1 780.5
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 819.5	1 780.5
Abgeltung für Grundkapital	–	–
Erhaltene Dividende	–	–
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	71.1	81.6
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	41.4	58.6
Anlagevermögen	1 924.9	1 879.7
Umlaufvermögen	379.1	473.3
Langfristiges Fremdkapital	– 281.4	– 369.8
Kurzfristiges Fremdkapital	– 203.1	– 202.6
Vergütung Verwaltungsrat	0.5	0.5
Vergütung Geschäftsleitung	2.0	2.0

¹⁾ Werte per 31.12.2018 und 31.12.2017.

²⁾ Die max. Höhe des Grundkapitals wurde durch den Kantonsrat auf 120 Mio. Franken festgesetzt. Das Grundkapital ist vollständig zurückgezahlt.

GVZ Gebäudeversicherung Kanton Zürich

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die GVZ nimmt Aufgaben der kantonalen Feuerpolizei, der kantonalen Feuerwehr sowie der kantonalen Gebäudeversicherung wahr.
Rechtsform	Selbstständige Anstalt des kantonalen Rechts
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	nach Swiss GAAP FER sowie nach dem Branchenstandard Swiss GAAP FER 41 und in Einklang mit dem Gebäudeversicherungsgesetz.
Veräusserungsbeschränkungen	Ja (Gebäudeversicherungsgesetz, LS 862.1)
Risiken	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsrat Mario Fehr im Verwaltungsrat / Oberaufsicht Kantonsrat / Aufgabendelegation an Kommission des Kantonsrates / allgemeine Aufsicht Regierungsrat
Einschränkung der Aktionärsrechte	Die Anstalt wird nach wirtschaftlichen Grundsätzen selbsttragend, jedoch nicht gewinnorientiert geführt.
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	–
Entwicklungen im Umfeld	–
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2017 R 2017
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital / Reserven ¹⁾	1 319.8	1 354.4
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 319.8	1 354.4
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag ²⁾	189.9	189.4
Unternehmensergebnis	– 34.6	44.2
Anlagevermögen	1 953.2	2 001.4
Umlaufvermögen	164.5	195.9
Langfristiges Fremdkapital ³⁾	– 785.4	– 831.9
Kurzfristiges Fremdkapital ³⁾	– 12.5	– 11.0
Vergütung Verwaltungsrat	0.1	0.1
Vergütung Geschäftsleitung	1.8	1.6

¹⁾ Reservefonds und Jahresergebnis

²⁾ Bruttoprämien und Betriebsertrag

³⁾ Aufteilung entspricht nicht Swiss GAAP FER 41

SNB Schweizer Nationalbank

Informationen

Erläuterungen

Zweck	Führung der Geld- und Währungspolitik im Gesamtinteresse der Schweiz, Gewährleistung der Preisstabilität unter Berücksichtigung der Konjunktur.
Rechtsform	Spezialgesetzliche Aktiengesellschaft
Sitz	Bern und Zürich
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER in Verbindung mit den Vorschriften des Nationalbankgesetzes (NBG, SR 951.11)
Veräusserungsbeschränkungen	–
Risiken	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsrat Ernst Stocker im Bankrat
Einschränkung der Aktionärsrechte	Die Rechte der Aktionäre sind gesetzlich eingeschränkt (Nationalbankgesetz, SR 951.11). So darf die Dividende max. 6% des Aktienkapitals betragen. Sofern der Bilanzgewinn die Dividende übersteigt, fällt er zu einem Drittel an den Bund und zu zwei Dritteln an die Kantone. Die Höhe der jährlichen Ausschüttung an Bund und Kantone wird in einer Vereinbarung zwischen dem Eidgenössischen Finanzdepartement (EFD) und der Nationalbank festgehalten. Die jährliche Ausschüttung beträgt 1 Mrd. Franken und wird nur dann vorgenommen, wenn die Ausschüttungsreserve dadurch nicht negativ wird (Vereinbarung vom November 2016).
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	Zusätzliche Ausschüttung aus Bilanzgewinn 2017 an Bund und Kantone von 1.0 Mrd. Franken.
Entwicklungen im Umfeld	–
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer ¹⁾	71 öffentlich-rechtliche Aktionäre (76.36%), davon 26 Kantone und 21 Kantonalbanken

¹⁾ Angaben per 31. Dezember 2018 lagen zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzberichts des Kantons Zürich nicht vor.

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2017 R 2017
Buchwert der Beteiligung	1.3	1.3
Aktien- bzw. Dotationskapital	25.0	25.0
Anteil des Kantons	5.2%	5.2%
Anzahl Beteiligungsrechte	5 200	5 200

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2017 R 2017
Eigenkapital / Reserven	120 232.3	137 167.8
– Währungsreserven vor Gewinnverwendung	67 792.9	62 771.2
– Ausschüttungsreserve vor Gewinnverwendung	67 348.4	20 000.0
Anteiliger Eigenkapitalwert	6 252.1	7 132.7
Erhaltene Dividende vom Vorjahresergebnis	0.1	0.1
Gewinnausschüttung	235.2	202.8
Bruttoerfolg	–14 552.7	54 785.8
Jahresergebnis	–14 934.0	54 371.6
Gold	42 237.3	42 494.0
Devisenanlagen	763 727.9	790 124.8
Notenumlauf	–82 238.8	–81 638.9
Girokonten inländischer Banken	–480 634.3	–470 439.4
Vergütung Bankrat ¹⁾	keine Angabe	0.7
Vergütung Geschäftsleitung ¹⁾	keine Angabe	5.5

¹⁾ Angaben per 31. Dezember 2018 lagen zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzberichts des Kantons Zürich nicht vor.

Opernhaus Zürich AG

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Betrieb eines Musiktheaters und eines Balletts
Rechtsform	Aktiengesellschaft
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	Schweizerisches Gesetz, namentlich Obligationenrecht (SR 220)
Veräusserungsbeschränkungen	Nein
Risiken	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	Grundlagenvertrag (KRB-Vorlage 4769) und Leistungsvereinbarung (RRB Nr. 40/2012)
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsrätin Jacqueline Fehr und fünf mandatierte externe Vertreter im Verwaltungsrat
Einschränkung der Aktionärsrechte	1 Stimme pro Aktie, keine Einschränkung
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	–
Entwicklungen im Umfeld	–
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer	Credit Suisse AG, UBS AG, Privatbank IHAG Zürich AG

Eckwerte Mio. Franken / %	31.07.2018 R 2017/18	31.07.2017 R 2016/17
Buchwert der Beteiligung ¹⁾	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital ¹⁾	8.8	8.8
Anteil des Kantons ¹⁾	2%	2%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	200	200
Eigenkapital / Reserven	15.3	15.2
Anteiliger Eigenkapitalwert	0.3	0.3
Erhaltene Dividende	–	–
Laufende Beiträge des Kantons ans Opernhaus	80.0	80.0
Betrieblicher Gesamtertrag	119.9	119.5
Gewinn	0.2	0.1
Gesamtergebnis	0.2	0.1
Anlagevermögen	34.7	39.9
Umlaufvermögen	35.4	29.8

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Eckwerte	31.07.2018	31.07.2017
Mio. Franken / %	R 2017/18	R 2016/17
Langfristiges Fremdkapital	– 37.3	– 35.7
Kurzfristiges Fremdkapital	– 17.5	– 18.8
Vergütung Verwaltungsrat	ehrenamtlich	ehrenamtlich
Vergütung Geschäftsleitung ²⁾	keine Angaben	keine Angabe

¹⁾ Werte per 31.12.2018 und 31.12.2017.

²⁾ Auf Bekanntgabe wird aus Datenschutzgründen verzichtet.

Weitere Informationen können den publizierten Geschäftsberichten der jeweiligen Organisation entnommen werden.

35. Ausgerichtete Investitionsbeiträge

R 2018
Fr. 1000

	Bund	Kantone	Gemeinden	öffentl. Sozial- versiche- rungen	öffentl. Unterneh- mungen	Private Unterneh- mungen	Private Org. ohne Erwerbs- zweck	Private Haushalte	an das Ausland	Altbestand	an Anlagen in Bau	Total
Anschaffungskosten												
Stand per 1.1.	–	1 118	2 035 985	–	1 360 010	61 682	286 192	16 205	–	2 830 796	227 093	6 819 082
Zugänge	–	–	72 449	–	29 055	4 751	24 491	1 125	–	–	90 253	222 123
Übertragungen vom FV	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Abgänge	–	–	– 15 494	–	– 159	– 8	– 870	–	–	– 44 405	–	– 60 936
Übertragungen ins FV	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Umgliederungen	–	–	–	–	945	–	20 315	–	–	–	– 18 627	2 633
Stand per 31.12.	–	1 118	2 092 940	–	1 389 851	66 425	330 129	17 330	–	2 786 391	298 719	6 982 902
Kumulierte Abschreibungen												
Stand per 1.1.	–	– 555	– 1 072 522	–	– 256 341	– 23 944	– 92 113	– 16 205	–	– 2 629 806	–	– 4 091 486
Abschreibungen	–	– 56	– 55 585	–	– 54 651	– 3 782	– 16 370	– 1 125	–	– 35 352	–	– 166 921
Abgänge	–	–	– 15 494	–	– 159	3	868	–	–	– 44 387	–	– 60 911
Übertragungen ins FV	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Wertaufholungen	–	–	–	–	–	–	410	–	–	–	–	410
Umgliederungen	–	–	–	–	–	–	– 1 688	–	–	–	–	– 1 688
Stand per 31.12.	–	– 611	– 1 112 613	–	– 310 833	– 27 724	– 108 893	– 17 330	–	– 2 620 771	–	– 4 198 774
Buchwert per 31.12.	–	508	980 327	–	1 079 018	38 701	221 235	–	–	165 619	298 719	2 784 128

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2018:

Zugänge +222.1 Mio. Franken

- +83.2 Investitionsbeiträge an Bund, Städte und Gemeinden im Bereich Strassen.
- +74.3 Investitionsbeiträge aus dem Verkehrsfonds an Anlagen im Bereich des öffentlichen Verkehrs.
- +21.2 Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes an Invalideneinrichtungen.
- +8.5 Investitionsbeiträge des AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +8.0 Investitionsbeiträge der Fachstelle Kultur.
- +7.8 Investitionsbeiträge für Volksschulen.
- +7.3 Investitionsbeiträge aus dem Denkmalpflegefonds.
- +3.5 Investitionsbeiträge an kommunale Alters- und Pflegeheime.
- +3.3 Investitionsbeiträge im Bereich Landwirtschaft des ALN Amt für Landschaft und Natur.
- +1.9 Investitionsbeiträge an die KV Zürich Business School.
- +1.5 Investitionsbeiträge des Amtes für Jugend und Berufsberatung.
- +1.2 Investitionsbeiträge im Bereich Forstdienst und Staatswald des ALN Amt für Landschaft und Natur.

Abschreibungen des Jahres –166.9 Mio. Franken

- 53.4 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Verkehrsfonds (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 35.4 Abschreibungen auf den Altbestand. Dabei handelt es sich um Investitionsbeiträge der Jahre 1982-2005, die nicht auf die Kategorien Bund, Gemeinden usw. aufgeteilt werden konnten; davon betragen die Abschreibungen
 - 11.9 Mio. Franken für Anlagen des öffentlichen Verkehrs,
 - 6.4 Mio. Franken für die des ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft,
 - 4.4 Mio. Franken für die der kommunalen Alters- und Pflegeheime,
 - 3.5 Mio. Franken für die der Volksschulen,
 - 3.3 Mio. Franken für die des ehemaligen Investitionsfonds,
 - 2.6 Mio. Franken für die des Kantonalen Sozialamtes,
 - 1.1 Mio. Franken im Bereich der Schulen des Mittelschul- und Berufsbildungsamtes,
 - 1.1 Mio. Franken für die des ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Forstdienst und Staatswald,
 - 1.0 Mio. Franken für die des Amtes für Jugend und Berufsberatung.
- 24.5 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an Städte und Gemeinden im Bereich Strassen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 23.5 Abschreibungen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 7.6 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 7.3 Abschreibungen der Investitionsbeiträge bei der Denkmalpflege (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 5.5 Abschreibungen der Investitionsbeiträge für Volksschulen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 3.0 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an kommunale Alters- und Pflegeheime (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 2.5 Abschreibungen der Investitionsbeiträge beim ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 1.6 Abschreibungen der Investitionsbeiträge im Bereich Schulen des Mittelschul- und Berufsbildungsamtes (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 1.3 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Amtes für Jugend und Berufsberatung (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).

Abgänge – Anschaffungswert –60.9 Mio. Franken (kumulierte Abschreibung +60.9 Mio. Franken)

- 60.9 Ausbuchung von abgeschriebenen Investitionsbeiträgen.
- +60.9 Die zugehörigen kumulierten Abschreibungen wurden aufgelöst.

R 2017 Fr. 1000	Bund	Kantone	Gemeinden	öffentl. Sozial- versiche- rungen	öffentl. Unterneh- mungen	Private Unterneh- mungen	Private Org. ohne Erwerbs- zweck	Private Haushalte	an das Ausland	Altbestand	an Anlagen in Bau	Total
Anschaffungskosten												
Stand per 1.1.	-	1 118	2 003 513	-	1 322 830	58 644	271 478	14 931	-	2 832 706	127 496	6 632 715
Zugänge	-	-	51 023	-	38 024	2 705	10 187	1 274	-	-	105 906	209 120
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	- 19 344	-	- 843	-	- 655	-	-	- 1 910	-	- 22 753
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	793	-	-	333	5 182	-	-	-	- 6 308	-
Stand per 31.12.	-	1 118	2 035 985	-	1 360 010	61 682	286 192	16 205	-	2 830 796	227 093	6 819 082
Kumulierte Abschrei- bungen												
Stand per 1.1.	-	- 499	- 1 037 923	-	- 203 383	- 21 436	- 79 156	- 14 931	-	- 2 592 413	-	- 3 949 740
Abschreibungen	-	- 56	- 53 904	-	- 52 958	- 2 510	- 13 338	- 1 274	-	- 39 301	-	- 163 341
Abgänge	-	-	19 305	-	-	1	381	-	-	1 908	-	21 595
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-	- 555	- 1 072 522	-	- 256 341	- 23 944	- 92 113	- 16 205	-	- 2 629 806	-	- 4 091 486
Buchwert per 31.12.	-	564	963 463	-	1 103 669	37 738	194 079	-	-	200 989	227 093	2 727 596

36. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen

Fr. 1000	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Investitionsbeiträge (brutto)	222 123	209 120
Stadt Zürich: Baupauschale	50 449	31 750
Limmattalbahnhof AG	40 264	18 729
Stadt Winterthur: Baupauschale	13 420	8 674
Bund: Einhausung der Autobahn bei Schwammendingen	13 186	13 186
SZU: Nachzahlung Kantonsdarlehen	10 743	14 415
Opernhaus: 1. + 2. Rate Kugeliloo	8 000	3 000
Forchbahn: Nachzahlung Kantonsdarlehen	7 930	4 258
SBB: 4. Teilergänzungen Zürcher S-Bahn, 1.+ 2. Etappe	6 920	1 400
Bund: Autobahnüberdeckung A1 Katzenssee	6 000	6 000
SBB: 4. Teilergänzungen Zürcher S-Bahn, 3. Etappe	4 109	18 345
Schweizerische Stiftung für Taubblinde: Heim Tanne Langnau a.A., Um- + Neubau	3 000	-
Stiftung St. Jakob: Neubau	2 884	3 724
Stadt und Kanton Zürich: Tramverbindung Hardbrücke	2 230	29 560
SBB: Durchgangsbahnhof Löwenstrasse	-	15 000
Übrige Investitionsbeiträge	52 988	41 079

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

37. Laufende Verbindlichkeiten

Fr. 1000

	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Laufende Verbindlichkeiten	-2 282 935	-1 634 180	- 648 755	-39.7
– davon verzinslich	– 17	– 294	277	94.3
Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	– 663 422	– 633 418	– 30 004	–4.7
Kontokorrente mit Dritten	– 319 239	– 342 640	23 401	6.8
Kontokorrente mit selbstständigen, nicht konsolidierten Einheiten	– 2 363	– 5 233	2 870	54.8
Fiskalverbindlichkeiten	– 642 813	–	– 642 813	n.a.
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	– 214 782	– 233 026	18 244	7.8
Transferverbindlichkeiten	– 42 412	– 43 036	624	1.4
Depotgelder und Kautionen	– 102 341	– 103 419	1 078	1.0
Übrige laufende Verbindlichkeiten	– 295 562	– 273 408	– 22 154	–8.1

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen –30.0 Mio. Franken

- +16.9 Hochbauamt: Abnahme.
- +14.1 Steueramt: Abnahme.
- +11.5 Tiefbauamt: Abnahme.
- +5.3 Lotteriefonds: Abnahme.
- +5.2 Verkehrsfonds: Abnahme.
- +3.5 Amt für Verkehr: Abnahme.
- 20.4 Beiträge der somatischen Akutversorgung: Zunahme.
- 14.7 Universität Zürich: Zunahme.
- 13.8 Universitätsspital Zürich: Zunahme.
- 7.5 Amt für Jugend und Berufsberatung: Zunahme.
- 5.8 Obergericht: Zunahme.
- 5.1 Fachstelle Kultur: Zunahme.
- 4.4 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zunahme.
- 4.4 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zunahme.
- 3.5 Beiträge der psychiatrischen Versorgung: Zunahme.
- 3.4 Hochschulamt: Zunahme.

Kontokorrente mit Dritten +23.4 Mio. Franken

- +119.3 Steueramt: Umgliederungen der Verbindlichkeiten aus direkter Bundessteuer und Quellensteuer in die Kategorie «Fiskalverbindlichkeiten».
- 95.6 Finanzverwaltung: Zunahme auf dem Kontokorrentkonto mit der Eidgenössischen Finanzverwaltung Bern aufgrund der Verpflichtungen aus dem NFA für das 2. Semester sowie der Abgrenzung des Bundessteuer-Anteils für den Dezember.

Fiskalverbindlichkeiten –642.8 Mio. Franken

- +7.8 Steueramt: Abnahme der Verbindlichkeiten aus Quellensteuer.
- 492.4 Steueramt: Umgliederung Überzahlungen bei der Staatssteuer aus den «Steuerforderungen» (Ziffer 19).
- 119.3 Steueramt: Umgliederungen der Verbindlichkeiten aus direkter Bundessteuer und Quellensteuer aus der Kategorie «Kontokorrente mit Dritten».
- 30.7 Steueramt: Noch nicht ausbezahlte Nachsteueranteile an die Gemeinden.
- 8.1 Steueramt: Höhere Überzahlungen der Gemeinden für Staatssteuern 2018.

Erhaltene Anzahlungen von Dritten +18.2 Mio. Franken

- +37.2 Steueramt: Abnahme der Vorauszahlungen von Steuern.
- +4.2 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abnahme der Anzahlungen aus den Bundessubventionen für das Gebäudeprogramm 2017-2019 (Globalbeiträge zum CO₂-Gesetz).
- 10.0 Kantonaler Finanzausgleich: Zunahme.
- 8.3 Fachstelle für Integrationsfragen: Zunahme der Anzahlungen aus der Integrationspauschale des Bundes.
- 4.5 Kantonsspital Winterthur: Zunahme.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Übrige laufende Verbindlichkeiten –22.2 Mio. Franken

+16.5 Abnahme der Konkursvermögen aus Konkursfällen, welche bei den Notariaten verwaltet werden.

–32.2 Steueramt: Zunahme aufgrund höherer penderter Bundessteuer-Rückerstattungen an die Steuerpflichtigen sowie andere Kantone.

–7.2 Universitätsspital Zürich: Zunahme.

38. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 466 600	-1 759 048	292 448	16.6
Gegenüber Finanzintermediären	-1 205 000	-1 480 000	275 000	18.6
Gegenüber selbstständigen Einheiten	-	-	-	n.a.
Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten	- 249 872	- 267 024	17 152	6.4
Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	- 10 043	- 9 748	- 296	-3.0
Derivative Finanzinstrumente	- 1 685	- 2 277	592	26.0
Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	- 0	- 0	-	-

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Gegenüber Finanzintermediären +275.0 Mio. Franken

+300.0 Finanzverwaltung: Aufgrund höherer Liquidität im Vergleich zum Vorjahr wurden weniger kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären (externe Kapitalgeber) über das Jahresende des Berichtsjahres aufgenommen.

+5.0 Universitätsspitals Zürich: Teilrückzahlung des kurzfristigen Darlehens.

-30.0 Kantonsspital Winterthur: Neuaufnahme kurzfristiger Kassascheine.

Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten +17.2 Mio. Franken

+207.0 Finanzverwaltung: Rückzahlung von 200.0 Mio. Franken Darlehen und 7.0 Mio. Franken Kassascheine.

+60.0 Universitätsspitals Zürich: Rückzahlung von 20.0 Mio. Franken Darlehen und 40.0 Mio. Franken Kassascheine.

-249.9 Finanzverwaltung: Umgliederung des kurzfristigen Anteils der Staatsanleihen (Rückzahlung im Geschäftsjahr 2019).

Derivative Finanzinstrumente +0.6 Mio. Franken

+0.3 Kantonsspital Winterthur: Marktwertänderung der Zinsabsicherungen (Ziffer 49).

+0.3 Universitätsspital Zürich: Zinssatzswap abgelaufen.

39. Passive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 927 717	-2 021 715	93 998	4.6
Personalaufwand	- 13 726	- 12 787	- 939	-7.3
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	- 35 341	- 50 236	14 895	29.7
Fiskalertrag	- 322 177	- 317 428	- 4 749	-1.5
Transfers der Erfolgsrechnung	- 776 823	- 862 294	85 471	9.9
Finanzaufwand/ Finanzertrag	- 24 394	- 26 793	2 399	9.0
Übriger betrieblicher Ertrag	- 336 750	- 315 507	- 21 243	-6.7
Investitionsrechnung	- 140 579	- 138 210	- 2 369	-1.7
Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	- 277 927	- 298 460	20 533	6.9

Erläuterungen Differenz R 17/18

Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand +14.9 Mio. Franken

+11.3 Zürcher Verkehrsverbund: Abnahme.

Fiskalertrag –4.7 Mio. Franken

–4.7 Strassenverkehrsamt: Zunahme von Abgrenzungen für die Verkehrsabgabe.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Transferertrag der Erfolgsrechnung +85.5 Mio. Franken
 +135.2 Beiträge an Krankenversicherungsprämien: Abnahme.
 +18.5 Volksschulen: Abnahme.
 +8.5 Hochschulamt: Abnahme.
 +6.6 Beiträge an Schulen: Abnahme.
 +6.0 Berufsbildungsfonds: Abnahme.
 +4.3 Amt für Jugend und Berufsberatung: Abnahme.
 -72.2 Beiträge an die Somatische Akutversorgung: Zunahme.
 -8.9 Beiträge an die Psychiatrische Versorgung: Zunahme.
 -8.3 Kantonales Sozialamt: Zunahme.
 -4.8 Lotteriefonds: Zunahme.

Übriger betrieblicher Ertrag -21.2 Mio. Franken

-18.5 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme der Abgrenzungen aufgrund von Vorauszahlungen diverser Gemeinden.
 -1.1 Zürcher Hochschule der Künste: Zunahme.

Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung +20.5 Mio. Franken

+71.7 Finanzverwaltung: Abnahme der Abgrenzungen für Anteil an der Bundes- und Verrechnungssteuer.
 +3.6 Tiefbauamt: Abnahme.
 -46.6 Universitätsspital Zürich: Zunahme von Abgrenzungen für Immobilien (Bautätigkeiten etc.), welche in den Vorjahren durch die Gesundheitsdirektion verwaltet wurden.
 -1.8 Kantonsapotheke Zürich: Zunahme.
 -1.4 Beiträge an Krankenkassenprämien: Zunahme.
 -1.4 Jugendstrafrechtspflege: Zunahme.

40. Langfristige Finanzverbindlichkeiten

per 31.12.2018
Fr. 1000

	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 809 491	-2 437 180	-4 246 671
Hypotheken	- 100	- 400	- 500
Schuldscheine	-	-	-
Kassascheine	- 406 936	-	- 406 936
Staatsanleihen	-1 364 402	-2 073 259	-3 437 661
Darlehen	-	- 273 414	- 273 414
Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	- 38 053	- 90 108	- 128 160

Per 31. Dezember des Berichtsjahres beträgt der gewichtete durchschnittliche Zinssatz der Kassascheine, Staatsanleihen und Darlehen 1.115% (Vorjahr: 1.334%).

Erläuterungen zu den Veränderungen 2018:

Staatsanleihen -363.1 Mio. Franken

+249.9 Umgliederung in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Rückzahlung 2019).
 -611.1 Neuaufnahmen zwecks Liquiditätssicherung.

Darlehen -14.0 Mio. Franken

+26.0 Vorzeitige Rückzahlung von vier Darlehen des Kantonsspitals Winterthur.
 -40.0 Neuaufnahme zwecks Liquiditätssicherung.

Die Veränderung der Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing wird unter Ziffer 41 beschrieben.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2017
Fr. 1000

	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 624 259	-2 255 273	-3 879 532
Hypotheken	- 100	- 400	- 500
Schuldscheine	-	-	-
Kassascheine	- 399 898	- 6 993	- 406 891
Staatsanleihen	-1 171 758	-1 902 836	-3 074 594
Darlehen	- 13 000	- 246 427	- 259 427
Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	- 39 502	- 98 618	- 138 120

41. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing

Die Finanzierungsleasingverbindlichkeiten werden in der Bilanz unter den kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Fälligkeit < 1 Jahr; Ziffer 38), respektive den langfristigen Finanzverbindlichkeiten (Fälligkeiten > 1 Jahr, Ziffer 40) geführt.

Bei den identifizierten Finanzierungsleasinggeschäften handelt es sich im Wesentlichen um Mieterausbauten, die vom Vermieter vorfinanziert wurden.

Die diskontierte und bilanzierte Restschuld (Barwert) beläuft sich per 31. Dezember 2018 auf 138.2 Mio. Franken (Vorjahr: 147.9 Mio. Franken) und besteht aus 15 (Vorjahr: 16) Finan-

zierungsleasingverträgen im Bereich Immobilien/ Mieterausbauten (130.3 Mio. Franken, Vorjahr: 137.6 Mio. Franken) und einer Vielzahl kleinerer Verträge im Bereich Mobilien (7.9 Mio. Franken, Vorjahr: 10.3 Mio. Franken). Ende 2018 betragen die künftigen Annuitätszahlungen (Nominal) für Amortisationen und Zinsen 183.6 Mio. Franken (Vorjahr: 199.3 Mio. Franken). Die Tabelle zeigt die Fälligkeitsstruktur der Finanzierungsleasingverbindlichkeiten per Stichtag bis zum Ablauf der zugrunde liegenden Geschäfte:

	Nominal		Diskont		Barwert	
	per 31.12.2018	per 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2017
Total Finanzierungsleasing	-183 618	-199 266	-45 414	-51 398	-138 204	-147 868
Fälligkeit ≤ 1 Jahr	-15 671	-15 741	-5 628	-5 993	-10 043	-9 748
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	-56 780	-59 717	-18 727	-20 214	-38 053	-39 502
Fälligkeit > 5 Jahre	-111 167	-123 808	-21 059	-25 190	-90 108	-98 618

Erläuterungen zu den Veränderungen 2018:

Barwert +9.7 Mio. Franken

+9.7 Verkürzung der Restlaufzeit der Finanzierungsleasingverträge (Vorjahr: +9.3 Mio. Franken).

42. Übrige langfristige Verbindlichkeiten

	per		Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz Δ %
	31.12.2018	31.12.2017		
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-712 339	-693 944	-18 394	-2.7
Passivierte Investitionsbeiträge	-695 120	-689 000	-6 121	-0.9
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-17 218	-4 945	-12 274	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Passivierte Investitionsbeiträge -6.1 Mio. Franken

-6.1 Zunahme der passivierten Investitionsbeiträge, da die vom Bund und anderen Subventionsgebern erhaltenen Investitionsbeiträge höher waren als deren Amortisation.

Übrige langfristige Verbindlichkeiten -12.3 Mio. Franken

-11.7 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme der Rückerstattungsverpflichtungen gegenüber Zürcher Gemeinden.

43. Rückstellungen

R 2018 Fr. 1000	Mehrleistungen des Personals	andere Ansprüche des Personals	Prozesse (ohne personal- rechtliche Prozesse)	nicht versicherte Schäden	Bürgschaften und Garantie- leistungen	übrige betriebliche Tätigkeiten	Vorsorge- verpflicht- ungen	Finanz- aufwand	aus erbrachten Investitions- leistungen	übrige Rück- stellungen	Buchwert Total
Stand per 1.1	- 159 107	- 88 340	- 75 652	- 15 137	-	- 56 289	- 282 785	-	- 102	- 258 129	- 935 541
Bildungen/ Erhöhungen	- 13 320	- 17 050	- 320	- 4 503	-	- 2 431	- 18 521	-	-	- 19 937	- 76 081
Verwendungen	14 155	19 357	19 265	2 653	-	3 673	42 273	-	-	62 434	163 809
Auflösungen	-	2 403	232	1 878	-	3 001	1 053	-	-	5 308	13 875
Umbuchungen	-	-	-	- 6 373	-	-	14	-	-	6 535	176
Stand per 31.12.	- 158 273	- 83 629	- 56 476	- 21 482	-	- 52 047	- 257 965	-	- 102	- 203 790	- 833 763
- davon kurzfristig	- 158 273	- 19 735	- 56 476	- 11 059	-	- 12 758	- 39 982	-	-	- 57 948	- 356 231
- davon langfristig	-	- 63 895	-	- 10 422	-	- 39 288	- 217 983	-	- 102	- 145 842	- 477 532

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Wesentliche Rückstellungen per 31. Dezember 2018:

Mio. Franken	Kategorie	Anhang Ziffer	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Vorsorgeverpflichtungen aus Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich ¹⁾	g)	47	-205.0	-222.3
Gebundene Kosten gemäss Art. 32d Abs. 3 Umweltschutzgesetz für Ausfallkosten Altlasten inkl. Sanierung Schiessanlagen	k)		-61.7	-57.5
Kostenübernahme für inner- und ausserkantonale Heimplatzierungen von Kindern und Jugendlichen in beitragsberechtigten Institutionen	c)		-55.2	-74.2
Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern	k)		-40.4	-39.2
Sonstige Vorsorgevereinbarungen für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	g)		-31.4	-32.3
Rückbauten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum	f)		-22.4	-22.4
Rückstellungen für Sonderabschreibungen an den Fahrzeugen der Verkehrsunternehmen	f)		-15.8	-17.2
Sanierung Sondermülldeponie Kölliken	k)		-9.2	-12.6
Annuitätenschuld der VBZ gegenüber der Personalvorsorgekasse der Stadt Zürich	g)		-5.2	-10.4

¹⁾ diskontiert mit 0% (Vorjahr: 0%) unter Anwendung von Generationentafeln VZ 2015

Erläuterungen zum Rückstellungsspiegel 2018:

Mehrleistungen des Personals +0.8 Mio. Franken

- +7.0 Universitätsspital Zürich: Verwendung (Nettoveränderung +2.6 Mio. Franken).
- +1.8 Kantonsspital Winterthur: Verwendung.
- 4.4 Universitätsspital Zürich: Zunahme.
- 3.0 Universität Zürich: Zunahme.

Andere Ansprüche des Personals +4.7 Mio. Franken

- +4.6 Erwachsenenbildung Zürich: Verwendung der Rückstellung, welche im Zusammenhang mit Abfindungen gemäss Sozialplan aufgrund der Redimensionierung des Bereichs Sprachen gebildet wurde.

Prozesse (ohne personal-rechtliche Prozesse) +19.2 Mio. Franken

- +19.0 Amt für Jugend und Berufsberatung: Verwendung der Rückstellung für die Kostenübernahme bei inner- und ausserkantonalen Heimplatzierungen.

Nicht versicherte Schäden -6.3 Mio. Franken

- +4.3 Generalsekretariat der Finanzdirektion: Verwendung und Restauflösung der Rückstellung für Staatshaftungsfälle.
- 6.4 Universitätsspital Zürich: Umgliederung Rückstellung für Haftpflichtfälle, welche im Vorjahr unter der Kategorie «übrigen Rückstellungen» ausgewiesen waren.
- 4.3 Universitätsspital Zürich: Bildung von Rückstellungen für Haftpflichtfälle.

Übrige betriebliche Tätigkeiten +4.2 Mio. Franken

- +2.5 Universität Zürich: Verwendung.
- +1.4 Zürcher Verkehrsverbund: Nettoveränderung der Rückstellung für Sonderabschreibungen der Fahrzeuge.

Vorsorgeverpflichtungen +24.8 Mio. Franken

- +21.2 Verwendung für Vorsorgeleistungen aus Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich (Vorjahr: +22.6 Mio. Franken).
- +9.5 Verwendung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: +10.1 Mio. Franken).
- +6.4 Verwendung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: +6.5 Mio. Franken).
- +5.2 Verwendung zur Tilgung der Annuitätenschuld der VBZ gegenüber der Pensionskasse der Stadt Zürich (Vorjahr: +5.2 Mio. Franken).
- 9.0 Bildung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: -9.4 Mio. Franken).
- 5.6 Bildung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: -5.4 Mio. Franken).
- 3.9 Erhöhung für Vorsorgeverpflichtungen aus der Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich (Vorjahr: -3.1 Mio. Franken).

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Übrige Rückstellungen +54.3 Mio. Franken

+53.6 Universitätsspital Zürich: Veränderung Rückstellung für Preisrisiken.

+6.4 Universitätsspital Zürich: Umgliederung Rückstellung für Haftpflichtfälle in die Kategorie «nicht versicherten Schäden».

-1.7 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Veränderung der Rückstellung.

Erläuterungen zu den einzelnen Rückstellungskategorien:

- a) Mehrleistungen des Personals Ferien-, Überzeit und Gleitzeitguthaben sowie Guthaben aus nicht bezogenen Dienstaltersgeschenken der Mitarbeiter werden per Stichtag zurückgestellt. Die Bewertung erfolgt in der Regel zu einem festgelegten durchschnittlichen Stundensatz, aufgeteilt nach Verwaltungs- und Lehrpersonal sowie dem Personal der Einheiten des Konsolidierungskreises 3. Für anwartschaftliche Dienstaltersgeschenke werden keine Rückstellungen gebildet. Der Zeitpunkt des Mittelabflusses ist abhängig vom Einzelfall und kann nicht näher bestimmt werden. Ein Teil der Rückstellung wird durch die Kompensation von Zeitguthaben verwendet, die keinen Mittelabfluss bewirkt. Die Unsicherheit bezüglich Betragshöhe ist durch die beschriebene Bewertung gering.
- b) Andere Ansprüche des Personals Die Kategorie beinhaltet Rückstellungen für personalrechtliche Ansprüche und Prozessrisiken sowie die Verbindlichkeiten für Lebensarbeitszeitmodelle sowie Stundenkontokorrente im Bildungsbereich. Letztere gelten als überjährig. Sie werden deshalb als langfristige Rückstellung unter dieser Kategorie ausgewiesen. Der Zeitpunkt des Mittelabflusses bei personalrechtlichen Ansprüchen und Prozessrisiken ist abhängig vom Einzelfall und kann nicht näher bestimmt werden. Die Betragshöhe stellt die bestmögliche Schätzung dar, hängt jedoch zum Teil von Gerichtsentscheiden ab und kann deshalb Änderungen erfahren. Für die Verbindlichkeiten aus Lebensarbeitszeitmodellen und Stundenkontokorrenten im Bildungsbereich sind die Unsicherheiten bezüglich Betragshöhe gering.
- c) Prozesse (ohne personalrechtliche) Für Prozessrisiken werden Rückstellungen gebildet, wenn die Wahrscheinlichkeit eines für den Kanton negativen Prozessausganges höher als 50% liegt. Um nachteilige Auswirkungen auf den Prozessverlauf zu vermeiden, wird auf eine detaillierte Offenlegung verzichtet.
- d) Nicht versicherte Schäden Für nicht versicherte Schadenfälle oder für den Anteil eines Schadenfalles, der den versicherten Betrag übersteigt, werden Rückstellungen gebildet. Der Mittelabfluss kann sich in gewissen Fällen über Jahre bis Jahrzehnte erstrecken. Die Betragshöhe wird zum Teil durch die effektive Lebensdauer der geschädigten Personen beeinflusst.
- f) Übrige betriebliche Tätigkeiten Die Bildung von Rückstellungen für betriebliche Tätigkeit richtet sich konsequent nach den Passivierungskriterien aus. Für nicht kostendeckende Verwaltungstätigkeiten oder künftige operative Tätigkeiten werden keine Rückstellungen gebildet. Der Mittelabfluss der Rückstellung für Rückbaukosten im Zusammenhang mit dem Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum wird ab 2022 erwartet. Der Zeitpunkt des Mittelabflusses ist noch mit Unsicherheiten behaftet und kann sich aufgrund des Baufortschritts verzögern. Die restlichen Rückstellungen in dieser Kategorie weisen grosse Unterschiede bezüglich Zeitpunkts des Mittelabflusses sowie hohe Unsicherheiten in Bezug auf die Betragshöhe auf.
- g) Vorsorgeverpflichtungen Die Position umfasst im Wesentlichen die Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16 sowie die Rückstellungen für Überbrückungszuschüsse. Die Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16 umfassen die Vorsorgeverpflichtungen des Kantons aus der Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich. Bei den übrigen Vorsorgeverpflichtungen wird der Zeitpunkt des Mittelabflusses durch den effektiven Pensionierungszeitpunkt und die effektive Lebensdauer der versicherten Personen beeinflusst. Veränderungen in der Altersstruktur, der Lebenserwartung sowie dem Diskontierungssatz können zu einer Veränderung der Betragshöhe der bereits bestehenden Rückstellungen führen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

k) Übrige Rückstellungen

Kategorie für diverse Positionen wie Rückstellungen für latente Grundstücksgewinnsteuern, Sanierung von Altlasten, Preisrisiken beim Universitätsspital Zürich etc.

Der Mittelabfluss durch Nachsorge der Sondermülldeponie Kölliken wird sich wahrscheinlich noch mehrere Jahre hinausziehen. Der Zeitraum der Nachsorge sowie die Betragshöhe sind mit grösseren Unsicherheiten behaftet. Für die Sanierung von Schiessanlagen wird der Mittelabfluss laufend bis ins Jahr 2030 erwartet. Beim Betrag und Zeitpunkt des Mittelabflusses wird mit einer Unsicherheit von ca. 20% gerechnet.

44. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate und Stiftungen)

R 2018
Fr. 1000

	Anfangsbestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	vorfinanzierte, noch nicht abgeschriebene Investitionen	bereits erfolgte Beitragszusicherungen	noch nicht durch Einlage gedeckt (+) / noch nicht beansprucht (-)
Fonds Fremdkapital	-493 309	-9 169	32 396	-470 082	33 236	250 875	-185 972
Sportfonds	-88 177	-2 234	-	-90 411	33 236	110 992	53 817
Fonds z. Bekämpfung d. Alkoholismus & d. Lotteriespielsucht	-5 404	-	451	-4 953	-	-	-4 953
Schutzraumfonds	-39 629	-6 862	-	-46 492	-	-	-46 492
Lotteriefonds ¹⁾	-288 784	-	30 671	-258 112	-	130 179	-127 933
Berufsbildungsfonds	-16 286	-	1 270	-15 016	-	-	-15 016
Deponiefonds	-25 145	- 73	-	-25 218	-	-	-25 218
Kantonaler Waldfonds	- 937	-	4	- 933	-	-	- 933
Denkmalpflegefonds	-28 947	-	-	-28 947	-	9 703	-19 244

¹⁾ In den ausgewiesenen «bereits erfolgten Beitragszusicherungen» sind vorerst befristete wiederkehrende Zusicherungen mit einem Jahresbeitrag von 44.5 Mio. Franken enthalten.

Erläuterungen zu den Bewegungen 2018:

Einlagen -9.2 Mio. Franken

- 6.9 Einlage in den Schutzraumfonds, da die erhaltenen Ersatzabgaben höher waren als die ausgerichteten Beiträge.
- 2.2 Einlage in den Sportfonds, weil die ausgerichteten Beiträge und die Aufwendungen für das Sportzentrum Kerenzerberg niedriger waren als der Erlös aus den Ertragsanteilen von Swisslos.
- 0.1 Einlage in den Deponiefonds des den Aufwand übersteigendes Erlöses.

Entnahmen +32.4 Mio. Franken

- +30.7 Entnahme aus dem Lotteriefonds, da die ausgerichteten Beiträge höher waren als der Erlös aus den Ertragsanteilen von Swisslos.
- +1.3 Entnahme aus dem Berufsbildungsfonds, da die erhaltenen Beiträge tiefer waren als die ausgerichteten Beiträge an die Lehrbetriebe.
- +0.4 Entnahme aus dem Fonds zur Bekämpfung des Alkoholismus und der Lotteriespielsucht zur Deckung des den Erlös übersteigenden Aufwandes.

45. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate und Stiftungen)

R 2018
Fr. 1000

	Anfangsbestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	vorfinanzierte, noch nicht abgeschriebene Investitionen	bereits erfolgte Beitragszusicherungen	noch nicht durch Einlage gedeckt (+) / noch nicht beansprucht (-)
Fonds Eigenkapital	-2 562 097	- 133 179	1 651	-2 693 625	3 129 675	2 445 362	2 881 412
Verkehrsfonds	- 850 119	-	1 148	- 848 971	1 277 458	1 700 973	2 129 461
Strassenfonds	-1 196 361	- 102 926	-	-1 299 288	1 836 057	734 636	1 271 405
Wildschadenfonds	- 1 922	-	100	- 1 822	-	-	- 1 822
Flughafenfonds	- 436 197	- 4 819	-	- 441 016	-	-	- 441 016
Tierseuchenfonds	- 982	-	121	- 860	-	-	- 860
Natur- und Heimatschutzfonds	- 9 100	- 3 224	-	- 12 323	16 160	9 753	13 589
Sonderabfallfonds	- 1 946	-	281	- 1 664	-	-	- 1 664
Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die ZKB	- 65 470	- 22 210	-	- 87 681	-	-	- 87 681

Erläuterungen zu den Bewegungen 2018:

Einlagen -133.2 Mio. Franken

- 102.9 Einlage in den Strassenfonds, weil die Erträge des Fonds aus Verkehrsabgaben und zweckgebundenen Anteilen an Bundeseinnahmen die Aufwendungen für die Strassen überstiegen.
- 22.2 Einlage in den Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank.
- 4.8 Einlage in den Flughafenfonds, weil die Zinserträge die vom Fonds zu deckenden Aufwendungen überstiegen.
- 3.2 Einlage in den Natur- und Heimatschutzfonds, weil die Erträge die vom Fonds zu deckenden Aufwendungen überstiegen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Entnahmen +1.7 Mio. Franken

- +1.1 Entnahme aus dem Verkehrsfonds, weil die Abschreibungen für Investitionsbeiträge und Zinsaufwendungen die Übertragung aus allgemeinen Staatsmitteln und die kalkulatorischen Zinserträge aus dem Fondskapital überstiegen.
- +0.3 Entnahme aus dem Sonderabfallfonds, weil die Aufwendungen die Entschädigungen von Gemeinden und die kalkulatorischen Zinserträge auf dem Fondskapital überstiegen.
- +0.1 Entnahme aus dem Tierseuchenfonds. Dieser wird aufgrund des per 1. Januar 2014 in Kraft getretenen neuen Kantonalen Tierseuchengesetzes nur noch weitergeführt, bis der Fondsbestand aufgebraucht ist.
- +0.1 Entnahme aus dem Wildschadenfonds, weil die vom Fonds zu deckende Aufwendungen die Erträge überstiegen.

46. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen sowie zweckgebundenen Fremdmitteln

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Δ %
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	-383 502	-373 369	-10 132	-2.7
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen (Guthaben)	-27 034	-27 803	769	2.8
Durch Finanzanlagen gedeckte Verbindlichkeiten für Legate & Stiftungen	-41 103	-51 298	10 195	19.9
Verbindlichkeiten gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln	-315 365	-294 269	-21 097	-7.2

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Durch Finanzanlagen gedeckte Verpflichtungen für Legate & Stiftungen +10.2 Mio. Franken

- +7.8 Abnahme aufgrund der Übertragung der Finanzanlagen von aufgelösten Legaten auf die begünstigten Spitäler (5.4 Mio. Franken auf das Universitätsspital Zürich, 2.4 Mio. Franken auf die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich).
- +2.2 Entnahme bei verschiedenen Legate und Stiftungen aufgrund von nicht mehr erneuerten verzinslichen Anlagen (Umgliederung in die «Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen»).

Verpflichtungen gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln -21.1 Mio. Franken

- +3.4 Universitätsspital Zürich: Abnahme.
- 21.4 Universität Zürich: Zunahme der projektbezogenen Forschungsbeiträge und Drittmittel.
- 3.4 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zunahme.

Weitere Erläuterungen

47. Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16

Gemäss den aktuell gültigen Regelungen werden die Vorsorgeverpflichtungen des Kantons nach Swiss GAAP FER 16 berechnet und bilanziert. Der für nicht am Haupttableau börsenkotierte Schweizer Firmen massgebende Rechnungslegungsstandard lehnt sich vollständig an die für Schweizer Vorsorgeeinrichtungen verbindliche statutarische Bilanzierung gemäss Swiss GAAP FER 26 an. Dadurch sind für die Darstellung der bilanziellen Auswirkungen keine Neubewertungen notwendig, sondern es werden die Bewertungen der Vorsorgeeinrichtungen übernommen.

Im Unterschied zu IPSAS 25 verlangt Swiss GAAP FER 16 für die Bewertung der Vorsorgeverpflichtungen keine einheitliche und damit vergleichbare Bewertungsmethode. So werden die versprochenen künftigen Leistungen beispielsweise nicht mit einem einheitlichen Satz diskontiert. Allerdings setzt sich auch Swiss GAAP FER 16 zum Ziel, die tatsächlichen wirtschaftlichen Auswirkungen von Vorsorgeverpflichtungen auf den Arbeitgeber darzustellen. Ein Nutzen oder eine Verpflichtung entsteht nur dann, wenn es für den Arbeitgeber einen positiven (wirtschaftlicher Nutzen) oder negativen (wirtschaftliche Verpflichtung) künftigen Geldfluss zur Folge hat, beispielsweise indem sich die künftigen Arbeitgeberbeiträge aufgrund der statutarischen Deckungssituation verändern. Der ermittelte wirtschaftliche Nutzen bzw. die wirtschaftliche Verpflichtung wird bilanziert. Die Differenz zum entsprechenden Wert der Vorperiode wird zusammen mit dem auf die Periode abgegrenzten Aufwand ergebniswirksam erfasst.

Das aktuelle Vorsorgereglement der BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich ist seit dem 1. Januar 2017 in Kraft. Unverändert gelten die Regelungen zur Sicherstellung der langfristigen Finanzierung der Leistungen. Dazu gehören die regulatorischen Sanierungsmassnahmen zur Behebung einer Unterdeckung, die in Abhängigkeit vom Deckungsgrad von Arbeitnehmern als auch Arbeitgebern zu leisten sind.

Die Sanierungsbedingungen des Vorsorgereglements sehen vor, dass der Arbeitgeber nur dann Sanierungsbeiträge von 2.5% des versicherten Lohns leisten muss, wenn der Deckungsgrad unter 90% liegt. Der Stiftungsrat überprüft periodisch die Sanierungs- und Beteiligungsmassnahmen und passt sie den versicherungstechnischen und wirtschaftlichen Gegebenheiten an. Dabei orientiert er sich an den Empfehlungen des Experten für berufliche Vorsorge. In besonderen Situationen kann der Stiftungsrat von den im Vorsorgereglement definierten Massnahmen abweichen. Dabei hat er für eine gleichmässige Belastung der versicherten Personen und der Arbeitgeber unter Berücksichtigung der Verzinsung der Sparguthaben zu sorgen.

Per 31. Dezember 2018 liegt der Deckungsgrad der BVK wie im Vorjahr über 90%, weshalb keine Rückstellung für erwartete Sanierungsbeiträge notwendig ist.

Die Verpflichtung des Kantons aus der Ruhegehaltsordnung der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich in Höhe von 205.0 Mio. Franken (Vorjahr: 222.3 Mio. Franken) ist in der Rechnung als Rückstellung ausgewiesen.

Folgende Aufstellung zeigt eine Übersicht über die Vorsorgeverpflichtungen gemäss Swiss GAAP FER 16:

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken

	Über- / Unter- deckung ¹⁾ per	Zugehörige Rückstellung (Wirtschaftlicher Anteil des Kantons Zürich) per		Veränderung zum Vorjahr bzw. erfolgs- wirksam im Berichtsjahr 2018	auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand	
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017			Rechnung 2018	Rechnung 2017
BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich, Kantonsanteil konsolidiert ²⁾	- 917	-	-	-	- 487	- 487	- 475
VSAO Vorsorgestiftung ³⁾	24	-	-	-	- 32	- 32	- 31
Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Pro- fessoren der Universität Zürich (WWPK) ³⁾	17	-	-	-	-	-	-
Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	- 205	- 205	- 222	17	- 21	- 4	- 3
Total	-1 081	- 205	- 222	17	- 540	- 523	- 509

¹⁾ Die Über-/ Unterdeckung wird in Höhe des Kantonsanteils²⁾ ausgewiesen.

²⁾ Kantonsanteil: Die Vorsorgeverpflichtungen für Volksschullehrer sind mit 20%, die des Zürcher Verkehrsverbundes (ZVV) mit 50%, die der Zentralbibliothek Zürich mit 80% und die übrigen Bereiche zu 100% berücksichtigt.

³⁾ Über-/ Unterdeckung gemäss letzter verfügbarer Jahresrechnung und geschätztem Deckungsgrad.

48. Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25

Der Kanton Zürich legt die Vorsorgeverpflichtungen seiner in verschiedenen Vorsorgeeinrichtungen versicherten Mitarbeitenden gemäss IPSAS als Eventualverbindlichkeit (Ziffer 51) offen. Dabei lehnt sich IPSAS 25 eng an die für börsennotierte Unternehmen vorgeschriebenen International Financial Reporting Standards (IFRS) Norm IAS 19 an. Ziel ist eine höhere Vergleichbarkeit der Staatsrechnungen durch Schaffung einer international einheitlichen Bewertungsmethode für Vorsorgeverpflichtungen. So schreibt IPSAS 25 die «Projected Unit Credit Method» (PUC) vor. Danach ist die Vorsorgeverpflichtung gleich dem Barwert des bis zum Bewertungszeitpunkt

erworbenen Vorsorgeanspruchs unter Berücksichtigung der anteiligen Versicherungsdauer, des voraussichtlichen Lohns, der Wahrscheinlichkeit des Eintritts des Vorsorgefalls und der allenfalls vorgesehenen Rentenanpassungen. Entscheidend ist dabei nicht, wie die Leistungen reglementarisch finanziert werden, sondern die Leistungen werden gemäss PUC linear über die ganze Versicherungsdauer erworben. Für die Berechnungen stützt sich der Kanton Zürich auf folgende für die Resultate entscheidenden versicherungstechnischen Annahmen ab:

	31.12.2018	31.12.2017
Versicherungstechnische Annahmen		
Versicherungstechnische Grundlagen für Sterblichkeit und Invalidität	VZ 2015 GT	VZ 2015 GT
Diskontierungssatz für Barwertermittlung der künftigen Leistungen	0.9%	0.6%
Langfristige Renditeannahme auf dem Vermögen	2.8%	2.8%
Projektionszinssatz zur Hochrechnung der Leistungen	2.0%	1.0%
Angenommene langfristige Lohnentwicklung	1.7%	1.5%
Rentenanpassungen	0.0%	0.0%
Langfristige Inflationserwartung	1.0%	0.5%
Angenommene altersabhängige Austrittswahrscheinlichkeiten	BVK ZH	BVK ZH
Pensionierungsalter und -wahrscheinlichkeit (Männer und Frauen)	100% Alter 63	100% Alter 63
Wahrscheinlichkeit für Kapitalbezug bei Pensionierung	7.0%	7.0%

Erläuterungen zu den Annahmen

Versicherungstechnische Grundlagen für Sterblichkeit und Invalidität	Die biometrischen Statistiken wie Invalidierungs- und Sterbewahrscheinlichkeiten basieren auf den für öffentlich-rechtliche Vorsorgeeinrichtungen massgebenden versicherungstechnischen Grundlagen VZ 2015. Um der vermuteten zukünftigen Zunahme der Lebenserwartung besser Rechnung zu tragen, werden Generationentafeln verwendet.
Diskontierungssatz für Barwertermittlung der Leistungen (technischer Zinssatz)	Der Diskontierungssatz von 0.9% repräsentiert die Rendite von Unternehmensanleihen bester Bonität mit Laufzeiten von 10 bis 15 Jahren.
Langfristige Renditeannahme auf dem Vermögen	Die Anlagestrategie der BVK ist darauf ausgerichtet, langfristig eine Rendite von 2.8% zu erzielen. Aus Konsistenzgründen und weil erwartet werden kann, dass dieser Wert im Mittel erreicht wird, wird der Berechnung ebenfalls 2.8% zu Grunde gelegt.
Projektionszinssatz zur Hochrechnung der Leistungen	Mit dem Projektionszinssatz von 2.0% werden in einem Beitragsprimat die Altersleistungen hochgerechnet. Bei einem Deckungsgrad zwischen 100% und 115% werden die Sparkapitalien zu 2.0% verzinst, mindestens aber zum BVG-Mindestzinssatz. Da langfristig mit einer Überdeckung der BVK gerechnet wird, wird ein Projektionszinssatz von 2.0% herangezogen.
Angenommene langfristige Lohnentwicklung	Es wurde eine langfristige durchschnittliche Gesamtlöhnerhöhung von 1.7% angenommen.
Rentenanpassungen	Da keine Teuerungsbeiträge erhoben werden und aufgrund des erwarteten Vermögensertrags wurde keine Rentenerhöhung angenommen.
Langfristige Inflationserwartung	Für die langfristige Inflation wird 1.0% p.a. erwartet.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Angenommene altersabhängige Austrittswahrscheinlichkeiten	Da die BVK eigene Statistiken über die Austritte führt, wurden diese für die Berechnung verwendet. Danach beträgt die Wahrscheinlichkeit im Jahresverlauf auszutreten für eine 24-jährige männliche versicherte Person 18% bzw. 19% für eine Frau. Diese Austrittswahrscheinlichkeiten sinken auf 2% für einen 59-jährigen Mann und auf 4% für eine Frau.
Pensionierungsalter und -wahrscheinlichkeit (Männer und Frauen)	Aufgrund des beobachteten Rücktrittsverhaltens der BVK-Versicherten ergibt sich ein durchschnittliches Rücktrittsalter für Männer und Frauen von 63 Jahren.
Wahrscheinlichkeit für Kapitalbezug bei Pensionierung	Da der Rentenbezug für die BVK nicht kostenneutral ist, wird die Wahrscheinlichkeit für den Kapitalbezug gemäss BVK Statistiken auf 7% festgesetzt.

Für die Ermittlung der Vorsorgeverpflichtungen wurden folgende Vorsorgeeinrichtungen berücksichtigt:

- BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich, davon nur in Höhe des kantonalen Anteils in den «Bruttoverpflichtungen» enthalten
 - Volksschullehrpersonen: in Höhe von 20%
 - Zürcher Verkehrsverbund: in Höhe von 50%
 - Zentralbibliothek Zürich: in Höhe von 80%
 - übrige: 100%
- AHV-Überbrückungszuschüsse für vorzeitige Pensionierungen
- Vorsorgestiftung VSAO (Vorsorgeplan 101 Universität, Vorsorgeplan 102 Kanton ZH)
- Vorsorgeverpflichtungen aus der bis 1989 geltenden Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich

Die Vorsorgeverpflichtungen der Stiftung Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Professoren der Universität Zürich (WWPK) sowie die Abegg-Stiftungen werden nicht separat bewertet, der Vollständigkeit halber trotzdem konsolidiert.

Mit den obigen aktuariellen Annahmen ergeben sich gemäss IPSAS 25 für den Kanton die nachfolgenden leistungsorientierten Vorsorgeverpflichtungen:

Mio. Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	per 31.12.2016	per 31.12.2015	per 31.12.2014
Barwert der Vorsorgeverpflichtungen ¹⁾	-23 640.0	-23 377.4	-22 920.5	-22 342.3	-21 305.4
Vorsorgevermögen zu Marktwerten	18 188.8	18 765.9	17 141.6	16 137.4	16 106.5
Unterdeckung	-5 451.2	-4 611.5	-5 778.9	-6 204.9	-5 198.9
Noch nicht amortisierter versicherungsmathematischer (Gewinn) / Verlust	3 487.1	2 377.5	3 385.3	3 810.3	1 594.1
Total «Brutto»-Vorsorgeverpflichtungen	-1 964.1	-2 234.0	-2 393.6	-2 394.6	-3 604.8
¹⁾ davon Barwert der leistungsorientierten Vorsorgeverpflichtung:					
- Vermögen ausgesondert	-23 435.0	-23 155.1	-22 678.7	-22 085.6	-21 028.9
- Vermögen nicht ausgesondert	- 205.0	- 222.3	- 241.8	- 256.7	- 276.5

Entwicklung der «Brutto»-Vorsorgeverpflichtung:
Mio. Franken

Stand 1.1.

	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Vorsorgeaufwand	- 270.0	- 399.7
Bezahlte Arbeitgeberbeiträge	539.8	559.3
Stand 31.12.	-1 964.1	-2 234.0

Zusatzangaben zum Vorsorgevermögen:
Mio. Franken

	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Tatsächliche Erträge aus Planvermögen	- 658.3	1 613.3
Erwartete Arbeitgeber-Beitragszahlungen Folgejahr (Schätzung) ²⁾	578.6	567.2

²⁾ Die erwarteten Arbeitgeber-Beitragszahlungen Folgejahr (Schätzung) setzen sich zusammen aus ordentlichen Arbeitgeberbeiträgen und möglichen Sanierungsbeiträgen in Höhe von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Da der Kanton bereits für einige Anspruchsgruppen in der konsolidierten Rechnung Rückstellungen gebildet hat, reduzieren sich die nicht erfassten Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 wie folgt:

Mio. Franken

	per 31.12.2018	per 31.12.2017
«Brutto»-Verpflichtung	-1 964.1	-2 234.0
– abzüglich erfasste Rückstellung Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK (konsolidierte Einheiten)	–	–
– abzüglich erfasste Rückstellung Vorsorgeverpflichtungen aus Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	205.0	222.3
«Netto»-Verpflichtung	-1 759.1	-2 011.7

Die Netto-Verpflichtung von 1 759.1 Mio. Franken ist als Eventualverbindlichkeit erfasst (Ziffer 51). Die Rentenbeziehenden von Institutionen, die aus der BVK ausgeschieden sind, werden in den ausgewiesenen Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 nicht berücksichtigt.

49. Absicherungsgeschäfte

Typ des Geschäftes Fr. 1000	Laufzeit	Zins fix	Zins variabel	Nominal Abschlussbetrag	Bewertung ¹⁾ per 31.12.2018
Zinssatzswaps (Payer Swaps)				26 000	-1 685
Payer Swap	2013-02.05.2019	0.5100%	-0.7454%	7 000	– 44
Payer Swap	2013-02.05.2025	1.2050%	-0.7454%	7 000	– 666
Payer Swap	2014-04.05.2020	0.7700%	-0.7454%	6 000	– 136
Payer Swap	2014-03.08.2026	1.6800%	-0.7454%	6 000	– 840

¹⁾ Barwert auf Grundlage der Liquiditätswerte auf dem Stichtag 31. Dezember

Zur Absicherung von Zins- und Währungsschwankungen von Grundgeschäften (Finanzverbindlichkeiten) werden nach Bedarf derivative Finanzinstrumente eingesetzt. Als Sicherungsgeschäft gilt ein derivatives Finanzinstrument, dessen Marktwert einen teilweisen oder vollständigen Ausgleich der Marktwert- oder Geldflussänderung eines gesicherten Grundgeschäftes bewirkt. Bewertung und Bilanzierung der Sicherungsinstrumente erfolgen zu Marktwerten (Fair Values). Der Marktwert zeigt den positiven oder negativen Wiederbeschaffungswert (Ziffer 22 bzw. 38). Es wird Hedge Accounting angewendet, das heisst die Wertveränderung der Sicherungsinstrumente wird direkt und erfolgsneutral im Eigenkapital erfasst.

Im Kanton Zürich werden in der Regel folgende Sicherungsinstrumente eingesetzt:

- Langfristige Finanzierungen in Schweizer Franken mit variablen Zinssätzen (gesichertes Grundgeschäft) werden

mittels Zinssatzswaps (Sicherungsgeschäft) gegen die Veränderungen der variablen Zinssätze abgesichert.

- Langfristige Finanzierungen mit fixen oder variablen Zinssätzen (gesichertes Grundgeschäft) werden mittels Währungsswaps (Sicherungsgeschäft) gegenüber Kursveränderungen zum Schweizer Franken abgesichert. Zusätzlich werden die variablen Zinssätze abgesichert.

Am 31. Dezember des Berichtsjahres bestanden keine Währungsswap-Geschäfte.

Typ des Geschäftes Fr. 1000	Laufzeit	Zins fix	Zins variabel	Nominal Abschlussbetrag	Bewertung ¹⁾ per 31.12.2017
Zinssatzswaps (Payer Swaps)				26 000	-1 959
Payer Swap	2013-02.05.2019	0.5100%	-0.7268%	7 000	– 127
Payer Swap	2013-02.05.2025	1.2050%	-0.7268%	7 000	– 712
Payer Swap	2014-04.05.2020	0.7700%	-0.7268%	6 000	– 202
Payer Swap	2014-03.08.2026	1.6800%	-0.7268%	6 000	– 920

¹⁾ Barwert auf Grundlage der Liquiditätswerte auf dem Stichtag 31. Dezember

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

50. Eventualforderungen

Fr. 1000	per		Differenz R 17/18	
	31.12.2018	31.12.2017	Δ abs.	Δ %
Eventualforderungen	256 843	277 210	-20 368	-7.3
Gerichtliche Verfahren	2 030	–	2 030	n.a.
Regressnahme	–	5 929	-5 929	-100.0
Heimfallrechte	2 288	2 288	–	–
Bedingt rückzahlbare Darlehen (VV)	8 856	9 606	- 750	-7.8
Künftige Rückerstattung zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite ¹⁾	47 796	43 363	4 433	10.2
Grundbeitrag 2016 aufgrund Universitätsförderung gemäss Art. 17 Abs. 3 V-HFKG	138 569	138 569	–	–
Übrige Eventualforderungen	57 304	77 456	-20 152	-26.0

¹⁾ Brutto bewilligte Verpflichtungskredite, für die Beiträge Dritter erst nach der Ausgabenbewilligung zugesichert wurden, sind in Ziffer 52 Tabelle «Verpflichtungskredite des Kantonsrates» mit einer entsprechenden Fussnote gekennzeichnet.

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Gerichtliche Verfahren +2.0 Mio. Franken

+2.0 Immobilienamt: Pendenter Rechtsfall eines Bauprojektes.

Regressnahme -5.9 Mio. Franken

-4.0 Universitätsspital Zürich: Abnahme aufgrund einer Schadensersatzzahlung.

-1.9 Generalsekretariat der Finanzdirektion: Eine Regressnahme in einem Staatshaftungsfall wurde infolge eines Gerichtssentscheids in eine Forderung umgewandelt und wertberichtigt.

Künftige Rückerstattungen zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite +4.4 Mio. Franken

+3.7 Vollzugszentrum Bachtel: Bundesbeiträge an den Um- und Erweiterungsbau.

Übrige Eventualforderungen -20.2 Mio. Franken

-7.4 Oberstaatsanwaltschaft: Abnahme von beschlagnahmten Vermögenswerten infolge Abschluss der laufenden Verfahren.

-5.9 Beiträge an Schulen: Abnahme der Eventualforderung infolge Rückforderung von allfälligen Reserven aus subventionierten Angeboten bei privaten Anbietern aufgrund Kündigung der Staatsbeitragsberechtigung für diese Angebote.

-5.6 Finanzverwaltung: Abnahme aufgrund von Erlassen und Löschungen von Grundpfandrechten.

-2.2 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abnahme.

Nicht bezifferbare Eventualforderungen:

Heimfallrechte gemäss Artikel 54 Bundesgesetz über die Nutzbarmachung der Wasserkräfte (WRG) vom 22. Dezember 1916 (SR 721.80):

Der Kanton Zürich hat im Zusammenhang mit erteilten wasserrechtlichen Konzessionen anteilige Heimfallrechte an 10 Wasserkraftwerken. Der Umfang der heimfallenden Teile richtet sich nach Art. 67 WRG bzw. nach den Festlegungen in der wasserrechtlichen Konzession.

Heimfallrechte gemäss Kantonsratsbeschluss vom 15. März 2004 zur Vorlage 4089a:

Mit der Übertragung der kantonalen Fernwärme auf die Stadt Zürich besteht ein Heimfallrecht am Heizkraftwerk Aubrugg, Wallisellen.

Das Mittelschul- und Berufsbildungsamts schliesst mit Leistungserbringern gestützt auf § 35 Abs. 1 des Einführungs-gesetzes zum Bundesgesetz über die Berufsbildung (LS 413.31, EG BBG) und § 2 der Verordnung über die Finanzierung von Leistungen der Berufsbildung (LS 413.312, VFin BBG) Leistungsvereinbarungen über Angebote der beruflichen Grundbildung ab. Mögliche Gewinne aus den finanzierten Angeboten können u.a. zur Deckung von Verlusten bezogen auf die gemäss Jahresvereinbarung subventionierten Angebote eingesetzt werden. Bei der Einstellung der Finanzierung eines Angebots sind verbliebene Gewinne dem Kanton zurückzu-bezahlen.

51. Eventualverbindlichkeiten

Fr. 1000	per		Differenz R 17/18	
	31.12.2018	31.12.2017	Δ abs.	Δ %
Eventualverbindlichkeiten	-1 909 019	-2 147 145	238 127	11.1
Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	-1 759 144	-2 011 701	252 557	12.6
Bürgschaften	- 11 880	- 12 060	180	1.5
Garantieverbindlichkeiten	–	–	–	n.a.
Pfandbestellungen für Verpflichtung Dritte	–	–	–	n.a.
Rechtsfälle	- 6 300	- 6 943	643	9.3
Übrige Eventualverbindlichkeiten	- 131 695	- 116 441	- 15 254	-13.1

Erläuterungen Differenz R 17/18:

Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 +252.6 Mio. Franken

+252.6 Abnahme infolge Neubewertung der Vorsorgeverpflichtungen und des Vorsorgevermögens nach IPSAS 25 (Ziffer 48) und des daraus resultierenden Anstiegs der «noch nicht amortisierten versicherungsmathematischen Verluste» auf 3 487.1 Mio. Franken per 31. Dezember (Vorjahr: 2 377.5 Mio. Franken), die nicht in den Eventualverbindlichkeiten enthalten sind.

Rechtsfälle +0.6 Mio. Franken

+3.0 Generalsekretariat der Finanzdirektion: Abnahme.

-2.0 Volksschulen: Zunahme.

Übrige Eventualverbindlichkeiten -15.2 Mio. Franken

+9.0 Abnahme Ausfallkosten Altlasten inkl. Sanierung Sondermülldeponie Kölliken und Sanierung Schiessanlagen, die nicht durch den Deponiefonds abgedeckt sind, aufgrund Neueinschätzung der gebundenen Kosten gemäss Art. 32d Abs. 3 Umweltschutzgesetz.

-20.6 Liegenschaften des Finanzvermögens der Baudirektion: Zunahme.

-2.5 Liegenschaften des Verwaltungsvermögens der Baudirektion: Zunahme.

-1.2 Koordinationsstelle Berufsschulen: Zunahme aufgrund eines Schlichtungsbegehrens.

Nicht bezifferbare Eventualverbindlichkeiten:

Garantie der Einlagen der Zürcher Kantonalbank gemäss Kantonalbankgesetz vom 28. September 1997 (LS 951.1):

§ 6 Der Staat haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen. Die Haftung erfasst nicht nachrangige Verbindlichkeiten und das Partizipationskapital.

Um langfristig bei einer allfälligen Ziehung der Staatsgarantie genügend flüssige Mittel zur Deckung der Verbindlichkeiten der Zürcher Kantonalbank zur Verfügung zu haben, wurde mit Beschluss des Kantonsrats Vorlage Nr. 245a/2015 ein Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank gebildet. Per 31. Dezember 2018 betrug der Fondsbestand 87.7 Mio. Franken (31. Dezember 2017: 65.5 Mio. Franken).

Bürgschaft gemäss Gemeindegesetz vom 6. Juni 1926 (LS 131.1, § 149 Abs. 3):

Bei ausgebrochener oder unmittelbar drohender Zahlungsunfähigkeit einer Gemeinde steht dem Regierungsrat das Recht zu, durch Darlehen oder Bürgschaften des Staates die vorübergehende Zahlungsunfähigkeit einer Gemeinde zu verhüten.

Sind die Voraussetzungen gemäss Quellensteuerverordnung erfüllt, werden quellensteuerpflichtige Personen im nachträglichen ordentlichen Steuerverfahren veranlagt. Die in diesem Verfahren erhobene Steuer wird den ordentlichen Staats- und Gemeindesteuern gutgeschrieben. Bereits verbuchte Quellensteuern werden in diesen Fällen storniert. Dies stellt eine latente Verpflichtung zu Lasten der Quellensteuer dar. Die Höhe dieser latenten Verpflichtung kann derzeit betragsmässig nicht eruiert werden.

Um eine Doppelbesteuerung zu vermeiden, wird, sofern die Voraussetzungen gemäss Verordnung über die pauschale Steueranrechnung erfüllt sind, den steuerpflichtigen Personen auf Antrag hin eine pauschale Steueranrechnung gutgeschrieben. Diese Anrechnung entspricht einer Rückzahlung von bereits erhobenen Staats- und Gemeindesteuern. Die noch ausstehenden Anrechnungen stellen eine latente Verpflichtung zu Lasten der Staats- und Gemeindesteuern dar. Die Höhe dieser latenten Verpflichtung kann systembedingt betragsmässig nicht eruiert werden.

Entschädigungsansprüche aus materieller Enteignung gemäss § 3 Flughafenfondsgesetz (LS 748.3) und Verordnung zum Zürcher Fluglärm-Index (ZFI-VO, LS7148.15):

Aus dem Flughafenfonds sind Entschädigungsansprüche aus materieller Enteignung abzugelten, die ihren Grund im Betrieb des Flughafens haben und vom Kanton direkt oder gestützt auf Rückgriffsansprüche der Gemeinden beglichen werden.

Der Zürcher Verkehrsverbund (ZVV) gehört zusammen mit seinen Verkehrsunternehmen der Mehrwertsteuergruppe «Zürcher Verkehrsverbund/ZVV» an und haftet gemäss Art. 22 Mehrwertsteuerverordnung (SR 642.201) für die Mehrwertsteuerschulden gegenüber der Eidgenössischen Steuerverwaltung solidarisch.

Ungewisse Kostenfolgen im Bereich des Amtes für Jugend und Berufsberatung für inner- und ausserkantonale Heimplatzierungen von Kindern und Jugendlichen in beitragsberechtigten Institutionen aus hängigen Verfahren (Offene Frage der Rückabwicklung der Versorgertaxen nach Bundesgerichtsentscheid vom 17.6.2016/ BGE 8C_709/2015) für den Zeitraum vor dem 1. April 2016.

Subsidiäre Haftung des Kantons für die Verbindlichkeiten des Zentrums für Gehör und Sprache gemäss § 16 des Gesetzes über das Zentrum für Gehör und Sprache (LS 412.41).

Es ist gerichtlich ungeklärt, ob die Umkleidezeit gemäss Verordnung 1 zum Arbeitsgesetz (ArGV 1, SR 822.111) als Arbeitszeit beim Universitätsspital Zürich und beim Kantonsspital Winterthur zu behandeln ist. Sollte dieser Grundsatz bejaht werden, ist zu prüfen, ob mögliche Kostenfolgen zu Erstattungen durch die Tarifpartner führen könnten.

Der Kanton Zürich ist als Arbeitgeber der Pensionskasse BVK angeschlossen. Neben der Zahlung der ordentlichen Beiträge kann der Kanton zu weiteren Zahlungen, abhängig vom Deckungsgrad der BVK am jeweiligen Abschlussstichtag verpflichtet sein.

Nach dem seit 1. Januar 2017 geltenden BVK-Vorsorge-Reglement sind bei einem Deckungsgrad unter 90% 2.5%ige Sanierungsbeiträge auf die versicherte Lohnsumme zu leisten, soweit der Stiftungsrat keine Ausnahme beschliesst. Der Deckungsgrad per 31. Dezember 2018 lag bei 95.1% (Vorjahr: 100.0%).

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

52. Ausgabenbewilligungen

Eine Ausgabenbewilligung ist die Ermächtigung, für ein bestimmtes Vorhaben und bis zu einer bestimmten Summe finanzielle Verpflichtungen einzugehen (§ 38 Abs. 1 CRG).

In den Tabellen dieser Ziffer werden Verpflichtungskredite des Kantonsrates und Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates aus finanzrechtlicher Sicht dargestellt.

Die Spalte «Total» zeigt die Höhe der insgesamt bewilligten Ausgabe. In der Spalte «noch zulässige Ausgaben» wird beziffert, welcher Betrag zulasten der Ausgabenbewilligung

noch ausgegeben werden darf. Wenn Beiträge Dritter erst nach der Ausgabenbewilligung rechtskräftig zugesichert werden, können die «noch zulässige Ausgaben» geringer ausfallen als in der entsprechenden Spalte ausgewiesen (brutto bewilligte Verpflichtungskredite).

Einzelne Beiträge können ebenfalls unter den Zahlungsverpflichtungen (Ziffer 53) ausgewiesen sein. Mehrfachangaben sind dadurch möglich.

Verpflichtungskredite des Kantonsrates

per 31.12.2018
Fr. 1000

	Ausgabenbewilligung	Zusatzkredit(e)	Teuerung bis Ende 2018	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	-1 285 075	-	- 2 158	-1 287 232	- 705 941	- 573 666	
Rahmenkredit für das Veloförderungsprogramm	- 20 000	-	- 2 116	- 22 116	- 3 768	- 18 349	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu Gunsten der Rechtsquellenstiftung des Schweizerischen Juristenvereins und des Staatsarchivs des Kantons Zürich an das Projekt «Rechtsquellen-Edition Zürich» (Teilprojekt 1)	- 4 400	-	-	- 4 400	- 4 314	- 86	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu Gunsten der Stiftung Zürcher Kunsthaus	- 30 000	-	-	- 30 000	- 30 000	-	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds des Kantons Zürich zugunsten der Zoo Zürich AG für mehrere Infrastrukturvorhaben im Zusammenhang mit dem Zooausbau 2010 bis 2020	- 9 800	-	-	- 9 800	- 6 392	- 3 408	
Wiederbelebungsmaßnahmen an Fliessgewässern, Rahmenkredit	- 18 000	-	-	- 18 000	- 17 660	-	
Beiträge für den Erwerb von Wohneigentum	- 2 000	-	-	- 2 000	- 231	- 1 769	
Bewilligung eines Rahmenkredits für die Kostenbeiträge an die anerkannten Religionsgemeinschaften (2014-2019)	- 300 000	-	-	- 300 000	- 250 000	- 50 000	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits für den Betrieb der Genossenschaft «Theater für den Kanton Zürich» (Spielzeiten 2012/13-2017/18)	- 11 910	-	- 41	- 11 951	- 11 951	-	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Zentralbibliothek Zürich für die Digitalisierung von schützenswerten Dokumenten	- 9 670	-	-	- 9 670	- 8 257	- 1 413	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds an den Umbau und die Sanierung der Villa Flora, Winterthur	- 6 950	-	-	- 6 950	- 1 950	- 5 000	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits für die Jahre 2014 bis 2017 für Weiterbildungs- und Beschäftigungsprogramme für Ausgesteuerte	- 10 000	-	-	- 10 000	- 2 715	-	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung Schweizer Musikinsel Rheinau	- 8 470	-	-	- 8 470	- 2 293	- 6 177	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits 2014-2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 2 200	-	-	- 2 200	- 1 207	- 993	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Baudirektion für die Sanierung der Wasserkraftwerke am Aabach	- 21 147	-	-	- 21 147	- 1 000	- 20 147	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins Museum Schloss Kyburg	- 9 043	-	-	- 9 043	- 6 173	- 2 870	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von Beiträgen an die Stiftung Greater Zurich Area Standortmarketing für 2016 bis 2019	- 8 390	-	-	- 8 390	- 6 285	- 2 105	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung Pestalozzianum Zürich	- 7 075	-	-	- 7 075	- 1 010	- 6 065	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für das Ressourcenprojekt Ammoniak Kanton Zürich	- 5 300	-	-	- 5 300	- 3 459	- 1 841	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Städte Zürich und Winterthur für die grossen Kulturinstitutionen in 2014	- 19 637	-	-	- 19 637	- 17 472	- 2 165	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins «500 Jahre Zürcher Reformation»	- 8 000	-	-	- 8 000	- 7 630	- 370	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Kongresshaus-Stiftung Zürich, der Stadt Zürich und der Tonhalle-Gesellschaft für die Sanierung von Tonhalle und Kongresshaus	- 20 000	-	-	- 20 000	-	- 20 000	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Städte Winterthur und Zürich für die grossen Kulturinstitutionen in 2017	- 14 570	-	-	- 14 570	- 5 100	- 9 470	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits für den Betrieb der Genossenschaft Theater für den Kanton Zürich (Spielzeiten 2018/19-2023/24)	- 13 800	-	-	- 13 800	- 958	- 12 842	

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2018 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2018	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten der Stiftung für Studentisches Wohnen Zürich SSWZ für das Projekt «Areal Rosengarten»	- 3 000	-	-	- 3 000	-	- 3 000	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten der Genossenschaft Theater für den Kanton Zü- rich für den Ausbau der Infrastruktur und der Bühnen- technik	- 900	-	-	- 900	- 600	- 300	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten der Stiftung Swiss Science Center Technorama	- 7 000	-	-	- 7 000	- 7 000	-	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten des Vereins «200 Jahre Alfred Escher & Gottfried Keller» zur Durchführung von Jubiläumsaktivitäten 2019	- 1 500	-	-	- 1 500	- 1 500	-	
Rahmenkredit des Zürcher Verkehrsverbundes für die Fahrplanperiode 2018/2019	- 709 100	-	-	- 709 100	- 306 674	- 402 426	
Beschluss des Kantonsrates über die Gewährung eines zinslosen Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich für die Erneuerung der Schulräu- me an der Plattenstrasse 50 und 52 (Dispositiv III)	- 1 013	-	-	- 1 013	-	- 1 013	5)
Bewilligung eines Rahmenkredits 2018-2021 für Subven- tionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 2 200	-	-	- 2 200	- 341	- 1 859	
per 31.12.2018 Fr. 1000							
Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Investitionsrechnung - Einmalige Ausgaben	-8 075 291	- 687 966	- 397 687	-9 160 944	-5 246 942	-3 864 373	
Berufsbildungsschule Winterthur Anton Graff-Haus, Win- terthur; Umbau und Erweiterung	- 34 711	-	-	- 34 711	- 27 866	- 6 845	
Staatsbeitrag an die Stiftung Zentralbibliothek Zürich für die Erstellung eines Erweiterungsbaus	- 46 200	- 1 700	- 14 175	- 62 075	- 57 829	-	2)
Umbau der kleinen Reithalle und der Stallungen an der Sihl (Kulturinsel Gessnerallee) für die Schauspiel- Akademie Zürich	- 18 480	-	-	- 18 480	- 19 093	-	2)
Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, Winterthur, Mieterausbau Liegenschaft Mäander, Trakt C	- 11 760	-	-	- 11 760	- 11 370	- 390	4)
Übergang von Liegenschaften von der Stadt Zürich an den Kanton, Kantonalisierung Schule und Museum für Gestaltung Zürich und Überführung in die Hochschule für Gestaltung und Kunst Zürich	- 64 755	-	-	- 64 755	- 63 268	- 1 487	
Wasserbau, Thurmündung, Hochwasserschutz und Au- enlandschaft, Nettokredit 42 Mio. Franken	- 42 482	-	- 6 307	- 48 789	- 25 591	- 23 199	1)
Wasserbau, Chämtnerbach, Wetzikon, Ausbau	- 11 310	-	- 2 440	- 13 750	- 6 941	- 6 809	1)
Erstellung des Zürichseewegs, Abschnitt Giessen bis Mülönen, Stadt Wädenswil und Gemeinde Richterswil, sowie einer Personenunterführung bei der Mülönen, Ge- meinde Richterswil	- 6 300	-	- 1 650	- 7 950	- 8 274	-	
Neubau Polizei- und Justiz-Zentrum; Gesetz vom 7.7.2003	- 568 600	- 122 000	- 3 700	- 694 300	- 382 001	- 312 299	1)
Bezirksgebäude Dietikon Neubau	- 52 000	-	- 7 529	- 59 529	- 64 952	-	1)
Rahmenkredit für die Förderung des Wohnungsbaus; Darlehen für den Bau und Sanierung von Wohnungen	- 15 000	-	-	- 15 000	- 12 254	- 2 746	
Staatsbeitrag für einen zweiten unterirdischen Bahnhof unter dem Zürcher Hauptbahnhof (Durchgangsbahnhof Löwenstrasse)	- 580 000	- 549 200	- 111 891	-1 241 091	- 747 848	- 493 243	1)
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB- und SZU-Anlagen (3. Teilergänzungen S-Bahn); -SBB-Anlagen	- 74 200	-	- 8 688	- 82 888	- 63 073	- 19 815	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Zusatzverbindung zur Haltestelle Bahnhof Oerlikon Nord	- 18 000	-	- 3 164	- 21 164	- 11 388	- 9 776	1)
Rahmenkredit für Staatsbeiträge an die Anpassung ver- schiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; VBZ-Haltestellen	- 11 000	-	- 1 111	- 12 111	- 9 117	- 2 994	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; Haltestellen SZU, FB, BDWM, SOB	- 21 000	-	- 2 122	- 23 122	- 9 630	- 13 492	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Stammnetz der Glattalbahn	- 537 000	-	- 94 378	- 631 378	- 315 575	- 315 804	1)
Staatsbeitrag an den Bau einer neuen Tramlinie in Zü- rich-West zwischen Escher-Wyss-Platz und Bahnhof Alt- stetten	- 90 000	-	- 14 803	- 104 803	- 36 644	- 68 160	1)
Massnahmezentrum Uitikon, Umbau und Erweiterung geschlossene Abteilung	- 17 615	- 1 058	- 432	- 19 105	- 18 846	- 259	1)
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB-Anlagen (4. Teilergänzung S-Bahn)	- 346 555	3 400	- 22 822	- 365 977	- 106 947	- 259 030	1)
Rahmenkredit für Regionale Verkehrssteuerungen	- 60 500	-	- 8 520	- 69 020	- 24 360	- 44 660	
Ersatzneubau Stampfenbachstr. 28/30 Zürich	- 11 485	-	- 304	- 11 789	- 12 343	-	
Hochwasserrückhalteraum Hegmatten, Eulach, Win- terthur	- 32 863	-	- 2 090	- 34 953	- 30 372	- 4 581	1)
Objektkredit für die Autobahnüberdeckung Katzensee Nationalstrasse A1	- 25 000	-	- 5 378	- 30 378	- 18 000	- 12 378	
Objektkredit Einhausung der Autobahn Schwamendingen (Nationalstrasse SN 1.4.4-Zürich Nordast)	- 50 600	- 14 508	- 15 957	- 81 065	- 46 698	- 34 367	
Bewilligung eines Objektkredites für den Autobahnzu- bringer A4 Obfelden/Ottenbach	- 39 600	-	- 4 680	- 44 280	- 3 450	- 40 829	

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2018
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2018	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für die Umnutzung der Klosterinsel Rheinau, Teilbereich Stiftung Schweizer Musikinsel Rheinau, und über die Teilrevision des kantonalen Richtplanes (Kapitel Öffentliche Bauten und Anlage, Neunutzung Klosterinsel Rheinau)	- 28 500	-	- 38	- 28 538	- 25 574	- 2 963	
Bewilligung eines Verpflichtungskredits für den Bau der Strasse Uster West zwischen der 339 Winterthurerstrasse und 340 Zürichstrasse	- 21 000	-	- 2 223	- 23 223	- 37	- 23 186	
Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Dotationskapital-Rahmens der Zürcher Kantonalbank von 2.5 Mrd. auf 3.0 Mrd. Franken	-3 000 000	-	-	-3 000 000	-2 425 000	- 575 000	
Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Grundkapitals der Elektrizitätswerke des Kantons Zürich	- 120 000	-	-	- 120 000	-	- 120 000	
Gesetz über das Universitätsspital Zürich (USZG)	- 50 000	-	-	- 50 000	- 8 400	-	2)
Gesetz über das Kantonsspital Winterthur (KSWG)	- 20 000	-	-	- 20 000	- 3 700	- 16 300	
Fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel (Neubau Laborgebäude)	- 195 000	-	4 163	- 190 837	- 84 591	- 106 245	
Bewilligung eines Rahmenkredits 2013 und 2014 für Subventionen an Pilotprojekte gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 20 000	-	-	- 20 000	- 13 212	- 6 788	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Umbau des Bildungszentrums Uster und den Neubau der Kantonsschule Uster	- 69 962	-	1 061	- 68 901	- 48 014	- 20 887	
Bewilligung eines Objektkredits für den Umbau des Bildungszentrums Uster und den Neubau der Kantonsschule Uster	- 3 740	-	-	- 3 740	- 125	- 3 615	
Beschluss des Kantonsrates über einen Staatsbeitrag an den Bau der Tramverbindung Hardbrücke in Zürich-West	- 76 400	-	- 1 522	- 77 922	- 64 448	- 13 474	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits 2014-2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 29 800	-	-	- 29 800	- 18 093	- 11 707	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau des Radwegs entlang der 724 Tösstal/Wetzikerstrasse vom Rigiblick (Wetzikon) bis Bäretswil	- 7 270	-	- 206	- 7 476	- 7 142	- 335	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau einer separaten Busspur entlang der 340 Rapperswiler-/ Zürichstrasse von Untewetzikon bis Bossikon (Hinwil)	- 4 690	-	- 95	- 4 785	- 4 002	- 782	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von Objektkrediten für die Miete, den Mieterausbau und den Spezialausbau der Halle 52, Sulzerareal, Winterthur, für die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	- 107 468	-	0	- 107 468	- 685	- 106 783	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für die Neunutzung der Klosterinsel Rheinau, Projektteil Hauswirtschaftskurse an Mittelschulen und Gastronomie	- 29 500	-	735	- 28 765	- 26 091	- 2 674	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für die Neu- und Ersatzbauten am Strickhof Lindau, Agrovet-Strickhof, Bildungs- und Forschungszentrum	- 29 000	- 2 900	766	- 31 134	- 32 783	-	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Bau eines Schwemmhölzrückhaltes an der Sihl oberhalb Langnau a. A.	- 25 952	-	- 160	- 26 112	- 15 773	- 10 339	
Beschluss des Kantonsrates über die Teilrevision des kantonalen Richtplanes (Kapitel 6.3 öffentliche Bauten und Anlagen – Bildung und Forschung, Eintrag Universität Zürich-Zentrum, Ersatzneubau Plattenstrasse 14-22) und über die Bewilligung eines Objektkredits für die Erstellung eines Erweiterungsbaus der Universität Zürich (Plattenstrasse 14-22)	- 13 056	-	315	- 12 742	- 6 586	- 6 156	1)
Bewilligung eines Objektkredits für den Erweiterungsneubau der Kinderstation Brüschalde, Männedorf, des Kinder- und Jugendpsychiatrischen Dienstes (KJPD)	- 23 217	-	- 107	- 23 324	- 23 156	- 44	
Bewilligung von Staatsbeiträgen für den Bau der Limmattalbahn sowie für ergänzende Massnahmen am Strassennetz	- 382 000	-	- 54 431	- 436 431	- 8 979	- 427 452	
Bewilligung eines Kredites für den Ersatzneubau Hochhaus des Kantonsspitals Winterthur	- 348 998	-	5 789	- 343 209	- 95 092	- 248 118	
Bewilligung von Staatsbeiträgen für den Bau der Limmattalbahn sowie für ergänzende Massnahmen am Strassennetz	- 128 300	-	- 18 281	- 146 581	- 77 699	- 68 883	
Bewilligung eines Objektkredits für die Erweiterung des Bildungszentrums Zürichsee in Horgen	- 61 307	-	955	- 60 352	- 22 549	- 37 803	3)
Bewilligung eines Objektkredits für den Ersatzneubau für die Kantonsschule Büelrain in Winterthur	- 59 860	-	1 211	- 58 649	- 32 450	- 26 199	
Bewilligung eines Objektkredits für die Erweiterung Bau 3 des Staatsarchivs des Kantons Zürich	- 25 040	-	308	- 24 732	- 12 511	-	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der Unterführung SBB Schönenwerd in Dietikon	- 16 970	-	- 602	- 17 572	- 17 477	- 94	
Bewilligung einer Subvention an die Opernhaus Zürich AG für die Asbestsanierung und die Erhöhung der Lagerkapazität im Lagergebäude Kugeliloo	- 16 000	-	-	- 16 000	- 11 000	- 5 000	
Bewilligung eines Objektkredits für die Erstellung eines Radstreifens entlang der Weststrasse, Wetzikon, vom Knoten Medikon bis zum Kreisel Usterstrasse	- 15 570	-	- 674	- 16 244	- 1 136	- 15 107	
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau eines Kreisels und die Redimensionierung der Feldstrasse in Urdorf	- 11 870	-	- 421	- 12 291	- 3 592	- 8 699	

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2018 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2018	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Rad-/Gehwegs entlang der 382 Zürichstrasse in Knonau/Mettmenstetten	- 3 220	-	- 47	- 3 267	- 195	- 3 072
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau Zürichstrasse Wangen-Brüttisellen	- 12 400	-	- 181	- 12 581	- 1 372	- 11 208
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau des Aabachs in Uster	- 3 017	-	- 20	- 3 037	- 1 876	- 1 161
Bewilligung eines Objektkredites für Miete, Spezialausbau und Ausstattung des Scheller-Areals, Wetzikon, für Schulraum der Sekundarstufe II	- 41 935	-	2	- 41 933	- 329	- 41 604
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Umbau und die Erweiterung des Vollzugszentrums Bachtel in Ringwil	- 44 500	-	- 38	- 44 538	- 6 707	- 37 831 1)
Objektkredits für die Überdeckung Weiningen, Kostenbeteiligung	- 5 000	-	-	- 5 000	-	- 5 000
Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften (ZHAW), Miete sowie Mieterausbau und Ausstattung Liegenschaft RD, Campus Reidbach, Wädenswil	- 69 400	-	1	- 69 399	- 3 001	- 66 398
Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau eines Mehrzweckgebäudes für die Berufsschule Rüti	- 3 540	-	- 6	- 3 547	- 700	- 2 847
Beschluss des Kantonsrates über die Gewährung eines zinslosen Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich für die Erneuerung der Schulräume an der Plattenstrasse 50 und 52	- 5 000	-	-	- 5 000	- 1 876	- 3 124
Bewilligung eines Objektkredites für zusätzliche Nutzflächen im Neubau fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel (Neubau Laborgebäude)	- 55 444	-	-	- 55 444	-	- 55 444
Bewilligung eines Rahmenkredits 2018-2021 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 1 000	-	-	- 1 000	-	- 1 000
Bewilligung eines Objektkredites für die Übertragung ins Verwaltungsvermögen und die Instandsetzungsarbeiten der Liegenschaft Lindstrasse 8 in Winterthur	- 8 808	-	112	- 8 697	- 4 842	- 3 854
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der Schaffhauserstrasse in Bülach und Glattfelden (Hardwald)	- 94 540	-	- 1 908	- 96 448	- 2 417	- 94 031

- ¹⁾ Bei einem brutto bewilligten Verpflichtungskredit ist die Höhe der bewilligten Ausgabe nicht um zugesicherte oder erwartete Beiträge Dritter reduziert. Soweit Beiträge Dritter noch ausstehend sind, sind diese unter den Eventualforderungen (Ziffer 50) in der Kategorie «Künftige Rückerstattungen zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite» ausgewiesen.
- ²⁾ Verpflichtungskredit = 0, da der Kredit abgeschlossen ist. Die bereinigte Abrechnung ist ausstehend.
- ³⁾ Wird als Gesamtprojekt (neue und gebundene Ausgaben) geführt. Die Teuerung und die Gesamtausgaben wurden prozentual zur Kreditsumme auf die neuen (Bewilligungsinstanz Kantonsrat) und die gebundenen (Bewilligungsinstanz Regierungsrat) Ausgaben aufgeteilt.
- ⁴⁾ Der Mieterausbau wird als Finanzierungsleasing betrachtet. Als getätigte Ausgaben werden die vertraglich geschuldeten Annuitäten (12 Jahre bis März 2017) ausgewiesen.
- ⁵⁾ Einnahmeverzicht aus dem Verzicht von Zinszahlungen bei der Gewährung des Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich (ImmoRSS) (Ziffer 31)

per 31.12.2018 Fr. 1000	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Verpflichtungskredite des Kantonsrates – Wiederkehrende Ausgaben	44 100	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Fachstelle Kultur	22 700	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Denkmalpflegefonds	9 500	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Bildungsdirektion	6 000	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von Beiträgen an die Genossenschaft Zoologischer Garten Zürich zu Lasten des Fonds für gemeinnützige Zwecke (Lotteriefonds)	3 500	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an das Amt für Landschaft und Natur für Leistungen im Bereich Naturbildung	1 500	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Volkswirtschaftsdirektion	500	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung einer jährlichen Subvention an die Stiftung Kultorama Zürich	400	-

Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates

per 31.12.2018 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2018	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	-2 677 487	- 145 625	- 5 214	-2 828 325	-1 558 463	-1 344 851
- Staatskanzlei	-	-	-	-	-	-
- Direktion der Justiz und des Innern	- 193 350	- 415	-	- 193 765	- 74 488	- 122 101
- Sicherheitsdirektion	- 184 338	- 402	-	- 184 740	- 79 271	- 105 469
- Finanzdirektion	- 86 301	- 33 394	69	- 119 626	- 90 282	- 22 097
- Volkswirtschaftsdirektion	- 16 261	-	-	- 16 261	- 9 787	- 6 473
- Gesundheitsdirektion	- 1 211 430	- 2 049	-	- 1 213 479	- 723 940	- 570 692
- Bildungsdirektion	- 170 513	- 2 278	-	- 172 791	- 80 734	- 92 156
- Baudirektion	- 601 634	- 73 166	- 5 282	- 680 082	- 443 730	- 236 813
- Behörden des Konsolidierungskreis 2	-	-	-	-	-	-
- Gerichte und Notariate	- 337	- 100	-	- 437	- 156	- 281
- Universität Zürich	- 109 691	- 33 231	-	- 142 923	- 27 559	- 113 784
- Universitätsspital Zürich	- 82 365	-	-	- 82 365	- 17 218	- 65 148
- Kantonsspital Winterthur	-	-	-	-	-	-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2018
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2018	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
- Psychiatrische Universitätsklinik	-	-	-	-	-	-
- Fachhochschulen	-	-	-	-	-	-
- Zürcher Verkehrsverbund	- 21 267	- 590	-	- 21 857	- 11 298	- 9 837
- Zentralbibliothek Zürich	-	-	-	-	-	-

per 31.12.2018
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2018	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	-1 958 974	- 80 498	3 694	-2 035 779	-1 017 258	-1 018 332
- Staatskanzlei	-	-	-	-	-	-
- Direktion der Justiz und des Innern	- 53 462	- 1 577	397	- 54 642	- 41 643	- 14 230
- Sicherheitsdirektion	- 105 042	- 1 860	291	- 106 611	- 48 097	- 58 784
- Finanzdirektion	- 29 516	- 39 356	84	- 68 788	- 53 124	- 14 717
- Volkswirtschaftsdirektion	- 49 582	-	-	- 49 582	- 40 631	- 8 951
- Gesundheitsdirektion	- 82 760	- 2 200	367	- 84 592	- 47 413	- 37 195
- Bildungsdirektion	- 528 963	- 7 710	3 092	- 533 581	- 284 902	- 248 388
- Baudirektion	- 809 216	- 9 036	- 538	- 818 791	- 410 281	- 408 217
- Behörden des Konsolidierungskreis 2	-	-	-	-	-	-
- Gerichte und Notariate	- 13 867	- 555	-	- 14 422	- 10 761	- 3 066
- Universität Zürich	-	-	-	-	-	-
- Universitätsspital Zürich	- 232 828	- 18 204	-	- 251 032	- 53 602	- 197 429
- Kantonsspital Winterthur	- 45 439	-	-	- 45 439	- 19 934	- 25 925
- Psychiatrische Universitätsklinik	-	-	-	-	-	-
- Fachhochschulen	-	-	-	-	-	-
- Zürcher Verkehrsverbund	- 8 300	-	-	- 8 300	- 6 870	- 1 430
- Zentralbibliothek Zürich	-	-	-	-	-	-

per 31.12.2018
Fr. 1000

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisa- tionen – Wiederkehrende Ausgaben	-159 091	-
- Direktion der Justiz und des Innern	- 300	-
- Sicherheitsdirektion	-1 995	-
- Finanzdirektion	- 950	-
- Gesundheitsdirektion	-20 642	-
- Bildungsdirektion	-115 213	-
- Baudirektion	-10 252	-
- Universitätsspital Zürich	-4 833	-
- Zürcher Verkehrsverbund	-4 906	-

53. Zahlungsverpflichtungen

In den unten abgebildeten Tabellen werden die vertraglich vereinbarten, unwiderruflichen Zahlungsverpflichtungen für Investitionen und für die Nutzung von Vermögenswerten dargestellt. Als unwiderruflich gelten Zahlungsverpflichtungen, wenn die daraus resultierenden Zahlungen vom Kanton nicht abgewendet werden können, selbst wenn auf die vertragliche Leistung verzichtet wird.

Einzelne Beiträge können ebenfalls unter den Verpflichtungskrediten und Ausgabenbewilligungen (Ziffer 52) oder den rechtsgültig zugesicherten Beiträgen (Ziffer 54) ausgewiesen sein. Mehrfachangaben sind dadurch möglich.

Fr. 1000	per	per	Differenz R 17/18	
	31.12.2018	31.12.2017	Δ abs.	Δ %
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	-328 006	-339 011	11 005	3.2
Sachanlagen	-211 333	-157 894	-53 439	-33.8
Immaterielle Anlagen	- 759	-1 468	710	48.3
Investitionsbeiträge	-115 915	-179 649	63 734	35.5

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Ergänzende Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Investitionen nach deren Fälligkeit

per 31.12.2018 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	-83 028	-205 904	-39 075	-328 006
Sachanlagen	-10 487	-163 329	-37 517	-211 333
Konsolidierungskreis 1	- 515	-141 579	-30 134	-172 228
– Direktion der Justiz und des Innern	- 515	-1 894	- 534	-2 943
– Bildungsdirektion	-	-139 685	-29 600	-169 285
Konsolidierungskreis 3	-9 972	-21 750	-7 384	-39 105
Immaterielle Anlagen	- 759	-	-	- 759
Konsolidierungskreis 1	- 678	-	-	- 678
– Finanzdirektion	- 678	-	-	- 678
Konsolidierungskreis 3	- 81	-	-	- 81
Investitionsbeiträge	-71 783	-42 574	-1 558	-115 915
Konsolidierungskreis 1	-71 783	-42 574	-1 558	-115 915
– Sicherheitsdirektion	-9 931	-3 008	-	-12 939
– Volkswirtschaftsdirektion	-58 843	-36 486	-1 558	-96 886
– Gesundheitsdirektion	- 760	-	-	- 760
– Bildungsdirektion	- 253	-	-	- 253
– Baudirektion	-1 995	-3 081	-	-5 076

per 31.12.2017 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	-112 899	-225 285	- 826	-339 011
Sachanlagen	-8 242	-148 826	- 826	-157 894
Konsolidierungskreis 1	-3 240	-141 749	- 826	-145 816
– Direktion der Justiz und des Innern	- 490	-2 064	- 826	-3 381
– Finanzdirektion	-	-	-	-
– Bildungsdirektion	-	-139 685	-	-139 685
– Baudirektion	-2 750	-	-	-2 750
Konsolidierungskreis 3	-5 002	-7 076	-	-12 078
Immaterielle Anlagen	-1 468	-	-	-1 468
Konsolidierungskreis 1	- 879	-	-	- 879
– Finanzdirektion	- 879	-	-	- 879
– Baudirektion	-	-	-	-
Konsolidierungskreis 3	- 589	-	-	- 589
Investitionsbeiträge	-103 189	-76 460	-	-179 649
Konsolidierungskreis 1	-103 189	-76 460	-	-179 649
– Sicherheitsdirektion	-19 575	-6 144	-	-25 719
– Volkswirtschaftsdirektion	-74 400	-65 364	-	-139 764
– Gesundheitsdirektion	-4 874	- 427	-	-5 301
– Bildungsdirektion	-	-	-	-
– Baudirektion	-4 340	-4 525	-	-8 865

Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten nach deren Fälligkeit

per 31.12.2018 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 4 Jahre	Fälligkeit > 4 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten	- 184 401	- 489 765	-1 124 378	-1 798 544
Konsolidierungskreis 1	- 74 472	- 154 770	- 289 076	- 518 318
– Staatskanzlei	-	-	-	-
– Direktion der Justiz und des Innern	- 4 784	- 11 867	- 29 265	- 45 916
– Sicherheitsdirektion	- 18 414	- 27 478	- 14 438	- 60 331
– Finanzdirektion	- 16 529	- 26 569	- 52 212	- 95 310
– Volkswirtschaftsdirektion	- 7 653	- 15 260	- 46 942	- 69 856
– Gesundheitsdirektion	- 5 163	- 15 490	- 73 710	- 94 363

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2018 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 4 Jahre	Fälligkeit > 4 Jahre	Fälligkeiten Total
– Bildungsdirektion	– 18 696	– 49 695	– 69 738	– 138 130
– Baudirektion	– 3 233	– 8 410	– 2 770	– 14 412
Konsolidierungskreis 2	– 5 940	– 14 711	– 39 357	– 60 007
Konsolidierungskreis 3	– 103 989	– 320 284	– 795 945	–1 220 219

per 31.12.2017 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 4 Jahre	Fälligkeit > 4 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten	– 180 990	– 453 341	– 979 045	–1 613 376
Konsolidierungskreis 1	– 78 611	– 142 260	– 167 060	– 387 931
– Staatskanzlei	–	–	–	–
– Direktion der Justiz und des Innern	– 4 617	– 12 818	– 31 792	– 49 228
– Sicherheitsdirektion	– 19 140	– 25 473	– 16 742	– 61 356
– Finanzdirektion	– 18 316	– 28 115	– 20	– 46 450
– Volkswirtschaftsdirektion	– 7 105	– 12 928	– 11 435	– 31 468
– Gesundheitsdirektion ¹⁾	– 5 927	– 16 411	– 78 873	– 101 210
– Bildungsdirektion	– 20 419	– 40 474	– 27 263	– 88 156
– Baudirektion	– 3 087	– 6 041	– 935	– 10 063
Konsolidierungskreis 2	– 6 224	– 15 280	– 40 517	– 62 021
Konsolidierungskreis 3	– 96 155	– 295 801	– 771 467	–1 163 423

¹⁾ Im Geschäftsbericht 2017 wurden Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten der Gesundheitsdirektion in Höhe von 4.3 Mio. Franken offengelegt. Gesamthaft waren somit 96.9 Mio. Franken zu niedrige Verpflichtungen offengelegt worden.

Ergänzende Angaben zu Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten

Fr. 1000	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Aufwand des Jahres	–207 958	–206 647	–1 311	–0.6
Ertrag des Jahres aus Untervermietung	319	258	61	23.6
Künftiger Ertrag aus Untervermietung	337	266	71	26.8

54. Rechtsgültig zugesicherte Beiträge

Unter den rechtsgültig zugesicherten Beiträgen sind die Ausgabenbewilligungen im Zuständigkeitsbereich des Regierungsrates für Folgejahre dargestellt, sofern sie gestützt auf § 39 lit. d FCV durch die Direktionen oder die Staatskanzlei beschlossen wurden.

Einzelne Beiträge können ebenfalls unter den Zahlungsverpflichtungen (Ziffer 53) ausgewiesen sein. Mehrfachangaben sind dadurch möglich.

per 31.12.2018 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Erfolgsrechnung	440 773	106 005	2 890	549 667
– Einmalige Ausgaben				
Konsolidierungskreis 1	440 773	106 005	2 890	549 667
– Direktion der Justiz und des Innern	84 673	–	–	84 673
– Sicherheitsdirektion	260 741	–	–	260 741
– Volkswirtschaftsdirektion	400	315	–	715
– Bildungsdirektion	94 959	105 689	2 890	203 538

per 31.12.2018 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Investitionsrechnung	100	32	–	132
– Einmalige Ausgaben				
Konsolidierungskreis 1	100	32	–	132
– Volkswirtschaftsdirektion	100	32	–	132

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2018
Fr. 1000

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Wiederkehrende Ausgaben	133 274	-
Konsolidierungskreis 1	133 274	-
– Direktion der Justiz und des Innern	6 000	-
– Finanzdirektion	1 300	-
– Volkswirtschaftsdirektion	32 235	-
– Bildungsdirektion	93 439	-
– Baudirektion	300	-

Weiterhin gibt es Fälle, in denen das Gesetz eine Finanzdelegation zugunsten einer Direktion vorsieht. In diesen Fällen leitet sich die Kompetenz zur Ausgabenbewilligung direkt aus dem Facherlass ab und nicht erst in Verbindung mit der Finanzcontrollingverordnung. Diese Ausgabenbewilligungen sind nicht separat aufgeführt.

per 31.12.2017
Fr. 1000

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Erfolgsrechnung	477 838	153 673	-	631 510
– Einmalige Ausgaben				
Konsolidierungskreis 1	477 838	153 673	-	631 510
– Direktion der Justiz und des Innern	84 172	-	-	84 172
– Sicherheitsdirektion	273 858	-	-	273 858
– Volkswirtschaftsdirektion	400	316	-	716
– Bildungsdirektion	119 407	153 357	-	272 764

per 31.12.2017
Fr. 1000

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Investitionsrechnung	1 132	588	-	1 720
– Einmalige Ausgaben				
Konsolidierungskreis 1	1 132	588	-	1 720
– Volkswirtschaftsdirektion	100	29	-	129
– Bildungsdirektion	1 032	558	-	1 591

per 31.12.2017
Fr. 1000

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Wiederkehrende Ausgaben	140 462	-
Konsolidierungskreis 1	140 462	-
– Direktion der Justiz und des Innern	5 900	-
– Finanzdirektion	1 300	-
– Volkswirtschaftsdirektion	31 521	-
– Bildungsdirektion	101 441	-
– Baudirektion	300	-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

55. Segmentberichterstattung/ Institutionelle Gliederung

	Stammhaus	Kantonsrat	Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die ZKB	Gerichte und Notariate	Übrige Behörden	Universität
Erfolgsrechnung						
Fiskalertrag	6 850 536	–	–	–	–	–
Regalien und Konzessionen	333 347	–	–	–	–	–
Entgelte	642 944	81	22 210	153 201	297	256 084
Verschiedene Erträge	236 296	–	–	8 713	855	58 497
Entnahmen aus Fonds	34 354	–	–	–	–	–
Transferertrag	3 404 234	–	–	103	–	1 087 374
Durchlaufende Beiträge	386 019	–	–	–	–	10 738
Betrieblicher Ertrag	11 887 729	81	22 210	162 017	1 152	1 412 693
Personalaufwand	–2 390 129	– 6 703	–	– 211 355	– 7 515	– 882 788
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	–1 133 411	– 2 717	–	– 111 197	– 1 382	– 459 758
Abschreibungen VV	– 307 862	– 77	–	– 9 809	– 20	– 44 354
Einlagen in Fonds	– 9 197	–	–	–	–	– 20 468
Transferaufwand	–7 477 919	– 904	–	–	–	– 7 902
Durchlaufende Beiträge	– 386 019	–	–	–	–	– 10 738
Betrieblicher Aufwand	–11 704 537	– 10 401	–	– 332 361	– 8 918	–1 426 008
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	183 193	– 10 320	22 210	– 170 344	– 7 765	– 13 316
Finanzertrag						
Finanzertrag FV	65 404	1	–	5	0	424
Finanzertrag VV	476 327	–	–	429	–	6 493
Finanzertrag	541 731	1	–	433	0	6 917
Zinsaufwand	– 76 951	– 1	–	– 2 131	– 1	– 1 755
Anderer Finanzaufwand	– 11 236	– 0	–	– 2	– 0	– 1 039
Finanzaufwand	– 88 187	– 1	–	– 2 133	– 1	– 2 794
Finanzergebnis	453 545	0	–	– 1 700	– 1	4 123
Jahresergebnis	636 738	– 10 320	22 210	– 172 044	– 7 766	– 9 193
Investitionsrechnung						
Investitionseinnahmen	147 849	–	–	–	–	713
Investitionsausgaben	– 934 008	–	–	– 8 771	–	– 47 127
Nettoinvestitionen	– 786 160	–	–	– 8 771	–	– 46 414
Bilanz						
Umlaufvermögen ¹⁾	7 010 717	– 135 337	87 681	–1 919 536	– 99 002	450 355
Anlagevermögen FV	1 147 655	–	–	4 301	–	–
Anlagevermögen VV	14 040 713	–	–	143 545	37	146 412
Total Aktiven	22 199 085	– 135 337	87 681	–1 771 690	– 98 965	596 768
Kurzfristiges Fremdkapital	–5 700 084	– 500	–	– 236 829	– 306	– 160 736
Langfristiges Fremdkapital	–5 573 995	– 356	–	– 813	–	– 335 780
Eigenkapital	–10 925 006	136 194	– 87 681	2 009 333	99 270	– 100 251
Total Passiven	–22 199 085	135 337	– 87 681	1 771 690	98 965	– 596 768

¹⁾ Die im Umlaufvermögen enthaltenen buchungskreisübergreifenden Kontokorrente werden nicht seitengerecht ausgewiesen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Fachhoch- schulen	Universitätsspital Zürich	Kantonsspital Winterthur	Psychiatrische Universitäts- klinik	Zürcher Ver- kehrsverbund (ZVV)	Zentral- bibliothek Zürich	Legate und Stiftungen	Elimination interne Verr.	Konsolidierte Rechnung
-	-	-	-	-	-	-	- 27	6 850 509
-	-	-	-	-	-	-	-	333 347
130 391	996 695	315 935	116 733	545 698	1 626	91	- 794	3 181 192
9 737	199 776	75 623	32 271	92 870	998	85	- 363 408	352 315
-	10 217	633	10	-	29	11 822	-	57 066
653 285	249 694	130 974	89 630	338 964	39 588	-	-1 663 595	4 330 251
579	-	-	-	14 652	-	-	-	411 988
793 992	1 456 383	523 166	238 645	992 184	42 241	11 998	-2 027 822	15 516 668
- 570 607	- 789 677	- 304 485	- 186 214	- 6 234	- 22 078	- 97	19 158	-5 358 724
- 186 260	- 574 692	- 188 427	- 36 322	- 882 610	- 15 742	- 427	507 458	-3 085 488
- 22 929	- 68 595	- 14 957	- 12 091	- 618	- 4 048	-	-	- 485 361
-	- 6 855	- 1 074	- 3 395	-	- 61	- 826	-	- 41 876
- 5 098	- 88	- 57	- 20	- 88 071	-	- 12 482	1 663 693	-5 928 848
- 579	-	-	-	- 14 652	-	-	-	- 411 988
- 785 474	-1 439 909	- 509 001	- 238 042	- 992 184	- 41 930	- 13 832	2 190 310	-15 312 287
8 518	16 474	14 165	603	-	311	- 1 834	162 487	204 382
413	39 954	- 719	195	-	238	1 236	- 46 734	60 417
3 523	7 765	2 743	584	-	42	202	- 127 528	370 580
3 936	47 720	2 024	780	-	280	1 438	- 174 262	430 997
- 1 078	- 2 349	286	- 647	-	-	- 12	11 775	- 72 864
- 247	- 692	- 94	- 20	-	- 450	- 329	-	- 14 109
- 1 326	- 3 040	193	- 667	-	- 450	- 342	11 775	- 86 973
2 610	44 679	2 216	113	-	- 170	1 096	- 162 487	344 025
11 128	61 153	16 381	715	-	141	- 738	-	548 406
592	1 904	-	2 000	-	1 190	-	- 33 469	120 780
- 13 971	- 153 351	- 11 916	- 13 957	- 1 031	- 2 073	-	76 580	-1 109 624
- 13 379	- 151 447	- 11 916	- 11 957	- 1 031	- 882	-	43 111	- 988 845
202 161	566 254	256 920	85 371	297 461	11 171	31 743	-1 017 732	5 828 227
-	22 122	11 543	2 046	-	7 719	73 132	- 44 836	1 223 682
78 250	781 258	50 998	168 323	5 310	69 364	-	- 715 810	14 768 399
280 412	1 369 634	319 460	255 740	302 771	88 254	104 875	-1 778 378	21 820 308
- 192 333	- 306 163	- 102 595	- 80 084	- 271 974	- 2 665	- 91	1 020 877	-6 033 483
- 8 095	- 214 389	- 58 174	- 52 253	- 30 529	- 70 020	- 64 210	118 491	-6 290 126
- 79 984	- 849 081	- 158 691	- 123 402	- 268	- 15 569	- 40 574	639 010	-9 496 700
- 280 412	-1 369 634	- 319 460	- 255 740	- 302 771	- 88 254	- 104 875	1 778 378	-21 820 308

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

56. Beziehungen zu nahestehenden Personen und Organisationen

Nach IPSAS 20 sind die Beziehungen zu nahestehenden Einheiten und Personen auszuweisen. Als nahestehende Einheiten gelten beim Kanton Zürich die beherrschten Einheiten, inklusive der indirekten Beherrschung durch Intermediäre oder Töchter, assoziierte Organisationen sowie Einheiten, auf welche die nahestehenden Personen einen bedeutenden Einfluss haben. Nahestehende Personen sind die Mitglieder des Regierungsrates, Vertreter der obersten Verwaltungsebene (Universitätsrat, Spitalrat, Fachhochschulrat, Verkehrsrat) sowie die Familienmitglieder der genannten Personenkreise. Sie können die Beschlussfassung in finanzieller oder operativer Hinsicht beherrschen oder bedeutend beeinflussen. Offenlegen sind sämtliche wesentlichen Transaktionen mit nahestehenden Personen und Einheiten, welche nicht zu Marktkonditionen durchgeführt wurden, inklusive der Art der Beziehung und der Transaktionen sowie die diesen Transaktionen zu Grunde gelegten Bedingungen. Transaktionen bestehen aus Transfers von Ressourcen oder Verpflichtungen, unabhängig davon, ob ein Entgelt erhoben wird. Bei Transaktionen, die auf einer korrekt angewendeten gesetzlichen Grundlage basieren, wird davon ausgegangen, dass sie zu Marktkonditionen durchgeführt wurden. Zusätzlich sind die Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Personen und Einheiten anzugeben. Transaktionen, für die eine gesetzliche Grundlage oder ein referendumsfähiger Kantonsratsbeschluss besteht oder die für die Grosszahl der kantonalen Mitarbeiter Gültigkeit haben, sind nicht meldepflichtig.

Transaktionen zu Nahestehenden

Die Organisationseinheiten der konsolidierten Rechnung haben mit zwei Ausnahmen bestätigt, dass im Berichtszeitraum keine Transaktionen mit nahestehenden Personen oder Einheiten stattgefunden haben, die nicht marktkonform wären. Das Kantonsspital Winterthur hat ein zinsloses Darlehen an die Apotheke im KSW AG gewährt (Ziffer 24). Die Zürcher Hochschule der Künste übernimmt 0.1 Mio. Franken Personalaufwand der Fondation Zürcher Hochschule der Künste. Auf den Abschlussstichtag hin wurden keine wesentlichen Forderungen oder Verbindlichkeiten mit nahestehenden Personen oder Einheiten mit Ausnahme der separat offengelegten Kontokorrente mit selbständigen, nicht konsolidierten Einheiten (Ziffer 19 und 37) gemeldet.

Offenlegung zu Führungskräften

Die Entlohnung und die Entrichtung anderer personalrechtlicher Entschädigungen sind im Gesetz über das Arbeitsverhältnis des Staatspersonals (Personalgesetz) vom 27. September 1998, in der Personalverordnung vom 16. Dezember 1998 ab § 8 und in der Vollzugsverordnung zum Personalgesetz in den §§ 32 ff. geregelt.

57. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bis zum 21. März 2019 sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, die eine Anpassung von Vermögenswerten oder eine Offenlegung erforderlich machen würden. Die Wesentlichkeitsgrenze beträgt 10 Mio. Franken pro Ereignis.

Bericht der Finanzkontrolle

Bericht der Finanzkontrolle zur konsolidierten Rechnung des Kantons Zürich

Basierend auf dem Finanzkontrollgesetz haben wir die im Finanzbericht auf den Seiten 5 bis 84 publizierte konsolidierte Rechnung des Kantons Zürich, bestehend aus Erfolgsrechnung, Bilanz, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang, für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Verantwortung des Regierungsrats und der Finanzverwaltung

Gemäss Gesetz über Controlling- und Rechnungslegung (CRG) § 27 legt der Regierungsrat Rechenschaft über die konsolidierte Rechnung ab und ist für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden zuständig. Die Finanzverwaltung ist im Sinne von CRG § 60 und Rechnungslegungsverordnung (RLV) § 41 zuständig für die Erstellung der konsolidierten Rechnung. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems im Sinne von RLV § 39 mit Bezug auf die Aufstellung einer konsolidierten Rechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist.

Verantwortung der Finanzkontrolle

Unsere Verantwortung gemäss Finanzkontrollgesetz ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die konsolidierte Rechnung abzugeben. Die Ergebnisse der Prüfung der Rechnung des Kantons Zürich werden der Finanzkommission und dem Regierungsrat mitgeteilt. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die konsolidierte Rechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der konsolidierten Rechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der konsolidierten Rechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der konsolidierten Rechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über Existenz und die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der konsolidierten Rechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die konsolidierte Rechnung des Kantons Zürich für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

Für die Antragsstellung zur konsolidierten Rechnung ist basierend auf dem Kantonsratsgesetz § 49a die Finanzkommission in Koordination mit den zuständigen Sachkommissionen, der Justizkommission sowie der Geschäftsleitung zuständig.

Zürich, 26. März 2019

Finanzkontrolle des Kantons Zürich



Martin Billeter
Leiter Finanzkontrolle



Konrad Vonlanthen
Leitender Revisor

Jahresrechnung (Stammhaus)

Die Jahres- oder Stammhausrechnung umfasst gemäss § 47 CRG den Regierungsrat und die kantonale Verwaltung; ausgenommen sind insbesondere die unselbständigen Anstalten. Sie zeigt konsolidierte Werte. Dies bedeutet, dass Transaktionen innerhalb des Stammhauses eliminiert sind. Alle übrigen Transaktionen mit Einheiten des Konsolidierungskreises gemäss § 54 CRG ausserhalb des Stammhauses werden wie Geschäftsfälle mit Dritten betrachtet.

Inhaltsverzeichnis

Erfolgsrechnung	88
Bilanz	89
Geldflussrechnung	90
Eigenkapitalnachweis	91
Anhang	91

Finanzbericht
Jahresrechnung (Stammhaus)

Erfolgsrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18	
			Δ abs.	Δ %
Fiskalertrag	6 851	6 744	106	1.6
Regalien und Konzessionen	333	296	37	12.5
Entgelte	643	751	- 108	-14.4
Verschiedene Erträge	236	201	35	17.7
Entnahmen aus Fonds	34	76	- 42	-54.8
Transferertrag	3 404	3 221	183	5.7
Durchlaufende Beiträge	386	405	- 19	-4.6
Betrieblicher Ertrag	11 888	11 694	194	1.7
Personalaufwand	-2 390	-2 529	139	5.5
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-1 133	-1 110	- 24	-2.1
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 308	- 363	55	15.2
Einlagen in Fonds	- 9	- 10	1	11.4
Transferaufwand	-7 478	-7 344	- 134	-1.8
Durchlaufende Beiträge	- 386	- 405	19	4.6
Betrieblicher Aufwand	-11 705	-11 761	57	0.5
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	183	- 67	250	> 100.0
Finanzertrag Finanzvermögen	65	98	- 32	-33.2
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	476	516	- 40	-7.7
Finanzertrag	542	614	- 72	-11.8
Zinsaufwand	- 77	- 105	28	26.7
Anderer Finanzaufwand	- 11	- 16	5	31.0
Finanzaufwand	- 88	- 121	33	27.2
Finanzergebnis	454	493	- 39	-8.0
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	526	300	226	75.4
Jahresergebnis Fonds im Eigenkapital	110	126	- 15	-12.1
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	637	426	211	49.6
Total Ertrag	12 429	12 308	121	1.0
Total Aufwand	-11 793	-11 883	90	0.8

Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Δ %
Umlaufvermögen	7 011	6 299	711	11.3
Finanzvermögen¹⁾	7 011	6 299	711	11.3
Flüssige Mittel	747	524	223	42.5
Forderungen	5 378	4 931	447	9.1
Kurzfristige Finanzanlagen	21	17	4	21.5
Aktive Rechnungsabgrenzung	803	766	37	4.8
Vorräte und angefangene Arbeiten	62	61	1	2.4
Anlagevermögen	15 188	14 971	218	1.5
Finanzvermögen¹⁾	1 148	1 162	- 14	-1.2
Finanzanlagen	52	65	- 12	-19.1
Sachanlagen	1 095	1 097	- 2	-0.2
Immaterielle Anlagen	-	-	-	n.a.
Verwaltungsvermögen	14 041	13 809	232	1.7
Sachanlagen	7 012	7 476	- 464	-6.2
Immaterielle Anlagen	47	49	- 2	-4.1
Kurzfristige Darlehen	20	21	- 2	-8.1
Langfristige Darlehen	467	448	19	4.3
Beteiligungen	3 679	3 054	624	20.4
Investitionsbeiträge	2 816	2 760	56	2.0
Total Aktiven	22 199	21 270	929	4.4
Fremdkapital	-11 274	-10 977	- 297	-2.7
Kurzfristiges Fremdkapital	-5 700	-5 582	- 118	-2.1
Laufende Verbindlichkeiten	-2 617	-2 057	- 560	-27.2
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 408	-1 664	257	15.4
Passive Rechnungsabgrenzung	-1 513	-1 652	140	8.4
Kurzfristige Rückstellungen	- 163	- 208	45	21.7
Langfristiges Fremdkapital	-5 574	-5 395	- 179	-3.3
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 076	-3 841	- 235	-6.1
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 624	- 631	7	1.1
Langfristige Rückstellungen	- 401	- 426	25	6.0
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 473	- 498	24	4.9
Eigenkapital	-10 925	-10 293	- 632	-6.1
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 526	- 300	- 226	-75.4
Fonds im Eigenkapital	-2 606	-2 497	- 109	-4.4
Übriges Eigenkapital	-7 793	-7 496	- 297	-4.0
Total Passiven	-22 199	-21 270	- 929	-4.4
¹⁾ Total Finanzvermögen	8 158	7 461	697	9.3

Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Differenz R 17/18	
			Δ abs.	Δ %
Jahresergebnis	637	426	211	49.6
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 470	- 139	- 331	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	- 51	- 181	130	72.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefang. Arbeiten	- 2	- 4	2	42.1
+/- Abschreibungen und Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	448	496	- 48	-9.6
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	3	0	3	> 100.0
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3	4	- 1	-29.8
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanpassung FV (nicht realisiert)	- 4	- 19	14	77.0
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	568	195	373	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	- 135	45	- 179	> 100.0
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 51	- 48	- 3	-5.6
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 25	- 66	41	62.3
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	- 4	0	- 4	> 100.0
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	917	708	209	29.5
- Ausgaben Sachanlagen	- 579	- 625	46	7.4
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 1	- 1	- 0	-66.7
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 12	- 12	- 0	-0.6
- Ausgaben Darlehen	- 85	- 15	- 71	> 100.0
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	- 0	0	51.7
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 225	- 211	- 14	-6.4
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32	- 32	0	0.2
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	5	12	- 8	-62.4
+ Einnahmen Rückerstattungen	1	1	0	66.7
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	-	0	- 0	-100.0
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	43	35	8	21.6
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	67	58	9	14.8
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	0	-	0	n.a.
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	1	- 1	-97.1
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	32	32	- 0	-0.2
Saldo Investitionsrechnung	- 786	- 755	- 31	-4.1
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 5	- 12	8	62.4
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	4	2	2	95.9
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	0	1	- 1	-95.6
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	101	63	37	58.7
Geldfluss aus der Investitionsrechnung	- 686	- 701	14	2.1
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	10	18	- 8	-43.3
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	3	37	- 35	-92.7
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 673	- 645	- 28	-4.4
Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit	244	63	180	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 257	- 159	- 98	-62.0
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Kassascheine	0	- 7	7	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	243	276	- 33	-12.0
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 7	- 209	202	96.6
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	- 21	- 98	77	78.7
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	524	559	- 35	-6.2
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel	223	- 35	258	> 100.0
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	747	524	223	42.5

Eigenkapitalnachweis

Mio. Franken

	Gesetzliche Fonds im Eigenkapital	Rücklagen	Reserven aus Absiche- rungs- geschäften	Jahres- ergebnis allgemeine Staatsmittel	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	Eigenkapital Total
Stand 1. Januar 2017	2 420.09	40.12	-	286.28	7 266.89	10 013.38
Verteilung Jahresergebnis	-	1.19	-	- 286.28	285.09	-
Einlage (+) / Entnahme (-) Verkehrsfonds	- 49.11	-	-	-	-	- 49.11
Verwendung Rücklagen	-	- 3.03	-	-	3.03	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	-	- 97.32	- 97.32
Total direkt im Eigenkapital verbuch- te Veränderungen	- 49.11	- 1.84	-	- 286.28	190.80	- 146.43
Jahresergebnis	125.65	-	-	300.06	-	425.71
Total Veränderungen Eigenkapital	76.54	- 1.84	-	13.78	190.80	279.28
Stand 31. Dezember 2017	2 496.63	38.27	-	300.06	7 457.69	10 292.65
Verteilung Jahresergebnis	-	1.42	-	- 300.06	298.64	-
Einlage (+) / Entnahme (-) Verkehrsfonds	- 1.15	-	-	-	-	- 1.15
Verwendung Rücklagen	-	- 0.87	-	-	0.87	-
Sonstige Transaktionen ¹⁾	-	-	-	-	- 3.24	- 3.24
Total direkt im Eigenkapital verbuch- te Veränderungen	- 1.15	0.55	-	- 300.06	296.27	- 4.39
Jahresergebnis	110.47	-	-	526.27	-	636.74
Total Veränderungen Eigenkapital	109.32	0.55	-	226.21	296.27	632.35
Stand 31. Dezember 2018	2 605.94	38.82	-	526.27	7 753.97	10 925.01

¹⁾ Erfolgsneutrale Bereinigung von Rechnungsabgrenzungen aus noch offenen Rezepten bei der Kantonsapotheke, unter welchen Patientinnen und Patienten bis zum Rezeptablauf Medikamente in der Zukunft beziehen können, wobei keine Bezugspflicht besteht. Der Saldo per 1. Januar 2018 (3.2 Mio. Franken) wurde über die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (übriges Eigenkapital) berichtigt.

Anhang

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Für den Abschluss des Stammhauses kommen die gleichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze zur Anwendung wie für die konsolidierte Rechnung des Kantons. Die in der Jahresrechnung des Stammhauses ausgewiesenen Beteiligungen am Universitätsspitals Zürich (512.6 Mio. Franken; Vorjahr: 8.4 Mio. Franken), am Kantonsspitals Winterthur (3.7 Mio. Franken; Vorjahr: 3.7 Mio. Franken) und an der Psychiatrischen Universitätsklinik (122.7 Mio. Franken; Vorjahr: keine Beteiligung) werden zu Anschaffungswerten bewertet.

Auf den 1. Januar 2018 ist das revidierte Gesetz über das Universitätsspital Zürich (USZG, LS 813.15) in Kraft getreten. Damit geht das Eigentum an den vom Universitätsspital Zürich genutzten Bauten des Kantons auf die Anstalt über und erhöht den Beteiligungsbuchwert um 504.2 Mio. Franken.

Auf den 1. Januar 2018 ist das Gesetz über die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich (PUKG, LS 813.17) in Kraft getreten. Damit gehen die vom Kanton auf den Namen der bisherigen Psychiatrischen Universitätsklinik begründeten Rechte und eingegangenen Pflichten sowie das Eigentum an den kantonalen Bauten, Anlagen und Betriebseinrichtungen auf die neu gegründete selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt über. Es ergibt sich hieraus ein Beteiligungsbuchwert von 122.7 Mio. Franken.

Für die Jahresrechnung des Stammhauses wird kein eigenständiger Anhang erstellt.

Hinweis zu den in der Jahresrechnung ausgewiesenen Daten und Tabellen

Die im Zahlenteil aufgeführten Beträge sind gerundet. Totale können Totale können deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

Sind positive oder negative Abweichungen in Prozent (%) grösser als 100.0% wird anstatt des Wertes der Ausdruck «>100.0» angegeben.

Beilagen zum Finanzbericht

Inhaltsverzeichnis

Kennzahlen der Finanzlage des Kantons Zürich	94
Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung	97
Tabellen zu 2018	98
Mehrjahresvergleiche	107
Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit	118

Kennzahlen der Finanzlage des Kantons Zürich

Die im Rahmen der Harmonisierung des Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2) empfohlenen Kennzahlen sind auch für den Kanton Zürich berechnet und im Geschäftsbericht dargestellt. Zur Beurteilung der Finanzlage sollen folgende Finanzkennzahlen in 1. Priorität herangezogen werden:

- Nettoverschuldungsquotient,
- Selbstfinanzierungsgrad,
- Zinsbelastungsanteil.

In 2. Priorität oder für einzelne Teilbereiche sollen auch die folgenden Finanzkennzahlen herangezogen werden:

- Bruttoverschuldungsanteil,
- Investitionsanteil,
- Kapitaldienstanteil,
- Nettoschuld in Franken pro Einwohner,
- Selbstfinanzierungsanteil.

Nebst diesen im HRM2 empfohlenen Kennzahlen werden wichtige Finanzgrössen des Kantons Zürich als prozentuale Entwicklung zum Startwert 2009 (Einführung Rechnungslegung nach International Public Sector Accounting Standards) ausgewiesen. Damit können die wesentlichen Entwicklungen über die Zeit verfolgt werden.

Tabelle: Kennzahlen 2012-2018 gemäss Harmonisierte Rechnungslegung HRM2

		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Nettoverschuldungsquotient	(in %)	80.8	81.8	79.4	84.0	71.5	70.4	66.8
Selbstfinanzierungsgrad	(in %)	137.3	101.7	123.1	63.0	242.1	109.4	116.1
Zinsbelastungsanteil	(in %)	0.6	0.6	0.6	0.7	0.4	0.5	0.3
Bruttoverschuldungsanteil	(in %)	46.0	55.6	61.2	52.8	49.1	47.9	51.6
Investitionsanteil	(in %)	6.1	6.3	7.0	8.3	5.1	6.5	7.0
Kapitaldienstanteil	(in %)	5.4	5.0	5.3	5.2	4.8	4.6	4.3
Nettoschuld I pro Einwohner*	(in Franken)	3 603	3 586	3 463	3 695	3 248	3 155	3 017
Nettoschuld II pro Einwohner*	(in Franken)	811	961	1 162	1 121	876	835	730
Selbstfinanzierungsanteil	(in %)	5.2	4.5	4.0	4.8	6.7	6.2	7.4

Tabelle: Kennzahlen 2012-2018 des Kantons Zürich

		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Entwicklung Aufwand	(in %, 2009 = 100%)	114.3	114.9	116.4	119.7	120.0	122.9	124.4
Entwicklung Ertrag	(in %, 2009 = 100%)	113.4	112.8	113.6	118.0	121.2	124.0	126.8
Entwicklung Staatssteuern	(in %, 2009 = 100%)	112.6	111.4	111.0	114.6	120.2	119.6	122.6
Entwicklung Investitionsausgaben	(in %, 2009 = 100%)	82.3	85.9	97.5	119.7	73.8	96.4	106.3
Entwicklung konsolidierte Gesamtausgaben	(in %, 2009 = 100%)	112.1	113.9	116.5	121.5	120.0	125.2	127.4
Entwicklung Eigenkapital	(in %, 2009 = 100%)	89.9	90.0	88.9	89.2	93.0	95.3	101.1
Entwicklung Verschuldung	(in %, 2009 = 100%)	123.3	124.1	121.7	131.6	117.4	115.3	111.2
Entwicklung BIP CH (nominal)*	(in %, 2009 = 100%)	106.3	108.3	110.3	111.0	112.1	113.5	117.2
Entwicklung ständige Wohnbevölkerung*	(in %, 2009 = 100%)	104.2	105.5	107.0	108.5	110.1	111.3	112.3

* Zum Zeitpunkt der Erarbeitung des Geschäftsberichts 2018 liegen die definitiven Daten zum BIP 2016-2018 und zur Wohnbevölkerung 2018 noch nicht vor. Diese Zeitreihen können sich deshalb in den Folgejahren noch verändern.

Die folgenden Aussagen je Kennzahl entstammen der Fachempfehlung 18 «Finanzkennzahlen» (Version vom 25. Januar 2013) gemäss harmonisiertem Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2 der Finanzdirektorenkonferenz. Für die detailliertere Berechnungsmethodik der Kennzahlen wird auf die Internetseite des Schweizerisches Rechnungslegungsgremium für den öffentlichen Sektor (www.srs-csppc.ch) verwiesen.

Kennzahlen 1. Priorität (alphabetische Reihenfolge)

Nettoverschuldungsquotient

Berechnung	$\frac{\text{Nettoschulden I}}{40 \text{ Fiskalertrag}}$	
Bemerkungen	Als Bezugsgrösse wären auch nur die direkten Steuern der natürlichen Personen (400) und die direkten Steuern der juristischen Personen (401) denkbar. Aussergewöhnliche einmalige Steuererträge (Erbschafts- und Liegenschaftsteuern u.a.) können die Aussagekraft der Kennzahl beeinträchtigen.	
Einheiten	Prozent	
Richtwerte	< 100%	gut
	100%–150%	genügend
	> 150%	schlecht
Adressat	Öffentlichkeit und Politik; Kapitalgeber; Finanzstatistik	
Aussage	Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.	

Selbstfinanzierungsgrad

Berechnung	$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen}}$	
Bemerkungen	Je kleiner das Gemeinwesen ist, desto grössere Schwankungen müssen bei dieser Kennzahl hin- genommen werden.	
Einheiten	Prozent	
Richtwerte	Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Je nach Konjunkturlage sollte der Selbstfinan- zierungsgrad betragen:	
	Hochkonjunktur	> 100%
	Normalfall	80%–100%
	Abschwung	50%–80%
Adressat	Öffentlichkeit und Politik; Kapitalgeber	
Aussage	Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine öffentliche Körperschaft aus eigenen Mitteln finanzieren kann.	

Zinsbelastungsanteil

Berechnung	$\frac{\text{Nettozinsaufwand} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	
Bemerkungen	–	
Einheiten	Prozent	
Richtwerte	0%–4%	gut
	4%–9%	genügend
	> 9%	schlecht
Adressat	Öffentlichkeit und Politik, Kapitalgeber	
Aussage	Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des «verfügbaren Einkommens» durch den Zinsaufwand ge- bunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.	

Kennzahlen 2. Priorität (alphabetische Reihenfolge)

Bruttoverschuldungsanteil

Berechnung	$\frac{\text{Bruttoschulden} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	
Bemerkungen	–	
Einheiten	Prozent	
Richtwerte	< 50%	sehr gut
	50%–100%	gut
	100%–150%	mittel
	150%–200%	schlecht
	> 200%	kritisch
Adressat	Öffentlichkeit und Politik, Kapitalgeber	
Aussage	Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.	

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Investitionsanteil

Berechnung	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Gesamtausgaben}}$	
Bemerkungen	–	
Einheiten	Prozent	
Richtwerte	< 10%	schwache Investitionstätigkeit,
	10%–20%	mittlere Investitionstätigkeit,
	20%–30%	starke Investitionstätigkeit,
	> 30%	sehr starke Investitionstätigkeit
Adressat	Öffentlichkeit und Politik; Kapitalgeber	
Aussage	Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen	

Kapitaldienstanteil

Berechnung	$\frac{\text{Kapitaldienst} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	
Bemerkungen	–	
Einheiten	Prozent	
Richtwerte	< 5%	geringe Belastung,
	5%–15%	tragbare Belastung,
	> 15%	hohe Belastung.
Adressat	Öffentlichkeit und Politik, Kapitalgeber; Finanzstatistik	
Aussage	Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.	

Nettoschuld I oder II in Franken pro Einwohner

Berechnung	I. $\frac{\text{Nettoschulden I}}{\text{Ständige Wohnbevölkerung}}$	
	oder	
	II. $\frac{\text{Nettoschulden II}}{\text{Ständige Wohnbevölkerung}}$	
Einheiten	Franken pro Einwohner	
Richtwerte*	< Fr. 0	Nettovermögen
	Fr. 0–Fr. 1 000	geringe Verschuldung
	Fr. 1 001–Fr. 2 500	mittlere Verschuldung
	Fr. 2 501–Fr. 5 000	hohe Verschuldung
	> Fr. 5 000	sehr hohe Verschuldung
Adressat	Öffentlichkeit und Politik; Kapitalgeber; Finanzstatistik	
Aussagekraft	Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	

* Diese Richtwerte gelten für die Nettoschulden I pro Einwohner. Sie gelten sowohl für Kantone wie auch Gemeinden, aber nur dann, wenn die Aufgaben zwischen Kanton und Gemeinden ungefähr im Verhältnis 50% / 50% aufgeteilt sind. Ist die Aufgabenverteilung zwischen Kanton und Gemeinden anders, verschieben sich die Richtwerte entsprechend.

Selbstfinanzierungsanteil

Berechnung	$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	
Bemerkungen	–	
Einheiten	Prozent	
Richtwerte	> 20%	gut
	10%–20%	mittel
	< 10%	schlecht
Adressat	Öffentlichkeit und Politik; Kapitalgeber	
Aussage	Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.	

Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung

Mio. Franken + Zunahme, – Abnahme flüssige Mittel	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Fiskalertrag	6 851	6 744
Regalien und Konzessionen inkl. Ausschüttung der Schweizerischen Nationalbank	333	296
Entgelte	3 181	3 033
Verschiedene Erträge	352	362
Transferzahlungen (netto)	–1 599	–1 698
Personalaufwand	–5 359	–5 240
Sach- und Betriebsaufwand	–3 085	–3 036
Korrektur Geldflusswirksamkeit	139	32
Finanzergebnis	344	360
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1 158	854
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	– 980	– 761
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	– 292	– 99
Zunahme Hypotheken, Schuldscheine, Kassascheine (Vorjahr: Abnahme)	0	– 47
Zunahme Staatsanleihen	363	276
Zunahme langfristige Finanzverbindlichkeiten (Vorjahr: Abnahme)	16	– 232
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	87	– 102
Veränderung flüssige Mittel	264	– 9

Tabellen zu 2018

Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Ertrag	15 947 665 542.97	15 655 883 217.92	15 591 000 167.15	356 665 375.82	2.3
Aufwand	-15 399 259 221.83	-15 526 205 832.00	-15 223 643 361.61	- 175 615 860.22	-1.2
Saldo	548 406 321.14	129 677 385.92	367 356 805.54	181 049 515.60	49.3
Erfolgsrechnung					
3 Aufwand	-15 399 259 221.83	-15 526 205 832.00	-15 223 643 361.61	- 175 615 860.22	-1.2
30 Personalaufwand	-5 358 724 424.78	-5 315 346 187.00	-5 240 375 773.32	- 118 348 651.46	-2.3
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 70 101 283.00	- 73 458 700.00	- 69 816 289.56	- 284 993.44	-0.4
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2 843 279 141.66	-2 757 857 492.00	-2 778 752 888.59	- 64 526 253.07	-2.3
302 Löhne Lehrkräfte	-1 484 275 841.86	-1 521 959 202.00	-1 470 629 768.42	- 13 646 073.44	-0.9
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 12 105 023.76	- 15 414 700.00	- 11 722 378.31	- 382 645.45	-3.3
304 Zulagen	- 25 122 969.13	- 22 795 851.00	- 23 275 957.15	- 1 847 011.98	-7.9
305 Arbeitgeberbeiträge	- 859 092 181.61	- 850 044 658.00	- 843 330 896.61	- 15 761 285.00	-1.9
306 Arbeitgeberleistungen	- 10 961 773.75	- 17 596 034.00	8 628 300.80	- 19 590 074.55	> 100.00
309 Übriger Personalaufwand	- 53 786 210.01	- 56 219 550.00	- 51 475 895.48	- 2 310 314.53	-4.5
31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 085 488 271.22	-3 119 151 583.00	-3 035 765 803.13	- 49 722 468.09	-1.6
310 Material- und Warenaufwand	- 606 665 326.46	- 634 904 206.00	- 580 317 296.83	- 26 348 029.63	-4.5
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 88 534 671.79	- 98 521 037.00	- 89 309 994.23	775 322.44	0.9
312 Ver- und Entsorgung	- 63 852 536.10	- 70 119 000.00	- 61 831 389.07	- 2 021 147.03	-3.3
313 Dienstleistungen und Honorare	-1 581 267 700.23	-1 582 920 587.00	-1 575 392 794.35	- 5 874 905.88	-0.4
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 205 381 710.41	- 195 508 100.00	- 210 278 899.38	4 897 188.97	2.3
315 Unterhalt von Anlagen	- 129 752 419.24	- 134 508 453.00	- 119 333 898.28	- 10 418 520.96	-8.7
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 207 958 110.95	- 208 990 700.00	- 206 646 808.92	- 1 311 302.03	-0.6
317 Spesenentschädigung	- 42 950 804.94	- 37 954 800.00	- 42 284 030.13	- 666 774.81	-1.6
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 112 151 663.24	- 87 079 700.00	- 95 111 852.04	- 17 039 811.20	-17.9
319 Übriger Betriebsaufwand	- 46 973 327.86	- 68 645 000.00	- 55 258 839.90	8 285 512.04	15.0
33 Abschreibungen VV	- 485 361 340.92	- 511 403 243.00	- 505 462 237.46	20 100 896.54	4.0
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 456 263 314.40	- 483 925 399.00	- 478 151 625.06	21 888 310.66	4.6
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 29 098 026.52	- 27 477 844.00	- 27 310 612.40	- 1 787 414.12	-6.5
34 Finanzaufwand	- 86 972 670.22	- 108 531 900.00	- 118 021 429.41	31 048 759.19	26.3
340 Zinsaufwand	- 72 863 665.83	- 86 584 900.00	- 100 481 454.96	27 617 789.13	27.5
341 Realisierte Kursverluste	- 1 355 473.21	- 656 100.00	- 6 253 545.26	4 898 072.05	78.3
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 601 270.51	- 590 000.00	- 688 532.25	87 261.74	12.7
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 6 631 520.80	- 20 433 000.00	- 5 566 936.95	- 1 064 583.85	-19.1
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 3 738 998.95	- 20 000.00	- 3 686 910.70	- 52 088.25	-1.4
349 Übriger Finanzaufwand	- 1 781 740.92	- 247 900.00	- 1 344 049.29	- 437 691.63	-32.6
35 Einlagen in Fonds	- 41 876 436.61	- 16 924 000.00	- 35 807 124.38	- 6 069 312.23	-17.0
350 Einlagen in Fonds des FK	- 41 876 436.61	- 16 924 000.00	- 35 807 124.38	- 6 069 312.23	-17.0
36 Transferaufwand	-5 928 847 819.31	-6 029 894 919.00	-5 872 130 317.80	- 56 717 501.51	-1.0
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 814 082.15	- 1 790 000.00	- 1 807 615.30	- 6 466.85	-0.4
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 94 150 739.01	- 91 764 593.00	- 94 273 736.18	122 997.17	0.1
362 Finanz- und Lastenausgleich	-1 727 357 768.00	-1 754 284 284.00	-1 694 442 980.00	- 32 914 788.00	-1.9
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-3 935 365 849.81	-4 014 464 913.00	-3 917 824 399.04	- 17 541 450.77	-0.4
364 Wertberichtigung Darlehen VV	- 25 684.60	- 100 000.00	- 25 341.95	- 342.65	-1.4
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 3 173 400.00	-	- 20 000.00	- 3 153 400.00	> 100.00
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 166 920 795.74	- 167 383 129.00	- 163 486 888.11	- 3 433 907.63	-2.1
369 Verschiedener Transferaufwand	- 39 500.00	- 108 000.00	- 249 357.22	209 857.22	84.2
37 Durchlaufende Beiträge	- 411 988 258.77	- 424 954 000.00	- 416 080 676.11	4 092 417.34	1.0
370 Durchlaufende Beiträge	- 411 988 258.77	- 424 954 000.00	- 416 080 676.11	4 092 417.34	1.0

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
4 Ertrag	15 947 665 542.97	15 655 883 217.92	15 591 000 167.15	356 665 375.82	2.3
40 Fiskalertrag	6 850 509 072.70	6 967 732 300.00	6 744 145 381.84	106 363 690.86	1.6
400 Direkte Steuern natürliche Personen	4 824 211 081.24	4 928 300 000.00	4 818 234 184.28	5 976 896.96	0.1
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 460 868 400.10	1 464 000 000.00	1 311 463 986.05	149 404 414.05	11.4
402 Übrige direkte Steuern	236 499 397.25	245 550 000.00	280 817 226.40	- 44 317 829.15	-15.8
403 Besitz- und Aufwandssteuern	328 930 194.11	329 882 300.00	333 629 985.11	- 4 699 791.00	-1.4
41 Regalien und Konzessionen	333 346 966.62	200 561 000.00	296 263 382.49	37 083 584.13	12.5
410 Regalien	2 421 690.35	2 318 000.00	2 605 890.00	- 184 199.65	-7.1
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	235 222 242.00	116 900 000.00	202 773 526.00	32 448 716.00	16.0
412 Konzessionen und Patente	15 991 992.27	3 343 000.00	3 606 831.49	12 385 160.78	> 100.00
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	79 711 042.00	78 000 000.00	87 277 135.00	- 7 566 093.00	-8.7
42 Entgelte	3 181 192 023.30	3 013 974 072.00	3 033 338 059.31	147 853 963.99	4.9
420 Ersatzabgaben	7 007 020.00	6 500 000.00	5 945 265.10	1 061 754.90	17.9
421 Gebühren für Amtshandlungen	300 626 563.66	304 823 200.00	295 736 053.94	4 890 509.72	1.7
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 439 464 163.34	1 341 636 089.00	1 366 337 638.23	73 126 525.11	5.4
423 Schul- und Kursgelder	166 659 971.30	161 177 900.00	158 455 061.89	8 204 909.41	5.2
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	961 389 690.87	922 213 393.00	923 770 425.01	37 619 265.86	4.1
425 Erlös aus Verkäufen	120 111 120.47	112 945 158.00	120 448 370.70	- 337 250.23	-0.3
426 Rückerstattungen	77 960 043.39	69 980 532.00	68 320 943.86	9 639 099.53	14.1
427 Bussen	85 495 613.43	70 644 200.00	69 433 422.12	16 062 191.31	23.1
429 Übrige Entgelte	22 477 836.84	24 053 600.00	24 890 878.46	- 2 413 041.62	-9.7
43 Verschiedene Erträge	352 314 622.04	320 207 549.00	362 360 107.01	- 10 045 484.97	-2.8
430 Verschiedene betriebliche Erträge	296 632 393.22	272 915 928.00	269 088 886.53	27 543 506.69	10.2
431 Aktivierung Eigenleistung	12 198 936.98	12 048 000.00	11 139 234.03	1 059 702.95	9.5
432 Bestandesveränderung	3 983 604.75	13 000.00	3 314 344.76	669 259.99	20.2
439 Übrige Erträge	39 499 687.09	35 230 621.00	78 817 641.69	- 39 317 954.60	-49.9
44 Finanzertrag FV + VV	430 997 338.59	391 716 828.00	477 724 350.35	- 46 727 011.76	-9.8
440 Zinsertrag FV	26 588 062.18	21 582 700.00	28 044 052.75	- 1 455 990.57	-5.2
441 Realisierte Gewinne FV	6 013 158.21	3 365 000.00	24 664 174.65	- 18 651 016.44	-75.6
442 Beteiligungsertrag FV	1 410 220.07	88 000.00	484 732.75	925 487.32	> 100.00
443 Liegenschaftenertrag FV	24 547 413.61	23 525 800.00	25 109 038.13	- 561 624.52	-2.2
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	1 858 189.26	2 994 000.00	36 540 268.86	- 34 682 079.60	-94.9
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	69 837 766.24	37 452 500.00	68 916 491.20	921 275.04	1.3
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	250 501 908.30	269 369 500.00	243 226 349.65	7 275 558.65	3.0
447 Liegenschaftenertrag VV	38 541 531.20	31 480 148.00	40 180 909.38	- 1 639 378.18	-4.1
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 348 442.47	1 494 180.00	4 339 527.36	8 915.11	0.2
449 Übriger Finanzertrag	7 350 647.05	365 000.00	6 218 805.62	1 131 841.43	18.2
45 Entnahmen aus Fonds	57 065 974.07	134 202 059.00	86 640 085.42	- 29 574 111.35	-34.1
450 Entnahme aus Fonds des FK	55 917 568.07	80 408 059.00	37 531 756.73	18 385 811.34	49.0
451 Entnahme aus Fonds des EK	1 148 406.00	53 794 000.00	49 108 328.69	- 47 959 922.69	-97.7
46 Transferertrag	4 330 251 286.88	4 202 507 409.92	4 174 448 124.62	155 803 162.26	3.7
460 Anteile an Erträgen Dritter	1 002 126 606.65	916 941 000.00	1 045 773 937.04	- 43 647 330.39	-4.2
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	477 889 388.97	448 307 162.00	449 840 443.50	28 048 945.47	6.2
462 Finanz- und Lastenausgleich	988 020 849.00	991 482 072.00	837 143 532.00	150 877 317.00	18.0
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 814 619 797.73	1 801 552 300.00	1 796 204 861.21	18 414 936.52	1.0
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	39 331 694.60	41 348 200.00	40 920 729.12	- 1 589 034.52	-3.9
469 Verschiedener Transferertrag	8 262 949.93	2 876 675.92	4 564 621.75	3 698 328.18	81.0
47 Durchlaufende Beiträge	411 988 258.77	424 982 000.00	416 080 676.11	- 4 092 417.34	-1.0
470 Durchlaufende Beiträge	411 988 258.77	424 982 000.00	416 080 676.11	- 4 092 417.34	-1.0

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Investitionseinnahmen	120 779 745.08	108 146 000.00	144 417 126.99	- 23 637 381.91	-16.4
Investitionsausgaben	-1 109 624 419.41	-1 165 275 250.00	-1 005 920 210.94	- 103 704 208.47	-10.3
Saldo	- 988 844 674.33	-1 057 129 250.00	- 861 503 083.95	- 127 341 590.38	-14.8
Investitionsrechnung					
5 Investitionsausgaben	-1 109 624 419.41	-1 165 275 250.00	-1 005 920 210.94	- 103 704 208.47	-10.3
50 Sachanlagen	- 816 709 471.43	- 837 325 750.00	- 720 264 017.81	- 96 445 453.62	-13.4
500 Grundstücke	- 3 865 071.35	- 3 387 000.00	- 2 518 654.00	- 1 346 417.35	-53.5
501 Strassen	- 109 428 755.56	- 88 150 000.00	- 123 333 547.63	13 904 792.07	11.3
502 Wasserbau	- 5 475 323.15	- 8 547 000.00	- 13 077 035.02	7 601 711.87	58.1
503 Übriger Tiefbau	- 2 312 792.24	- 1 906 000.00	- 2 584 629.68	271 837.44	10.5
504 Hochbauten	- 551 925 372.33	- 546 308 000.00	- 452 786 569.64	- 99 138 802.69	-21.9
505 Waldungen	- 367 974.60	- 40 000.00	- 194 229.65	- 173 744.95	-89.5
506 Mobilien	- 143 334 182.20	- 188 987 750.00	- 125 769 352.19	- 17 564 830.01	-14.0
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	- 852 372.70	- 1 140 000.00	- 510 594.70	- 341 778.00	-66.9
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 86 159.80	- 560 000.00	- 179 289.50	93 129.70	51.9
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	- 766 212.90	- 580 000.00	- 331 305.20	- 434 907.70	> 100.00
52 Immaterielle Anlagen	- 24 414 680.99	- 38 246 000.00	- 28 862 042.03	4 447 361.04	15.4
520 Software	- 24 414 680.99	- 37 821 000.00	- 28 862 042.03	4 447 361.04	15.4
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs-, Markenrechte	-	- 425 000.00	-	-	n.a.
54 Darlehen	- 13 269 086.90	- 14 550 000.00	- 14 559 381.95	1 290 295.05	8.9
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	- 1 676 400.00	-	- 5 392 000.00	3 715 600.00	68.9
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 2 795 451.90	- 7 550 000.00	- 100 000.00	- 2 695 451.90	> 100.00
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 5 739 520.00	- 6 000 000.00	- 8 732 570.00	2 993 050.00	34.3
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbs- zweck	- 2 799 076.00	- 200 000.00	-	- 2 799 076.00	n.a.
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 258 639.00	- 800 000.00	- 334 811.95	76 172.95	22.8
55 Beteiligungen	- 141 370.00	-	- 419 855.78	278 485.78	66.3
554 Beteiligungen öff. Unternehmungen	- 300.00	-	- 207 148.00	206 848.00	99.9
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	- 141 020.00	-	- 49 930.00	- 91 090.00	> 100.00
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	-	-	- 160 000.00	160 000.00	100.0
558 Beteiligungen im Ausland	- 50.00	-	- 2 777.78	2 727.78	98.2
56 Eigene Investitionsbeiträge	- 222 122 978.44	- 229 216 000.00	- 209 119 515.02	- 13 003 463.42	-6.2
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 19 186 000.00	- 19 186 000.00	- 19 186 000.00	-	-
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 74 789 825.10	- 69 872 000.00	- 81 680 710.25	6 890 885.15	8.4
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 73 501 686.75	- 87 100 000.00	- 73 222 447.35	- 279 239.40	-0.4
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 12 900 536.35	- 9 850 000.00	- 8 330 131.40	- 4 570 404.95	-54.9
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 40 204 251.24	- 40 258 000.00	- 24 863 478.62	- 15 340 772.62	-61.7
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 1 540 679.00	- 2 950 000.00	- 1 836 747.40	296 068.40	16.1
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32 114 458.95	- 44 797 500.00	- 32 184 803.65	70 344.70	0.2
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbän- de	- 6 875 534.75	- 4 486 500.00	- 10 647 100.05	3 771 565.30	35.4
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 42 830.00	-	- 421 254.00	378 424.00	89.8
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 5 791 896.90	- 361 000.00	- 2 670 206.00	- 3 121 690.90	> 100.00
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 6 206 467.00	- 4 950 000.00	- 2 820 965.10	- 3 385 501.90	> 100.00
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 13 197 730.30	- 35 000 000.00	- 15 625 278.50	2 427 548.20	15.5

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
6 Investitionseinnahmen	120 779 745.08	108 146 000.00	144 417 126.99	- 23 637 381.91	-16.4
60 Übertragung von Sachanlagen	5 214 387.37	100 000.00	12 574 474.28	- 7 360 086.91	-58.5
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	2 789 074.79	-	8 818 450.00	- 6 029 375.21	-68.4
601 Übertragung VV in FV Strassen	133 837.50	-	18 499.00	115 338.50	> 100.00
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	1 620 656.57	-	3 523 816.79	- 1 903 160.22	-54.0
605 Übertragung VV in FV Waldungen	51 500.00	-	-	51 500.00	n.a.
606 Übertragung VV in FV Mobilien	619 318.51	100 000.00	213 708.49	405 610.02	> 100.00
61 Rückerstattungen	852 372.70	860 000.00	510 594.70	341 778.00	66.9
614 Rückerstattungen Hochbau	86 159.80	310 000.00	179 289.50	- 93 129.70	-51.9
616 Rückerstattungen Mobilien	766 212.90	550 000.00	331 305.20	434 907.70	> 100.00
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	322 300.08	- 322 300.08	-100.0
620 Abgang Software	-	-	322 300.08	- 322 300.08	-100.0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	45 405 143.46	39 912 000.00	39 506 287.41	5 898 856.05	14.9
630 I.B. vom Bund	35 655 543.85	32 454 000.00	32 124 090.66	3 531 453.19	11.0
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	50 800.00	-	302 667.90	- 251 867.90	-83.2
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	4 243 364.60	7 338 000.00	3 042 011.17	1 201 353.43	39.5
634 I.B. von öff. Unternehmungen	371 826.00	-	155 738.15	216 087.85	> 100.00
635 I.B. von priv. Unternehmungen	3 192 946.40	-	436 176.20	2 756 770.20	> 100.00
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	1 529 199.51	120 000.00	3 304 452.38	- 1 775 252.87	-53.7
637 I.B. von priv. Haushalten	361 463.10	-	141 150.95	220 312.15	> 100.00
64 Rückzahlung von Darlehen	37 157 972.60	22 266 500.00	58 455 983.87	- 21 298 011.27	-36.4
642 Rückz. Darl. Gemeinden	1 649 450.00	-	1 602 360.00	47 090.00	2.9
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	9 874 907.00	7 314 600.00	7 102 882.22	2 772 024.78	39.0
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	22 017 029.65	7 687 500.00	7 286 585.65	14 730 444.00	> 100.00
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	3 142 538.00	6 464 400.00	42 000 473.00	- 38 857 935.00	-92.5
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	474 047.95	800 000.00	463 683.00	10 364.95	2.2
65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen	10 453.00	-	13 875.00	- 3 422.00	-24.7
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	10 453.00	-	125.00	10 328.00	> 100.00
658 Übertr. Bet. Ausland	-	-	13 750.00	- 13 750.00	-100.0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	24 957.00	210 000.00	848 808.00	- 823 851.00	-97.1
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	-	-	843 100.00	- 843 100.00	-100.0
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	20 067.00	200 000.00	-	20 067.00	n.a.
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	4 890.00	10 000.00	5 708.00	- 818.00	-14.3
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	32 114 458.95	44 797 500.00	32 184 803.65	- 70 344.70	-0.2
670 Durchl. I.B. Bund	31 890 834.55	43 797 500.00	28 745 470.65	3 145 363.90	10.9
672 Durchl. I.B. Gemeinde	223 624.40	1 000 000.00	3 439 333.00	- 3 215 708.60	-93.5

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Aktiven	21 820 308 396.25	20 743 044 006.42	1 077 264 389.83	5.2
Passiven	-21 820 308 396.25	-20 743 044 006.42	-1 077 264 389.83	-5.2
1 Aktiven	21 820 308 396.25	20 743 044 006.42	1 077 264 389.83	5.2
10 Finanzvermögen	7 051 908 968.07	6 354 703 882.08	697 205 085.99	11.0
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	1 004 839 352.50	740 789 644.46	264 049 708.04	35.6
1000 Kasse	3 447 458.71	3 658 329.01	- 210 870.30	-5.8
1001 Post	138 771 491.31	118 893 632.10	19 877 859.21	16.7
1002 Bank	862 105 595.32	617 894 985.41	244 210 609.91	39.5
1003 Geldmarktanlagen bis 90 Tage	-	-	-	n.a.
1004 Debit- und Kreditkarten	495 385.88	294 502.61	200 883.27	68.2
1009 übrige flüssige Mittel	19 421.28	48 195.33	- 28 774.05	-59.7
101 Forderungen FV	3 567 284 036.52	3 160 225 536.72	407 058 499.80	12.9
1010 Ford. aus Lief. und Leist. Dritter	728 082 806.90	724 976 462.49	3 106 344.41	0.4
1011 Kontokorrente mit Dritten	26 593 368.09	26 190 214.79	403 153.30	1.5
1012 Fiskalforderungen	2 748 494 533.54	2 343 896 925.68	404 597 607.86	17.3
1013 Anzahlungen an Dritte	569 425.95	847 021.84	- 277 595.89	-32.8
1014 Transferforderungen	22 256 940.55	17 572 672.89	4 684 267.66	26.7
1015 Interne Kontokorrente	666 594.34	- 752 884.65	1 419 478.99	> 100.00
1016 Vorschüsse für vorl. Verwaltungsausgaben	716 934.88	577 889.37	139 045.51	24.1
1019 Übrige Forderungen	39 903 432.27	46 917 234.31	- 7 013 802.04	-14.9
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	134 236 070.60	139 832 862.15	- 5 596 791.55	-4.0
1020 Kurzfristige Darlehen	130 691 057.60	130 645 961.15	45 096.45	0.0
1022 Verzinsliche Anlagen	3 133 993.00	8 673 551.00	- 5 539 558.00	-63.9
1029 Übrige kurzfristigen Finanzanlagen	411 020.00	513 350.00	- 102 330.00	-19.9
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	1 043 729 506.10	1 016 181 090.48	27 548 415.62	2.7
1040 Aktive Abgr. Personalaufwand	396 031.56	313 148.26	82 883.30	26.5
1041 Aktive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	44 422 633.03	43 732 412.90	690 220.13	1.6
1042 Aktive Abgr. Fiskalertrag	252 293 997.68	218 470 070.88	33 823 926.80	15.5
1043 Aktive Abgr. Transfers der ER	441 558 374.90	449 256 893.31	- 7 698 518.41	-1.7
1044 Aktive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	1 296 890.72	3 224 158.76	- 1 927 268.04	-59.8
1045 Aktive Abgr. ü. betriebl. Aufwand/Ertrag	250 431 475.18	251 451 728.00	- 1 020 252.82	-0.4
1046 Aktive Abgr. Investitionsrechnung	14 718 910.00	14 039 939.78	678 970.22	4.8
1049 Aktive Abgr. Erfolgsrechnung	38 611 193.03	35 692 738.59	2 918 454.44	8.2
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	78 138 365.76	70 936 626.74	7 201 739.02	10.2
1060 Handelswaren	30 439 915.74	30 115 374.19	324 541.55	1.1
1061 Roh- und Hilfsmaterial	24 978 788.11	22 085 195.89	2 893 592.22	13.1
1062 Halb- und Fertigfabrikate	9 277 960.08	8 490 194.42	787 765.66	9.3
1063 Angefangene Arbeiten	13 441 701.83	10 245 862.24	3 195 839.59	31.2
107 Finanzanlagen FV	119 249 402.93	120 567 872.90	- 1 318 469.97	-1.1
1070 Beteiligungen FV	39 536 984.24	40 299 671.11	- 762 686.87	-1.9
1071 Verzinsliche Anlagen	66 022 704.24	66 470 471.10	- 447 766.86	-0.7
1072 Langfristige Forderungen	4 818 657.61	4 212 669.30	605 988.31	14.4
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	8 871 056.84	9 585 061.39	- 714 004.55	-7.4
108 Sachanlagen FV	1 104 432 233.66	1 106 170 248.63	- 1 738 014.97	-0.2
1080 Grundstücke FV	401 506 211.23	414 513 816.77	- 13 007 605.54	-3.1
1084 Gebäude FV	702 326 852.43	690 972 531.86	11 354 320.57	1.6
1086 Mobilien FV	599 170.00	683 900.00	- 84 730.00	-12.4
1089 Übrige Sachanlagen FV	-	-	-	n.a.
10897 Immaterielle Anlagen FV	-	-	-	n.a.
10897 Immaterielle Anlagen FV	-	-	-	n.a.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
14 Verwaltungsvermögen	14 768 399 428.18	14 388 340 124.34	380 059 303.84	2.6
140 Sachanlagen VV	8 401 217 404.77	8 045 823 904.40	355 393 500.37	4.4
1400 Grundstücke VV	1 316 930 962.45	1 316 849 422.40	81 540.05	0.0
1401 Strassen	1 243 120 805.06	1 184 726 364.72	58 394 440.34	4.9
1402 Wasserbau	218 307 727.28	221 209 520.44	- 2 901 793.16	-1.3
1403 Übrige Tiefbauten	3 160 993.61	3 323 998.36	- 163 004.75	-4.9
1404 Hochbauten	4 050 166 502.94	4 095 195 652.72	- 45 029 149.78	-1.1
1405 Waldungen	16 251 197.55	15 887 585.80	363 611.75	2.3
1406 Mobilien	473 831 535.33	495 591 933.02	- 21 760 397.69	-4.4
1407 Anlagen im Bau	1 079 204 446.08	713 039 425.94	366 165 020.14	51.4
1409 Übrige Sachanlagen	243 234.47	1.00	243 233.47	> 100.00
142 Immaterielle Anlagen VV	97 492 769.78	102 029 762.71	- 4 536 992.93	-4.4
1420 Software	69 051 951.09	71 059 734.30	- 2 007 783.21	-2.8
1421 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	414 000.00	414 000.00	-	-
1427 Immaterielle Anlagen in Realisierung	28 026 818.69	30 556 028.41	- 2 529 209.72	-8.3
1429 Übrige immaterielle Anlagen	-	-	-	n.a.
143 Kurzfristige Darlehen VV	16 600 796.65	21 405 758.80	- 4 804 962.15	-22.4
1430 Kurzfristige Darlehen VV	16 600 796.65	21 405 758.80	- 4 804 962.15	-22.4
144 Darlehen VV	427 698 348.94	447 725 766.75	- 20 027 417.81	-4.5
1440 Darlehen an Bund	-	4 899 007.66	- 4 899 007.66	-100.0
1442 Darlehen an Gemeinde	18 899 596.00	18 863 723.00	35 873.00	0.2
1444 Darlehen an öffentliche Unternehmen	248 539 609.91	251 350 467.01	- 2 810 857.10	-1.1
1445 Darlehen an private Unternehmen	79 153 053.05	95 033 758.70	- 15 880 705.65	-16.7
1446 Darlehen an priv. Organisationen	80 651 974.00	77 153 232.00	3 498 742.00	4.5
1447 Darlehen an private Haushalte	454 115.98	425 578.38	28 537.60	6.7
145 Beteiligungen	3 041 262 298.28	3 043 758 781.28	- 2 496 483.00	-0.1
1454 Beteiligung an öff. Unternehmen	2 521 101 948.00	2 520 951 648.00	150 300.00	0.0
1455 Beteiligung an priv. Unternehmen	519 830 942.00	522 427 775.00	- 2 596 833.00	-0.5
1456 Beteiligung an priv. Org. ohne Erwerb	293 300.00	343 300.00	- 50 000.00	-14.6
1458 Beteiligung im Ausland	36 108.28	36 058.28	50.00	0.1
146 Investitionsbeiträge	2 784 127 809.76	2 727 596 150.40	56 531 659.36	2.1
1461 I.B. an Kantone	507 976.00	563 900.00	- 55 924.00	-9.9
1462 I.B. an Gemeinden	980 327 173.55	963 463 130.10	16 864 043.45	1.8
1464 I.B. an öff. Unternehmen	1 079 017 977.49	1 103 669 155.96	- 24 651 178.47	-2.2
1465 I.B. an priv. Unternehmen	38 700 915.00	37 737 870.00	963 045.00	2.6
1466 I.B. an priv. Organisationen	221 235 443.27	194 079 477.77	27 155 965.50	14.0
1467 I.B. an priv. Haushalte	-	-	-	n.a.
1469 I.B. Altbestand und AiB	464 338 324.45	428 082 616.57	36 255 707.88	8.5
2 Passiven	-21 820 308 396.25	-20 743 044 006.42	-1 077 264 389.83	-5.2
20 Fremdkapital	-12 323 608 662.35	-11 790 639 185.42	- 532 969 476.93	-4.5
200 Laufende Verbindlichkeiten	-2 282 934 506.17	-1 634 179 997.48	- 648 754 508.69	-39.7
2000 Verb. aus Lief. und Leist. von Dritten	- 663 422 369.25	- 633 417 891.96	- 30 004 477.29	-4.7
2001 Kontokorrente mit Dritten	- 317 925 735.68	- 223 989 268.16	- 93 936 467.52	-41.9
2002 Fiskalverbindlichkeiten	- 642 812 794.23	-	- 642 812 794.23	n.a.
2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	- 214 781 952.74	- 233 026 116.27	18 244 163.53	7.8
2004 Transfer-Verbindlichkeiten	- 42 412 231.38	- 43 036 002.24	623 770.86	1.4
2005 Interne Kontokorrente	- 3 676 553.11	- 123 883 897.19	120 207 344.08	97.0
2006 Depotgelder und Kautionen	- 102 340 814.02	- 103 418 713.87	1 077 899.85	1.0
2009 Übrige laufende Verpflichtungen	- 295 562 055.76	- 273 408 107.79	- 22 153 947.97	-8.1
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 466 600 130.17	-1 759 047 934.40	292 447 804.23	16.6
2010 Kurzfr. Verb. geg. Finanzintermediären	-1 205 000 000.00	-1 480 000 000.00	275 000 000.00	18.6
2012 Kurzfr. Verb. geg. kon. Einheiten	-	-	-	n.a.
2014 Kurzfr. Anteil langfr. Verbindlichkeiten	- 249 871 735.00	- 267 023 530.00	17 151 795.00	6.4
2015 Kurzfr. Anteil langfr. Leasingverb.	- 10 043 456.69	- 9 747 831.68	- 295 625.01	-3.0
2016 Derivative Finanzinstrumente	- 1 684 934.00	- 2 276 568.24	591 634.24	26.0
2019 Übrige kurzfr. Finanzverb. geg. Dritten	- 4.48	- 4.48	-	-

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 927 717 446.94	-2 021 715 152.44	93 997 705.50	4.6
2040 Passive Abgr. Personalaufwand	- 13 726 286.21	- 12 786 972.87	- 939 313.34	-7.3
2041 Passive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	- 35 340 648.18	- 50 236 004.08	14 895 355.90	29.7
2042 Passive Abgr. Fiskalertrag	- 322 176 583.30	- 317 427 614.30	- 4 748 969.00	-1.5
2043 Passive Abgr. Transfers der ER	- 776 823 483.95	- 862 294 225.95	85 470 742.00	9.9
2044 Passive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	- 24 394 439.64	- 26 793 022.48	2 398 582.84	9.0
2045 Passive Abgr. ü. betrieblicher Ertrag	- 336 749 928.75	- 315 507 236.93	- 21 242 691.82	-6.7
2046 Passive Abgr. Investitionsrechnung	- 140 579 397.11	- 138 210 141.88	- 2 369 255.23	-1.7
2049 Passive Abgr. Erfolgsrechnung	- 277 926 679.80	- 298 459 933.95	20 533 254.15	6.9
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 356 230 980.32	- 432 136 288.87	75 905 308.55	17.6
2050 Kurzfr. Rückst. aus Mehrl. des Personals	- 158 272 828.04	- 159 106 921.58	834 093.54	0.5
2051 Kurzfr. Rückst. f.a. Ansp. des Personals	- 19 734 674.58	- 17 094 663.89	- 2 640 010.69	-15.4
2052 Kurzfr. Rückst. für Prozesse	- 56 475 831.25	- 75 632 088.95	19 156 257.70	25.3
2053 Rückst. für nicht versicherte Schäden	- 11 059 214.20	- 4 428 499.55	- 6 630 714.65	> 100.00
2055 Rückst. ü. betriebliche Tätigkeiten	- 12 758 269.69	- 12 893 767.87	135 498.18	1.1
2056 Kurzfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 39 982 369.20	- 42 114 691.30	2 132 322.10	5.1
2059 Übrige kurzfr. Rückstellungen	- 57 947 793.36	- 120 865 655.73	62 917 862.37	52.1
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 959 009 636.79	-4 573 476 189.70	- 385 533 447.09	-8.4
2060 Hypotheken	- 500 000.00	- 500 000.00	-	-
2062 Kassarheine	- 406 935 814.00	- 406 890 999.00	- 44 815.00	-0.0
2063 Staatsanleihen	-3 437 661 237.00	-3 074 594 010.00	- 363 067 227.00	-11.8
2064 Darlehen	- 273 413 643.96	- 259 426 752.06	- 13 986 891.90	-5.4
2067 Leasingverträge	- 128 160 411.13	- 138 120 297.00	9 959 885.87	7.2
2068 Passivierte Investitionsbeiträge	- 695 120 144.70	- 688 999 558.69	- 6 120 586.01	-0.9
2069 Übrige langfr. Finanzverbindlichkeiten	- 17 218 386.00	- 4 944 572.95	- 12 273 813.05	> 100.00
208 Langfristige Rückstellungen	- 477 532 174.48	- 503 404 938.28	25 872 763.80	5.1
2081 Rückst. langfr. Ansprüche des Personals	- 63 894 526.44	- 71 245 198.24	7 350 671.80	10.3
2082 Langfr. Rückstellungen für Prozesse	-	- 20 000.00	20 000.00	100.0
2083 Langfr. Rückst. n. versicherte Schäden	- 10 422 300.25	- 10 708 658.50	286 358.25	2.7
2085 Langfr. Rückst. ü. btr. Tätigkeiten	- 39 288 420.00	- 43 395 420.00	4 107 000.00	9.5
2086 Langfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 217 982 855.20	- 240 670 365.45	22 687 510.25	9.4
2088 Langfr. Rückst. der Investitionsrechnung	- 101 628.00	- 101 628.00	-	-
2089 ü. langfr. Rückst. der Erfolgsrechnung	- 145 842 444.59	- 137 263 668.09	- 8 578 776.50	-6.2
209 Fonds im Fremdkapital	- 853 583 787.48	- 866 678 684.25	13 094 896.77	1.5
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	- 470 082 104.53	- 493 309 272.69	23 227 168.16	4.7
2092 Verbindl. gegenüber Legaten u. Stift. FK	- 68 136 597.89	- 79 100 827.95	10 964 230.06	13.9
2093 Verbindl. gegenüber Drittmitteln im FK	- 315 365 085.06	- 294 268 583.61	- 21 096 501.45	-7.2
29 Eigenkapital	-9 496 699 733.90	-8 952 404 821.00	- 544 294 912.90	-6.1
291 Fonds im Eigenkapital	-2 734 198 804.15	-2 603 408 096.02	- 130 790 708.13	-5.0
2910 Fonds im Eigenkapital	-2 693 625 173.28	-2 562 096 842.72	- 131 528 330.56	-5.1
2911 Legate und Stiftungen ohne R.P. EK	- 40 573 630.87	- 41 311 253.30	737 622.43	1.8
292 Rücklagen	- 44 743 018.90	- 44 688 070.66	- 54 948.24	-0.1
2920 Rücklagen des Globalbudgetbereiche	- 44 743 018.90	- 44 688 070.66	- 54 948.24	-0.1
296 Neubewertungsreserven	1 684 934.00	1 959 135.00	- 274 201.00	-14.0
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumente	1 684 934.00	1 959 135.00	- 274 201.00	-14.0
298 Übriges Eigenkapital	- 593 899 226.92	- 482 475 327.21	- 111 423 899.71	-23.1
2980 Einbehaltene Gewinne gem.§ 50 Abs.3 FCV	- 593 899 226.92	- 482 475 327.21	- 111 423 899.71	-23.1
2989 Übriges Eigenkapital	-	-	-	n.a.
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-6 125 543 617.93	-5 823 792 462.11	- 301 751 155.82	-5.2
2990 Jahresergebnis	- 416 467 207.01	- 218 671 370.28	- 197 795 836.73	-90.5
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-5 709 076 410.92	-5 605 121 091.83	- 103 955 319.09	-1.9

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung 2018 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Fr. 1000

Aufgaben	Aufwand Total	Personal- aufwand	Sach- aufwand	Laufende Beiträge öffentliche Haushalte	Laufende Beiträge Private	Verrech- nungen und übriger Aufwand	Ertrag Total	Netto- belastung (-) Nettoertrag (+)
Total	19 079 464	5 358 724	3 087 032	5 666 590	2 397 635	2 569 483	-19 627 870	548 406
Allgemeine Verwaltung	499 247	229 284	162 453	8 669	15 266	83 575	- 287 630	- 211 618
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Ver- teidigung	1 533 544	969 258	348 379	9 457	1 733	204 716	- 995 539	- 538 004
Rechtsprechung	450 028	248 755	140 773	267	97	60 137	- 168 856	- 281 172
Strafvollzug	248 606	113 323	71 436	2 648	1 605	59 596	- 70 181	- 178 425
Allgemeines Rechtswesen	132 653	92 760	22 064	3 868	-	13 961	- 131 546	- 1 107
Polizei	583 791	454 250	81 765	150	-	47 626	- 178 165	- 405 626
Strassenverkehrsamt	74 013	44 772	19 971	1 390	-	7 880	- 416 674	342 661
Militärische Verteidigung	19 100	8 499	4 868	20	32	5 681	- 11 441	- 7 660
Zivile Verteidigung	23 458	5 933	6 822	1 115	-	9 589	- 15 578	- 7 880
übrige Sicherheit	1 894	965	681	-	-	247	- 3 098	1 204
Bildung	4 319 289	2 401 928	598 865	367 799	285 861	664 836	-2 009 111	-2 310 179
Obligatorische Schule	477 616	304 095	23 911	68 319	72 400	8 890	- 36 276	- 441 339
Berufliche Grundbildung	820 544	274 254	62 400	200 795	175 507	107 588	- 453 324	- 367 220
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	516 670	315 539	38 942	15 873	6 311	140 005	- 156 971	- 359 700
übriges Bildungswesen	107 681	63 903	14 045	5 606	2 573	21 555	- 33 869	- 73 812
Universität	1 521 469	877 707	297 412	14 835	15 621	315 894	- 887 508	- 633 961
Fachhochschulen	875 310	566 431	162 156	62 371	13 449	70 903	- 441 163	- 434 146
Kultur und Freizeit	294 783	34 583	23 797	9 545	213 198	13 660	- 51 271	- 243 512
Gesundheit	3 548 355	1 385 097	763 794	586 822	393 589	419 053	-2 108 750	-1 439 605
Soziale Wohlfahrt	2 398 618	181 797	55 631	790 379	1 299 922	70 889	-1 141 101	-1 257 518
Krankheit und Unfall	874 163	-	-	7 645	863 040	3 478	- 499 784	- 374 379
AHV / IV	804 017	28 100	4 076	437 238	329 995	4 608	- 251 649	- 552 368
übrige	720 439	153 697	51 556	345 497	106 886	62 804	- 389 668	- 330 771
Verkehr	1 590 857	69 128	1 035 832	360 602	3 814	121 481	- 954 788	- 636 069
Kantonsstrassen	265 043	39 874	117 078	25 848	-	82 244	- 38 497	- 226 546
Nationalstrassen	51 132	14 387	27 560	-	-	9 185	- 49 699	- 1 433
übrige Strassen	77	-	-	-	77	-	-	- 77
öffentlicher Verkehr	1 246 810	6 234	882 342	334 681	3 615	19 938	- 859 605	- 387 205
übriger Verkehr	27 795	8 634	8 852	73	122	10 114	- 6 987	- 20 809
Umweltschutz und Raumordnung	157 236	48 425	36 498	24 259	20 434	27 620	- 56 387	- 100 849
Volkswirtschaft	255 239	39 128	19 117	23 439	159 325	14 230	- 414 857	159 618
Land- und Forstwirtschaft	223 573	26 121	13 776	14 921	157 036	11 718	- 169 281	- 54 292
übrige	31 666	13 007	5 341	8 518	2 289	2 512	- 245 576	213 910
Finanzen und Steuern	1 964 264	-	42 439	1 817 845	3 391	100 589	-8 929 231	6 964 967
Steuern und Einnahmenanteile	116 484	-	37 097	79 387	-	-	-7 551 041	7 434 557
Finanzausgleich	1 738 595	-	-	1 738 373	-	222	- 988 021	- 750 575
Vermögens- und Schuldenverwaltung	109 185	-	5 343	84	3 391	100 366	- 390 169	280 984
Nicht aufgeteilte Posten	2 518 032	97	226	1 667 774	1 100	848 834	-2 679 206	161 174

Umfasst alle Konsolidierungskreise, nicht konsolidiert. Daher weichen die Totale der einzelnen Spalten von der konsolidierten Erfolgsrechnung ab.

Um Doppelzählungen auszuschliessen, wurden interne Übertragungen und Transfers der Position «Nicht aufgeteilte Posten» zugeordnet. Diese Position beinhaltet auch alle Legate und Stiftungen.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung 2018 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben	Ausgaben	Sachgüter	Darlehen, Beteiligungen	Investitions- beiträge öffentliche Haushalte	Investitions- Beiträge Private	Einnahmen	Nettoin- vestitionen(-)
Total	1 186 205	841 977	86 482	177 905	79 842	- 197 360	- 988 845
Allgemeine Verwaltung	119 049	119 048	0	-	-	- 2 220	- 116 828
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	72 751	71 634	-	1 106	10	- 17 613	- 55 137
Rechtsprechung	10 144	10 144	-	-	-	-	- 10 144
Strafvollzug	18 827	18 827	-	-	-	- 12 377	- 6 450
Allgemeines Rechtswesen	1 133	1 133	-	-	-	-	- 1 133
Polizei	35 489	35 489	-	-	-	- 4 120	- 31 369
Strassenverkehrsamt	3 508	3 508	-	-	-	-	- 3 508
Militärische Verteidigung	2 288	2 288	-	-	-	-	- 2 288
Zivile Verteidigung	1 361	245	-	1 106	10	- 1 117	- 245
übrige Sicherheit	-	-	-	-	-	-	-
Bildung	286 852	270 801	2 968	3 173	9 910	- 7 601	- 279 250
Obligatorische Schule	10 117	57	259	2 193	7 608	- 473	- 9 645
Berufliche Grundbildung	33 275	30 974	-	-	2 301	- 85	- 33 190
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	84 481	84 481	-	-	-	- 126	- 84 355
übriges Bildungswesen	2 731	755	1 976	-	-	-	- 2 731
Universität	135 175	133 923	272	980	-	- 3 144	- 132 031
Fachhochschulen	21 073	20 611	462	-	-	- 3 774	- 17 299
Kultur und Freizeit	24 113	8 548	231	1 707	13 627	- 3 140	- 20 973
Gesundheit	316 983	239 899	73 072	4 013	-	- 41 121	- 275 862
Soziale Wohlfahrt	35 256	2 517	10 004	-	22 735	- 12 567	- 22 688
Krankheit und Unfall	-	-	-	-	-	-	-
AHV / IV	21 360	150	-	-	21 210	-	- 21 360
übrige	13 896	2 367	10 004	-	1 525	- 12 567	- 1 328
Verkehr	276 079	117 175	-	158 904	-	- 20 232	- 255 847
Kantonsstrassen	111 637	111 637	-	-	-	- 14 744	- 96 893
Nationalstrassen	23 693	4 507	-	19 186	-	- 986	- 22 707
übrige Strassen	65 392	-	-	65 392	-	-	- 65 392
öffentlicher Verkehr	75 358	1 031	-	74 327	-	- 4 502	- 70 856
übriger Verkehr	-	-	-	-	-	-	-
Umweltschutz und Raumordnung	17 259	11 159	-	6 100	-	- 6 246	- 11 013
Volkswirtschaft	37 857	1 196	200	2 901	33 560	- 27 715	- 10 142
Land- und Forstwirtschaft	7 629	859	200	-	6 570	- 2 553	- 5 076
übrige	30 228	337	-	2 901	26 990	- 25 162	- 5 066
Finanzen und Steuern	7	-	7	-	-	- 15 791	15 784
Steuern und Einnahmenanteile	-	-	-	-	-	-	-
Finanzausgleich	-	-	-	-	-	-	-
Vermögens- und Schuldenverwaltung	7	-	7	-	-	- 15 791	15 784
Nicht aufgeteilte Posten	-	-	-	-	-	- 43 111	43 111

Umfasst alle Konsolidierungskreise, nicht konsolidiert. Daher weichen die Totale der einzelnen Spalten von der konsolidierten Investitionsrechnung ab.

Mehrjahresvergleiche

Verwaltungsrechnung seit 1960

Fr. 1000 Jahr	Erfolgsrechnung Aufwand	Erfolgsrechnung Ertrag	Erfolgsrechnung Saldo ¹⁾	Investitionsrechnung Ausgaben	Investitionsrechnung Einnahmen	Investitionsrechnung Nettoinvestitionen
1960	456 640	482 321	25 681	51 850	9 204	42 646
1965	827 001	811 928	- 15 073	135 164	84 827	50 337
1970	1 473 265	1 510 396	37 131	178 027	85 576	92 451
1971	1 749 634	1 635 718	- 113 916	281 492	115 208	166 284
1972	1 956 375	1 919 606	- 36 769	319 359	139 009	180 350
1973	2 413 408	2 413 663	255	376 903	177 851	199 052
1974	2 727 639	2 729 060	1 421	402 556	204 113	198 443
1975	2 888 555	2 890 419	1 864	413 893	199 791	214 102
1976	3 114 276	2 993 865	- 120 411	468 287	254 613	213 674
1977	3 158 761	3 058 808	- 99 953	332 627	188 250	144 377
1978	3 205 977	3 103 824	- 102 153	321 861	176 489	145 372
1979	3 356 002	3 362 377	6 375	312 651	200 606	112 045
1980	3 552 883	3 555 209	2 326	290 712	155 807	134 905
1981	3 769 765	3 812 863	43 098	311 577	154 071	157 506
1982	4 703 932	4 851 806	147 874	840 150	253 918	586 232
1983	5 095 905	5 058 855	- 37 050	914 392	234 606	679 776
1984	5 336 826	5 348 843	12 017	867 260	214 690	652 570
1985	5 637 322	5 645 823	8 501	848 698	193 173	655 525
1986	6 186 455	6 486 192	299 737	898 008	139 130	758 878
1987	6 635 270	6 626 024	- 9 246	907 335	124 528	782 807
1988	6 832 436	6 962 440	130 004	947 701	173 393	774 308
1989	7 331 607	7 395 307	63 700	925 926	152 620	773 306
1990	7 740 315	7 778 175	37 860	1 058 628	145 593	913 035
1991	8 647 518	8 230 936	- 416 582	1 046 246	161 580	884 666
1992	9 150 848	8 632 169	- 518 679	1 006 955	202 775	804 180
1993	9 211 273	8 993 050	- 218 223	1 455 812	204 891	1 250 921
1994	9 265 473	9 174 370	- 91 103	1 433 058	198 395	1 234 663
1995	9 521 673	9 409 510	- 112 163	931 173	296 801	634 372
1996	10 022 494	9 648 417	- 374 077	908 276	232 931	675 345
1997	9 842 900	9 678 850	- 164 050	993 143	232 082	761 060
1998	9 742 584	9 824 375	81 791	1 122 577	481 497	641 080
1999	10 158 053	10 612 472	454 419	901 853	381 029	520 824
2000	10 944 895	11 287 169	342 274	1 158 072	822 940	335 132
2001	11 451 672	11 611 841	160 169	942 898	780 385	162 513
2002	11 603 566	11 845 944	242 378	1 288 332	678 802	609 529
2003	11 648 407	11 029 366	- 619 041	1 015 113	461 058	554 055
2004	11 568 415	11 155 491	- 412 924	1 171 635	517 814	653 821
2005	11 734 479	13 058 347	1 323 868	1 284 845	568 525	716 320
2006	11 791 214	11 906 029	114 815	1 322 955	478 310	844 645
2007	11 140 099	11 578 390	438 292	1 145 772	440 778	704 994
2008	12 224 008	12 538 660	314 652	1 052 917	260 926	791 991
2008 ²⁾	12 033 177	12 104 644	71 467	1 186 284	70 308	1 115 976
2009	12 382 004	12 578 052	196 049	1 043 866	252 642	791 224
2010	12 716 210	13 314 084	597 874	985 825	214 119	771 706
2011	15 673 338	13 950 045	-1 723 293	983 092	306 082	677 010
2012	14 157 695	14 263 322	105 626	859 016	340 407	518 609
2013	14 226 798	14 189 208	- 37 590	896 798	294 067	602 731
2014	14 413 945	14 290 983	- 122 962	1 017 864	577 162	440 701
2015	14 820 361	14 838 277	17 916	1 249 180	167 945	1 081 235

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Fr. 1000 Jahr	Erfolgsrechnung Aufwand	Erfolgsrechnung Ertrag	Erfolgsrechnung Saldo ¹⁾	Investitionsrechnung Ausgaben	Investitionsrechnung Einnahmen	Investitionsrechnung Nettoinvestitionen
2016	14 855 799	15 245 365	389 566	770 377	362 931	407 446
2017	15 223 643	15 591 000	367 357	1 005 920	144 417	861 503
2018	15 399 259	15 947 666	548 406	1 109 624	120 780	988 845

¹⁾ + Ertragsüberschuss/ – Aufwandsüberschuss

²⁾ Rechnung 2008 restated

Bemerkungen:

1982-2008 gemäss Finanzhaushaltsgesetz (FHG, harmonisiertes Rechnungsmodell HRM)

Ab 2009 gemäss Gesetz über Controlling und Rechnungslegung (CRG, IPSAS), konsolidiert

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Aufwand der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018
3 Aufwand	- 14 413 945	- 14 820 361	- 14 855 799	- 15 223 643	- 15 399 259
30 Personalaufwand	- 4 958 625	- 5 100 269	- 5 086 779	- 5 240 376	- 5 358 724
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 56 673	- 69 972	- 70 097	- 69 816	- 70 101
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	- 2 611 496	- 2 679 182	- 2 725 534	- 2 778 753	- 2 843 279
302 Löhne Lehrkräfte	- 1 450 054	- 1 478 087	- 1 470 417	- 1 470 630	- 1 484 276
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 20 115	- 15 821	- 11 236	- 11 722	- 12 105
304 Zulagen	- 21 509	- 21 552	- 23 243	- 23 276	- 25 123
305 Arbeitgeberbeiträge	- 664 705	- 775 740	- 719 348	- 843 331	- 859 092
306 Arbeitgeberleistungen	- 89 880	- 12 222	- 20 539	8 628	- 10 962
309 Übriger Personalaufwand	- 44 194	- 47 693	- 46 363	- 51 476	- 53 786
31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	- 2 943 690	- 2 943 087	- 2 958 332	- 3 035 766	- 3 085 488
310 Material- und Warenaufwand	- 546 465	- 558 787	- 567 498	- 580 317	- 606 665
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 87 778	- 89 412	- 93 884	- 89 310	- 88 535
312 Ver- und Entsorgung	- 68 030	- 68 354	- 66 789	- 61 831	- 63 853
313 Dienstleistungen und Honorare	- 1 557 933	- 1 520 797	- 1 537 324	- 1 575 393	- 1 581 268
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 214 003	- 218 499	- 200 856	- 210 279	- 205 382
315 Unterhalt von Anlagen	- 112 605	- 117 806	- 118 766	- 119 334	- 129 752
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 186 997	- 200 116	- 193 678	- 206 647	- 207 958
317 Spesenentschädigung	- 41 822	- 41 199	- 42 195	- 42 284	- 42 951
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 101 622	- 82 317	- 82 006	- 95 112	- 112 152
319 Übriger Betriebsaufwand	- 26 436	- 45 801	- 55 333	- 55 259	- 46 973
33 Abschreibungen VV	- 531 250	- 524 418	- 515 918	- 505 462	- 485 361
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 503 685	- 493 650	- 486 323	- 478 152	- 456 263
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 27 565	- 30 768	- 29 594	- 27 311	- 29 098
34 Finanzaufwand	- 142 166	- 182 223	- 116 554	- 118 021	- 86 973
340 Zinsaufwand	- 122 642	- 133 830	- 107 083	- 100 481	- 72 864
341 Realisierte Kursverluste	- 1 711	- 1 740	- 947	- 6 254	- 1 355
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 815	- 695	- 725	- 689	- 601
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 13 502	- 3 005	- 4 523	- 5 567	- 6 632
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 2 488	- 42 629	- 1 423	- 3 687	- 3 739
349 Übriger Finanzaufwand	- 1 008	- 325	- 1 853	- 1 344	- 1 782
35 Einlagen in Fonds	- 59 164	- 56 843	- 35 994	- 35 807	- 41 876
350 Einlagen in Fonds des FK	- 41 409	- 41 382	- 35 994	- 35 807	- 41 876
351 Einlagen in Fonds des EK	- 17 755	- 15 460	-	-	-
36 Transferaufwand	- 5 145 992	- 5 379 964	- 5 707 484	- 5 872 130	- 5 928 848
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 563	- 1 565	- 1 817	- 1 808	- 1 814
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 93 674	- 87 827	- 89 963	- 94 274	- 94 151
362 Finanz- und Lastenausgleich	- 1 600 581	- 1 616 898	- 1 661 097	- 1 694 443	- 1 727 358
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	- 3 293 061	- 3 516 704	- 3 788 738	- 3 917 824	- 3 935 366
364 Wertberichtigung Darlehen VV	- 77	- 65	- 49	- 25	- 26
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 0	- 2	- 338	- 20	- 3 173
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 156 830	- 156 861	- 165 380	- 163 487	- 166 921
369 Verschiedener Transferaufwand	- 206	- 42	- 103	- 249	- 40
37 Durchlaufende Beiträge	- 633 058	- 633 556	- 434 739	- 416 081	- 411 988
370 Durchlaufende Beiträge	- 633 058	- 633 556	- 434 739	- 416 081	- 411 988

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Ertrag der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018
4 Ertrag	14 290 983	14 838 277	15 245 365	15 591 000	15 947 666
40 Fiskalertrag	6 306 370	6 448 178	6 760 498	6 744 145	6 850 509
400 Direkte Steuern natürliche Personen	4 486 530	4 591 880	4 735 592	4 818 234	4 824 211
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 205 144	1 282 416	1 424 441	1 311 464	1 460 868
402 Übrige direkte Steuern	299 704	250 433	276 309	280 817	236 499
403 Besitz- und Aufwandssteuern	314 992	323 449	324 156	333 630	328 930
41 Regalien und Konzessionen	85 589	326 271	199 768	296 263	333 347
410 Regalien	2 694	2 607	2 603	2 606	2 422
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	–	233 568	116 905	202 774	235 222
412 Konzessionen und Patente	3 466	5 392	3 444	3 607	15 992
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	79 428	84 704	76 816	87 277	79 711
42 Entgelte	2 805 376	2 915 289	2 994 885	3 033 338	3 181 192
420 Ersatzabgaben	10 430	7 876	7 265	5 945	7 007
421 Gebühren für Amtshandlungen	302 180	321 447	313 564	295 736	300 627
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 229 748	1 267 103	1 329 449	1 366 338	1 439 464
423 Schul- und Kursgelder	147 636	148 338	154 784	158 455	166 660
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	839 582	877 949	903 790	923 770	961 390
425 Erlös aus Verkäufen	124 024	128 991	120 872	120 448	120 111
426 Rückerstattungen	82 828	76 113	72 653	68 321	77 960
427 Bussen	68 101	65 675	68 661	69 433	85 496
429 Übrige Entgelte	848	21 797	23 847	24 891	22 478
43 Verschiedene Erträge	319 627	298 965	364 055	362 360	352 315
430 Verschiedene betriebliche Erträge	257 819	252 459	260 398	269 089	296 632
431 Aktivierung Eigenleistung	13 135	11 040	13 841	11 139	12 199
432 Bestandesveränderung	– 3 136	– 112	2 533	3 314	3 984
439 Übrige Erträge	51 810	35 578	87 283	78 818	39 500
44 Finanzertrag FV + VV	454 416	369 256	515 323	477 724	430 997
440 Zinsertrag FV	43 137	40 754	41 403	28 044	26 588
441 Realisierte Gewinne FV	10 602	6 206	12 772	24 664	6 013
442 Beteiligungsertrag FV	548	563	563	485	1 410
443 Liegenschaftenertrag FV	22 893	23 259	24 460	25 109	24 547
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	4 213	49 430	93 973	36 540	1 858
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	54 727	37 748	68 889	68 916	69 838
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	270 558	165 861	229 789	243 226	250 502
447 Liegenschaftenertrag VV	34 339	36 149	37 587	40 181	38 542
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	5 465	3 931	4 241	4 340	4 348
449 Übriger Finanzertrag	7 934	5 354	1 645	6 219	7 351
45 Entnahmen aus Fonds	32 092	30 116	78 540	86 640	57 066
450 Entnahme aus Fonds des FK	32 092	30 116	27 391	37 532	55 918
451 Entnahme aus Fonds des EK	–	–	51 149	49 108	1 148
46 Transferertrag	3 654 455	3 816 646	3 897 556	4 174 448	4 330 251
460 Anteile an Erträgen Dritter	815 746	898 316	879 222	1 045 774	1 002 127
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	391 127	420 960	437 977	449 840	477 889
462 Finanz- und Lastenausgleich	743 174	735 421	790 690	837 144	988 021
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 660 062	1 718 929	1 744 542	1 796 205	1 814 620
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	41 847	39 674	40 656	40 921	39 332
469 Verschiedener Transferertrag	2 498	3 346	4 468	4 565	8 263
47 Durchlaufende Beiträge	633 058	633 556	434 739	416 081	411 988
470 Durchlaufende Beiträge	633 058	633 556	434 739	416 081	411 988

Ausgaben der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018
5 Investitionsausgaben	- 1 017 864	- 1 249 180	- 770 377	- 1 005 920	- 1 109 624
50 Sachanlagen	- 711 710	- 469 095	- 525 428	- 720 264	- 816 709
500 Grundstücke	- 5 701	- 1 243	- 20 752	- 2 519	- 3 865
501 Strassen	- 87 262	- 96 932	- 79 290	- 123 334	- 109 429
502 Wasserbau	- 3 698	- 13 805	- 17 938	- 13 077	- 5 475
503 Übriger Tiefbau	- 1 567	- 2 069	- 1 421	- 2 585	- 2 313
504 Hochbauten	- 395 859	- 222 926	- 267 384	- 452 787	- 551 925
505 Waldungen	- 213	- 336	- 285	- 194	- 368
506 Mobilien	- 217 411	- 131 784	- 138 358	- 125 769	- 143 334
509 Übrige Sachanlagen	-	- 1	-	-	-
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	- 1 248	- 265	- 586	- 511	- 852
512 Wasserbau auf Rechnung Dritter	- 41	- 10	- 53	-	-
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 23	- 60	- 161	- 179	- 86
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	- 946	- 195	- 372	- 331	- 766
519 Übrige Sachanlagen auf Rechnung Dritter	- 239	-	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	- 35 102	- 37 826	- 34 833	- 28 862	- 24 415
520 Software	- 35 102	- 37 826	- 34 419	- 28 862	- 24 415
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs-, Markenrechte	-	-	- 414	-	-
54 Darlehen	- 12 387	- 26 708	- 8 132	- 14 559	- 13 269
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	- 3 407	- 1 043	-	- 5 392	- 1 676
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 4 912	- 3 063	- 1 467	- 100	- 2 795
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 3 424	- 16 900	- 5 941	- 8 733	- 5 740
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck	-	- 5 250	-	-	- 2 799
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 643	- 452	- 723	- 335	- 259
55 Beteiligungen	- 21 138	- 500 090	- 449	- 420	- 141
554 Beteiligungen öff. Unternehmungen	-	- 500 018	-	- 207	- 0
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	- 21 138	- 38	- 382	- 50	- 141
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	-	- 33	- 50	- 160	-
558 Beteiligungen im Ausland	-	- 1	- 18	- 3	- 0
56 Eigene Investitionsbeiträge	- 197 149	- 176 948	- 168 019	- 209 120	- 222 123
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 862	- 3 912	- 16 135	- 19 186	- 19 186
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 54 049	- 64 171	- 80 097	- 81 681	- 74 790
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 102 476	- 63 380	- 33 997	- 73 222	- 73 502
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 5 499	- 7 737	- 6 085	- 8 330	- 12 901
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 31 146	- 34 529	- 28 174	- 24 863	- 40 204
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 3 117	- 3 218	- 3 531	- 1 837	- 1 541
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 39 130	- 38 248	- 32 930	- 32 185	- 32 114
571 Durchl. I. B. Kantone u. Konkordate	- 130	-	-	-	-
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbände	- 4 445	- 8 698	- 11 217	- 10 647	- 6 876
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 3 425	- 2 607	- 195	- 421	- 43
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 1 571	- 1 857	- 1 474	- 2 670	- 5 792
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 3 854	- 7 205	- 3 055	- 2 821	- 6 206
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 25 705	- 17 880	- 16 990	- 15 625	- 13 198

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Einnahmen der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018
6 Investitionseinnahmen	577 162	167 945	362 931	144 417	120 780
60 Übertragung von Sachanlagen	733	742	925	12 574	5 214
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	78	129	6	8 818	2 789
601 Übertragung VV in FV Strassen	92	272	461	18	134
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	98	–	216	3 524	1 621
605 Übertragung VV in FV Waldungen	–	75	–	–	52
606 Übertragung VV in FV Mobilien	464	266	241	214	619
61 Rückerstattungen	1 248	265	586	511	852
612 Rückerstattungen Wasserbau	41	10	53	–	–
614 Rückerstattungen Hochbau	23	60	161	179	86
616 Rückerstattungen Mobilien	946	195	372	331	766
619 Rückerstattungen übrige Sachanlagen	239	–	–	–	–
62 Abgang immaterielle Anlagen	240	71	73	322	–
620 Abgang Software	240	71	73	322	–
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	73 127	26 245	53 263	39 506	45 405
630 I.B. vom Bund	61 112	20 339	47 974	32 124	35 656
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	399	4	10	303	51
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	4 746	5 122	3 378	3 042	4 243
634 I.B. von öff. Unternehmungen	3 167	88	557	156	372
635 I.B. von priv. Unternehmungen	486	355	815	436	3 193
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	3 000	11	370	3 304	1 529
637 I.B. von priv. Haushalten	217	326	158	141	361
64 Rückzahlung von Darlehen	460 376	100 269	272 578	58 456	37 158
640 Rückz. Darl. Bund	–	3 008	–	–	–
642 Rückz. Darl. Gemeinden	2 930	14 302	28 809	1 602	1 649
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	80 388	29 514	220 520	7 103	9 875
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	307 678	22 902	15 210	7 287	22 017
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	68 681	29 977	7 314	42 000	3 143
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	700	567	725	464	474
65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen	243	2	340	14	10
654 Übertr. Bet. öff. Unternehmungen	–	–	300	–	–
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	243	2	40	0	10
658 Übertr. Bet. Ausland	–	–	–	14	–
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	2 064	2 103	2 237	849	25
662 Rückzlg. I.B. Gemeinde	148	1 829	1 829	–	–
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	356	–	37	843	–
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	1 548	270	365	–	20
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	13	5	5	6	5
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	39 130	38 248	32 930	32 185	32 114
670 Durchl. I.B. Bund	31 975	38 248	30 204	28 745	31 891
672 Durchl. I.B. Gemeinde	7 155	–	2 726	3 439	224

Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000

	per 31.12.2014	per 31.12.2015	per 31.12.2016	per 31.12.2017	per 31.12.2018
1 Aktiven	21 361 317	20 380 068	20 442 164	20 743 044	21 820 308
10 Finanzvermögen	7 297 939	5 896 744	6 187 563	6 354 704	7 051 909
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	1 955 715	783 778	749 763	740 790	1 004 839
101 Forderungen FV	3 494 378	2 875 045	3 162 556	3 160 226	3 567 284
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	141 707	137 106	133 442	139 833	134 236
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	539 586	939 602	838 403	1 016 181	1 043 730
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	58 617	59 189	65 682	70 937	78 138
107 Finanzanlagen FV	96 434	105 428	105 276	120 568	119 249
108 Sachanlagen FV	1 011 501	996 596	1 132 440	1 106 170	1 104 432
14 Verwaltungsvermögen	14 063 378	14 483 325	14 254 602	14 388 340	14 768 399
140 Sachanlagen VV	7 917 259	7 884 003	7 914 353	8 045 824	8 401 217
142 Immaterielle Anlagen VV	86 916	95 667	100 871	102 030	97 493
143 Kurzfristige Darlehen VV	64 001	44 675	26 741	21 406	16 601
144 Darlehen VV	785 585	731 292	486 289	447 726	427 698
145 Beteiligungen	2 543 514	3 043 601	3 043 373	3 043 759	3 041 262
146 Investitionsbeiträge	2 666 103	2 684 087	2 682 975	2 727 596	2 784 128
2 Passiven	- 21 361 317	- 20 380 068	- 20 442 164	- 20 743 044	- 21 820 308
20 Fremdkapital	- 13 010 269	- 12 002 014	- 11 711 211	- 11 790 639	- 12 323 609
200 Laufende Verbindlichkeiten	- 1 572 433	- 1 503 637	- 1 528 343	- 1 634 180	- 2 282 935
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 1 218 060	- 959 117	- 1 858 689	- 1 759 048	- 1 466 600
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	- 1 872 816	- 1 810 753	- 1 876 174	- 2 021 715	- 1 927 717
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 378 319	- 362 158	- 343 651	- 432 136	- 356 231
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 6 275 784	- 5 730 290	- 4 576 401	- 4 573 476	- 4 959 010
208 Langfristige Rückstellungen	- 835 171	- 771 813	- 660 052	- 503 405	- 477 532
209 Fonds im Fremdkapital	- 857 686	- 864 247	- 867 901	- 866 679	- 853 584
29 Eigenkapital	- 8 351 048	- 8 378 054	- 8 730 954	- 8 952 405	- 9 496 700
291 Fonds im Eigenkapital	- 2 273 058	- 2 411 761	- 2 503 831	- 2 603 408	- 2 734 199
292 Rücklagen	- 43 351	- 47 062	- 46 450	- 44 688	- 44 743
296 Neubewertungsreserven	1 903	2 589	2 485	1 959	1 685
298 Übriges Eigenkapital	- 270 518	- 324 839	- 353 677	- 482 475	- 593 899
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	- 5 766 023	- 5 596 981	- 5 829 480	- 5 823 792	- 6 125 544

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung 2015–2018 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Fr. 1000

Aufgaben	2018	2017	2016	Aufwand 2015
Total	19 079 464	18 913 682	18 466 068	18 390 338
Allgemeine Verwaltung	499 247	537 816	558 348	596 769
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1 533 544	1 519 156	1 511 005	1 486 640
Rechtsprechung	450 028	430 250	422 962	409 147
Strafvollzug	248 606	245 361	243 079	232 931
Allgemeines Rechtswesen	132 653	138 700	137 938	137 797
Polizei	583 791	585 100	587 007	584 905
Strassenverkehrsamt	74 013	74 697	71 957	70 732
Militärische Verteidigung	19 100	19 899	20 145	20 725
Zivile Verteidigung	23 458	23 490	25 896	28 421
übrige Sicherheit	1 894	1 660	2 022	1 983
Bildung	4 319 289	4 257 804	4 136 035	4 421 429
Obligatorische Schule	477 616	470 309	474 495	471 968
Berufliche Grundbildung	820 544	847 653	792 361	804 298
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	516 670	501 603	457 839	449 859
übriges Bildungswesen	107 681	104 618	105 841	101 864
Universität	1 521 469	1 466 212	1 449 767	1 620 506
Fachhochschulen	875 310	867 408	855 733	972 933
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	294 783	292 021	283 026	257 947
Gesundheit	3 548 355	3 526 980	3 335 321	3 225 333
Soziale Wohlfahrt	2 398 618	2 379 123	2 393 516	2 200 902
Krankheit und Unfall	874 163	830 757	851 656	808 505
AHV / IV	804 017	749 312	766 141	743 547
übrige	720 439	799 054	775 719	648 850
Verkehr	1 590 857	1 578 439	1 547 052	1 441 019
Kantonsstrassen	265 043	271 999	304 855	314 904
Nationalstrassen	51 132	52 409	46 798	48 032
übrige Strassen	77	77	705	656
öffentlicher Verkehr	1 246 810	1 225 801	1 169 950	1 050 569
übriger Verkehr	27 795	28 154	24 744	26 858
Umweltschutz und Raumordnung	157 236	145 681	172 527	162 624
Volkswirtschaft	255 239	258 946	256 252	251 490
Land- und Forstwirtschaft	223 573	226 642	224 089	217 799
übrige	31 666	32 305	32 163	33 691
Finanzen und Steuern	1 964 264	1 948 802	1 900 309	1 939 993
Steuern und Einnahmenanteile	116 484	112 157	102 269	108 814
Finanzausgleich	1 738 595	1 700 549	1 669 113	1 626 380
Vermögens- und Schuldenverwaltung	109 185	136 096	128 927	204 799
Nicht aufgeteilte Posten	2 518 032	2 468 914	2 372 678	2 406 193

Um Doppelzählungen auszuschliessen, wurden interne Übertragungen und Transfers der Position «Nicht aufgeteilte Posten» zugeordnet.

Diese Position beinhaltet auch alle Legate und Stiftungen.

Die Statistik ist mit den Vorjahresstatistiken vor 2009 nur bedingt vergleichbar.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

2018	2017	2016	Ertrag 2015	2018	2017	2016	Nettobelastung (-) / Nettoertrag (+) 2015
-19 627 870	-19 281 039	-18 855 634	-18 408 254	548 406	367 357	389 566	17 916
- 287 630	- 318 124	- 321 230	- 322 313	- 211 618	- 219 692	- 237 118	- 274 456
- 995 539	- 970 978	- 976 288	- 976 975	- 538 004	- 548 178	- 534 717	- 509 665
- 168 856	- 148 559	- 148 701	- 150 765	- 281 172	- 281 691	- 274 261	- 258 382
- 70 181	- 64 844	- 64 481	- 62 045	- 178 425	- 180 517	- 178 597	- 170 887
- 131 546	- 129 156	- 143 362	- 144 072	- 1 107	- 9 544	5 425	6 275
- 178 165	- 176 120	- 175 706	- 175 163	- 405 626	- 408 980	- 411 302	- 409 741
- 416 674	- 421 294	- 412 186	- 409 787	342 661	346 597	340 229	339 055
- 11 441	- 13 185	- 10 059	- 10 353	- 7 660	- 6 713	- 10 086	- 10 372
- 15 578	- 15 340	- 18 765	- 21 921	- 7 880	- 8 150	- 7 131	- 6 499
- 3 098	- 2 482	- 3 029	- 2 869	1 204	821	1 007	886
-2 009 111	-1 957 834	-1 857 687	-2 099 440	-2 310 179	-2 299 970	-2 278 349	-2 321 989
- 36 276	- 43 110	- 55 312	- 50 497	- 441 339	- 427 199	- 419 183	- 421 471
- 453 324	- 456 405	- 414 115	- 404 597	- 367 220	- 391 249	- 378 246	- 399 701
- 156 971	- 143 433	- 92 391	- 88 078	- 359 700	- 358 170	- 365 448	- 361 781
- 33 869	- 30 116	- 31 250	- 31 917	- 73 812	- 74 501	- 74 592	- 69 948
- 887 508	- 855 801	- 845 896	- 999 460	- 633 961	- 610 412	- 603 872	- 621 046
- 441 163	- 428 969	- 418 723	- 524 892	- 434 146	- 438 439	- 437 010	- 448 042
- 51 271	- 55 750	- 53 970	- 51 996	- 243 512	- 236 271	- 229 056	- 205 951
-2 108 750	-2 068 492	-2 003 082	-1 885 775	-1 439 605	-1 458 488	-1 332 239	-1 339 557
-1 141 101	-1 112 428	-1 087 493	-1 000 676	-1 257 518	-1 266 695	-1 306 023	-1 200 226
- 499 784	- 473 581	- 446 399	- 423 395	- 374 379	- 357 176	- 405 257	- 385 110
- 251 649	- 240 757	- 236 037	- 230 486	- 552 368	- 508 556	- 530 104	- 513 061
- 389 668	- 398 090	- 405 057	- 346 795	- 330 771	- 400 964	- 370 661	- 302 055
- 954 788	- 974 498	- 960 798	- 904 067	- 636 069	- 603 941	- 586 254	- 536 952
- 38 497	- 36 171	- 33 931	- 36 501	- 226 546	- 235 827	- 270 923	- 278 403
- 49 699	- 47 591	- 48 506	- 46 864	- 1 433	- 4 818	1 708	- 1 167
-	-	-	-	- 77	- 77	- 705	- 656
- 859 605	- 883 757	- 871 618	- 812 930	- 387 205	- 342 044	- 298 332	- 237 640
- 6 987	- 6 979	- 6 742	- 7 772	- 20 809	- 21 175	- 18 002	- 19 086
- 56 387	- 53 730	- 49 682	- 49 187	- 100 849	- 91 951	- 122 845	- 113 437
- 414 857	- 384 815	- 296 009	- 411 898	159 618	125 869	39 757	160 408
- 169 281	- 170 980	- 168 201	- 167 230	- 54 292	- 55 662	- 55 888	- 50 570
- 245 576	- 213 835	- 127 808	- 244 669	213 910	181 531	95 645	210 977
-8 929 231	-8 719 065	-8 586 504	-8 079 990	6 964 967	6 770 263	6 686 195	6 139 997
-7 551 041	-7 467 358	-7 326 212	-7 029 937	7 434 557	7 355 201	7 223 943	6 921 123
- 988 021	- 837 144	- 790 690	- 735 421	- 750 575	- 863 405	- 878 422	- 890 960
- 390 169	- 414 563	- 469 602	- 314 633	280 984	278 467	340 675	109 834
-2 679 206	-2 665 325	-2 662 892	-2 625 937	161 174	196 411	290 215	219 744

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung 2015–2018 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Fr. 1000

Aufgaben	2018	2017	2016	Ausgaben 2015
Total	1 186 205	1 008 385	772 800	1 251 394
Allgemeine Verwaltung	119 049	132 653	59 336	51 980
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	72 751	53 079	50 793	59 932
Rechtsprechung	10 144	4 658	11 132	7 742
Strafvollzug	18 827	12 844	11 022	14 134
Allgemeines Rechtswesen	1 133	456	4 674	7 844
Polizei	35 489	25 117	20 116	22 917
Strassenverkehrsamt	3 508	2 799	1 322	1 150
Militärische Verteidigung	2 288	6 331	1 609	3 444
Zivile Verteidigung	1 361	874	918	2 700
übrige Sicherheit	–	–	–	–
Bildung	286 852	239 596	196 528	156 919
Obligatorische Schule	10 117	10 779	10 234	9 677
Berufliche Grundbildung	33 275	31 872	30 511	23 066
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	84 481	57 866	28 884	20 334
übriges Bildungswesen	2 731	324	761	386
Universität	135 175	103 031	104 177	83 612
Fachhochschulen	21 073	35 723	21 962	19 844
Kultur und Freizeit	24 113	16 791	11 568	15 385
Gesundheit	316 983	178 341	155 202	153 132
Soziale Wohlfahrt	35 256	30 327	26 018	30 625
Krankheit und Unfall	–	–	–	–
AHV / IV	21 360	14 624	15 325	16 118
übrige	13 896	15 703	10 693	14 507
Verkehr	276 079	301 130	209 761	218 829
Kantonsstrassen	111 637	126 851	81 020	93 934
Nationalstrassen	23 693	20 807	18 502	9 887
übrige Strassen	65 392	45 372	52 486	45 702
öffentlicher Verkehr	75 358	108 099	57 753	69 305
übriger Verkehr	–	–	–	–
Umweltschutz und Raumordnung	17 259	24 396	27 163	20 687
Volkswirtschaft	37 857	32 073	36 004	543 097
Land- und Forstwirtschaft	7 629	9 210	11 632	15 058
übrige	30 228	22 863	24 372	528 040
Finanzen und Steuern	7	–	427	808
Steuern und Einnahmenanteile	–	–	–	–
Finanzausgleich	–	–	427	808
Vermögens- und Schuldenverwaltung	7	–	–	–
Nicht aufgeteilte Posten	–	–	–	–

Umfasst alle Konsolidierungskreise, nicht konsolidiert. Daher weichen die Totale der einzelnen Spalten von der konsolidierten Investitionsrechnung ab.
Die Statistik ist mit den Vorjahresstatistiken vor 2009 nur bedingt vergleichbar.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

2018	2017	2016	Einnahmen 2015	2018	2017	2016	Netto- investitionen(-) 2015
- 197 360	- 146 882	- 365 355	- 170 160	- 988 845	- 861 503	- 407 446	- 1 081 235
- 2 220	- 2 384	- 673	- 396	- 116 828	- 130 269	- 58 663	- 52 376
- 17 613	- 3 194	- 7 836	- 6 522	- 55 137	- 49 885	- 42 957	- 53 410
-	- 92	-	- 20	- 10 144	- 4 566	- 11 132	- 7 722
- 12 377	- 2 172	- 4 825	- 3 518	- 6 450	- 10 672	- 6 197	- 10 616
-	-	- 1 510	- 1 604	- 1 133	- 456	- 3 164	- 6 241
- 4 120	- 56	- 707	- 47	- 31 369	- 25 061	- 19 409	- 22 870
-	-	-	-	- 3 508	- 2 799	- 1 322	- 1 150
-	-	-	-	- 2 288	- 6 331	- 1 609	- 3 444
- 1 117	- 874	- 795	- 1 333	- 245	-	- 123	- 1 367
-	-	-	-	-	-	-	-
- 7 601	- 7 780	- 20 289	- 10 444	- 279 250	- 231 816	- 176 239	- 146 475
- 473	- 462	- 723	- 565	- 9 645	- 10 317	- 9 510	- 9 112
- 85	- 3 252	-	-	- 33 190	- 28 620	- 30 511	- 23 066
- 126	- 250	- 47	-	- 84 355	- 57 617	- 28 837	- 20 334
-	-	-	-	- 2 731	- 324	- 761	- 386
- 3 144	- 2 467	- 11 334	- 6 433	- 132 031	- 100 564	- 92 842	- 77 179
- 3 774	- 1 349	- 8 185	- 3 446	- 17 299	- 34 374	- 13 777	- 16 399
- 3 140	- 3 591	- 2 853	- 4 376	- 20 973	- 13 200	- 8 715	- 11 009
- 41 121	- 57 321	- 259 946	- 73 105	- 275 862	- 121 020	104 744	- 80 028
- 12 567	- 10 103	- 10 666	- 9 867	- 22 688	- 20 224	- 15 352	- 20 758
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	- 21 360	- 14 624	- 15 325	- 16 118
- 12 567	- 10 103	- 10 666	- 9 867	- 1 328	- 5 600	- 27	- 4 640
- 20 232	- 21 214	- 23 682	- 24 202	- 255 847	- 279 915	- 186 079	- 194 627
- 14 744	- 19 671	- 18 709	- 13 248	- 96 893	- 107 180	- 62 311	- 80 686
- 986	- 142	- 996	- 2 303	- 22 707	- 20 666	- 17 507	- 7 584
-	-	-	-	- 65 392	- 45 372	- 52 486	- 45 702
- 4 502	- 1 402	- 3 978	- 8 651	- 70 856	- 106 697	- 53 775	- 60 654
-	-	-	-	-	-	-	-
- 6 246	- 17 905	- 15 533	- 4 829	- 11 013	- 6 491	- 11 631	- 15 859
- 27 715	- 22 628	- 23 181	- 26 507	- 10 142	- 9 445	- 12 823	- 516 590
- 2 553	- 2 328	- 3 536	- 5 178	- 5 076	- 6 881	- 8 096	- 9 879
- 25 162	- 20 300	- 19 645	- 21 329	- 5 066	- 2 564	- 4 727	- 506 710
- 15 791	- 762	- 696	- 10 704	15 784	762	269	9 896
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	- 427	- 808
- 15 791	- 762	- 696	- 10 704	15 784	762	696	10 704
- 43 111	-	-	-	43 111	-	-	-

Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit

Bei allen Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit sind Veränderungen des Fondsbestandes als «Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)» ausgewiesen. Daher sind Einlagen in resp. Entnahmen aus Legaten und Stiftungen im Fremdkapital nicht in deren Erträgen resp. Aufwänden enthalten.

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken		per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Totalisierung aller Legate und Stiftungen						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	176 274	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	28 481 556	26 779 206	1 702 349	6.4
Finanzerträge	1 437 669	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	67 079 364	80 424 942	-13 345 578	-16.6
Total Erträge	1 613 943	Sachanlagen	8 984 000	8 984 000	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-13 006 458	übrige Aktiven	329 750	427 601	-97 851	-22.9
Finanzaufwand	-341 679	Total Aktiven	104 874 670	116 615 749	-11 741 079	-10.1
Total Aufwand	-13 348 137	übrige Passiven	-590 688	-597 573	6 885	1.2
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	-11 734 194	Fondsbestand	-104 283 982	-116 018 176	11 734 194	10.1
- davon Finanzerfolg	1 095 990	Total Passiven	-104 874 670	-116 615 749	11 741 079	10.1

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken		per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Direktion der Justiz und des Innern						
9803 Fonds für einen wohltätigen Zweck						
Akten-Nr. 8200 Vermächtnis von Karl Theodor Fierz-Zollinger in Zürich und weitere Zuwendungen zur Hilfe an Straffällige und ihre Familien, welche sich in wirtschaftlicher Not befinden. RRB Nrn. 1209/1905 und 3117/1972						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	150 482	135 267	15 215	11.2
Finanzerträge	2 193	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	832 202	846 061	-13 859	-1.6
Total Erträge	2 193	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-988	übrige Aktiven	4 469	4 722	-253	-5.4
Finanzaufwand	-102	Total Aktiven	987 153	986 050	1 103	0.1
Total Aufwand	-1 090	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 103	Fondsbestand	-987 153	-986 050	-1 103	-0.1
- davon Finanzerfolg	2 091	Total Passiven	-987 153	-986 050	-1 103	-0.1

9804 Hilfskasse der Angestellten der JVA Pöschwies						
Akten-Nr. 8211 Verordnung über die kantonale Strafanstalt vom 12. Februar 1975, §§ 80 und 81						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	88 177	56 791	31 386	55.3
Finanzerträge	-513	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	182 720	214 853	-32 133	-15.0
Total Erträge	-513	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-272	übrige Aktiven	839	1 029	-190	-18.5
Finanzaufwand	-153	Total Aktiven	271 736	272 673	-938	-0.3
Total Aufwand	-425	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	-938	Fondsbestand	-271 736	-272 673	938	0.3
- davon Finanzerfolg	-666	Total Passiven	-271 736	-272 673	938	0.3

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken		per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
Sicherheitsdirektion						
9805 Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei Zürich						
Akten-Nr. 8300 Vergabung von ungenannter Seite zur Unterstützung bedürftiger Angehöriger der Kantonspolizei Zürich und ihrer Hinterlassenen. RRB Nrn. 5619/1969 und 1901/1977						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	337 555	111 413	226 142	203.0
Finanzerträge	8 145	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 164 629	1 386 494	-221 865	-16.0
Total Erträge	8 145	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-1 511	übrige Aktiven	7 309	8 707	-1 398	-16.1
Finanzaufwand	-3 755	Total Aktiven	1 509 493	1 506 614	2 879	0.2
Total Aufwand	-5 266	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 879	Fondsbestand	-1 509 493	-1 506 614	-2 879	-0.2
- davon Finanzerfolg	4 390	Total Passiven	-1 509 493	-1 506 614	-2 879	-0.2

9806 Fonds zur Unterstützung schweizerischer Wehrmänner						
Akten-Nr. 8400 Schenkung des zürcherischen Hilfsvereins schweizerischer Wehrmänner zur Unterstützung der Familien von Wehrmännern, der militärischen Weiterbildung und der Orientierung der Stellungspflichtigen. RRB Nrn. 3673/1920 und 3504/1980						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	29 738	32 049	-2 310	-7.2
Finanzerträge	-416	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	197 289	200 620	-3 331	-1.7
Total Erträge	-416	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-5 225	übrige Aktiven	914	914	-	-
Finanzaufwand	-	Total Aktiven	227 941	233 583	-5 641	-2.4
Total Aufwand	-5 225	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	-5 641	Fondsbestand	-227 941	-233 583	5 641	2.4
- davon Finanzerfolg	-416	Total Passiven	-227 941	-233 583	5 641	2.4

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9807 Fonds zur Förderung der bewaffneten Kadettenkorps im Kanton Zürich					
Akten-Nr. 8410 Vermögen der am 1. Februar 1962 aufgelösten Stiftung «Fonds des Freiwilligen Militärischen Vorunterrichtes» der Kantonsschule Zürich.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	6 997	7 097	– 100	–1.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	6 997	7 097	– 100	–1.4
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 6 997	– 7 097	100	1.4
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 6 997	– 7 097	100	1.4

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
----------------------------	--------------------------	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Finanzdirektion

9810 Eva Maria Ehrlich-Fonds

Akten-Nr. 8500 Vermächtnis von Frau Maria Ehrlich-Bugli, von Zürich, zur Unterstützung von Institutionen, die bestimmte gemeinnützige und wohltätige Zwecke verfolgen. RRB Nr. 4681/1972

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 061 821	613 695	448 126	73.0
Finanzerträge	24 345 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 738 583	6 173 700	– 435 117	–7.0
Total Erträge	24 345 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 6 843 übrige Aktiven	35 972	40 589	– 4 617	–11.4
Finanzaufwand	– 9 110 Total Aktiven	6 836 376	6 827 984	8 392	0.1
Total Aufwand	– 15 953 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	8 392 Fondsbestand	– 6 836 376	– 6 827 984	– 8 392	–0.1
– davon Finanzerfolg	15 235 Total Passiven	– 6 836 376	– 6 827 984	– 8 392	–0.1

9811 Hilfsfonds für das Staatspersonal

Akten-Nr. 8510 Liquidationserlös der Sparkasse für das kriegswirtschaftliche Personal. KRB vom 11. Dezember 1950

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	263 998	30 806	233 192	757.0
Finanzerträge	1 767 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 041	239 031	– 233 991	–97.9
Total Erträge	1 767 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 269 übrige Aktiven	–	1 551	– 1 551	–100.0
Finanzaufwand	– 3 847 Total Aktiven	269 038	271 388	– 2 350	–0.9
Total Aufwand	– 4 116 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 2 350 Fondsbestand	– 269 038	– 271 388	2 350	0.9
– davon Finanzerfolg	– 2 081 Total Passiven	– 269 038	– 271 388	2 350	0.9

9812 Schmid-Wörner-Stiftung

Akten-Nr. 8520 Vermächtnis von Jakob Albert Schmid-Wörner in Zürich zugunsten von Gebrechlichen und Unbemittelten. RRB Nr. 238/1919

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	100 193	99 856	337	0.3
Finanzerträge	– 1 452 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	434 520	444 347	– 9 827	–2.2
Total Erträge	– 1 452 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 8 039 übrige Aktiven	3 272	3 273	– 1	–0.0
Finanzaufwand	– Total Aktiven	537 985	547 476	– 9 491	–1.7
Total Aufwand	– 8 039 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 9 491 Fondsbestand	– 537 985	– 547 476	9 491	1.7
– davon Finanzerfolg	– 1 452 Total Passiven	– 537 985	– 547 476	9 491	1.7

9813 Fonds Zürcher Bildnisse aus sechs Jahrhunderten

Akten-Nr. 8530 Zur Durchführung einer Gemäldeausstellung «Zürcher Bildnisse aus sechs Jahrhunderten» anlässlich der 700-Jahr-Feier des Standes Zürich im Jahre 2051. RRB Nr. 3774/1962

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	89 033	46 862	42 171	90.0
Finanzerträge	865 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	64 415	106 448	– 42 033	–39.5
Total Erträge	865 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 154 übrige Aktiven	714	909	– 195	–21.5
Finanzaufwand	– 768 Total Aktiven	154 162	154 219	– 57	–0.0
Total Aufwand	– 922 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 57 Fondsbestand	– 154 162	– 154 219	57	0.0
– davon Finanzerfolg	97 Total Passiven	– 154 162	– 154 219	57	0.0

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
----------------------------	--------------------------	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Gesundheitsdirektion

9817 Fonds für wissenschaftliche Zwecke im Interesse der Heilung von Geisteskrankheiten

Akten-Nr. 8702 Geschenk eines nicht genannt sein wollenden Spenders und Vermächtnis von Hermann Otto Rücker-Emboden für wissenschaftliche Zwecke im Interesse der Heilung von Geisteskrankheiten. RRB Nrn. 4131/1962 und 4406/1982

In 2018 Übertragung an die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich (RRB Nr. 1093/2017)

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	–	131 634	– 131 634	–100.0
Finanzerträge	4 196 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	561 897	– 561 897	–100.0
Total Erträge	4 196 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 696 487 übrige Aktiven	–	3 314	– 3 314	–100.0
Finanzaufwand	– 4 553 Total Aktiven	–	696 845	– 696 845	–100.0
Total Aufwand	– 701 040 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 696 845 Fondsbestand	–	– 696 845	696 845	100.0
– davon Finanzerfolg	– 358 Total Passiven	–	– 696 845	696 845	100.0

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9818 Fonds für Kranke des Universitätsspitals Zürich					
Akten-Nr. 8710 Für hilfs- und betreuungsbedürftige stationäre und ambulante Kranke sowie für die Unterstützung von Angehörigen von Kranken. Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die Kranken von andern zugefügt werden. Zusammenlegung von:					
– Vereinigte Fonds für Kranke des Universitätsspitals Zürich, RRB Nr. 1211/1932					
– Eduard Alexander Schneeli-Stiftung					
– August Abegg-Fonds für die Unterstützung von Patienten der Universitäts-Augenklinik					
– Oberrichter Dr. Hans Kem-Fonds für ein Freibett im Universitätsspital Zürich.					
RRB Nrn. 4982/1979 und 3159/1980					
In 2018 Übertragung an das Universitätsspital Zürich (RRB Nr. 1093/2017).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	–	749 616	– 749 616	–100.0
Finanzerträge	30 170 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	3 315 302	–3 315 302	–100.0
Total Erträge	30 170 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	–4 094 184 übrige Aktiven	–	24 874	– 24 874	–100.0
Finanzaufwand	– 25 778 Total Aktiven	–	4 089 792	–4 089 792	–100.0
Total Aufwand	–4 119 962 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	–4 089 792 Fondsbestand	–	–4 089 792	4 089 792	100.0
– davon Finanzerfolg	4 392 Total Passiven	–	–4 089 792	4 089 792	100.0
9819 Fonds für das Personal des Universitätsspitals Zürich					
Akten-Nr. 8711 Für hilfsbedürftiges, gegenwärtiges und ehemaliges Personal und hilfsbedürftige Familienangehörige solchen Personals; für die Förderung, insbesondere die Fortbildung des Personals, für die Finanzierung von Personalanlässen, für die Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die dem Personal von Patienten zugefügt werden. Zusammenlegung des Fonds für das Pflegepersonal des Universitätsspitals Zürich und des Wilhelm Friedrich Weilenmann-Fonds. RRB Nrn. 4982/1979, 3159/1980 und 226/1986					
In 2018 Übertragung an das Universitätsspital Zürich (RRB Nr. 1093/2017).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	–	586 028	– 586 028	–100.0
Finanzerträge	16 392 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	2 054 323	–2 054 323	–100.0
Total Erträge	16 392 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	–2 653 073 übrige Aktiven	–	12 408	– 12 408	–100.0
Finanzaufwand	– 16 078 Total Aktiven	–	2 652 759	–2 652 759	–100.0
Total Aufwand	–2 669 151 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	–2 652 759 Fondsbestand	–	–2 652 759	2 652 759	100.0
– davon Finanzerfolg	314 Total Passiven	–	–2 652 759	2 652 759	100.0
9820 Dr. Max und Marie Alpiger-Fonds					
Akten-Nr. 8712 Vermächtnis von Fräulein Marie Alpiger zugunsten des Universitätsspitals Zürich für gemeinnützige Zwecke, unter anderem zur Beschaffung von Büchern für die Patientenbibliothek. RRB Nrn. 1410/1942 und 3159/1980					
In 2018 Übertragung an das Universitätsspital Zürich (RRB Nr. 1093/2017).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	–	80 646	– 80 646	–100.0
Finanzerträge	398 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	42 232	– 42 232	–100.0
Total Erträge	398 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 123 279 übrige Aktiven	–	415	– 415	–100.0
Finanzaufwand	– 412 Total Aktiven	–	123 293	– 123 293	–100.0
Total Aufwand	– 123 691 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 123 293 Fondsbestand	–	– 123 293	123 293	100.0
– davon Finanzerfolg	– 14 Total Passiven	–	– 123 293	123 293	100.0
9821 Fonds für Kranke des Kantonsspitals Winterthur					
Akten-Nr. 8720 Für hilfs- und betreuungsbedürftige stationäre und ambulante Kranke sowie für die Unterstützung von Angehörigen von Kranken. Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die Kranken von andern zugefügt werden. Zusammenlegung von:					
– Vereinigte Fonds für Kranke des Kantonsspitals Winterthur, RRB Nr. 1211/1932					
– Carl Roth-Stiftung, RRB Nrn. 4982/1979 und 1359/1980					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	373 Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 454 922	801 850	653 073	81.4
Finanzerträge	21 894 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	2 479 622	3 175 609	– 695 987	–21.9
Total Erträge	22 267 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 56 780 übrige Aktiven	16 993	22 002	– 5 009	–22.8
Finanzaufwand	– 13 410 Total Aktiven	3 951 537	3 999 461	– 47 923	–1.2
Total Aufwand	– 70 190 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 47 923 Fondsbestand	–3 951 537	–3 999 461	47 923	1.2
– davon Finanzerfolg	8 484 Total Passiven	–3 951 537	–3 999 461	47 923	1.2
9822 Fonds für das Pflegepersonal des Kantonsspitals Winterthur (Marta-Weiss-Fonds)					
Akten-Nr. 8721 Für die Unterstützung von hilfsbedürftigem Personal und hilfsbedürftigen Angehörigen des Personals. Für die Fortbildung des Personals, die Finanzierung von Personalanlässen und die Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die dem Personal von Patienten zugefügt werden. RRB Nr. 3159/1980					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	73 884	42 027	31 858	75.8
Finanzerträge	97 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	154 975	186 929	– 31 954	–17.1
Total Erträge	97 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 230 übrige Aktiven	626	816	– 190	–23.3
Finanzaufwand	– 153 Total Aktiven	229 485	229 772	– 287	–0.1
Total Aufwand	– 383 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 287 Fondsbestand	– 229 485	– 229 772	287	0.1
– davon Finanzerfolg	– 57 Total Passiven	– 229 485	– 229 772	287	0.1
9823 Fonds für Kranke der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich					
Akten-Nr. 8730 Für hilfs- und betreuungsbedürftige stationäre und ambulante Patienten sowie für die Unterstützung von Angehörigen von Kranken. Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die Kranken von anderen zugefügt werden. RRB Nrn. 3159/1980 und 1265/2011					
In 2018 Übertragung an die Psychiatrische Univesitätsklinik Zürich (RRB Nr. 1093/2017)					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	–	336 989	– 336 989	–100.0
Finanzerträge	14 328 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	1 670 840	–1 670 840	–100.0
Total Erträge	14 328 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	–2 017 376 übrige Aktiven	–	9 976	– 9 976	–100.0
Finanzaufwand	– 14 757 Total Aktiven	–	2 017 805	–2 017 805	–100.0
Total Aufwand	–2 032 133 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	–2 017 805 Fondsbestand	–	–2 017 805	2 017 805	100.0
– davon Finanzerfolg	– 429 Total Passiven	–	–2 017 805	2 017 805	100.0

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9824 Fonds für das Personal der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich					
Akten-Nr. 8731 Für die Unterstützung von hilfsbedürftigem Personal und hilfsbedürftigen Angehörigen des Personals. Für die Fortbildung des Personals, die Finanzierung von Personalanlässen und die Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die dem Personal von Patienten zugefügt werden. RRB Nr. 3159/1980					
In 2018 Übertragung an die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich (RRB Nr. 1093/2017).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	–	162 632	– 162 632	–100.0
Finanzerträge	2 081 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	265 685	– 265 685	–100.0
Total Erträge	2 081 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 431 921 übrige Aktiven	–	2 609	– 2 609	–100.0
Finanzaufwand	– 1 086 Total Aktiven	–	430 926	– 430 926	–100.0
Total Aufwand	– 433 007 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 430 926 Fondsbestand	–	– 430 926	430 926	100.0
– davon Finanzerfolg	995 Total Passiven	–	– 430 926	430 926	100.0
9826 Fonds für Kranke der IPW Klinik Schosstal					
Akten-Nr. 8740 Für hilfs- und betreuungsbedürftige stationäre und ambulante Kranke sowie für die Unterstützung von Angehörigen von Kranken. Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die Kranken von andern zugefügt werden. RRB Nr. 3159/1980					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	190 451	209 886	– 19 434	–9.3
Finanzerträge	3 760 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	758 965	737 280	21 685	2.9
Total Erträge	3 760 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 955 übrige Aktiven	4 138	4 606	– 468	–10.2
Finanzaufwand	– 1 022 Total Aktiven	953 554	951 772	1 783	0.2
Total Aufwand	– 1 977 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 783 Fondsbestand	– 953 554	– 951 772	– 1 783	–0.2
– davon Finanzerfolg	2 738 Total Passiven	– 953 554	– 951 772	– 1 783	–0.2
9828 Fonds für das Kinderheim Brüschtal, Männedorf					
Akten-Nr. 8750 Vermächtnis von Robert Ernst, von Winterthur, für Zwecke des Kinderheims. RRB Nr. 3159/1980					
In 2018 Übertragung an die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich (RRB Nr. 1093/2017).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	–	108 244	– 108 244	–100.0
Finanzerträge	1 195 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	147 386	– 147 386	–100.0
Total Erträge	1 195 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 256 915 übrige Aktiven	–	1 253	– 1 253	–100.0
Finanzaufwand	– 1 162 Total Aktiven	–	256 883	– 256 883	–100.0
Total Aufwand	– 258 077 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 256 883 Fondsbestand	–	– 256 883	256 883	100.0
– davon Finanzerfolg	33 Total Passiven	–	– 256 883	256 883	100.0
9898 Stiftung ZInEP					
Akten-Nr. 9898 Schenkung zur Realisierung des Zürcher Impulsprogramms zur nachhaltigen Entwicklung in der Psychiatrie. Annahmeerklärung der Gesundheitsdirektion vom 4. November 2008					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	39 867	121 275	– 81 408	–67.1
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 103 478 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 3 Total Aktiven	39 867	121 275	– 81 408	–67.1
Total Aufwand	– 103 481 übrige Passiven	– 22 073	–	– 22 073	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 103 481 Fondsbestand	– 17 794	– 121 275	103 481	85.3
– davon Finanzerfolg	– 3 Total Passiven	– 39 867	– 121 275	81 408	67.1
Bildungsdirektion					
9829 Hochschulstiftung					
Akten-Nr. 8900 Zusammenlegung von drei Fonds: – Hochschulfonds – Dotationsfonds der Universität – Carl Friedrich Naef-Fonds. RRB Nr. 375/1980; Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons vom 2. September 1979 (GS 611, § 48h)					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	491 101	139 408	351 693	252.3
Finanzerträge	52 311 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 874 807	6 292 990	– 418 183	–6.6
Total Erträge	52 311 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 104 318 übrige Aktiven	30 493	39 435	– 8 941	–22.7
Finanzaufwand	– 23 425 Total Aktiven	6 396 401	6 471 833	– 75 431	–1.2
Total Aufwand	– 127 743 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 75 431 Fondsbestand	– 6 396 401	– 6 471 833	75 431	1.2
– davon Finanzerfolg	28 886 Total Passiven	– 6 396 401	– 6 471 833	75 431	1.2
9830 Dr. Hermann Stoll-Fonds zugunsten der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8902 Vermächtnis von Dr. Hermann Stoll, Zürich, für Zulagen an einzelne als Forscher oder Lehrer besonders hervor- ragende Professoren. RRB Nr. 1508/1948					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	78 332	247 748	– 169 416	–68.4
Finanzerträge	– 58 258 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 822 876	1 734 536	88 340	5.1
Total Erträge	– 58 258 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 14 780 übrige Aktiven	8 580	8 179	400	4.9
Finanzaufwand	– 7 545 Total Aktiven	1 909 788	1 990 463	– 80 676	–4.1
Total Aufwand	– 22 325 übrige Passiven	– 1 886	– 1 978	92	4.7
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 80 583 Fondsbestand	– 1 907 902	– 1 988 485	80 583	4.1
– davon Finanzerfolg	– 65 804 Total Passiven	– 1 909 788	– 1 990 463	80 676	4.1
9831 Helene Bieber-Fonds					
Akten-Nr. 8903 Vermächtnis von Frau Helene Bieber, von Castagnola, zugunsten der Universität Zürich, insbesondere zur Förderung besonderer Forschungen. RRB Nr. 2579/1971					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	34 500	39 699	– 5 199	–13.1
Finanzerträge	924 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	689 437	684 105	5 332	0.8
Total Erträge	924 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 728 übrige Aktiven	3 571	3 507	63	1.8
Finanzaufwand	– Total Aktiven	727 508	727 312	196	0.0
Total Aufwand	– 728 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	196 Fondsbestand	– 727 508	– 727 312	– 196	–0.0
– davon Finanzerfolg	924 Total Passiven	– 727 508	– 727 312	– 196	–0.0

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9832 Fonds für ein Dozenten-Gästehaus der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8904 Vermächtnis von alt Oberstdivisionär Dr. Karl Brunner für Beiträge an Angehörige der Universität oder Institutionen der Studentenschaft in Härtefällen. RRB Nr. 4220/1974					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	8 965	21 443	– 12 478	–58.2
Finanzerträge	– 477 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	198 478	201 685	– 3 207	–1.6
Total Erträge	– 477 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 15 208 übrige Aktiven	752	752	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	208 195	223 880	– 15 685	–7.0
Total Aufwand	– 15 208 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 15 685 Fondsbestand	– 208 195	– 223 880	15 685	7.0
– davon Finanzerfolg	– 477 Total Passiven	– 208 195	– 223 880	15 685	7.0
9833 Fonds für ein Studentenheim an der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8905 Vereinigung der für die Gründung eines Studentenheims an der Universität Zürich zur Verfügung stehenden Beträge. Verfügung der Erziehungsdirektion vom 11. Dezember 1922					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	118 666	98 440	20 226	20.5
Finanzerträge	23 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	30 630	50 957	– 20 327	–39.9
Total Erträge	23 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 149 übrige Aktiven	11	138	– 127	–91.9
Finanzaufwand	– 102 Total Aktiven	149 307	149 535	– 228	–0.2
Total Aufwand	– 251 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 228 Fondsbestand	– 149 307	– 149 535	228	0.2
– davon Finanzerfolg	– 79 Total Passiven	– 149 307	– 149 535	228	0.2
9834 Frieda Magdalena Cattaruzza-Fonds					
Akten-Nr. 8908 Vermächtnis von Frau Frieda Magdalena Cattaruzza an die Augenklinik des Universitätsspitals Zürich zur Unterstützung von Auszubildenden auf dem Gebiet der Augenheilkunde und Augenchirurgie. RRB Nr. 1673/1997					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	2 878	2 978	– 100	–3.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	2 878	2 978	– 100	–3.4
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 2 878	– 2 978	100	3.4
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 2 878	– 2 978	100	3.4
9835 Nelly Stolz-Legat					
Akten-Nr. 8909 Vermächtnis von Frau Nelly Stolz-Nocker für Forschungszwecke der Neurologischen Klinik der Universität Zürich. RRB Nr. 3065/1988					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	29 425	49 257	– 19 832	–40.3
Finanzerträge	– 2 569 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	435 789	491 281	– 55 492	–11.3
Total Erträge	– 2 569 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 72 509 übrige Aktiven	2 920	3 227	– 307	–9.5
Finanzaufwand	– 553 Total Aktiven	468 134	543 765	– 75 631	–13.9
Total Aufwand	– 73 062 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 75 631 Fondsbestand	– 468 134	– 543 765	75 631	13.9
– davon Finanzerfolg	– 3 122 Total Passiven	– 468 134	– 543 765	75 631	13.9
9836 Fonds für medizinische Forschungen					
Akten-Nr. 8910 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nr. 1211/1932: – Karl Rieser- und Heinrich Paur-Fonds zur Förderung medizinwissenschaftlicher Forschung und Vermächtnisse von Dr. med. H. und Frau D. Hürlimann-Perini, Otto Josef Hirschmann, Martha Klara Grossmann und Hans Otto Schorn-Furrer – Fonds für die Krebsforschung an der Universität Zürich, gestiftet durch Daniel Jenny in Ennenda, und Vermächtnisse von A. Hürlimann-Hirzel, Adolf Alexander, Luise Dilger, Emil Otto Berthele, Edith Kusch-Neumann und Renée Weil-Schlesinger – Dr. Stierlin-Preis RRB Nr. 1151/1956 – Zuwendung von Edith Kusch-Neumann für die Forschung auf dem Gebiet der Augenheilkunde.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	386 344	140 573	245 771	174.8
Finanzerträge	20 892 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	2 934 098	3 169 925	– 235 827	–7.4
Total Erträge	20 892 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 3 339 übrige Aktiven	14 764	18 355	– 3 592	–19.6
Finanzaufwand	– 11 200 Total Aktiven	3 335 206	3 328 853	6 353	0.2
Total Aufwand	– 14 539 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	6 353 Fondsbestand	–3 335 206	–3 328 853	– 6 353	–0.2
– davon Finanzerfolg	9 692 Total Passiven	–3 335 206	–3 328 853	– 6 353	–0.2
9837 Fonds für das Pharmakologische Institut der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8911 Schenkung von Prof. Dr. Max Cloetta zur Anschaffung wissenschaftlicher Zeitschriften. RRB Nr. 1915/1937					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	22 599	19 443	3 156	16.2
Finanzerträge	– 940 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	303 240	308 261	– 5 021	–1.6
Total Erträge	– 940 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 017 übrige Aktiven	1 619	1 919	– 300	–15.6
Finanzaufwand	– 208 Total Aktiven	327 458	329 623	– 2 165	–0.7
Total Aufwand	– 1 225 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 2 165 Fondsbestand	– 327 458	– 329 623	2 165	0.7
– davon Finanzerfolg	– 1 148 Total Passiven	– 327 458	– 329 623	2 165	0.7
9838 Fonds für wissenschaftliche Untersuchungen am Gerichtsmedizinischen Institut (Heinrich Zangger-Legat)					
Akten-Nr. 8912 Schenkung von zwei Versicherungsgesellschaften zum Ausbau des Gerichtsmedizinischen Instituts sowie Legat von Fräulein Gina Zangger für denselben Zweck. RRB Nrn. 3408/1936 und 1181/1982					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	14 385	14 485	– 100	–0.7
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	14 385	14 485	– 100	–0.7
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 14 385	– 14 485	100	0.7
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 14 385	– 14 485	100	0.7

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9840 Dr. med. Eugen Schurter-Fonds					
Akten-Nr. 8914 Vermächtnis von Dr. med. Eugen Schurter in Pfäffikon zur Förderung der Bibliothek des Universitätsspitals. RRB Nr. 3493/1959					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	21 446	35 970	– 14 524	–40.4
Finanzerträge	356 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	315 967	301 510	14 457	4.8
Total Erträge	356 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 339 übrige Aktiven	1 516	1 432	84	5.9
Finanzaufwand	– Total Aktiven	338 929	338 912	17	0.0
Total Aufwand	– 339 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	17 Fondsbestand	– 338 929	– 338 912	– 17	–0.0
– davon Finanzerfolg	356 Total Passiven	– 338 929	– 338 912	– 17	–0.0
9841 Marguerita Edith Bitterlin-Legat					
Akten-Nr. 8915 Vermächtnis von Frau Marguerita Edith Bitterlin-Wydler in Zumikon zugunsten verschiedener Institute und Kliniken der Universität Zürich für Forschungen auf dem Gebiet der Parkinson'schen Krankheit und der Krebskrankheiten. RRB Nr. 3214/1987					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	94 765	75 458	19 307	25.6
Finanzerträge	14 728 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 707 745	1 785 600	– 77 855	–4.4
Total Erträge	14 728 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 69 380 übrige Aktiven	10 717	13 442	– 2 724	–20.3
Finanzaufwand	– 6 620 Total Aktiven	1 813 227	1 874 499	– 61 272	–3.3
Total Aufwand	– 76 000 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 61 272 Fondsbestand	– 1 813 227	– 1 874 499	61 272	3.3
– davon Finanzerfolg	8 108 Total Passiven	– 1 813 227	– 1 874 499	61 272	3.3
9842 Stehr-Boldt-Fonds der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8916 Schenkung von Sanitätsrat Dr. Alfred Stehr zur Veröffentlichung der hinterlassenen wissenschaftlichen Arbeit des Donators und zur Durchführung von Preisausschreiben durch die Universität auf dem vom Donator gepflegten Forschungsgebiet.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	49 966	148 767	– 98 801	–66.4
Finanzerträge	– 18 678 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 038 271	964 111	74 160	7.7
Total Erträge	– 18 678 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 082 übrige Aktiven	6 267	5 854	413	7.1
Finanzaufwand	– 4 437 Total Aktiven	1 094 503	1 118 731	– 24 227	–2.2
Total Aufwand	– 5 519 übrige Passiven	– 1 082	– 1 112	30	2.7
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 24 197 Fondsbestand	– 1 093 421	– 1 117 618	24 197	2.2
– davon Finanzerfolg	– 23 115 Total Passiven	– 1 094 503	– 1 118 731	24 227	2.2
9843 Rosalia-Legat					
Akten-Nr. 8917 Sammlung italienischer Staatsangehöriger für die Behandlung von unbemittelten italienischen Staatsangehörigen, vorzugsweise Kindern, in der Abteilung Kieferkrankheiten und Kieferchirurgie des Zahnärztlichen Institutes der Universität Zürich. RRB Nr. 3278/1988					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	91 662	71 449	20 213	28.3
Finanzerträge	48 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 420	40 672	– 20 252	–49.8
Total Erträge	48 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 112 übrige Aktiven	8	134	– 127	–94.4
Finanzaufwand	– 102 Total Aktiven	112 090	112 256	– 166	–0.1
Total Aufwand	– 214 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 166 Fondsbestand	– 112 090	– 112 256	166	0.1
– davon Finanzerfolg	– 54 Total Passiven	– 112 090	– 112 256	166	0.1
9844 Ida de Pottère-Leupold und Dr. jur. Erik de Pottère-Stiftung					
Akten-Nr. 8918 Schenkung von Dr. jur. Erik de Pottère zur Förderung der Krebsforschung an der Universität Zürich. RRB Nr. 244/1964					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	27 834	26 488	1 345	5.1
Finanzerträge	7 396 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	283 076	277 380	5 696	2.1
Total Erträge	7 396 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 312 übrige Aktiven	678	636	42	6.6
Finanzaufwand	– Total Aktiven	311 588	304 504	7 084	2.3
Total Aufwand	– 312 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	7 084 Fondsbestand	– 311 588	– 304 504	– 7 084	–2.3
– davon Finanzerfolg	7 396 Total Passiven	– 311 588	– 304 504	– 7 084	–2.3
9845 Schenkung Artan-Stiftung					
Akten-Nr. 8919 Schenkung der Artan-Stiftung in Vaduz zwecks Ausrichtung von Stipendien an Absolventen der Medizinischen Fakultät. RRB Nr. 2327/1996					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	71 905	51 003	20 902	41.0
Finanzerträge	– 1 692 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	24 866	47 535	– 22 669	–47.7
Total Erträge	– 1 692 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	13	140	– 127	–90.6
Finanzaufwand	– 102 Total Aktiven	96 784	98 678	– 1 894	–1.9
Total Aufwand	– 202 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 894 Fondsbestand	– 96 784	– 98 678	1 894	1.9
– davon Finanzerfolg	– 1 794 Total Passiven	– 96 784	– 98 678	1 894	1.9
9846 Rousseau-Preis der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8920 Gegründet durch Prof. Dr. Ernst Bovet für Semesterpreise an sich besonders auszeichnende ordentliche Mitglieder des Romanischen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 3149/1922					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	49 837	50 336	– 498	–1.0
Finanzerträge	– 1 759 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	14 652	17 013	– 2 361	–13.9
Total Erträge	– 1 759 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	64 489	67 348	– 2 859	–4.2
Total Aufwand	– 1 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 2 859 Fondsbestand	– 64 489	– 67 348	2 859	4.2
– davon Finanzerfolg	– 1 759 Total Passiven	– 64 489	– 67 348	2 859	4.2

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9847 Dr. Oscar Reinhart-Fonds					
Akten-Nr. 8921 Schenkung von Dr.h.c. Oscar Reinhart in Winterthur zugunsten des Kunsthistorischen Seminars für Anschaffungen und Beiträge an Exkursionen. RRB Nrn. 1204/1952 und 4009/1966					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	104 339	82 943	21 396	25.8
Finanzerträge	98 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	74 245	95 697	– 21 452	–22.4
Total Erträge	98 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 179 übrige Aktiven	383	509	– 127	–24.9
Finanzaufwand	– 102 Total Aktiven	178 967	179 149	– 183	–0.1
Total Aufwand	– 281 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 183 Fondsbestand	– 178 967	– 179 149	183	0.1
– davon Finanzerfolg	– 4 Total Passiven	– 178 967	– 179 149	183	0.1
9848 Hans Süssle-Fonds					
Akten-Nr. 8922 Vermächtnis von Johann Christian Süssle zur Unterstützung parapsychologischer Forschung. RRB Nr. 3219/1974					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	76 557	52 747	23 810	45.1
Finanzerträge	1 249 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	234 019	256 928	– 22 909	–8.9
Total Erträge	1 249 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 312 übrige Aktiven	905	1 022	– 117	–11.4
Finanzaufwand	– 153 Total Aktiven	311 481	310 697	784	0.3
Total Aufwand	– 465 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	784 Fondsbestand	– 311 481	– 310 697	– 784	–0.3
– davon Finanzerfolg	1 096 Total Passiven	– 311 481	– 310 697	– 784	–0.3
9849 Wettstein-Fonds					
Akten-Nr. 8923 Gesammelt und der Universität geschenkt von alt Regierungsrat Dr.h.c. O. Wettstein zur Förderung des Journalistischen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 1382/1941					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	67 919	47 453	20 466	43.1
Finanzerträge	88 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	41 160	61 622	– 20 462	–33.2
Total Erträge	88 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 109 übrige Aktiven	177	304	– 127	–41.8
Finanzaufwand	– 102 Total Aktiven	109 256	109 379	– 123	–0.1
Total Aufwand	– 211 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 123 Fondsbestand	– 109 256	– 109 379	123	0.1
– davon Finanzerfolg	– 14 Total Passiven	– 109 256	– 109 379	123	0.1
9850 Legat Dr.h.c. Georges Bloch					
Akten-Nr. 8924 Schenkung von Georges Bloch für Beiträge an Publikationen sowie die Durchführung von Seminarien, Kolloquien und Tagungen, hauptsächlich zugunsten des Kunstgeschichtlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 3554/1984					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	67 703	2 659	65 044	2446.2
Finanzerträge	– 2 483 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	24 354	109 718	– 85 364	–77.8
Total Erträge	– 2 483 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 17 300 übrige Aktiven	–	151	– 151	–100.0
Finanzaufwand	– 688 Total Aktiven	92 057	112 528	– 20 471	–18.2
Total Aufwand	– 17 988 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 20 471 Fondsbestand	– 92 057	– 112 528	20 471	18.2
– davon Finanzerfolg	– 3 171 Total Passiven	– 92 057	– 112 528	20 471	18.2
9851 Meyer-Keyser-Legat					
Akten-Nr. 8925 Vermächtnis von Prof. Dr. Arnold Meyer-Keyser für wissenschaftliche Zwecke an der Universität. Regulativ vom 16. November 1916 (ZG 4, S. 397) und RRB Nr. 2720/1916					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	102 782	82 580	20 202	24.5
Finanzerträge	48 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 420	40 672	– 20 252	–49.8
Total Erträge	48 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 123 übrige Aktiven	8	134	– 127	–94.4
Finanzaufwand	– 102 Total Aktiven	123 210	123 387	– 177	–0.1
Total Aufwand	– 225 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 177 Fondsbestand	– 123 210	– 123 387	177	0.1
– davon Finanzerfolg	– 54 Total Passiven	– 123 210	– 123 387	177	0.1
9852 Tocquart-Fonds					
Akten-Nr. 8926 Vermächtnis von Frau Redda Marguerite Tocquart in Paris zur Ausrichtung eines «Prix Jacques de Bedriaga» an Studierende der Zoologie und der Botanik an der Universität Zürich. RRB Nr. 3875/1966					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	110 372	78 949	31 423	39.8
Finanzerträge	197 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	53 825	85 178	– 31 353	–36.8
Total Erträge	197 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 165 übrige Aktiven	375	565	– 190	–33.7
Finanzaufwand	– 153 Total Aktiven	164 572	164 692	– 121	–0.1
Total Aufwand	– 318 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 121 Fondsbestand	– 164 572	– 164 692	121	0.1
– davon Finanzerfolg	44 Total Passiven	– 164 572	– 164 692	121	0.1
9853 Dr. Carl Fiedler-Stiftung					
Akten-Nr. 8927 Vermächtnis von Dr. Carl Fiedler für Beiträge an junge Gelehrte zur Erleichterung des Besuches zoologischer Meeresstationen. RRB Nr. 815/1894					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	27 118	30 075	– 2 956	–9.8
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 956 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	27 118	30 075	– 2 956	–9.8
Total Aufwand	– 2 956 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 2 956 Fondsbestand	– 27 118	– 30 075	2 956	9.8
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 27 118	– 30 075	2 956	9.8

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9854 Karl Hescheler-Stiftung					
Akten-Nr. 8928 Vermächtnis von Prof. Dr. Karl Hescheler. Die Erträge sind zur Hälfte zugunsten des Zoologischen Instituts und je zu einem Viertel zugunsten des Paläontologischen Instituts und Museums sowie des Zoologischen Museums der Universität Zürich zu verwenden. RRB Nrn. 3853/1948, 1734/1949 und 496/1986					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	85 260	25 319	59 940	236.7
Finanzerträge	4 319 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	668 411	736 637	– 68 226	–9.3
Total Erträge	4 319 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 11 467 übrige Aktiven	5 399	5 388	11	0.2
Finanzaufwand	– 1 127 Total Aktiven	759 069	767 344	– 8 275	–1.1
Total Aufwand	– 12 594 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 8 275 Fondsbestand	– 759 069	– 767 344	8 275	1.1
– davon Finanzerfolg	3 192 Total Passiven	– 759 069	– 767 344	8 275	1.1
9855 Alfred Werner-Legat					
Akten-Nr. 8929 Vermächtnis von Fräulein Charlotte Werner zum Andenken an Professor Alfred Werner für chemische Forschungszwecke und Stipendien an schweizerische Chemiestudenten. RRB Nr. 3992/1981					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	394 928	196 602	198 326	100.9
Finanzerträge	– 7 738 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	9 104 017	9 617 396	– 513 378	–5.3
Total Erträge	– 7 738 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 292 817 übrige Aktiven	23 321	26 535	– 3 214	–12.1
Finanzaufwand	– 17 711 Total Aktiven	9 522 267	9 840 533	– 318 266	–3.2
Total Aufwand	– 310 528 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 318 266 Fondsbestand	– 9 522 267	– 9 840 533	318 266	3.2
– davon Finanzerfolg	– 25 449 Total Passiven	– 9 522 267	– 9 840 533	318 266	3.2
9856 Orelli-Stiftung für die Universität					
Akten-Nr. 8930 Vermächtnis von Prof. Dr. Alois von Orelli in Zürich zur Förderung und Ausstattung der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät insbesondere des Juristischen Seminars. RRB Nr. 313/1892					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	18 328	42 448	– 24 120	–56.8
Finanzerträge	2 869 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	413 700	387 335	26 365	6.8
Total Erträge	2 869 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 434 übrige Aktiven	2 221	2 033	188	9.2
Finanzaufwand	– 2 Total Aktiven	434 249	431 816	2 433	0.6
Total Aufwand	– 436 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 433 Fondsbestand	– 434 249	– 431 816	– 2 433	–0.6
– davon Finanzerfolg	2 867 Total Passiven	– 434 249	– 431 816	– 2 433	–0.6
9857 Maria Lang-Heussi-Legat					
Akten-Nr. 8931 Vermächtnis von Frau Maria Lang-Heussi in Embrach zugunsten des Botanischen Gartens, Institut für systematische Botanik der Universität Zürich, für die botanische Forschung. RRB Nr. 2925/1989					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	42 994	53 599	– 10 604	–19.8
Finanzerträge	2 226 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	714 459	702 607	11 852	1.7
Total Erträge	2 226 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 762 übrige Aktiven	4 162	4 971	– 808	–16.3
Finanzaufwand	– 1 024 Total Aktiven	761 616	761 176	440	0.1
Total Aufwand	– 1 786 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	440 Fondsbestand	– 761 616	– 761 176	– 440	–0.1
– davon Finanzerfolg	1 202 Total Passiven	– 761 616	– 761 176	– 440	–0.1
9858 Dr. Edwin Frey-Fonds					
Akten-Nr. 8932 Vermächtnis von Frau Eugenie Frey-Schäfer in Zürich zum Andenken an ihren Sohn Dr. Edwin Frey zur Förderung betriebswirtschaftlicher Studien des Handelswissenschaftlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 2827/1965					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	82 834	26 445	56 389	213.2
Finanzerträge	1 521 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	476 208	532 420	– 56 212	–10.6
Total Erträge	1 521 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 561 übrige Aktiven	1 646	1 668	– 22	–1.3
Finanzaufwand	– 805 Total Aktiven	560 688	560 533	155	0.0
Total Aufwand	– 1 366 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	155 Fondsbestand	– 560 688	– 560 533	– 155	–0.0
– davon Finanzerfolg	716 Total Passiven	– 560 688	– 560 533	– 155	–0.0
9859 Karr-Legat					
Akten-Nr. 8933 Schenkung der Firma Karr & Cie. AG, Getreide und Ölsaaten, Zürich, zugunsten der wirtschaftswissenschaftlichen Abteilung der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät der Universität Zürich für die Volkswirtschaftliche Ausbildung afrikanischer Studenten. RRB Nr. 2305/1986					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	235	88 210	– 87 976	–99.7
Finanzerträge	481 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	17 013	– 17 013	–100.0
Total Erträge	481 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 104 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 1 369 Total Aktiven	235	105 223	– 104 988	–99.8
Total Aufwand	– 105 469 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 104 988 Fondsbestand	– 235	– 105 223	104 988	99.8
– davon Finanzerfolg	– 888 Total Passiven	– 235	– 105 223	104 988	99.8
9860 Marie Louise Splinter-Legat					
Akten-Nr. 8934 Vermächtnis von Marie Louise Splinter-Hensel in Greifensee zugunsten der Naturwissenschaftlichen Fakultät der Universität Zürich für die Ausrichtung von Stipendien an junge Studenten auf dem Gebiet der Botanik. RRB Nr. 737/1989					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	37 838	16 175	21 663	133.9
Finanzerträge	– 450 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	222 712	245 062	– 22 350	–9.1
Total Erträge	– 450 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 262 übrige Aktiven	1 033	1 160	– 127	–10.9
Finanzaufwand	– 102 Total Aktiven	261 584	262 398	– 814	–0.3
Total Aufwand	– 364 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 814 Fondsbestand	– 261 584	– 262 398	814	0.3
– davon Finanzerfolg	– 552 Total Passiven	– 261 584	– 262 398	814	0.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9861 Vereinigte Fonds für die Veterinärchirurgische Klinik (Legate Bühler und Krauer)					
Akten-Nr. 8935 Vereinigung früher selbständiger Fonds zur Förderung von Forschungen an der Veterinärchirurgischen Klinik. RRB Nr. 5928/1972					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	69 779	37 362	32 416	86.8
Finanzerträge	1 629 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 360	41 060	– 30 700	–74.8
Total Erträge	1 629 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	63	250	– 188	–75.0
Finanzaufwand	– Total Aktiven	80 201	78 672	1 529	1.9
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 529 Fondsbestand	– 80 201	– 78 672	– 1 529	–1.9
– davon Finanzerfolg	1 629 Total Passiven	– 80 201	– 78 672	– 1 529	–1.9
9862 Edith P. Fischer-Walking-Legat					
Akten-Nr. 8936 Vermächtnis von Frau Edith P. Fischer-Walking für die Verbesserung der diagnostischen und therapeutischen Einrichtungen des kantonalen Tierspitals. RRB Nr. 2936/1981					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	478 851	425 966	52 885	12.4
Finanzerträge	1 472 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	147 419	199 310	– 51 891	–26.0
Total Erträge	1 472 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 628 übrige Aktiven	1 295	1 645	– 350	–21.3
Finanzaufwand	– 200 Total Aktiven	627 565	626 921	644	0.1
Total Aufwand	– 828 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	644 Fondsbestand	– 627 565	– 626 921	– 644	–0.1
– davon Finanzerfolg	1 272 Total Passiven	– 627 565	– 626 921	– 644	–0.1
9863 Betty Sassella-Keller-Legat					
Akten-Nr. 8937 Vermächtnis von Frau Betty Sassella-Keller zugunsten des Organisch-chemischen Institutes (OCI) für Forschung, Förderung von Mitarbeitern jeder Stufe und Förderung der zwischenmenschlichen Beziehungen innerhalb des OCI. RRB Nr. 4352/1985					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	23 219	39 199	– 15 980	–40.8
Finanzerträge	– 3 066 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	410 440	398 473	11 967	3.0
Total Erträge	– 3 066 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 437 übrige Aktiven	2 592	2 482	110	4.4
Finanzaufwand	– 400 Total Aktiven	436 250	440 154	– 3 903	–0.9
Total Aufwand	– 837 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 3 903 Fondsbestand	– 436 250	– 440 154	3 903	0.9
– davon Finanzerfolg	– 3 466 Total Passiven	– 436 250	– 440 154	3 903	0.9
9864 Dr. Wilhelm Jerg-Legat					
Akten-Nr. 8938 Vermächtnis von Frau Ida Jerg zur Förderung des kulturellen und gesellschaftlichen Lebens, der musikwissenschaftlichen Forschung und von interdisziplinären Veranstaltungen an der Universität Zürich. RRB Nr. 930/1986					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	8 961	16 506	– 7 545	–45.7
Finanzerträge	– 1 260 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 494	12 185	– 1 691	–13.9
Total Erträge	– 1 260 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 6 475 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	19 455	28 690	– 9 235	–32.2
Total Aufwand	– 6 475 übrige Passiven	–	– 1 500	1 500	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 7 735 Fondsbestand	– 19 455	– 27 190	7 735	28.4
– davon Finanzerfolg	– 1 260 Total Passiven	– 19 455	– 28 690	9 235	32.2
9865 Fonds zur Förderung der Forschung und Ausbildung auf dem Gebiet der Chemie und Pharmazie an der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8940 Schenkung des Schweizerischen Chemie-Syndikates für Forschung und Ausbildung auf dem Gebiet der Chemie und Pharmazie an der Universität Zürich. RRB Nr. 263/1948					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	44 109	21 103	23 006	109.0
Finanzerträge	587 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	248 164	270 852	– 22 688	–8.4
Total Erträge	587 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 294 übrige Aktiven	1 111	1 238	– 127	–10.2
Finanzaufwand	– 102 Total Aktiven	293 384	293 193	191	0.1
Total Aufwand	– 396 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	191 Fondsbestand	– 293 384	– 293 193	– 191	–0.1
– davon Finanzerfolg	485 Total Passiven	– 293 384	– 293 193	– 191	–0.1
9866 Walter Imhof-Fonds					
Akten-Nr. 8966 Vermächtnis von Walter Imhof zugunsten der Kantonsschule Küsnacht für die Unterstützung von minderbemittelten Schülerinnen und Schülern sowie der Ausstattung des Neubaus. Verfügung der Bildungsdirektion und der Finanzdirektion vom 6. April 2011					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	220 377	360 249	– 139 872	–38.8
Finanzerträge	19 207 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 388 190	1 267 401	120 789	9.5
Total Erträge	19 207 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 10 641 übrige Aktiven	4 858	6 626	– 1 768	–26.7
Finanzaufwand	– 2 270 Total Aktiven	1 613 425	1 634 276	– 20 851	–1.3
Total Aufwand	– 12 911 übrige Passiven	–	– 27 147	27 147	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	6 296 Fondsbestand	– 1 613 425	– 1 607 129	– 6 296	–0.4
– davon Finanzerfolg	16 937 Total Passiven	– 1 613 425	– 1 634 276	20 851	1.3
9867 Fritz Rohrer-Fonds					
Akten-Nr. 8941 Stiftung von Fräulein Alice Rohrer zugunsten der Medizinischen Fakultät sowie des Kunstgeschichtlichen und des Musikwissenschaftlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 4703/1967					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	47 973	45 558	2 415	5.3
Finanzerträge	– 797 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	146 433	149 840	– 3 407	–2.3
Total Erträge	– 797 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 195 übrige Aktiven	493	493	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	194 900	195 892	– 992	–0.5
Total Aufwand	– 195 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 992 Fondsbestand	– 194 900	– 195 892	992	0.5
– davon Finanzerfolg	– 797 Total Passiven	– 194 900	– 195 892	992	0.5

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9868 Anna Feddersen-Wagner-Fonds					
Akten-Nr. 8942 Vermächtnis von Frau Dr. Anna Feddersen-Wagner für Forschungen auf dem Gebiet der Medizin und der Chemie an der Universität Zürich. RRB Nr. 2093/1952					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	25 849	53 077	- 27 228	-51.3
Finanzerträge	- 555 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	246 151	219 940	26 211	11.9
Total Erträge	- 555 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 274 übrige Aktiven	1 809	1 621	188	11.6
Finanzaufwand	- Total Aktiven	273 809	274 638	- 829	-0.3
Total Aufwand	- 274 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 829 Fondsbestand	- 273 809	- 274 638	829	0.3
- davon Finanzerfolg	- 555 Total Passiven	- 273 809	- 274 638	829	0.3
9869 Dr. Martha Pfister-Legat					
Akten-Nr. 8943 Vermächtnis von Fräulein Dr. Martha Pfister in Zürich für Anschaffungen und zur Förderung wissenschaftlicher Arbeiten von Dozenten und Studierenden der Theologischen und der Philosophischen Fakultät II der Universität Zürich. RRB Nr. 3788/1967					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	48 180	48 280	- 100	-0.2
Finanzerträge	- Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	-	-	-	-
Total Erträge	- Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 100 übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	- Total Aktiven	48 180	48 280	- 100	-0.2
Total Aufwand	- 100 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 100 Fondsbestand	- 48 180	- 48 280	100	0.2
- davon Finanzerfolg	- Total Passiven	- 48 180	- 48 280	100	0.2
9870 Schenkung EPA / Neue Warenhaus AG					
Akten-Nr. 8944 Schenkung der EPA / Neue Warenhaus AG an das Archäologische Institut der Universität Zürich zum Andenken an Herrn Julius Weber-Locher. RRB Nr. 563/1990					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	292	13 392	- 13 100	-97.8
Finanzerträge	- Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	-	-	-	-
Total Erträge	- Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 13 100 übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	- Total Aktiven	292	13 392	- 13 100	-97.8
Total Aufwand	- 13 100 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 13 100 Fondsbestand	- 292	- 13 392	13 100	97.8
- davon Finanzerfolg	- Total Passiven	- 292	- 13 392	13 100	97.8
9871 Issekutz-Fonds					
Akten-Nr. 8945 Schenkung von ungenannt sein wollenden Donatoren zum Andenken an den ungarischen Wirtschaftsrechtler Dr. Stefan Issekutz zwecks Preisvergaben für hervorragende Arbeiten im Bereich des Wirtschaftsrechts. RRB Nr. 323/1998					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	22 883	25 584	- 2 701	-10.6
Finanzerträge	- 22 652 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	651 274	677 946	- 26 672	-3.9
Total Erträge	- 22 652 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 6 679 übrige Aktiven	3 681	3 638	42	1.2
Finanzaufwand	- Total Aktiven	677 838	707 168	- 29 331	-4.1
Total Aufwand	- 6 679 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 29 331 Fondsbestand	- 677 838	- 707 168	29 331	4.1
- davon Finanzerfolg	- 22 652 Total Passiven	- 677 838	- 707 168	29 331	4.1
9872 Emma Louise Kessler-Fonds					
Akten-Nr. 8946 Vermächtnis von Frau Dr. med. Emma Louise Kessler an das Institut für Rechtsmedizin der Universität Zürich. Verwendungszweck: Anschaffung von Betriebsleistungen für Lehre und Forschung; Ausrichtung von Unterstützungsbeiträgen zur Förderung von Forschungs-Projekten des Institutes für Rechtsmedizin sowie Unterhalt der im Vermächtnis enthaltenen Liegenschaft. RRB Nr. 584/1998					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 217 509	107 373	1 110 136	1033.9
Finanzerträge	97 983 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	17 708 006	19 303 675	-1 595 669	-8.3
Total Erträge	97 983 Sachanlagen	863 500	863 500	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 572 875 übrige Aktiven	93 696	97 448	- 3 753	-3.9
Finanzaufwand	- 14 394 Total Aktiven	19 882 711	20 371 997	- 489 286	-2.4
Total Aufwand	- 587 269 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 489 286 Fondsbestand	-19 882 711	-20 371 997	489 286	2.4
- davon Finanzerfolg	83 589 Total Passiven	-19 882 711	-20 371 997	489 286	2.4
9873 Legat zur Prämierung hervorragender wissenschaftlicher Arbeiten der Philosophischen Fakultät II					
Akten-Nr. 8948 Schenkung einer liechtensteinischen Stiftung zur Prämierung hervorragender wissenschaftlicher Arbeiten der Philosophischen Fakultät II. RRB Nr. 1215/1996					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	143 314	33 667	109 647	325.7
Finanzerträge	924 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	649 299	760 601	- 111 302	-14.6
Total Erträge	924 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 797 übrige Aktiven	3 495	4 671	- 1 176	-25.2
Finanzaufwand	- 2 958 Total Aktiven	796 108	798 938	- 2 831	-0.4
Total Aufwand	- 3 755 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 2 831 Fondsbestand	- 796 108	- 798 938	2 831	0.4
- davon Finanzerfolg	- 2 034 Total Passiven	- 796 108	- 798 938	2 831	0.4
9874 Stipendienfonds der höheren Lehranstalten					
Akten-Nr. 8950 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nr. 2725/1920 und ergänzt durch RRB Nrn. 2720/1951 und 552/1956: - Stipendienfonds für höhere Lehranstalten - Jubiläumstipendienfonds der Universität - Luchsinger-Fonds - Reichenbach-Stipendienfonds - Unterstützungsfonds für Chemiestudierende - Dr. Emil Bindschedler-Fonds zum Andenken an Prof. Dr. Alfred Werner - Stipendienkasse der Universität Zürich. Verordnung über die Ausrichtung von Studienbeiträgen an Schüler und Studierende höherer Lehranstalten vom 6. Februar 1974					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 905 916	1 903 761	2 155	0.1
Finanzerträge	3 403 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	284 068	285 015	- 947	-0.3
Total Erträge	3 403 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 2 195 übrige Aktiven	2 774	2 774	-	-
Finanzaufwand	- Total Aktiven	2 192 758	2 191 550	1 208	0.1
Total Aufwand	- 2 195 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 208 Fondsbestand	-2 192 758	-2 191 550	- 1 208	-0.1
- davon Finanzerfolg	3 403 Total Passiven	-2 192 758	-2 191 550	- 1 208	-0.1

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9875 Von Schweizer'scher Stipendienfonds					
Akten-Nr. 8951 Vermächtnis des russischen Staatsrates G. von Schweizer zur Unterstützung eines hilfsbedürftigen Studierenden aus Stadt und Kanton Zürich. Reglement des Regierungsrates vom 11. Oktober 1873 / 7. Januar 1891					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	64 938	65 038	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	64 938	65 038	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 64 938	– 65 038	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 64 938	– 65 038	100	0.2
9876 Jacques Huber-Fonds					
Akten-Nr. 8952 Vermächtnis von Frau Edith Margaretha Huber in Zürich für Beiträge an den Druck vorzüglicher Dissertationen von unbemittelten Studierenden der Universität Zürich. RRB Nr. 3063/1950					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	26 290	26 390	– 100	–0.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	26 290	26 390	– 100	–0.4
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 26 290	– 26 390	100	0.4
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 26 290	– 26 390	100	0.4
9877 Auslandschweizer-Studentenfonds des Vereins Zürcherischer Rechtsanwälte					
Akten-Nr. 8953 Schenkung des Vereins Zürcherischer Rechtsanwälte aus Anlass seines hundertjährigen Bestehens für Stipendien an Auslandschweizer, die in Zürich die Rechte studieren. RRB Nr. 2897/1976					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	24 163	24 263	– 100	–0.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	24 163	24 263	– 100	–0.4
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 24 163	– 24 263	100	0.4
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 24 163	– 24 263	100	0.4
9878 Sächsische Stiftung «Providentiae memor»					
Akten-Nr. 8954 Gegründet durch Dr. Peter Maximilian Krenkel in Dresden für Studierende der Theologischen Fakultät der Universität Zürich. RRB Nrn. 1416/1899 und 3807/1961					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	60 170	60 270	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	60 170	60 270	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 60 170	– 60 270	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 60 170	– 60 270	100	0.2
9879 Scheller-Kunz-Stipendienfonds					
Akten-Nr. 8956 Vermächtnis von Frau Anna Christine Scheller-Kunz für Stipendien an Studierende der protestantischen Theologie. Erziehungsratsbeschluss Nr. 716/1932					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	55 572	55 672	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	55 572	55 672	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 55 572	– 55 672	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 55 572	– 55 672	100	0.2
9880 Dr. Otto Schnabel-Fonds					
Akten-Nr. 8957 Schenkung der Erben von Dr. Otto Schnabel in Zürich und von Dr. med. Ilse Berta Maria Schnabel, alle Otto Schnabel-Bertha Gassmann-Fonds für Auslandssemester, die Drucklegung von guten Dissertationen oder die Fortsetzung des Studiums nach Abschluss der Doktor-Prüfung zugunsten Studierender der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät. RRB Nrn. 1552/1943, 1742/1969 und 2908/1975					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	22 495	21 718	777	3.6
Finanzerträge	– 1 799 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	55 162	57 838	– 2 676	–4.6
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	173	173	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	77 829	79 728	– 1 899	–2.4
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 899 Fondsbestand	– 77 829	– 79 728	1 899	2.4
– davon Finanzerfolg	– 1 799 Total Passiven	– 77 829	– 79 728	1 899	2.4
9881 Heini Suter-Fonds					
Akten-Nr. 8958 Schenkung der Eheleute K. Suter-Wehrli in Zürich zum Andenken an ihren Sohn Heini Suter zur Unterstützung bedürftiger Studierender der Medizin. RRB Nrn. 1799/1939 und 939/1943					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	67 126	67 226	– 100	–0.1
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	67 126	67 226	– 100	–0.1
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 67 126	– 67 226	100	0.1
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 67 126	– 67 226	100	0.1

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9882 Fonds zur Förderung von Auslandsstudien in Allgemeiner neuerer Geschichte					
Akten-Nr. 8959 Schenkungen zur Förderung von Auslandsstudien in Allgemeiner neuerer Geschichte. RRB Nr. 2635/1968					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	-	1 973	- 1 973	-100.0
Finanzerträge	- Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	-	-	-	-
Total Erträge	- Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 1 973 übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	- Total Aktiven	-	1 973	- 1 973	-100.0
Total Aufwand	- 1 973 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 1 973 Fondsbestand	-	- 1 973	1 973	100.0
- davon Finanzerfolg	- Total Passiven	-	- 1 973	1 973	100.0
9883 Dr. Phil Eugen Baumann-Fonds					
Akten-Nr. 8960 Legat von Dr. Eugen Baumann zur Unterstützung von unbemittelten tüchtigen Studierenden der Botanik an der Universität Zürich und für botanische Exkursionen. RRB Nrn. 2103/1935 und 471/1943					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	52 687	32 412	20 275	62.6
Finanzerträge	88 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 200	40 462	- 20 262	-50.1
Total Erträge	88 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 100 übrige Aktiven	113	239	- 127	-53.0
Finanzaufwand	- 102 Total Aktiven	73 000	73 113	- 114	-0.2
Total Aufwand	- 202 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 114 Fondsbestand	- 73 000	- 73 113	114	0.2
- davon Finanzerfolg	- 14 Total Passiven	- 73 000	- 73 113	114	0.2
9884 Ernst Strehler-Fonds					
Akten-Nr. 8961 Gegründet durch Theodor Strehler in Uster zum Andenken an seinen verstorbenen Bruder Ernst Strehler für schweizerische Schüler der kantonalen Handelsschule und Studierende der handelswissenschaftlichen Abteilung an der Universität Zürich. Reglement vom 17. September 1925 (ZG 4, S. 295); RRB Nr. 2762/1924					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	101 386	30 773	70 613	229.5
Finanzerträge	- 352 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	410 518	482 261	- 71 743	-14.9
Total Erträge	- 352 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 515 übrige Aktiven	2 541	2 763	- 221	-8.0
Finanzaufwand	- 483 Total Aktiven	514 446	515 796	- 1 350	-0.3
Total Aufwand	- 998 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 1 350 Fondsbestand	- 514 446	- 515 796	1 350	0.3
- davon Finanzerfolg	- 835 Total Passiven	- 514 446	- 515 796	1 350	0.3
9885 Fonds für Höheraufenthalte von Kantonsschülern					
Akten-Nr. 8962 Beitrag des Fonds für gemeinnützige Zwecke für Beiträge an Höheraufenthalte zürcherischer Kantonsschüler an alpinen Mittelschulen. RRB Nr. 1445/1950					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	55 095	32 815	22 280	67.9
Finanzerträge	- 9 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	255 174	278 113	- 22 940	-8.2
Total Erträge	- 9 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 312 übrige Aktiven	1 147	1 310	- 163	-12.4
Finanzaufwand	- 502 Total Aktiven	311 415	312 238	- 823	-0.3
Total Aufwand	- 814 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 823 Fondsbestand	- 311 415	- 312 238	823	0.3
- davon Finanzerfolg	- 511 Total Passiven	- 311 415	- 312 238	823	0.3
9886 Fonds für die Kantonsschule Zürich					
Akten-Nr. 8965 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nrn. 1211/1932 und 3270/1950: - Schulfestfonds - Unfall- und Sachschadenkasse - Wilhelm Fiedler'scher Zeichenfonds - Karl Göhri-Fonds - Fonds für die Oberrealschule Zürich - Max Gröbli-Fonds					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	111 525	135 364	- 23 839	-17.6
Finanzerträge	527 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	555 979	532 852	23 127	4.3
Total Erträge	527 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 673 übrige Aktiven	4 680	4 616	64	1.4
Finanzaufwand	- 502 Total Aktiven	672 184	672 832	- 648	-0.1
Total Aufwand	- 1 175 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 648 Fondsbestand	- 672 184	- 672 832	648	0.1
- davon Finanzerfolg	25 Total Passiven	- 672 184	- 672 832	648	0.1
9887 Schulseisefonds der Kantonsschule Zürich					
Akten-Nr. 8966 Gegründet durch ehemalige Angehörige der Gymnasialklasse 1865-71 und geöfnet von ehemaligen Schülern und weiteren Freunden der Kantonsschule für längere Schulreisen der oberen Klassen. RRB Nr. 899/1902					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	44 538	42 590	1 948	4.6
Finanzerträge	- 234 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	196 682	199 105	- 2 424	-1.2
Total Erträge	- 234 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 242 übrige Aktiven	769	769	-	-
Finanzaufwand	- Total Aktiven	241 989	242 464	- 476	-0.2
Total Aufwand	- 242 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 476 Fondsbestand	- 241 989	- 242 464	476	0.2
- davon Finanzerfolg	- 234 Total Passiven	- 241 989	- 242 464	476	0.2
9888 Karl Egli-Fonds für das Chemische Institut der Kantonsschule Zürich					
Akten-Nr. 8967 Schenkung von Frau Prof. Hedwig Egli-Baumann zum Andenken an Prof. Dr. Karl Egli für Anschaffungen des Chemischen Instituts der Kantonsschule Zürich. Verfügung der Erziehungsdirektion vom 15. Juli 1920					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	34 673	34 773	- 100	-0.3
Finanzerträge	- Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	-	-	-	-
Total Erträge	- Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 100 übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	- Total Aktiven	34 673	34 773	- 100	-0.3
Total Aufwand	- 100 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 100 Fondsbestand	- 34 673	- 34 773	100	0.3
- davon Finanzerfolg	- Total Passiven	- 34 673	- 34 773	100	0.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9889 Adolf Flunser-Fonds					
Akten-Nr. 8968 Legat von Direktor Adolf Flunser zur Unterstützung von intelligenten bedürftigen Schülern und zur Förderung des Kunsthaus- und Kunstausstellungsbesuches von Klassen der Oberrealschule Zürich. RRB Nr. 1239/1950					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	42 484	42 584	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	42 484	42 584	– 100	–0.2
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 42 484	– 42 584	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 42 484	– 42 584	100	0.2
9890 Berta Reiser-Fonds für die Kantonsschule Zürich					
Akten-Nr. 8969 Schenkung aus dem Nachlass von Fräulein Berta Reiser für Schüler in Fällen, in denen dem Staate keine oder nicht ausreichende Mittel zur Verfügung stehen. Verfügung der Erziehungsdirektion vom 15. Januar 1935					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	33 457	33 557	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	33 457	33 557	– 100	–0.3
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 33 457	– 33 557	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 33 457	– 33 557	100	0.3
9891 August Abegg-Fonds zur Förderung des Übungskontors der kantonalen Handelsschule Zürich					
Akten-Nr. 8975 Gegründet durch C. Abegg-Stockar und Frau Escher-Abegg zum Andenken an ihren Bruder August Abegg. RRB Nr. 2751/1925					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	72 319	39 903	32 416	81.2
Finanzerträge	1 629 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 360	41 060	– 30 700	–74.8
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	63	250	– 187	–74.8
Finanzaufwand	– Total Aktiven	82 742	81 213	1 529	1.9
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 82 742	– 81 213	– 1 529	–1.9
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 82 742	– 81 213	– 1 529	–1.9
9892 Dr. Fritz Bek-Fonds zugunsten der kantonalen Handelsschule Zürich					
Akten-Nr. 8976 Schenkung von Dr. Friedrich Bek-Andreae in Bern für kulturelle Veranstaltungen und die Anschaffung von Unterrichtshilfen. RRB Nr. 3369/1971					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	76 425	102 530	– 26 106	–25.5
Finanzerträge	– 43 850 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 049 784	1 080 469	– 30 685	–2.8
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 12 349 übrige Aktiven	2 127	1 936	191	9.9
Finanzaufwand	– 400 Total Aktiven	1 128 336	1 184 935	– 56 599	–4.8
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 56 599 Fondsbestand	– 1 128 336	– 1 184 935	56 599	4.8
– davon Finanzerfolg	– 44 250 Total Passiven	– 1 128 336	– 1 184 935	56 599	4.8
9893 Huber-Fonds für die kantonalen Handelsschulen Zürich und Winterthur					
Akten-Nr. 8977 Vermächtnis von Johann Heinrich Huber an die beiden Lehranstalten. Die Erträge sind im Interesse der beiden Handelsschulen zu verwenden. RRB Nr. 1211/1932					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	36 320	36 420	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	36 320	36 420	– 100	–0.3
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 36 320	– 36 420	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 36 320	– 36 420	100	0.3
9895 Robert J.F. Schwarzenbach-Fonds					
Akten-Nr. 8991 Vermächtnis von Generalkonsul Robert J.F. Schwarzenbach in New York für Sammlung, Erwerb und Erhaltung von Helvetica. RRB Nr. 297/1930					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	28 716	15 746	12 970	82.4
Finanzerträge	– 166 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	347 868	361 700	– 13 832	–3.8
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 378 übrige Aktiven	1 463	1 545	– 82	–5.3
Finanzaufwand	– 400 Total Aktiven	378 047	378 991	– 944	–0.2
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 944 Fondsbestand	– 378 047	– 378 991	944	0.2
– davon Finanzerfolg	– 566 Total Passiven	– 378 047	– 378 991	944	0.2
9897 Ella Ganz-Murkowsky-Fonds					
Akten-Nr. 8993 Legat von Frau Ella Ganz-Murkowsky für Unterstützungs- und Ausbildungsbeiträge an benachteiligte Kinder und Jugendliche. RRB Nr. 2120/1998					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	132 207	33 848	98 359	290.6
Finanzerträge	5 944 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	215 670	318 032	– 102 362	–32.2
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 10 350 übrige Aktiven	1 630	2 535	– 905	–35.7
Finanzaufwand	– 502 Total Aktiven	349 507	354 415	– 4 908	–1.4
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 4 908 Fondsbestand	– 349 507	– 354 415	4 908	1.4
– davon Finanzerfolg	– 5 442 Total Passiven	– 349 507	– 354 415	4 908	1.4

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
9899 Bertha Meierhofer-Fonds					
Akten-Nr. 9899 Schenkung von Frau Bertha Meierhofer-Brauchli zu Gunsten des Instituts für Hirnforschung zur Förderung von Forschung und Lehre am Zentrum für Neurowissenschaften. Reglement vom 27.11.2003 und RRB Nr. 1278/2012					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	718 041	22 718	695 323	3060.7
Finanzerträge	985 858 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	912 181	807 885	104 296	12.9
Total Erträge	985 858 Sachanlagen	2 650 000	2 650 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 133 468 übrige Aktiven	1 319	1 250	69	5.6
Finanzaufwand	– 52 702 Total Aktiven	4 281 541	3 481 852	799 688	23.0
Total Aufwand	– 186 170 übrige Passiven	– 100 000	– 100 000	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	799 688 Fondsbestand	–4 181 541	–3 381 852	– 799 688	–23.6
– davon Finanzerfolg	933 156 Total Passiven	–4 281 541	–3 481 852	– 799 688	–23.0
9900 Gina Zangger-Schenkung					
Akten-Nr. 9900 Schenkung von Frau Gina Zangger im Andenken an Heinrich Zangger an das Institut für Rechtsmedizin zur Unterstützung von Gerichtsmedizinerinnen und Gerichtsmedizinern für Reisen zu Ausbildungszwecken und an Kongresse. Reglement vom 23.10.1996					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	150 672	150 980	– 308	–0.2
Finanzerträge	15 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	–	–	–	–
Total Erträge	15 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 323 Total Aktiven	150 672	150 980	– 308	–0.2
Total Aufwand	– 323 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 308 Fondsbestand	– 150 672	– 150 980	308	0.2
– davon Finanzerfolg	– 308 Total Passiven	– 150 672	– 150 980	308	0.2
9901 Fonds ZHAW					
Akten-Nr. 9901 Legat des Rektorats und Departements Finanzen & Services der ZHAW; für die finanzielle Unterstützung von Studierenden der ZHAW, von Projekten mit fachlichem Bezug zur ZHAW sowie sozialen und kulturellen Veranstaltungen, die einen Bezug zur ZHAW aufweisen. Reglement vom 30. September 2011 ersetzt alle vorhergehende Reglemente					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	693 268	677 092	16 176	2.4
Finanzerträge	62 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	1 182 437	1 278 745	– 96 308	–7.5
Total Erträge	62 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 80 194 Total Aktiven	1 875 705	1 955 837	– 80 131	–4.1
Total Aufwand	– 80 194 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 80 131 Fondsbestand	–1 875 705	–1 955 837	80 131	4.1
– davon Finanzerfolg	– 80 131 Total Passiven	–1 875 705	–1 955 837	80 131	4.1
9912 Legat Sylvia Isobel Willener					
Akten-Nr. 9912 Vermächtnis von Frau Sylvia Isobel Willener zur finanziellen Unterstützung begabter Akademiker, die an wissenschaftlichen Forschungsprojekten der UZH beteiligt sind. Beschluss des Universitätsrats der Universität Zürich vom 23. Januar 2012					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	116 524	147 239	– 30 715	–20.9
Finanzerträge	33 011 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	–	–	–	–
Total Erträge	33 011 Sachanlagen	1 900 000	1 900 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 63 725 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	2 016 524	2 047 239	– 30 715	–1.5
Total Aufwand	– 63 725 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 30 715 Fondsbestand	–2 016 524	–2 047 239	30 715	1.5
– davon Finanzerfolg	33 011 Total Passiven	–2 016 524	–2 047 239	30 715	1.5
9913 Gerda Zeltner Legat					
Die am 2. Oktober 2015 verstorbene Frau Gerda Zeltner setzte die philosophische Fakultät der Universität Zürich als Alleinerbin ein. Die Erbschaft wurde mit Beschluss des Universitätsrats vom 2. August 2016 angenommen. Mit dem Erbschein des Kantons Solothurn vom 24. November 2016 wurde die Universität Zürich als einzige Erbin bestätigt.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	– 15 992	13 647	– 29 640	–217.2
Finanzerträge	6 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	–	–	–	–
Total Erträge	6 Sachanlagen	3 570 500	3 570 500	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 18 452 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 11 004 Total Aktiven	3 554 508	3 584 147	– 29 640	–0.8
Total Aufwand	– 29 456 übrige Passiven	– 465 647	– 465 836	189	0.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 29 450 Fondsbestand	–3 088 861	–3 118 312	29 450	0.9
– davon Finanzerfolg	– 10 999 Total Passiven	–3 554 508	–3 584 147	29 640	0.8
9920 Fonds Stipendien Tanz ZHdK					
Akten-Nr. 9920 Legat der Tanz Akademie Zürich (taZ) für die Unterstützung von bedürftigen Studierenden an der taZ mit hervorragenden Leistungen und grossem Entwicklungspotential. Reglement vom 12. Oktober 2010					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	175 900 Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	535 648	610 030	– 74 382	–12.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	–	–	–	–
Total Erträge	175 900 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 250 283 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	535 648	610 030	– 74 382	–12.2
Total Aufwand	– 250 283 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 74 382 Fondsbestand	– 535 648	– 610 030	74 382	12.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 535 648	– 610 030	74 382	12.2
9921 Unterstützungsfonds ZHdK					
Akten-Nr. 9921 Gewährung von zinslosen Darlehen für die Diplomstudiengänge und die Vorbildung (Propädeutikum) an der ZHdK. Reglement vom 9. September 2009, ergänzt am 20. Oktober 2009					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	85 797	78 797	7 000	8.9
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	9 000	16 000	– 7 000	–43.8
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	94 797	94 797	–	–
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– Fondsbestand	– 94 797	– 94 797	–	–
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 94 797	– 94 797	–	–

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2018 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2017	Differenz R 17/18 Δ abs.	Differenz R 17/18 Δ %
----------------------------	--------------------------	-------------------	-------------------	-----------------------------	--------------------------

Baudirektion

9801 Fonds zur Förderung des Umweltschutzes

Akten-Nr. 8101 Schenkung von ungenannter Seite zur Unterstützung von Bestrebungen zur Wahrung der natürlichen Ressourcen sowie zum Schutze des Menschen und seiner natürlichen Umwelt vor schädlichen und lästigen Immissionen. RRB Nrn. 7144/1971, 430/1978 und 213/1985

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	36 094	34 012	2 082	6.1
Finanzerträge	– 1 975 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	118 297	142 484	– 24 187	–17.0
Total Erträge	– 1 975 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 20 155 übrige Aktiven	396	523	– 127	–24.3
Finanzaufwand	– 102 Total Aktiven	154 787	177 019	– 22 232	–12.6
Total Aufwand	– 20 257 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 22 232 Fondsbestand	– 154 787	– 177 019	22 232	12.6
– davon Finanzerfolg	– 2 077 Total Passiven	– 154 787	– 177 019	22 232	12.6

9815 Fonds für die landwirtschaftliche Berufsbildung am Strickhof (vormals Fonds für die Landwirtschaftliche Schule Wetzikon)

Akten-Nr. 8610 Beitrag der Gemeinde Wetzikon und der Freunde der Schule zur Anschaffung von Lehrmitteln sowie zur Ausrichtung von Stipendien. RRB Nrn. 1244/1923 und 1887/1926

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	209 541	114 893	94 648	82.4
Finanzerträge	2 782 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	84 912	176 760	– 91 848	–52.0
Total Erträge	2 782 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 295 übrige Aktiven	679	1 247	– 568	–45.5
Finanzaufwand	– 255 Total Aktiven	295 132	292 900	2 232	0.8
Total Aufwand	– 550 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 232 Fondsbestand	– 295 132	– 292 900	– 2 232	–0.8
– davon Finanzerfolg	2 527 Total Passiven	– 295 132	– 292 900	– 2 232	–0.8

9911 Fonds zur Finanzierung der Baurechtszinsen für die Erweiterung des Kunsthauses

Akten-Nr. 9911 Einlage des Barwertes der Baurechtszinsen für die im Baurecht an das Kunsthaus Zürich abgetretenen Grundstücke aus dem Lotteriefonds. Der Fonds finanziert während 80 Jahren die jährlichen Baurechtszinsen. RRB Nr. 1224/2011

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	13 851 232	14 339 046	– 487 814	–3.4
Finanzerträge	215 086 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	215 086 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 702 900 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	13 851 232	14 339 046	– 487 814	–3.4
Total Aufwand	– 702 900 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 487 814 Fondsbestand	–13 851 232	–14 339 046	487 814	3.4
– davon Finanzerfolg	215 086 Total Passiven	–13 851 232	–14 339 046	487 814	3.4

Impressum

Herausgeberin

Staatskanzlei des Kantons Zürich, 8090 Zürich

Fotos Umschlag

André Roth und Marc Schmid, Zürich

Druck

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale kdmz

Auflage

570

Internet

www.gb.zh.ch

Weitere Informationen

info@sk.zh.ch

Bezugsquelle

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale kdmz

ISSN-Nummer

ISSN 2504-4737

