



Kanton Zürich
Regierungsrat

Geschäftsbericht 2021

Teil III: Finanzbericht



Der Geschäftsbericht des Regierungsrates besteht aus drei Teilen:

Teil I: Regierungsrat

Teil II: Direktionen und Staatskanzlei

Teil III: Finanzbericht (vorliegend)

Sämtliche Inhalte sind in elektronischer Form auf folgender
Internetseite abrufbar:

zh.ch/gb

Finanzbericht

Inhaltsverzeichnis

Konsolidierte Rechnung	3
Bericht der Finanzkontrolle zur konsolidierten Rechnung	85
Jahresrechnung (Stammhaus)	87
Beilagen zur konsolidierten Rechnung	93
Beteiligungsbericht	129

Konsolidierte Rechnung

Inhaltsverzeichnis

Erfolgsrechnung	5
Bilanz	6
Geldflussrechnung	7
Eigenkapitalnachweis	8
Anhang	10
Grundlagen und Grundsätze	10
Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	14
Risikocontrolling/ Finanzielles Risikomanagement	20
Erläuterungen zu Positionen der konsolidierten Rechnung	25
Weitere Erläuterungen	66

Tabellenverzeichnis

1. Fiskalertrag	25
2. Staatssteuern	25
3. Regalien und Konzessionen	26
4. Entgelte	27
5. Verschiedene Erträge	29
6. Entnahmen aus Fonds	30
7. Transferertrag	30
8. Durchlaufende Beiträge	32
9. Personalaufwand	33
10. Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	35
11. Abschreibungen Verwaltungsvermögen	37
12. Einlagen in Fonds	37
13. Transferaufwand	38
14. Finanzertrag (Finanzvermögen)	40
15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)	41
16. Zinsaufwand	41
17. Anderer Finanzaufwand	42
18. Flüssige Mittel	42
19. Forderungen	42
20. Aktive Rechnungsabgrenzungen	44
21. Vorräte und angefangene Arbeiten	45
22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)	46
23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)	47
24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)	47
25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)	48
26. Sachanlagen (Finanzvermögen)	48
27. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)	49
28. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)	52
29. Darlehen (Verwaltungsvermögen)	53
30. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)	54
31. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)	55
32. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)	55
33. Bedeutende Beteiligungen gemäss Public Corporate Governance, die nicht konsolidiert sind	57
34. Ausgerichtete Investitionsbeiträge	57
35. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen	58
36. Laufende Verbindlichkeiten	58
37. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	59
38. Passive Rechnungsabgrenzungen	60
39. Langfristige Finanzverbindlichkeiten	61
40. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	62
41. Übrige langfristige Verbindlichkeiten	62
42. Rückstellungen	62
43. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate)	65
44. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate)	65
45. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	66
46. Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16	66
47. Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	67
48. Absicherungsgeschäfte	69
49. Eventualforderungen	70
50. Eventualverbindlichkeiten	70
51. Ausgabenbewilligungen	72
52. Dotationskapitalrahmen	78
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	Budget ^{plus}	Rechnung	Differenz R 20/21		Anhang Ziffer
	2020	2021	2021	Δ abs.	Δ %	
Fiskalertrag	7 108	6 892	7 598	490	6.9	1
Regalien und Konzessionen	579	320	825	246	42.5	3
Entgelte	3 034	3 190	3 159	125	4.1	4
Verschiedene Erträge	379	360	316	- 64	- 16.8	5
Entnahmen aus Fonds	61	74	49	- 12	- 20.1	6
Transferertrag	4 759	4 744	5 995	1 235	26.0	7
Durchlaufende Beiträge	239	193	235	- 4	- 1.7	8
Betrieblicher Ertrag	16 159	15 772	18 176	2 017	12.5	
Personalaufwand	-5 656	-5 723	-5 834	- 177	- 3.1	9
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 180	-3 488	-3 347	- 166	- 5.2	10
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 642	- 536	- 536	105	16.4	11
Einlagen in Fonds	- 30	- 17	- 59	- 29	- 95.8	12
Transferaufwand	-6 450	-7 043	-7 850	-1 400	- 21.7	13
Durchlaufende Beiträge	- 239	- 193	- 235	4	1.7	8
Betrieblicher Aufwand	-16 197	-16 999	-17 860	-1 663	- 10.3	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 38	-1 226	316	354	> 100.0	
Finanzertrag Finanzvermögen	360	59	138	- 221	- 61.6	14
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	410	328	403	- 7	- 1.7	15
Finanzertrag	770	388	541	- 229	- 29.7	
Zinsaufwand	- 55	- 77	- 50	5	8.8	16
Anderer Finanzaufwand	- 178	- 10	- 49	129	72.6	17
Finanzaufwand	- 233	- 87	- 99	134	57.4	
Finanzergebnis	536	301	442	- 95	- 17.6	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	422		628	206	48.8	
Jahresergebnis Fonds/ Legate im Eigenkapital	76		129	53	70.0	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	499	- 926	758	259	52.0	
Total Ertrag	16 929	16 160	18 717	1 788	10.6	
Total Aufwand	-16 430	-17 086	-17 959	-1 529	- 9.3	

Finanzbericht
Konsolidierte Rechnung

Bilanz

Mio. Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Differenz R 20/21		Anhang Ziffer
			Δ abs.	Δ %	
Umlaufvermögen	6 516	6 206	- 310	- 4.8	
Finanzvermögen¹⁾	6 516	6 206	- 310	- 4.8	
Flüssige Mittel	1 450	510	- 940	- 64.8	18
Forderungen	3 623	3 703	80	2.2	19
Kurzfristige Finanzanlagen	146	144	- 2	- 1.6	22
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 195	1 753	557	46.6	20
Vorräte und angefangene Arbeiten	100	96	- 4	- 4.1	21
Anlagevermögen	17 041	17 573	531	3.1	
Finanzvermögen¹⁾	1 500	1 408	- 92	- 6.1	
Finanzanlagen	137	161	25	17.9	22/23/24/25
Sachanlagen	1 363	1 247	- 116	- 8.5	26
Verwaltungsvermögen	15 542	16 165	623	4.0	
Sachanlagen	9 176	9 665	489	5.3	27
Immaterielle Anlagen	90	104	14	15.1	28
Kurzfristige Darlehen	13	17	5	37.1	29/30
Langfristige Darlehen	401	533	131	32.7	29/30
Beteiligungen	3 021	3 021	- 0	- 0.0	31/32/33
Investitionsbeiträge	2 840	2 824	- 16	- 0.6	34/35
Total Aktiven	23 557	23 779	222	0.9	
Fremdkapital	-13 001	-12 490	510	3.9	
Kurzfristiges Fremdkapital	-6 454	-5 702	752	11.7	
Laufende Verbindlichkeiten	-2 491	-2 341	149	6.0	36
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 384	- 877	507	36.6	37/40
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 301	-2 223	78	3.4	38
Kurzfristige Rückstellungen	- 278	- 260	17	6.3	42
Langfristiges Fremdkapital	-6 546	-6 788	- 242	- 3.7	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 537	-4 783	- 246	- 5.4	39/40
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 707	- 719	- 12	- 1.8	41
Langfristige Rückstellungen	- 481	- 430	51	10.5	42
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 821	- 856	- 34	- 4.2	43/45
Eigenkapital	-10 557	-11 289	- 732	- 6.9	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 422	- 628	- 206	- 48.8	
Fonds/ Legate im Eigenkapital	-2 935	-3 038	- 104	- 3.5	44
Übriges Eigenkapital	-7 199	-7 622	- 422	- 5.9	
Total Passiven	-23 557	-23 779	- 222	- 0.9	
¹⁾ Total Finanzvermögen (FV)	8 016	7 614	- 401	- 5.0	

Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
			Δ abs.	Δ %
Jahresergebnis	499	758	259	52.0
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 107	- 81	26	24.2
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	8	- 554	- 562	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefang. Arbeiten	- 22	4	26	> 100.0
+/- Abschreibungen und Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	771	681	- 90	- 11.7
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	4	3	- 1	- 31.8
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	160	46	- 114	- 71.1
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanpassung FV (nicht realisiert)	- 299	- 55	244	81.7
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	375	- 149	- 524	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	249	- 70	- 319	> 100.0
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 9	- 68	- 59	> 100.0
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 31	10	41	> 100.0
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	- 19	- 5	13	71.9
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1 579	519	-1 061	- 67.2
- Ausgaben Sachanlagen	- 995	- 994	1	0.1
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 0	- 1	- 0	> 100.0
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 31	- 47	- 16	- 52.2
- Ausgaben Darlehen	- 17	- 180	- 163	> 100.0
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	- 0	- 0	> 100.0
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 230	- 194	36	15.6
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 61	- 59	3	4.3
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	1	3	3	> 100.0
+ Einnahmen Rückerstattungen	0	1	0	> 100.0
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-	-
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	52	56	5	9.1
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	18	45	27	> 100.0
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	22	0	- 22	- 99.9
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	36	22	- 15	- 40.0
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	61	59	- 3	- 4.3
Saldo Investitionsrechnung	-1 144	-1 288	- 144	- 12.6
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 1	- 3	- 3	> 100.0
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	5	77	72	> 100.0
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	141	0	- 141	- 99.8
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	- 12	- 12	0	3.7
Geldfluss aus der Investitionsrechnung	-1 012	-1 227	- 215	- 21.2
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	115	13	- 102	- 88.4
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	- 135	16	151	> 100.0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1 032	-1 197	- 166	- 16.1
Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit	547	- 679	-1 226	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 672	- 507	165	24.6
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Kassascheine	0	0	- 0	- 11.7
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	563	250	- 313	- 55.6
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 33	- 5	29	86.1
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	- 142	- 262	- 119	- 83.6
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	1 046	1 450	405	38.7
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel	405	- 940	-1 345	> 100.0
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	1 450	510	- 940	- 64.8

Eigenkapitalnachweis

Mio. Franken

	Gesetzliche Fonds im Eigen- kapital	Legate 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 2020	-2 819	- 40	- 33	-	- 666	- 441	-6 065	-10 065
Verteilung Jahresergebnis	-	-	- 7	-	- 102	441	- 332	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	1	-	-	-	-	-	-	1
Verwendung Rücklagen	-	-	3	-	-	-	- 3	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	- 0	6	-	- 0	6
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Veränderungen	1	-	- 4	- 0	- 96	441	- 335	7
Jahresergebnis	- 77	1	-	-	-	- 422	-	- 499
Total Veränderungen im Eigenkapital	- 76	1	- 4	- 0	- 96	19	- 335	- 492
Stand 31. Dezember 2020	-2 895	- 40	- 37	- 0	- 762	- 422	-6 400	-10 557
Verteilung Jahresergebnis	-	-	- 5	-	64	422	- 481	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	26	-	-	-	-	-	-	26
Verwendung Rücklagen	-	-	2	-	-	-	- 2	-
Sonstige Transaktionen ²⁾	-	-	-	0	5	-	- 5	0
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Veränderungen	26	-	- 2	0	68	422	- 488	26
Jahresergebnis	- 130	1	-	-	-	- 628	-	- 758
Total Veränderungen im Eigenkapital	- 105	1	- 2	0	68	- 206	- 488	- 732
Stand 31. Dezember 2021	-2 999	- 39	- 39	- 0	- 694	- 628	-6 889	-11 289

¹⁾ Der Bestand entspricht dem auf den Stichtag 31. Dezember des Berichtjahres ermittelten Barwert der laufenden Absicherungsgeschäfte (Ziffer 48).

²⁾ Umgliederung der mit der Rechnung 2020 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften (4.6 Mio. Franken) von den Gewinnanteilen gemäss § 50 FCV in die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre des Stammhauses.

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 -104.6 Mio. Franken
+25.8 Entnahme aus Fonds im Eigenkapital (Ziffer 44).
-130.4 Einlage in Fonds im Eigenkapital (Ziffer 44).

Legate im Eigenkapital +1.0 Mio. Franken
+1.0 Jahresergebnis der 24 Legate im Eigenkapital.

Rücklagen -2.2 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.
+2.5 Abnahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.
-4.7 Zunahme um die vom Kantonsrat aus der Rechnung 2020 bewilligten Rücklagen.

Gewinnanteile gemäss § 50 FCV +68.2 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.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

- +63.6 Abnahme der einbehaltenen Gewinnanteile der selbstständigen Anstalten. Diese Abnahme resultiert aus der Summe der vom Kantonsrat aus der Rechnung 2020 bewilligten Gewinnanteile/Verlustdeckung abzüglich der von den Anstalten verwendeten Gewinnanteile.
- +4.6 Abnahme aufgrund der Umgliederung der mit der Rechnung 2020 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften ins Stammhaus.

Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel –206.0 Mio. Franken

- +422.4 Das Vorjahresergebnis wird auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, die Rücklagen oder die Gewinnanteile gemäss § 50 FCV umgebucht.
- 628.4 Zusammen mit den Jahresergebnissen der gesetzlichen Fonds sowie der Legate im Eigenkapital ergibt sich ein Gesamtergebnis 2021 von –757.7 Mio. Franken.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre –488.5 Mio. Franken

- 481.4 Zunahme durch die Umbuchung des Vorjahresergebnisses, das nicht den Rücklagen oder den Gewinnanteilen gemäss § 50 FCV zugewiesen wurde.
- 4.6 Zunahme aufgrund der Umgliederung der mit der Rechnung 2020 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung von der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften ins Stammhaus.
- 2.5 Zunahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.

Total Eigenkapital –732.0 Mio. Franken

- +25.7 Entnahme aus dem Verkehrsfonds.
- 757.7 Zunahme durch das Jahresergebnis 2021.

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 konsolidierte Rechnung 2021 hat das Handbuch für Rechnungslegung 2021 vom 28. Januar 2020 Gültigkeit.

Grundlagen der Rechnungslegung

Die auf den 1. Januar 2009 in Kraft gesetzte Rechnungslegung löste das obligationenrechtlich geprägte Vorsichtsprinzip durch den in der Privatwirtschaft üblichen Grundsatz der tatsächengegetreuen 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 Rechnung 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 Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich.
- IPSAS 20 – Angaben über Beziehungen zu nahestehenden 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 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 anwartschaftlichem Charakter verzichtet. Zusätzlich erfolgt die Offenlegung einer allfälligen Verpflichtung nach IPSAS 25 im Anhang zur Rechnung (§ 4 Abs. 1 lit. c 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 Verkehrswerten 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
Noch nicht angewendete, aber vom Standardsetter bereits
erlassene Standards sowie Verbesserungen und Änderungen
von Standards**

Bis zum Datum der Genehmigung der konsolidierten Rechnung wurden nachfolgende IPSAS veröffentlicht. Diese treten im Kanton Zürich jedoch erst später in Kraft und wurden in der vorliegenden konsolidierten Rechnung nicht oder nicht frühzeitig angewendet. Ihre Auswirkungen auf die konsolidierte Rechnung 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 In- krafttretens
Standards				
IPSAS 39 Employee Benefits (Leistungen an Arbeitnehmer), ersetzt IPSAS 25	Juli 2016	*	Berichtsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2018
IPSAS 40 Public Sector Combinations (Zusammenschlüsse im öffentlichen Sektor)	Januar 2017	*	Berichtsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2019
IPSAS 41 Financial Instruments (Finanzinstrumente), ersetzt IPSAS 29	August 2018	*	Berichtsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2023 ²⁾
IPSAS 42 Social Benefits (Sozialleistungen)	Januar 2019	*	Berichtsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2023 ²⁾
IPSAS 43 Leases (Leasing)	Januar 2022	**	nicht definiert ⁴⁾	1.1.2025
Ergänzungen bestehender Standards				
Amendments to IPSAS 36 Long-term Interests in Associates and Joint Ventures (Änderung von IPSAS 36: Langfristige Anteile an assoziierten Einheiten und Gemeinschaftsunternehmen)	Januar 2019	*	Berichtsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2023 ²⁾
Amendments to IPSAS 41 Prepayment Features with Negative Compensation (Änderung von IPSAS 41: Vorauszahlungen mit Negativausgleich)	Januar 2019	*	Berichtsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2023 ²⁾
Amendments to IPSAS 19 Collective and Individual Services (Änderung von IPSAS 19: Kollektivgüter und -dienstleistungen sowie Leistungen an Einzelne)	Januar 2020	*	Berichtsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2023 ²⁾
Sammelstandards³⁾				
– Improvements to IPSASs 2018 (Verbesserungen der IPSAS 2018)	Oktober 2018	*	Berichtsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2019
– Improvements to IPSASs 2019 (Verbesserungen der IPSAS 2019)	Januar 2020	*	Berichtsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2023 ²⁾
– Improvements to IPSASs 2021 (Verbesserungen der IPSAS 2021)	Januar 2022	*	nicht definiert ⁴⁾	1.1.2023 ⁵⁾

¹⁾ Vor Anwendung der erwähnten Standards und Änderungen bestehender Standards ist eine Anpassung der RLV notwendig. Die Anpassung der gesetzlichen Grundlagen wurde durch den Regierungsrat am 13. Januar 2021 beschlossen und tritt per 1. Januar 2022 in Kraft.

²⁾ Das IPSAS-Board hat die Inkraftsetzung dieser Standards, Amendments und Improvements um ein Jahr verschoben. Diese treten per 1. Januar 2023 anstatt per 1. Januar 2022 in Kraft. Eine frühzeitige Anwendung ist erlaubt. Der Kanton Zürich behält den ursprünglichen Inkraftsetzungstermin bei, d.h. Anwendung ab 1. Januar 2022.

³⁾ 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.

⁴⁾ Vor Anwendung des erwähnten Standards ist eine Anpassung der RLV notwendig. Die Anpassung der gesetzlichen Grundlagen wurde noch nicht begonnen.

⁵⁾ Der Zeitpunkt der Inkraftsetzung der Verbesserungen der IPSAS 2021 wurde vom IPSAS-Board auf den 1. Januar 2022 für die Verbesserungen in IPSAS 29 festgelegt, die sich auf den Wechsel des internationalen Referenzzinssatzes beziehen.

* Es werden keine oder keine nennenswerten Auswirkungen auf die konsolidierte Rechnung des Kantons Zürich erwartet. Zusätzlich erforderliche Angaben betreffen lediglich die Offenlegung im Anhang.

** Die Auswirkungen auf die konsolidierte Rechnung des Kantons Zürich sind noch nicht mit ausreichender Sicherheit bestimmbar.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Neuerungen in der Berichterstattung 2021

Änderungen von Rechnungslegungsgrundsätzen

Offenlegung Budget

Seit dem Berichtsjahr wird im Finanzbericht das «Budget^{plus}» dargestellt. Dabei handelt es sich um das Budget gemäss Beschluss des Kantonsrates einschliesslich Nachtragskredite und Kreditübertragungen. Es werden somit neu die unterjährigen Veränderungen am Budget berücksichtigt. Bisher wurde jeweils nur das «Budget» gemäss Beschluss des Kantonsrates abgebildet.

Strassenverkehrsamt

Aufgrund der veränderten Vorgaben im einheitlichen Kontenplan des harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2 wird seit dem Berichtsjahr der Ertrag aus Kontrollschilderversteigerungen in der Kategorie «Erlös aus Verkäufen» anstatt in der Kategorie «Benützungsgebühren und Dienstleistungen» in den «Entgelten» (Ziffer 4) ausgewiesen.

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

Kantonsspital Winterthur

Das Kantonsspital Winterthur nimmt per 31. Dezember 2021 bei den offenen ambulanten Fällen erstmals eine Abgrenzung vor. Bisher wurden die noch offenen ambulanten Fälle per Ende Jahr geschlossen, sodass die offenen ambulanten Fälle in den Forderungen ausgewiesen waren. Im Berichtsjahr werden diese unter den Aktiven Rechnungsabgrenzungen ausgewiesen.

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

Berichtigung Fehler

Fachstelle Kultur

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden zum Anschaffungswert abzüglich Rückzahlungen und notwendiger Wertberichtigungen bewertet. Der maximal bilanzierbare Wert entspricht dem Anschaffungswert oder dem tieferen Verkehrswert. Bei kotierten Gesellschaften im Verwaltungsvermögen wurde keine Bewertung zum tieferen Verkehrswert sondern zu Null vorgenommen. Somit waren überhöhte Wertberichtigungen erfolgt.

Im Berichtsjahr wurde die Bewertung der Kulturunternehmen überprüft. Es erfolgte eine Aufwertung auf den tieferen Verkehrswert bei kotierten Gesellschaften (Ziffer 31 und 32).

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

Steueramt

Irrtümlicherweise wurden langfristig abgeschlossene Betriebskostenverträge für Fachapplikationen im Vorjahr als «Zahlungsverpflichtung für Nutzung von Vermögenswerten» ausgewiesen (Ziffer 53).

Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben im Anhang wurde verzichtet.

Kantonales Labor

Zur Erhöhung der Transparenz werden seit dem Berichtsjahr die Erträge aus Gebühren für Dienstleistungen (z.B. für Untersuchungen im Auftrag des Bundes, anderer Kantone, Gemeinden, Wasserversorgungen und Badebetriebe) in der Kategorie «Benützungsgebühren und Dienstleistungen» und damit getrennt von den Gebühren für Amtshandlungen (Vollzug Lebensmittel- und Chemikalienrecht) in den «Entgelten» (Ziffer 4) ausgewiesen.

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

Verhältnis zur Jahresrechnung (Stammhaus)

Die konsolidierte Rechnung 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 Rechnung 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 Rechnungsbasis wie die konsolidierte Rechnung 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. 228/2020 wurden für die konsolidierte Rechnung 2021 die folgenden Einheiten festgelegt:

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

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
- Gebäudeversicherung Kanton Zürich
- Limmattalbahn AG
- Opernhaus Zürich AG
- Stiftungen
- Zentrum für Gehör und Sprache Zürich (ZGSZ)
- 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 Rechnung 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 Rechnung ausgewiesenen Beträge haben können. Entscheide sind insbesondere bei der Beurteilung des Inhalts von Geschäftsvorfällen 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 erfolgte 2020.

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 Verkehrswertes 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.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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 Rechnung 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 42 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 kann 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 konsolidierten Rechnung 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 eidgenössischen 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 Vermögenswerte 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)

Die Flüssigen Mittel 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 bzw. 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 Fortschrittsgrad 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 Anlage 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.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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 «erfolgs-wirksam 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 Devisentermingeschäfte) 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, bzw. nach dem Anschaffungswertprinzip bewertet. Sie werden häufig zu einem nicht marktkonformen Zins verzinst. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung. 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, bzw. 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 bzw. 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 bzw. 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 erfolgt nicht. 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. Verkehrswertbewertungen werden periodisch aufdatiert und an neue Gegebenheiten angepasst. Beteiligungen im Finanzvermögen sind Finanzinstrumente und werden zu Bewertungs- und Offenlegungszwecken der Kategorie «erfolgs-wirksam 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 Er-

füllung 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. Wertvermehrend ist eine Investition dann, wenn dadurch zusätzlich künftiger wirtschaftlicher Nutzen geschaffen oder die Nutzung gesteigert wird. Bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze finden beim Universitätsspital Zürich, beim Kantonsspital Winterthur, bei der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich 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 unterschiedlichen Abschreibungsmethode berücksichtigt werden muss.

Aktivierte Mieterausbauten und Installationen in gemieteten Räumlichkeiten werden über die geschätzte Nutzungsdauer bzw. 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, werden 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.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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 Aktivierungsuntergrenze 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 Universitäts-spital Zürich, beim Kantonsspital Winterthur, bei der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich 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 Kanton als Leasingnehmer übergehen, sind unter derjenigen Position zu aktivieren, wie wenn sie gekauft worden wären (Finanzierungsleasing). 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 Verkehrswert 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, Kassettscheine, 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 Kassettscheine und Staatsanleihen nach der Effektivzinsmethode bewertet. Die Effektivzinsmethode verteilt die Differenz zwischen Anschaffungs- und Rückzahlungswert (Agio/ Disagio/ Transaktionskosten) über die gesamte Laufzeit der Anlage. Die von der Finanzverwaltung aufgenommenen Finanzverbindlichkeiten werden nach der linearen Methode bewertet, da der Bewertungsunterschied zur Effektivzinsmethode unwesentlich ist. Die lineare Methode verteilt die Differenz zwischen Anschaffungs- und Rückzahlungswert (Agio/ Disagio/ Transaktionskosten) gleichmässig über die gesamte Laufzeit der Anlage. Aus beiden Methoden 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 50)

ausgewiesen. Mindestens alle vier Jahre muss eine Neuberechnung der Verpflichtung nach IPSAS 25 erfolgen. Seit 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 periodische Neuberechnung 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 künftigen Rentenanpassungen und der voraussichtliche Vermögensertrag bei der Berechnung des Deckungskapitals berücksichtigt.

Den neu berechneten Vorsorgeverpflichtungen werden die Aktiven abzüglich übrigen Verpflichtungen zu Verkehrswerten, 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 Unterdeckung der Fonds im Eigenkapital werden als Teil des Jahresergebnisses ausgewiesen und im Eigenkapitalnachweis dargestellt.

Legate 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. Bei Legaten übt der Regierungsrat die Oberaufsicht aus (d.h. ohne eigene Rechtspersönlichkeit). Diese Legate werden in der Bilanz aufgeführt. Ihr Ausweis unter Fremd- und Eigenkapital richtet sich nach der Zweckbindung der Zuwendungen.

Stiftungen verfügen über einen eigenen Stiftungsrat, der auch das Reglement genehmigt, die Rechnung abnimmt und die Oberaufsicht ausübt (d.h. mit eigener Rechtspersönlichkeit). Diese Stiftungen werden nicht in der konsolidierten Rechnung des Kantons ausgewiesen.

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. Neben Fonds im Eigenkapital werden Legate ausgewiesen, deren Verwendungszweck offen ist und deren bedachte Institution einen grossen Entscheidungsspielraum hat, wie die Gelder einzusetzen sind. Der auf der Passivseite aufgeführte Betrag entspricht dem Bruttovermögen der Legate.

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 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 der Finanzcontrollingverordnung (FCV)
- Reserven aus Absicherungsgeschäften
- Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre. Dieses Konto weist die Summe aller Ergebnisse der Vorjahre aus. Die Werte werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

- 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 das 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 sind. 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 Legate. 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. 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 im anderen Finanzaufwand.

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. Seit dem 1. Januar 2018 ist der Verhaltenskodex mit spezifischen Regeln zur Korruptionsvorbeugung für die gesamte Verwaltung in Kraft. 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

Zinsänderungsrisiko besteht bei variabel verzinslichen Finanzschulden. Die Höhe des Aufwands wird somit von der Entwicklung des Marktzinsniveaus beeinflusst. Bei festverzinslichen Finanzverbindlichkeiten können Änderungen der Zinssätze zu Schwankungen deren Verkehrswerte führen, was jedoch weder auf das Ergebnis noch auf die zukünftigen Geldflüsse des Kantons Auswirkungen hat.

Per 31. Dezember 2021 bestanden keine Finanzschulden zu variablen Zinssätzen. Deshalb ergeben sich auch keine Auswirkungen von Zinssatzänderungen auf das Ergebnis des Kantons.

Die Zinsänderungsrisiken werden mehrheitlich durch die Finanzverwaltung überwacht und minimiert, indem das Marktzinsniveau laufend überwacht und unverzüglich auf Änderungen des Marktzinsniveaus reagiert wird. Zudem überwachen die vier Spitäler ihre Finanzverbindlichkeiten selbstständig. Zur Absicherung von Zinssatzschwankungen werden nach Bedarf derivative Finanzinstrumente (Zinssatzswaps) eingesetzt (Ziffer 48 Absicherungsgeschäfte). Per 31. Dezember 2021 bestanden keine derartigen Absicherungsgeschäfte.

Währungsrisiken

Das Währungsrisiko beinhaltet die Abhängigkeit von Veränderungen der Wechselkurse fremder Währungen. Der Kanton sichert sämtliche eigenen wesentlichen Fremdwährungsbestände ab. Per 31. Dezember 2021 bestand ein Fremdwährungsbestand in EURO von 4.2 Mio. Franken (Vorjahr:

2.9 Mio. Franken zur Abwicklung des entsprechenden Zahlungsverkehrs. Es bestanden keine weiteren wesentlichen Fremdwährungsbestände. Zur Absicherung von Währungsrisiken im Legat Bertha Meierhofer Fonds wurden derivative Finanzinstrumente (Devisentermingeschäft) eingesetzt (Ziffer 48 Absicherungsgeschäfte).

Sonstige Preisrisiken

Die sonstigen Preisrisiken zeigen das Risiko auf, dass der Wert von Finanzanlagen, die zu Verkehrswerten bewertet sind, in der Bilanz schwanken kann. Die Bewertung dieser Finanzanlagen ist abhängig von der jeweiligen Marktpreisvolatilität. Vom Risiko betroffen sind im Wesentlichen per 31. Dezember 2021 die Beteiligungen im Finanzvermögen von 73.4 Mio. Franken (Vorjahr: 37.9 Mio. Franken) sowie die übrigen Finanzanlagen im Finanzvermögen von 12.6 Mio. Franken (Vorjahr: 11.3 Mio. Franken).

Die verzinslichen Finanzanlagen im Finanzvermögen von 215.3 Mio. Franken (Vorjahr: 230.0 Mio. Franken) werden zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet. Bei vorzeitigem Verkauf führen Veränderungen im Verkehrswert zu realisierten Kursgewinnen oder -verlusten. 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 2021 bestand ein «technischer» Deckungsgrad von 111.6% (Vorjahr: 105.3%). 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 2022 gültigen Vorsorgereglement der BVK sind unverändert 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 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.

Das Ergebnis des Kantons würde bei einem Deckungsgrad von unter 90% durch die Zahlung von Sanierungsbeiträgen für 12 Monate auf Basis der versicherten Lohnsumme 2021 mit -74.0 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 2021 rund 1.9 %. Ab 2022 beträgt die Sollrendite je nach Verzinsung der Sparguthaben zwischen rund 1.0% (Nullverzinsung der Sparguthaben) und rund 2.0% (Verzinsung der Sparguthaben mit Zinssatz von 2.0%). Die erwartete Rendite der Anlagestrategie beträgt gemäss Beschluss des Stiftungsrates der BVK langfristig 2.3%. Ausgehend von diesen Renditen und dem reglementarischen Beteiligungsmechanismus ist davon auszugehen, dass der Deckungsgrad mit einer Wahrscheinlichkeit von 75% über 101% bleibt und mit einer Wahrscheinlichkeit von immerhin 25% sogar über 120% 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 0.2% diskontiert. Beide Berechnungen stützen sich auf Generationentafeln. Es ergibt sich ein «IPSAS 25-Deckungsgrad» von 87.3% (Vorjahr: 79.4%).

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Ausfallrisiken

Ausfallrisiken bestehen insbesondere bei den finanziellen Vermögenswerten 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 6 821 Mio. Franken (Vorjahr: 6 967 Mio. Franken). Per 31. Dezember 2021 setzt sich das Ausfallrisiko wie folgt zusammen:

Mio. Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Anhang Ziffer
Ausfallrisiko	6 967	6 821	
Zu fortgeführten Anschaffungswerten bewertete Forderungen	6 273	5 970	
Flüssige Mittel	1 450	510	18
Forderungen	3 623	3 703	19
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 195	1 753	20
Langfristige Forderungen ¹⁾	4	4	22
Bis Endfälligkeit gehaltene finanzielle Vermögenswerte	644	765	
Übrige verzinsliche Anlagen und Festgelder > 90 Tage ¹⁾	57	41	22
Darlehen Finanzvermögen ¹⁾	173	174	24
Darlehen Verwaltungsvermögen	414	550	30
Erfolgswirksam zum Verkehrswert	49	86	
Übrige Finanzanlagen ¹⁾	11	13	22
Beteiligungen Finanzvermögen ¹⁾	38	73	22
Derivate Finanzinstrumente ¹⁾	0	0	48
¹⁾ Total Finanzanlagen (Finanzvermögen)	283	306	

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 37.1% (Vorjahr: 33.2%) aus Leistungen der Spitäler im Wesentlichen gegenüber Krankenkassen sowie zu 20.3% (Vorjahr: 21.0%) 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 30 einzeln aufgeführt. Bei den wesentlichen Einzelverträgen werden die Verlustrisiken als gering eingestuft, da sie teilweise durch Passivpositionen abgedeckt oder grundpfandrechlich 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 -10 225 Mio. Franken (Vorjahr: -10 714 Mio. Franken).

Mio. Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Anhang Ziffer
Liquiditätsrisiko	-10 714	-10 225	
Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten	-10 714	-10 225	
Laufende Verbindlichkeiten	-2 491	-2 341	36
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten ohne Derivative Finanzinstrumente	-1 384	- 877	37
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 301	-2 223	38
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 537	-4 783	39
Zu Verkehrswerten bewertete Verbindlichkeiten	-	-	

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 31.12.2021
Mio. Franken

	Buchwert	≤ 1 Jahr	2 - 5 Jahre	> 5 Jahre	Vertraglicher Geldfluss Total
Finanzverbindlichkeiten	-5 661	- 916	-1 755	-3 359	-6 030
Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten	-5 661	- 916	-1 755	-3 359	-6 030
Kassascheine	- 7	- 0	- 7	-	- 7
Staatsanleihen	-4 529	- 328	-1 649	-2 794	-4 772
Darlehen	- 283	- 0	- 12	- 277	- 289
Finanzintermediäre (externe Kapitalgeber)	- 563	- 563	-	-	- 563
Leasingverbindlichkeiten	- 278	- 24	- 87	- 288	- 399

per 31.12.2020
Mio. Franken

	Buchwert	≤ 1 Jahr	2 - 5 Jahre	> 5 Jahre	Vertraglicher Geldfluss Total
Finanzverbindlichkeiten	-5 922	-1 425	-1 559	-3 348	-6 332
Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten	-5 922	-1 425	-1 559	-3 348	-6 332
Hypotheken	-	-	-	-	-
Kassascheine	- 7	- 0	- 7	-	- 7
Staatsanleihen	-4 154	- 204	-1 460	-2 762	-4 426
Darlehen	- 273	- 0	- 2	- 277	- 280
Finanzintermediäre (externe Kapitalgeber)	-1 195	-1 195	-	-	-1 195
Leasingverbindlichkeiten	- 293	- 25	- 90	- 309	- 424

Kategorien von Finanzinstrumenten

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

per 31.12.2021
Mio. Franken

	zu fortgeführten Anschaffungswerten			erfolgswirksam zum Verkehrswert	zu Verkehrswerten		Buchwerte Total
	Forderungen und Verbindlichkeiten ¹⁾	bis Endfälligkeit gehalten	übrige ²⁾		zu Handelszwecken gehalten	Hedging Instruments	
Finanzielle Vermögenswerte	5 970	765	3 021	86	-	0	9 843
Flüssige Mittel	510	-	-	-	-	-	510
Forderungen	3 703	-	-	-	-	-	3 703
Kurzfristige Finanzanlagen	-	143	-	1	-	0	144
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 753	-	-	-	-	-	1 753
Finanzanlagen Finanzvermögen	4	72	-	85	-	-	161
Kurzfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	17	-	-	-	-	17
Langfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	533	-	-	-	-	533
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	-	-	3 021	-	-	-	3 021
Finanzielle Verbindlichkeiten	-10 225	-	-	-	-	-	-10 225
Laufende Verbindlichkeiten	-2 341	-	-	-	-	-	-2 341
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 877	-	-	-	-	-	- 877
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 223	-	-	-	-	-	-2 223
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 783	-	-	-	-	-	-4 783

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 32 enthalten.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2020
Mio. Franken

	zu fortgeführten Anschaffungswerten			erfolgswirksam zum Verkehrswert	zu Verkehrswerten		Buchwerte Total
	Forderungen und Verbindlichkeiten ¹⁾²⁾	bis Endfälligkeit gehalten	übrige ³⁾		zu Handelszwecken gehalten	Hedging Instruments	
Finanzielle Vermögenswerte	6 273	644	3 021	49	-	0	9 988
Flüssige Mittel	1 450	-	-	-	-	-	1 450
Forderungen	3 623	-	-	-	-	-	3 623
Kurzfristige Finanzanlagen	-	146	-	0	-	0	146
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 195	-	-	-	-	-	1 195
Finanzanlagen Finanzvermögen	4	84	-	49	-	-	137
Kurzfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	13	-	-	-	-	13
Langfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	401	-	-	-	-	401
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	-	-	3 021	-	-	-	3 021
Finanzielle Verbindlichkeiten	-10 714	-	-	-	-	-	-10 714
Laufende Verbindlichkeiten	-2 491	-	-	-	-	-	-2 491
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 384	-	-	-	-	-	-1 384
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 301	-	-	-	-	-	-2 301
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 537	-	-	-	-	-	-4 537

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 den 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.

per 31.12.2021
Mio. Franken

	Stufe 1	Stufe 2	Stufe 3	Total
Finanzielle Vermögenswerte	15	-	71	86
Finanzanlagen Finanzvermögen	15	-	71	86
Finanzielle Verbindlichkeiten	-	-	-	-

per 31.12.2020
Mio. Franken

	Stufe 1	Stufe 2	Stufe 3	Total
Finanzielle Vermögenswerte	21	-	28	49
Finanzanlagen Finanzvermögen	21	-	28	49
Finanzielle Verbindlichkeiten	-	-	-	-

Erläuterungen zu Positionen der konsolidierten Rechnung

1. Fiskalertrag

Mio. Franken	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
				Δ abs.	Δ %
Fiskalertrag	7 108	6 892	7 598	490	6.9
Staatssteuern natürliche Personen	5 266	5 087	5 570	304	5.8
Staatssteuern juristische Personen	1 222	1 207	1 406	184	15.1
Erbschafts- und Schenkungssteuer	283	260	282	- 1	-0.4
Verkehrsabgaben	334	335	337	3	0.9
Übrige direkte Steuern	3	3	3	0	2.5

Erläuterungen Differenz R 20/21:

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 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
	§ 19 RLV				Δ abs.	Δ %
Staatssteuern natürliche Personen		5 272	5 092	5 576	304	5.8
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	4 267	4 180	4 411	144	3.4
– davon Einkommenssteuern		3 549	3 480	3 656	107	3.0
– davon Vermögenssteuern		719	700	755	37	5.1
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	691	669	741	50	7.2
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	40	–	53	12	30.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	9	10	22	13	> 100.0
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	30	43	32	2	8.0
Quellensteuern	Abs. 1	185	190	287	102	55.5
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	50	–	30	- 20	-40.0
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	16.2%	16.0%	16.8%		
Staatssteuern juristische Personen		1 222	1 207	1 406	184	15.1
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	1 202	1 040	1 202	1	0.1
– davon Gewinnsteuern		1 009	860	999	- 10	-0.9
– davon Kapitalsteuern		193	180	203	10	5.4
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	168	160	171	3	1.5
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	- 14	–	5	19	> 100.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	5	5	25	20	> 100.0
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	1	2	2	2	> 100.0
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	- 140	–	–	140	100.0
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	14.0%	15.4%	14.2%		

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken

	§ 19 RLV	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Δ %
Staatssteuern natürliche und juristische Personen		6 493	6 299	6 982	489	7.5
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	5 469	5 220	5 614	145	2.7
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	859	829	912	52	6.1
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	27	–	58	31	> 100.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	14	15	48	34	> 100.0
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	30	45	34	4	13.4
Quellensteuern	Abs. 1	185	190	287	102	55.5
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	– 90	–	30	120	> 100.0

¹⁾ Im Berichtsjahr ist die Steuerperiode 2017 abzurechnen; im Jahr 2020 war die Steuerperiode 2016 abzurechnen (§ 19 Abs. 2 lit. c RLV).

²⁾ Im Berichtsjahr sind die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die Steuerperioden vor 2017 auszuweisen; im Jahr 2020 waren die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die Steuerperioden vor 2016 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 Steuerperiode 2018 vorgenommen. In der Rechnung 2020 wurde eine Korrektur der geschätzten Steuererträge der Steuerperioden 2017 und 2018 vorgenommen.

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Staatssteuern natürliche Personen +304.4 Mio. Franken

- +144.1 Fakturierter Ertrag für Steuerperiode: Höherer fakturierter Ertrag aus Einkommens- und Vermögenssteuern für die laufende Steuerperiode.
- +102.0 Quellensteuer: Höherer Ertrag aufgrund des starken Abbaus des Arbeitsvorrats im Berichtsjahr.
- 20.0 Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen: Verschlechterung bei der Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen. In der Rechnung 2021 erfolgte per Saldo eine Korrektur von +30.0 Mio. Franken, in der Rechnung 2020 wurde eine Korrektur von +50.0 Mio. Franken vorgenommen. Die korrigierten Nach- und Rückträge der natürlichen Personen haben um 55.4 Mio. Franken bzw. die unkorrigierten Nach- und Rückträge um 75.4 Mio. Franken zugenommen.

Staatssteuern juristische Personen +184.3 Mio. Franken

- +140.0 Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen: Verbesserung bei der Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen. In der Rechnung 2021 erfolgte per Saldo keine Korrektur, in der Rechnung 2020 wurde eine Korrektur von –140.0 Mio. Franken vorgenommen. Die korrigierten Nach- und Rückträge der juristischen Personen haben um +181.7 Mio. Franken bzw. die unkorrigierten Nach- und Rückträge um +41.7 Mio. Franken zugenommen.
- +0.9 Fakturierter Ertrag für Steuerperiode: Der tiefere fakturierte Ertrag aus Gewinnsteuern von –9.6 Mio. Franken wurde durch den höheren fakturierten Ertrag aus Kapitalsteuern von +10.4 Mio. Franken für die laufende Steuerperiode mehr als kompensiert.

3. Regalien und Konzessionen

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Δ %
Regalien und Konzessionen	579 152	320 308	825 372	246 220	42.5
Regalien	2 544	2 445	2 588	44	1.7
Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	473 760	236 000	713 736	239 976	50.7
Konzessionen und Patente	16 923	16 863	18 453	1 529	9.0
Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten	85 924	65 000	90 595	4 671	5.4

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil +240.0 Mio. Franken

- +240.0 Höhere Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank.

Konzessionen und Patente +1.5 Mio. Franken

- +1.5 Tiefbauamt: Höherer Ertrag aufgrund umsatzbedingten Mehreinnahmen insbesondere im Bereich Autobahnraststätten (Treibstoff- und Shopverkäufe).

Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten +4.7 Mio. Franken

- +4.7 Höhere Gewinnausschüttung durch SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

4. Entgelte

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Entgelte	3 033 667	3 190 102	3 158 629	124 962	4.1
Ersatzabgaben	5 840	6 000	6 693	853	14.6
Gebühren für Amtshandlungen	301 058	307 139	304 281	3 222	1.1
Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 433 685	1 535 896	1 497 053	63 368	4.4
Schul- und Kursgelder	164 119	154 441	177 211	13 092	8.0
Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	832 745	896 144	856 890	24 145	2.9
Erlös aus Verkäufen	122 910	118 898	125 759	2 848	2.3
Rückerstattungen	79 786	74 674	82 773	2 987	3.7
Bussen	66 887	71 896	63 865	- 3 022	-4.5
Übrige Entgelte	26 636	25 015	44 106	17 470	65.6

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Gebühren für Amtshandlungen +3.2 Mio. Franken

- +4.0 Strassenverkehrsamt: Höherer Ertrag aufgrund Nachholung von Fahrzeugprüfungen, die aufgrund Coronapandemie im Vorjahr sistiert wurden.
- +2.2 Generalsekretariat Sicherheitsdirektion: Die Zahl der bearbeiteten Ausweisgeschäfte durch das Passbüro stieg wieder an, nach einem durch die Coronapandemie verursachten Rückgang im Vorjahr. Dies ist auf den zehnjährigen Zyklus, die mit dem Austritt des Vereinigten Königreichs aus der EU einhergehenden Änderungen der Einreisebestimmungen sowie auf im Vorjahr aufgeschobene Passerneuerungen zurückzuführen.
- +1.8 Notariate: Höherer Gebührenertrag aufgrund gestiegener Grundstückspreise.
- +1.1 Bezirksgerichte: Die Gerichtsgebühren erholten sich im Berichtsjahr, nachdem im Vorjahr pandemiebedingt ein Rückgang zu verzeichnen war.
- 3.2 Kantonales Labor: Tieferer Ertrag. Im Berichtsjahr wurden die bisher unter der Kategorie «Gebühren für Amtshandlungen» ausgewiesenen Gebühren für Dienstleistungen (z.B. für Untersuchungen im Auftrag des Bundes, anderer Kantone, Gemeinden, Wasserversorgungen und Badebetriebe) in die Kategorie «Benutzungsgebühren und Dienstleistungen» umgegliedert.
- 2.6 Handelsregisteramt: Per 1. Januar 2021 traten die neue Handelsregisterverordnung (HRegV) und die Verordnung über die Gebühren für das Handelsregister (GebV-HReg) in Kraft. Mit der Einführung der neuen Regelung wurden die Gebühren für Eintragungen um durchschnittlich 30% reduziert. Durch den höheren Geschäftseingang konnte jedoch ein Teil der weggefallenen Erträge kompensiert werden.

Spital- und Heimtaxen, Kostgelder +63.4 Mio. Franken

- +29.4 Universitätsspital Zürich: Im Berichtsjahr konnten wieder mehr Patienten als im Vorjahr behandelt werden, jedoch auf tieferem Fallzahlen-Niveau als vor Ausbruch der Coronapandemie.
- +26.5 Kantonsspital Winterthur: Höherer Ertrag aufgrund der Coronapandemie bedingten niedrigen Patientenzahlen im Vorjahr.
- +5.4 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Höherer Ertrag aufgrund der Normalisierung der Fallzahlen nach dem Einbruch im Vorjahr aufgrund Coronapandemie.
- +4.2 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Höherer Ertrag aufgrund höherer Leistungszahlen (Pflegetagen) im Berichtsjahr gegenüber dem Vorjahr. Im Vorjahr waren die Konsequenzen aufgrund der Coronapandemie auf die Leistungszahlen erheblich (u.a. verändertes Bettenangebot, Patientenverhalten, Ausfall von Personal).
- 2.5 Justizvollzug und Wiedereingliederung: Rückgang der Anzahl Vollzugstage insbesondere aufgrund der tieferen Auslastung im Zusammenhang mit der Coronapandemie.

Schul- und Kursgelder +13.1 Mio. Franken

- +8.7 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Ertrag aufgrund der Erholung und Normalisierung insbesondere im Leistungsauftrag «Weiterbildung» gegenüber dem ausserordentlichen Vorjahr im Zusammenhang mit der Coronapandemie mit Lockdown und einschneidenden Einschränkungen bei den Weiterbildungsveranstaltungen.
- +3.3 Universität Zürich: Zunahme der Kollegengelder (als Folge gesteigerter Studierendenzahlen) sowie höhere Kurs- und Weiterbildungsentgelte; nach einem Rückgang im Vorjahr bewegen sich letztere wieder auf dem Niveau von 2019.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Benützungsgebühren und Dienstleistungen +24.1 Mio. Franken

- +15.7 Universität Zürich: Höherer Ertrag aus Forschungsaufträgen, im medizinischen Dienstleistungsbereich als auch aufgrund erhöhter Nachfrage im Tierspital.
- +6.9 Universitätsspital Zürich: Zum einen konnten aufgrund der mildereren Massnahmen zur Bekämpfung der Coronapandemie wieder mehr Auftragsstudien durchgeführt werden und zum anderen hat die Pathologie mit dem Limmattalspital einen Labor-Dienstleistungsvertrag abgeschlossen und erbringt nun Laborleistungen, die das Limmattalspital vorher anderweitig eingekauft hat.
- +3.9 Kantonales Labor: Höherer Ertrag. Im Berichtsjahr wurden die bisher unter der Kategorie «Gebühren für Amtshandlungen» ausgewiesenen Gebühren für Dienstleistungen (z.B. für Untersuchungen im Auftrag des Bundes, anderer Kantone, Gemeinden, Wasserversorgungen und Badebetriebe) in die Kategorie «Benützungsgebühren und Dienstleistungen» umgegliedert.
- +3.3 Zürcher Verkehrsverbund: Höherer Ertrag aufgrund der Erholung nach dem durch die Coronapandemie und dem Lockdown bedingten Einbruch im Vorjahr.
- +3.0 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Ertrag aufgrund der Erholung und Normalisierung insbesondere im Leistungsbereich «Dienstleistung» gegenüber dem ausserordentlichen Vorjahr im Zusammenhang mit der Coronapandemie mit Lockdown.
- +1.3 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Höherer Ertrag insbesondere aufgrund der Auflösung der in den Vorjahren vorgetragenen Bundesmitteln für das geologische Tiefenlager.
- 5.2 Kantonspolizei: Tieferer Ertrag insbesondere bei den Dienstleistungen am Flughafen Zürich aufgrund der Abnahme des Flugverkehrs infolge geltender Einschränkungen während der Coronapandemie.
- 5.2 Strassenverkehrsamt: Der bisher unter der Kategorie «Benützungsgebühren und Dienstleistungen» ausgewiesene Ertrag aus Kontrollschilderversteigerungen wird neu in der Kategorie «Erlös aus Verkäufen» ausgewiesen.

Erlös aus Verkäufen +2.8 Mio. Franken

- +5.2 Strassenverkehrsamt: Der bisher unter der Kategorie «Benützungsgebühren und Dienstleistungen» ausgewiesene Ertrag aus Kontrollschilderversteigerungen wird neu in der Kategorie «Erlös aus Verkäufen» ausgewiesen.
- +1.9 Universitätsspital Zürich: Aufgrund geringerer Einschränkungen durch die Coronapandemie konnten mehr Leistungen an Besuchende und Mitarbeitende (Cafeteria, Restaurant, Kioske) erbracht werden.
- +1.7 Lehrmittelverlag: Höherer Ertrag aufgrund des Verkaufs von Eigenfabrikaten (+1.2 Mio. Franken) und Fremdfabrikaten (+0.6 Mio. Franken) an die Volksschulen.
- +1.1 Universität Zürich: Höhere Einnahmen aus Medikamenten und medizinischem Verbrauchsmaterial beim Tierspital.
- 4.0 Kantonsspital Winterthur: Tieferer Ertrag aufgrund einer ausserordentlichen Zunahme im Vorjahr. Die Zunahme im Vorjahr war insbesondere auf Verkäufe von Anlagevermögen (2.5 Mio. Franken) und Verkauf übriger Waren aus dem Zentralmagazin (1.7 Mio. Franken) zurückzuführen. Beim Verkauf der Waren handelte es sich vorwiegend um den Verkauf von Verbrauchsgütern, der im Rahmen der Auslagerung der C-Güter-Bewirtschaftung an einen Grosshändler getätigt wurde.
- 1.3 Amt für Militär und Zivilschutz – Materialforum: Tieferer Ertrag aufgrund eines tieferen Bestellungseingangs anderer Kantone beim Materialforum (schweizweite Zivilschutzmaterialbeschaffung).
- 1.1 Kantonsapotheke Zürich: Tieferer Ertrag aufgrund des Rückgangs des Medikamentenverkaufs der Offizin-Apotheke.

Rückerstattungen +3.0 Mio. Franken

- +3.4 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Höherer Ertrag insbesondere aufgrund der Rückforderung aus der Gesamtsanierungsphase gegenüber der Sondermülldeponie Kölliken.
- +2.0 Obergericht: Die Abläufe im Zusammenhang mit dem Nachinkasso (Einforderung von buchhalterisch abgeschriebenen Forderungen) wurden im Berichtsjahr effizienter gestaltet, sodass die Bemühungen intensiviert und damit ein Mehrertrag im Bereich der Rückerstattungen erzielt werden konnte.
- +1.5 Kantonspolizei: Rückvergütungen für Personalleistungen zugunsten der PTI - Polizeitechnik und Informatik Schweiz.
- +1.1 Fachstelle Qualifikationsverfahren: Höherer Ertrag aufgrund der Durchführung einer kleineren Anzahl von Prüfungen im Vorjahr bedingt durch die Coronapandemie.
- 2.2 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Tiefere Rückerstattung aufgrund Anpassung der Höhe von Umlagen.
- 1.1 Beiträge an somatische Akutversorgung: Tieferer Ertrag aus Regress im Zusammenhang mit stationären Spitalbehandlungen mit Unfallverursachung durch Dritte.
- 1.1 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Tiefere Rückerstattung aufgrund Anpassung der Höhe von Umlagen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Bussen –3.0 Mio. Franken

–2.9 Kantonspolizei: Tieferer Ertrag aufgrund Coronapandemie (Schutzmassnahmen des Bundes mit Auswirkungen auf den Individualverkehr z.B. Homeoffice, Ausgang) und technischer Probleme mit den automatischen Messanlagen.

Übrige Entgelte +17.5 Mio. Franken

+13.1 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Höherer Ertrag insbesondere aufgrund der Vereinnahmung der Heimfallverzichtsentschädigung Kraftwerk Reckingen, dessen Aktien an die Elektrizitätswerke des Kantons Zürich weiterverkauft wurden.

+4.2 Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank: Höhere Entschädigung.

5. Verschiedene Erträge

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
				Δ abs.	Δ %
Verschiedene Erträge	379 226	360 096	315 503	–63 723	–16.8
Verschiedene betriebliche Erträge	331 896	272 270	261 530	–70 366	–21.2
Aktivierung Eigenleistungen	2 527	7 832	13 918	11 391	> 100.0
Bestandesveränderungen	3 428	– 65	–2 768	–6 196	> 100.0
Übrige Erträge	41 375	80 059	42 823	1 448	3.5

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Verschiedene betriebliche Erträge –70.4 Mio. Franken

+1.7 Kantonsspital Winterthur: Die Anzahl der stationären Patienten mit Zusatzversicherung verharrte auf dem Vorjahresniveau, jedoch hat sich die Struktur über die Fachgebiete hinweg verändert, was einen Einbruch des Ertrags bei Zusatzversicherten zur Folge hat, namentlich in der Orthopädie und Traumatologie. Das Wachstum der Honorare widerspiegelt die Entwicklung bei den ärztlichen Tarmed-Leistungen für ambulante Patienten.

–67.6 Zürcher Verkehrsverbund: Wegfall des im Vorjahr erzielten Ertrages aus der Rückführung von Reserven der Verkehrsunternehmen. Zudem wurden weniger Nebenerträge im Berichtsjahr erwirtschaftet.

–3.1 Staatsanwaltschaft: Tieferer Ertrag aus Beschlagnahmungen.

–1.3 Universitätsspital Zürich: Tieferer Ertrag aufgrund geringerer erbrachter privatärztlicher Leistungen (weniger Zusatzversicherte) und daher geringere generierte Honorare.

Aktivierung Eigenleistungen +11.4 Mio. Franken

+7.7 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Höhere Aktivierung insbesondere aufgrund der Korrektur der Beiträge des Gemeinnützigen Fonds (ehemals Lotteriefonds) für die Musikinsel Rheinau.

+1.5 Amt für Informatik: Realisierung und Einführung von SAP FI und SD bei den Notariaten.

+1.2 Kantonsspital Winterthur: Neues Klinikinformationssystem (KIS).

Bestandesveränderungen –6.2 Mio. Franken

–3.2 Lehrmittelverlag: Im Berichtsjahr wurden einige Lehrmittelprojekte fertiggestellt und abgeschlossen, weshalb der Bestand an angefangenen Arbeiten gegenüber dem Vorjahr abnahm. Zudem wurden verstärkt Lagerbestände bereinigt.

–2.7 Kantonsapotheke Zürich: Bestandesabnahme im Bereich Herstellung, Lagerung und Bewertung von Desinfektionsmitteln im Zusammenhang mit der Bekämpfung der Coronapandemie.

Übrige Erträge +1.5 Mio. Franken

+4.4 Universität Zürich: Sowohl höhere Zuwendungen (Spenden/Schenkungen) als auch Zunahme bei den Lizenzerträgen.

+1.8 Generalsekretariat Finanzdirektion: Höherer Ertrag aus Erbfällen.

–3.2 Universitätsspital Zürich: Tieferer Ertrag aufgrund weniger durchgeführter Veranstaltungen/Kongresse aufgrund Coronapandemie und aus Zuschüssen und Sponsoring-Erträgen.

–2.3 Legat Erbschaft Max Kuhn: Wegfall des im Vorjahr erzielten Ertrages aus der Annahme des Legats durch die Universität Zürich.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

6. Entnahmen aus Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
				Δ abs.	Δ %
Entnahmen aus Fonds	60 743	73 623	48 527	-12 216	-20.1
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	55 722	63 287	15 407	-40 315	-72.4
Entnahmen aus Legaten im Fremdkapital	1 861	1 067	4 229	2 368	> 100.0
Entnahmen aus Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	864	8 352	25 713	24 849	> 100.0
Entnahmen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	2 295	917	3 179	883	38.5

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals -40.3 Mio. Franken

- 39.4 Gemeinnütziger Fonds: Höhere Entnahme im Vorjahr insbesondere aufgrund zusätzlicher Covid-19-Beiträge an gemeinnützige Organisationen aus den Kultur-, Sozial-, Sport-, Bildungs- und weiteren Bereichen.
- 1.7 Denkmalpflegefonds: Im Berichtsjahr erfolgte eine Einlage in den Fonds.

Entnahmen aus Legaten im Fremdkapital +2.4 Mio. Franken

- +2.2 Stipendienfonds der höheren Lehranstalten: Auflösung des Legats im Berichtsjahr und Übertragung in Drittmittel der Universität.

Entnahmen aus Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital) +24.8 Mio. Franken

- +24.8 Verkehrsfonds: Höhere Entnahmen insbesondere aufgrund höherer Abschreibungen auf mehreren Projekten.

7. Transferertrag

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
				Δ abs.	Δ %
Transferertrag	4 759 382	4 743 978	5 994 826	1 235 444	26.0
Anteile an Erträgen Dritter	1 219 908	1 158 680	1 282 028	62 120	5.1
Entschädigungen von Gemeinwesen	495 866	502 857	553 766	57 900	11.7
Finanz- und Lastenausgleich	975 488	971 164	970 306	- 5 182	-0.5
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	2 029 318	2 066 190	3 142 746	1 113 427	54.9
- Bund	1 283 717	1 300 301	2 370 350	1 086 633	84.6
- Kantone und Konkordate	338 915	341 013	345 627	6 712	2.0
- Gemeinden und Zweckverbände	336 144	355 749	371 581	35 437	10.5
- Öffentliche Sozialversicherungen	192	-	291	99	51.7
- Öffentliche Unternehmungen	133	-	87	- 47	-35.0
- Private Unternehmungen	22 397	19 206	24 509	2 112	9.4
- Private Organisationen ohne Erwerbszweck	15 618	16 470	6 700	- 8 919	-57.1
- Private Haushalte	546	520	272	- 274	-50.2
- Ausland	31 657	32 931	23 330	- 8 327	-26.3
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	35 517	39 069	44 129	8 612	24.2
Übrige Transfererträge	3 284	6 018	1 851	- 1 433	-43.6

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Anteile an Erträge Dritter +62.1 Mio. Franken

- +119.8 Steueramt: Höherer Anteil aus der Verrechnungssteuer.
- +3.5 Strassenfonds: Höherer Kantonsanteil aus der Leistungsabhängigen Schwerverkehrsabgabe (LSVA).
- +1.3 Strassenfonds: Höherer Kantonsanteil aus der Mineralölsteuer.
- +1.1 Amt für Militär und Zivilschutz – Wehrpflichtersatzverwaltung: Höherer Anteil aus dem Wehrpflichtersatz.
- 64.0 Steueramt: Tieferer Kantonsanteil aus der direkten Bundessteuer.

Entschädigungen von Gemeinwesen +57.9 Mio. Franken

- +46.6 Gesundheitsdirektion: Höhere Entschädigungen vom Bund für Prävention und Gesundheitsförderung aufgrund Coronapandemie.
- +8.7 Kantonales Sozialamt: Höhere Entschädigungen vom Bund insbesondere für Ergänzungsleistungen zu AHV und IV.
- +3.0 Migrationsamt: Höhere Entschädigungen vom Bund.
- +1.3 Tiefbauamt: Höhere Entschädigungen vom Bund für den Nationalstrassenunterhalt.
- 2.4 Kantonspolizei: Tiefere Entschädigungen insbesondere vom Bund.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

Finanz- und Lastenausgleich –5.2 Mio. Franken

- +22.5 Finanzverwaltung – Nationaler Finanzausgleich: Höherer Ertrag aus dem soziodemografischen Lastenausgleich.
- 27.7 Kantonaler Finanzausgleich: Ausgeglichenere Ressourcenabschöpfung als Folge der tieferen Steuererträge 2019, welche die Basis für die Ressourcenabschöpfung im Berichtsjahr bilden.

Beiträge vom Bund +1 086.6 Mio. Franken

- +1 002.7 Finanzverwaltung: Beiträge für das Covid-19-Härtefallprogramm.
- +28.6 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Beiträge an die Defizite im Orts- und Regionalverkehr wegen der Coronapandemie.
- +22.8 Universität Zürich: Höhere Projektbeiträge.
- +7.3 Fachstelle Integration: Höhere Beiträge für Integrationspauschalen.
- +7.3 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Höhere Beiträge für den Vollzug Arbeitslosenversicherung.
- +5.7 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höhere Beiträge an die Verbilligung der Krankenkassenprämien.
- +5.5 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Höhere Beiträge insbesondere für Ausfallkosten im Bereich Altlasten (VASA-Gelder).
- +5.5 Universitätsspital Zürich: Fälschlicherweise wurden im Vorjahr Abgrenzungen gegen «Entgelte» aufgelöst. Ohne diese fehlerhafte Zuordnung im Vorjahr hätte sich keine Veränderung der Erträge aus Beiträgen des Bundes im Berichtsjahr ergeben.
- +3.5 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Beiträge für Lehre und Forschung.
- +1.8 Amt für Landschaft und Natur: Höhere Beiträge aufgrund der Nachverhandlung zur Umsetzung der Motion Fässler, womit für die Periode 2020–2024 für die Programmziele im Bereich Wald zusätzliche Beiträge bereitgestellt wurden.
- +1.3 Zürcher Hochschule der Künste: Höhere Beiträge für Lehre.
- +1.3 Natur- und Heimatschutzfonds: Höhere Projektbeiträge.
- +1.0 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Höhere Beiträge insbesondere aufgrund höherer Vergütungen vom ALV-Fonds für «Arbeitsmarktliche Massnahmen» (AMM).
- 7.5 Mittelschul- und Berufsbildungsamt: Tiefere Beiträge aufgrund steigender Kosten für die 2017 eingeführte Subjektfinanzierung der Vorbereitungskurse auf eidgenössische Prüfungen durch den Bund. Diese Kosten für die Vorbereitungskurse werden jeweils den Beiträgen an die Kantone in Abzug gebracht. Die Wirkung der Einführung im 2017 hatte eine zeitliche Verzögerung von rund vier Jahren, da die Subjektfinanzierung erst nach Abschluss der Vorbereitungskurse erfolgt.
- 2.9 Fachstelle Kultur: Tiefere Beiträge aus Covid-19-Massnahmenpaket im Vergleich zum Vorjahr.

Beiträge von Kantonen und Konkordaten +6.7 Mio. Franken

- +6.6 Hochschulamt: Höhere Beiträge von anderen Kantonen aufgrund der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUV).
- 1.9 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Tiefere Beiträge von anderen Kantonen aufgrund der Interkantonalen Fachhochschulvereinbarung (FHV).

Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden +35.4 Mio. Franken

- +30.8 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Gemeindebeiträge infolge der höheren Kostenunterdeckung aufgrund Coronapandemie.
- +2.6 Finanzierung öffentlicher Verkehr: Höhere Beiträge der Gemeinden an die Einlage des Kantons in den nationalen Bahninfrastrukturfonds.
- +1.5 Amt für Jugend und Berufsberatung: Höhere Beiträge insbesondere im Bereich der sonderpädagogischen Massnahmen im Frühbereich.
- 1.7 Fachstelle Kultur: Tiefere Beiträge der Städte Zürich und Winterthur aus Covid-19-Massnahmenpaket im Vergleich zum Vorjahr.

Beiträge von Privaten Unternehmungen +2.1 Mio. Franken

- +1.4 Berufsbildungsfonds: Höhere Beiträge bei den beitragspflichtigen Unternehmen aufgrund der deklarierten Lohnsumme. Die Beiträge werden aufgrund der Lohnsummen des Vorjahres erhoben.

Beiträge von Privaten Organisationen ohne Erwerbszweck –8.9 Mio. Franken

- 8.9 Universität Zürich: Tiefere Beiträge insbesondere aufgrund der im Vorjahr letztmals vereinnahmten Sonderzahlungen für den Ausbau der Medizinstudienplätze.

Beiträge vom Ausland –8.3 Mio. Franken

- 8.3 Universität Zürich: Tiefere Projektbeiträge von Seite der EU.

Auflösung passivierte Investitionsbeiträge +8.6 Mio. Franken

- +7.9 Tiefbauamt: Höhere Auflösung passivierter Investitionsbeiträge.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

8. Durchlaufende Beiträge

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Total Ertrag	239 317	192 801	235 177	-4 139	-1.7
Bund	218 065	190 621	201 814	-16 251	-7.5
Kantone und Konkordate	228	4	182	- 46	-20.0
Gemeinden und Zweckverbände	19 564	621	-8 864	-28 428	> 100.0
Öffentliche Sozialversicherungen	-	-	40 432	40 432	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	-	-	-	-	n.a.
Private Unternehmungen	-	-	-	-	n.a.
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 460	1 555	1 613	153	10.5
Private Haushalte	-	-	-	-	n.a.
Ausland	-	-	-	-	n.a.
Total Aufwand	-239 317	-192 841	-235 177	4 139	1.7
Bund	-2 391	-1 837	-3 989	-1 598	-66.9
Kantone und Konkordate	-3 528	-2 875	-2 053	1 474	41.8
Gemeinden und Zweckverbände	-12 142	-3 926	-9 655	2 487	20.5
Öffentliche Sozialversicherungen	-	-	-40 432	-40 432	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	-11 199	-5 911	-6 942	4 256	38.0
Private Unternehmungen	-165 651	-163 185	-164 994	657	0.4
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-39 639	-10 547	-1 860	37 779	95.3
Private Haushalte	-2 941	-3 173	-3 240	- 298	-10.1
Ausland	-1 827	-1 387	-2 013	- 186	-10.2

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Ertrag Bund -16.3 Mio. Franken

- 9.5 Amt für Jugend und Berufsberatung: Tieferer Ertrag, da im Vorjahr ein höherer Ertrag aus durchlaufenden Beiträgen für Kostenbeteiligung der durch den Bund zu leistende Covid-19-bedingte Ausfallentschädigungen für familienergänzende Kinderbetreuungen im Umfang von 33% entstand.
- 7.1 Kantonales Sozialamt: Tieferer Ertrag aus durchlaufenden Beiträgen für Asylaufgaben und Resettlement von Flüchtlingen aufgrund tieferer Anzahl Asylgesuche.

Ertrag Gemeinden und Zweckverbände -28.4 Mio. Franken

- 28.5 Amt für Jugend und Berufsberatung: Tieferer Ertrag, da im Vorjahr ein höherer Ertrag aus durchlaufenden Beiträgen für Kostenbeteiligung der durch die Gemeinden im Kanton Zürich zu leistende Covid-19-bedingte Ausfallentschädigungen für familienergänzende Kinderbetreuungen entstand.

Ertrag Öffentliche Sozialversicherungen +40.4 Mio. Franken

- +40.4 Kantonales Sozialamt: Höherer Ertrag aufgrund erstmals durchgeführtem Lastenausgleich zwischen Familienausgleichskassen im Kanton Zürich (Art. 7a ff EG FamZG, LS 836.1). Der Gesetzesänderung wurde auf den 1. Januar 2021 in Kraft gesetzt. Dadurch zahlen Kassen mit einem besseren Risikosatz eine Ausgleichsabgabe in den Lastenausgleichspool ein, die dann an Kassen mit einem schlechteren Risikosatz verteilt wird.

Aufwand Bund -1.6 Mio. Franken

- 1.5 Universität Zürich: Höherer Aufwand aus durchlaufenden Beiträgen im Zusammenhang mit Projektbeiträgen des Schweizerischen Nationalfonds, welche an externe Forschungspartner (Bund) weitergeleitet werden.

Aufwand Kantone und Konkordate +1.5 Mio. Franken

- +1.4 Universität Zürich: Tieferer Aufwand aus durchlaufenden Beiträgen im Zusammenhang mit Projektbeiträgen des Schweizerischen Nationalfonds, welche an externe Forschungspartner (Kantone und Konkordate) weitergeleitet werden.

Aufwand Gemeinden und Zweckverbände +2.5 Mio. Franken

- +3.1 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Asylaufgaben.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Aufwand Öffentliche Sozialversicherungen –40.4 Mio. Franken

–40.4 Kantonales Sozialamt: Höherer Aufwand aufgrund erstmals durchgeführtem Lastenausgleich zwischen Familienausgleichskassen im Kanton Zürich (Art. 7a ff EG FamZG, LS 836.1). Der Gesetzesänderung wurde auf den 1. Januar 2021 in Kraft gesetzt. Dadurch zahlen Kassen mit einem besseren Risikosatz eine Ausgleichsabgabe in den Lastenausgleichspool ein, die dann an Kassen mit einem schlechteren Risikosatz verteilt wird.

Aufwand öffentliche Unternehmungen +4.3 Mio. Franken

+3.1 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Asylaufgaben und Resettlement von Flüchtlingen.

+1.2 Universität Zürich: Tieferer Aufwand aus durchlaufenden Beiträgen im Zusammenhang mit Projektbeiträgen des Schweizerischen Nationalfonds, welche an externe Forschungspartner (öffentliche Unternehmungen) weitergeleitet werden.

Aufwand private Organisationen ohne Erwerbszweck +37.8 Mio. Franken

+38.0 Amt für Jugend und Berufsberatung: Tieferer Aufwand, da im Vorjahr ein höherer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Kostenbeteiligung der durch den Bund und die Gemeinden im Kanton Zürich zu leistende Covid-19-bedingte Ausfallentschädigungen für familienergänzende Kinderbetreuungen entstand.

+1.2 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Asylaufgaben.

9. Personalaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Δ %
Personalaufwand	–5 656 490	–5 722 825	–5 833 658	– 177 168	–3.1
Behörden, Kommissionen, Richterinnen und Richter	– 67 708	– 75 363	– 72 475	– 4 768	–7.0
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	–3 021 126	–3 020 060	–3 098 289	– 77 163	–2.6
Löhne der Lehrkräfte	–1 560 529	–1 588 682	–1 611 149	– 50 620	–3.2
Temporäre Arbeitskräfte	– 16 326	– 25 142	– 21 072	– 4 747	–29.1
Zulagen	– 27 061	– 26 178	– 27 593	– 532	–2.0
Arbeitgeberbeiträge	– 915 643	– 923 476	– 947 285	– 31 642	–3.5
Arbeitgeberleistungen	– 5 970	– 7 738	– 11 249	– 5 278	–88.4
Übriger Personalaufwand	– 42 127	– 56 186	– 44 546	– 2 418	–5.7

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Behörden, Kommissionen, Richterinnen und Richter –4.8 Mio. Franken

–3.7 Fachstelle Qualifikationsverfahren: Höherer Aufwand für die Vergütung von Prüfungsabnahmen aufgrund tieferer Vergütung durch Einschränkungen aufgrund Coronapandemie im Vorjahr.

Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal –77.2 Mio. Franken

–12.0 Universität Zürich: Zunahme der Studierenden sowie der bereits in den Vorjahren angelaufenen Umsetzung strategischer Initiativen mit Schwerpunkt Forschung und Lehre.

–7.7 Kantonsspital Winterthur: Höherer Aufwand aufgrund des Aufbaus von über 100 Stellen und der Coronapandemie bedingten zusätzlichen Personalaufwands wie Überzeitemtschädigungen, nicht bezogene Ferien und Covid-19-Prämien.

–7.1 Universitätsspital Zürich: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund neu geschaffener Stellen zur Abdeckung der Leistungsanforderungen in der Versorgung im Rahmen der Bewältigung der Coronapandemie. Hierzu zählt auch der Anstieg von temporären Fachkräften im Rahmen von Personalleihe, vor allem in der Pflege und bei Sitzwachen. Des Weiteren erfolgten für die grossen Infrastruktur- und IT-Projekte bereits Vorleistungen, die durch Personal in der Verwaltung, der Ökonomie sowie durch technisches Personal erbracht wurden.

–6.8 Justizvollzug und Wiedereingliederung: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund des höheren Beschäftigungsumfangs im Gefängnis Zürich West, im Gefängnis Horgen sowie bei der Amtsleitung.

–5.9 Amt für Wirtschaft und Arbeit – Vollzug Arbeitslosenversicherung: Zusätzliches Personal wurde rekrutiert (+60 Stellen), um die schnell steigende Anzahl der Stellensuchenden aufgrund Coronapandemie zu beraten. Der Stellenaufbau aber auch der Stellenabbau erfolgten zeitlich verzögert zur Entwicklung der Anzahl Stellensuchenden, weshalb der Aufwand im Berichtsjahr höher ist.

–5.5 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Höherer Aufwand aufgrund Neubewertung Personalarückstellungen, die im Vorjahr aufgelöst und im Berichtsjahr wieder gebildet wurden. Insgesamt ergab sich daraus eine rechnerische Erhöhung der Personalkosten um –3.3 Mio. Franken. Ausserdem höherer Aufwand von –2.2 Mio. Franken insbesondere aufgrund personeller Aufstockungen im ambulanten Bereich.

–4.4 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Beschäftigungsumfang (+112.3 Stellen in Vollzeitäquivalenten und im Gesamttotal, Wachstum +4.5%) aufgrund Zunahme der Studierendenzahlen (Studierendenwachstum ebenfalls +4.5%) und Wachstum im Bereich anwendungsorientierte Forschung und Entwicklung.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 3.9 Kantonspolizei: Höherer Aufwand aufgrund Bildung von Rückstellungen für Mehrleistungen des Personals.
- 2.6 Amt für Informatik: Höherer Beschäftigungsumfang (+23 Stellen) aufgrund der Verschiebung von Stellen aus der Informatik der Bildungs- und Finanzdirektion, weiterer Stellen gemäss RRB Nr. 715/2020, welche im Amt aufgebaut wurden, und zusätzlicher Aushilfen.
- 2.5 Amt für Jugend und Berufsberatung: Stellenaufstockung (+37 Stellen) im Bereich der Kinder- und Jugendhilfe im Rahmen der Revision des Kinder- und Jugendhilfegesetzes (KJHG, LS 852.1) per 1. Juli 2020.
- 1.6 Zürcher Hochschule der Künste: Höherer Beschäftigungsumfang (+11 Stellen) insbesondere aufgrund Besetzung Vakanzen aus Vorjahr, Kompensation Krankheitsfälle, Covid-19-bedingte Zusatzanstellungen, digitale Assistenzen für Lehrkräfte, befristete Stellen für die Umsetzung von strategische Projekten und Lohnmassnahmen durch Rotationsverluste.
- 1.5 Pädagogische Hochschule Zürich: Höherer Aufwand aufgrund zusätzlicher privatrechtlicher Anstellungen.
- 1.4 Steuerung Gesundheitsversorgung: Höherer Aufwand aufgrund des höheren Beschäftigungsumfangs.
- 1.1 Staatsanwaltschaft: Höherer Beschäftigungsumfang (+5.1 Stellen).
- 1.1 Immobilienamt: Höherer Beschäftigungsumfang (+6.8 Stellen).

Löhne der Lehrkräfte –50.6 Mio. Franken

- +2.0 EB Zürich Bildungszentrum für Erwachsene: Tiefere Löhne der Lehrkräfte aufgrund reduziertem Kursangebot bedingt durch Coronapandemie, reduziertem Angebot aufgrund Vorgaben aus dem Projekt« Grundkompetenzen», Rückgang im Angebot START! Berufsbildung (keine Teilnehmenden mehr der Stadt Zürich) sowie Restanzen der Sozialpläne aus 2018 und 2020.
- +1.3 Koordinationsstelle Berufsfachschulen: Tieferer Aufwand aufgrund der Verrechnung der Löhne vom Projekt «Kompetenzzentren» zwischen der «Koordinationsstelle Berufsfachschulen» und dem «Bildungszentrum Zürichsee».
- 21.2 Universität Zürich: Höherer Aufwand einerseits aufgrund des Beschäftigungszuwachses im Rahmen der Stärkung des Mittelbaus (Studierendenwachstum) sowie andererseits aufgrund des wegfallenden Effekts im Zusammenhang mit dem im Vorjahr vollzogenen Methodenwechsel bei der Rückstellungsberechnung für die Mehrleistungen des Personals.
- 9.6 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Beschäftigungsumfang (+112.3 Stellen in Vollzeitäquivalenten und im Gesamttotal, Wachstum +4.5%) aufgrund Zunahme der Studierendenzahlen (Studierendenwachstum ebenfalls +4.5%) und Wachstum im Bereich anwendungsorientierte Forschung und Entwicklung.
- 7.1 Volksschulen: Höherer Aufwand aufgrund höherem Beschäftigungsumfang (+427 Stellen) aufgrund der Zunahme der Schülerzahlen und der Umsetzung der 5. Ferienwoche. Zudem mussten bedingt durch Coronapandemie mehr Vikariatsstellen eingesetzt werden.
- 1.6 Kantonsschule Uetikon am See: Höherer Aufwand aufgrund der Neugründung und des Aufbaus der Schule mit stark ansteigender Schülerzahl.
- 1.6 Bildungszentrum Zürichsee: Höherer Aufwand aufgrund der Verrechnung der Löhne vom Projekt «Kompetenzzentren» zwischen dem «Bildungszentrum Zürichsee» und der «Koordinationsstelle Berufsfachschulen».
- 1.4 Pädagogische Hochschule Zürich: Der Personalbestand bleibt im Vergleich zum Vorjahr unverändert. Die Personalaufwendungen haben gegenüber dem Vorjahr um lediglich 3.1% zugenommen.
- 1.3 Berufsbildungsschule Winterthur: Höhere Löhne der Lehrkräfte aufgrund der Neuordnung der Berufszuteilung an den Berufsfachschulen im Rahmen des Projektes «Kompetenzzentren».
- 1.2 Zürcher Hochschule der Künste: Höherer Beschäftigungsumfang (+6 Stellen) aufgrund Zusatzanstellungen für Doppeldurchführungen von Unterrichtsmodulen bedingt durch die Coronapandemie, Mehrleistung für Weiterbildungsangebote, Besetzung von Vakanzen und Lohnmassnahmen durch Rotationsgewinne.

Temporäre Arbeitskräfte –4.7 Mio. Franken

- 1.1 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Höherer Aufwand aufgrund Einkauf von externen Kapazitäten infolge anhaltendem Fachkräftemangel vorwiegend in Pflegeberufen.

Arbeitgeberbeiträge –31.6 Mio. Franken

- 31.6 Höherer Aufwand aufgrund höheren Beschäftigungsumfangs.

Arbeitgeberleistungen –5.3 Mio. Franken

- 5.3 Finanzverwaltung: Bildung von Rückstellungen für Vorsorgeleistungen aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich.

Übriger Personalaufwand –2.4 Mio. Franken

- +1.8 Universität Zürich: Tiefere Rückstellungen im Berichtsjahr im Zusammenhang mit Personalgeschäften gegenüber dem Vorjahr.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

10. Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 180 189	-3 487 657	-3 346 662	- 166 473	-5.2
Material- und Warenaufwand	- 658 494	- 685 590	- 667 000	- 8 506	-1.3
Nicht aktivierbare Anlagen	- 102 264	- 143 712	- 88 478	13 786	13.5
Ver- und Entsorgungen	- 58 803	- 61 568	- 64 845	- 6 042	-10.3
Dienstleistungen und Honorare	-1 654 219	-1 785 064	-1 811 418	- 157 199	-9.5
Baulicher Unterhalt (VV)	- 199 633	- 199 665	- 191 429	8 204	4.1
Unterhalt von Anlagen	- 146 851	- 148 757	- 148 613	- 1 762	-1.2
Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 210 712	- 241 498	- 220 554	- 9 843	-4.7
Spesenentschädigungen	- 21 295	- 43 199	- 21 383	- 88	-0.4
Wertberichtigungen auf Forderungen	- 72 743	- 84 227	- 72 566	177	0.2
Verschiedener Betriebsaufwand	- 55 175	- 94 378	- 60 376	- 5 201	-9.4

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Material- und Warenaufwand -8.5 Mio. Franken

- +2.4 Universitätsspital Zürich: Tieferer Aufwand für medizinisches Material.
- +2.2 Lehrmittelverlag: Tieferer Aufwand für Drucksachen und Publikationen.
- +1.6 Kantonspolizei: Tieferer Aufwand für Betriebs- und Verbrauchsmaterial.
- +1.6 Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale: Tieferer Aufwand für Büromaterial und Druckkosten.
- 11.4 Kantonsapotheke Zürich: Höherer Aufwand für Betriebs- und Verbrauchsmaterial.
- 2.7 Kantonsspital Winterthur: Höherer Aufwand für medizinisches Material.
- 2.4 Tiefbauamt: Höherer Aufwand für Aufbaumittel (Salz und Sole).
- 2.1 Universität Zürich: Höherer Aufwand für Betriebs- und Verbrauchsmaterial.

Nicht aktivierbare Anlagen +13.8 Mio. Franken

- +12.4 Universitätsspital Zürich: Tiefere Ausgaben aufgrund des Wegfalls von Ausstattungskosten der Standorte «The Circle» und Stettbach, die im Vorjahr getätigt wurden.
- +2.8 Universität Zürich: Nachdem sich die nicht aktivierbaren Kleininvestitionen im Vorjahr auf sehr hohem Niveau bewegten, liegen diese im Berichtsjahr wieder auf dem Durchschnittswert der Vorjahre.
- +2.3 Immobilienamt: Tiefere Beschaffungen aufgrund Coronapandemie.
- +1.7 Kantonspolizei: Tieferer Aufwand.
- 7.6 Kantonsspital Winterthur: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund von Beschaffungen für den Neubau «didymos».
- 1.5 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund der Software «Microsoft Azure». Des Weiteren erforderten die Umstellung auf Onlineunterricht und vermehrtes Homeoffice die Anschaffung von Softwarelösungen zur Prüfungsaufsicht, für Telefonie/ Videokonferenzen oder Zusammenarbeitsplattformen.

Ver- und Entsorgungen -6.0 Mio. Franken

- 1.7 Zürcher Hochschule der Künste: Höherer Aufwand aufgrund Umstellung auf Mietermodell.
- 1.7 Universitätsspital Zürich: Höherer Aufwand.

Dienstleistungen und Honorare -157.2 Mio. Franken

- +10.0 Immobilienamt - Liegenschaften Finanzvermögen: Wegfall der Bildung von Rückstellungen für latente Grundstücksgewinnsteuern im Vorjahr.
- +2.7 Kantonspolizei: Tiefere Informatikkosten aufgrund von Projektverzögerungen.
- +2.2 Amt für Mobilität: Tieferer Aufwand für Dienstleistungen Dritter insbesondere infolge Wegfall des Bereichs «Projektentwicklung».
- +1.8 Zürcher Verkehrsverbund: Tieferer Vorsteuerabzug aufgrund tieferer Nettosubventionen.
- +1.2 Immobilienamt - Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Seit dem Berichtsjahr fallen die Kosten für die Reinigung direkt bei den Betreibern an (Mietermodell).
- 112.8 Prävention und Gesundheitsförderung: Höherer Aufwand für Dienstleistungen Dritter aufgrund Coronapandemie.
- 10.5 Amt für Informatik: Höherer Aufwand aufgrund Umsetzung der Informations- und Kommunikationstechnologie (IKT)-Strategie des Kantons, Vorbereitungsarbeiten für den Roll-Out des digitalen Arbeitsplatzes, Umsetzung von SAP-Projekten und Informationssicherheit.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 6.9 Universität Zürich: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund der umfangreicheren Projektierungskosten im Zusammenhang mit der Bautätigkeit der Universität Zürich, als auch aus höheren Entschädigungen im Rahmen von Drittmittelprojekten.
- 5.4 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund externer Dienstleistungen (-3.8 Mio. Franken) für Sicherheitsdienstleistungen (Zutritts-/Zertifikatskontrollen Coronapandemie im Herbstsemester 2021) und für externe Berater für Umzug des Campus Technikum/ Eulachpassage Winterthur (-1.3 Mio. Franken).
- 5.1 Zürcher Verkehrsverbund: Höheres Leistungsentgelt an die Verkehrsunternehmen.
- 3.9 Finanzverwaltung: Aufwand aufgrund Vollzugs des Covid-19-Härtefallprogramms, insbesondere für die Gesuchsprüfungen.
- 3.4 Universitätsspital Zürich: Höherer Aufwand aufgrund der Kosten für die umfänglich durchgeführten Pooltests, sowie Transport-, Verpflegungs- und Reinigungsdienstleistungen für die Versorgung der externen Standorte.
- 3.1 Koordinationsstelle Berufsfachschulen: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund der Projekte des Digitalen Wandels auf Sekundarstufe II.
- 3.0 Kantonsspital Winterthur: Höherer Aufwand einerseits aufgrund des Neubaus «didymos» und andererseits aufgrund diverser Projektaufwendungen wie zum Beispiel dem neuen Klinikinformationssystem.
- 2.3 Volksschulamt: Höherer Aufwand aufgrund verzögerter Projekte durch Coronapandemie im Vorjahr, die im Berichtsjahr nachgeholt wurden.
- 2.2 Amt für Jugend und Berufsberatung: Höherer Aufwand aufgrund sonderpädagogischer Massnahmen, dass Kinder nicht regulär eingeschult und vom Kindergarten um ein Jahr zurückgestellt werden. Dadurch erhalten die Kinder für ein Jahr länger Massnahmen. Dieser Trend hat sich im Berichtsjahr weiter fortgesetzt. Mitverursachend ist zudem die steigende Anzahl der Abklärungen.
- 2.1 Staatskanzlei: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund der Umsetzung der Digitalisierungsstrategie. Insbesondere im Projekt «Erneuerung ZHservices» fanden Kostensteigerungen statt.
- 1.9 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund des Flugplatzareals Dübendorf (Innovationspark).
- 1.7 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund neuer Projekte wie «Stromkosten Kraftwerk Reckingen», «Schutzbautenmanagementsystem» und «Minergie-Royalties 2021-2024».
- 1.5 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund weiterhin hohen Kosten für die Digitalisierung und Transformation.
- 1.3 Generalsekretariat Direktion der Justiz und des Innern: Höherer Aufwand aufgrund Projektunterstützung (insbesondere Informatik) und Rechtsgutachten (u.a. Coronapandemie).

Baulicher Unterhalt (VV) +8.2 Mio. Franken

- +13.2 Tiefbauamt: Tieferer Aufwand aufgrund tieferer Projektstätigkeit beim baulichen Unterhalt der Staatsstrassen.
- +7.1 Kantonspolizei: Auflösung von Rückstellungen für Rückbauten gemäss RRB Nr. 819/2021.
- +5.9 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Seit dem Berichtsjahr fallen die Kosten für den Unterhalt direkt bei den Betreibern an (Mietermodell).
- 6.4 Tiefbauamt: Höherer Aufwand aufgrund des betrieblichen Unterhalts der National- und Staatsstrassen (Winterdienst, Gründienst und Reinigung).
- 3.7 Justizvollzug und Wiedereingliederung: Höherer Aufwand aufgrund Umstellung in der Rechnungsabwicklung beim Immobilienamt, sowohl in 2020 wie auch in 2021. Beide Umstellungen waren teils saldoneutral.
- 2.4 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund Gewässerrenaturierung und Neophytenbekämpfung.
- 2.1 Natur- und Heimatschutzfonds: Höherer Aufwand aufgrund der Renaturierung Saumbachwiesen.

Unterhalt von Anlagen -1.8 Mio. Franken

- +1.4 Steueramt: Tieferer Unterhalt für Software.
- 1.6 Amt für Informatik: Höherer Unterhalt für Software.
- 1.3 Kantonsspital Winterthur: Höherer Unterhalt insbesondere für Software.

Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten -9.8 Mio. Franken

- +1.9 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Tieferer Aufwand aufgrund Umsetzung des Mietermodells.
- 3.2 Universitätsspital Zürich: Höherer Mietaufwand aufgrund einerseits für ein ganzes Jahr für die neuen Standorte «The Circle» und Stettbach und andererseits für die Anmietung von weiteren Flächen für Forschungszwecke in Schlieren.
- 3.1 Zürcher Hochschule der Künste: Wegfall der weiterverrechneten Kosten der gemeinsam genutzten Räume im Toni Areal mit der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften im Vorjahr.
- 2.8 Prävention und Gesundheitsförderung: Höherer Aufwand aufgrund erhöhter Mietkosten im Zusammenhang mit der Bekämpfung der Coronapandemie (Impfzentren, Testzentren, Contact-Tracing).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Wertberichtigungen auf Forderungen +0.1 Mio. Franken

- +8.0 Universitätsspital Zürich: Tieferer Wertberichtigungen und Forderungsverluste.
- 3.3 Steueramt: Höhere Wertberichtigungen und Forderungsverluste auf Staatssteuern sowie Nachsteuern und Bussen.
- 2.8 Staatsanwaltschaft: Höhere Wertberichtigungen.

Verschiedener Betriebsaufwand -5.2 Mio. Franken

- +2.5 Kantonsspital Winterthur: Tieferer Aufwand aufgrund teilweiser Auflösung einer Rückstellung für Haftpflichtschäden.
- +1.9 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Wegfall der im Vorjahr gebildeten Rückstellungen für die Trägerhaftung SECO betreffend Arbeitslosenkasse des Kantons Zürich.
- 5.4 Amt für Landschaft und Natur: Höherer Aufwand insbesondere aufgrund der Altlasten-Sanierung der Jagdschiessanlage Embrach.
- 3.4 Bezirksgerichte: Die Kosten für amtliche Mandate (unentgeltliche Rechtsvertretungen und amtliche Verteidigungen) haben im Berichtsjahr erneut deutlich zugenommen.

11. Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
				Δ abs.	Δ %
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-641 645	-535 829	-536 213	105 431	16.4
Abschreibungen Sachanlagen VV	-612 242	-505 754	-501 293	110 949	18.1
– Planmässige Abschreibungen	-438 156	-485 740	-453 106	-14 950	-3.4
– Ausserplanmässige Abschreibungen	-174 087	-20 014	-48 187	125 899	72.3
Abschreibungen Immaterielle Anlagen	-29 403	-30 075	-34 920	-5 518	-18.8
– Planmässige Abschreibungen	-29 055	-29 630	-30 045	- 990	-3.4
– Ausserplanmässige Abschreibungen	- 348	- 445	-4 876	-4 528	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen VV +125.9 Mio. Franken

- +58.3 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Wegfall der ausserplanmässige Abschreibung auf das Kasernenareal im Vorjahr.
- +50.9 Tiefbauamt: Tiefere Restwertausbuchungen gegenüber dem Vorjahr.
- +4.1 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Tiefere Restwertausbuchungeb gegenüber dem Vorjahr.
- +2.7 Kantonsspital Winterthur: Tiefere ausserplanmässige Abschreibungen gegenüber dem Vorjahr.
- +2.7 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Keine ausserplanmässige Abschreibung im Berichtsjahr.
- +2.0 Hochbauten der Universität Zürich: Tiefere Restwertausbuchungen gegenüber dem Vorjahr.
- +2.0 Universitätsspital Zürich: Tiefere Restwertausbuchungen gegenüber dem Vorjahr.
- +1.3 Sportfonds: Keine Restwertausbuchung im Berichtsjahr.

Ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen -4.5 Mio. Franken

- 2.9 Zürcher Verkehrsverbund: Ausserplanmässige Abschreibung im Berichtsjahr.
- 1.3 Prävention und Gesundheitsförderung: Ausserplanmässige Abschreibung im Berichtsjahr.

12. Einlagen in Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
				Δ abs.	Δ %
Einlagen in Fonds	-29 886	-16 854	-58 511	-28 624	-95.8
Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	-12 967	-5 375	-41 935	-28 968	> 100.0
Einlagen in Legaten im Fremdkapital	-2 826	-1 523	-2 165	660	23.4
Einlagen in Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	-	-	-	-	n.a.
Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel	-14 094	-9 956	-14 411	- 317	-2.2

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Einlagen in Fonds des Fremdkapitals –29.0 Mio. Franken

- +3.0 Sportfonds: Tieferere Aufwendungen aufgrund gesuchsbedingt geringerer ausbezahlter Beiträge an Sportanlagen von Gemeinden und Dritten.
- 20.0 Kulturfonds: Einmalige Übertragung aus dem Gemeinnützigen Fonds gemäss § 15 Abs. Lotteriefondsgesetz.
- 6.3 Kulturfonds: Einlage ins Bestandeskonto, da die Erlöse aus den Ertragsanteilen von SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie höher waren als die ausgerichteten Beiträge und Aufwendungen (–6.3 Mio. Franken).
- 5.0 Sportfonds: Wegfall des Einmalertrages aus der Aktivierung eines Darlehens im Vorjahr.
- 1.6 Denkmalpflegefonds: Einlage ins Bestandeskonto, da die Einlage des gemeinnützigen Fonds höher als die Aufwendungen war (tiefere Aufwände aufgrund tieferer Investitionsbeiträge als im Vorjahr).

Einlagen in Legaten im Fremdkapital +0.7 Mio. Franken

- +2.4 Legat Erbschaft Max Kuhn: Tiefere Einlagen aufgrund Wegfall des im Vorjahr erzielten Ertrages aus der Annahme des Legats durch die Universität Zürich.
- 1.3 Alfred Werner Legat: Höhere Einlagen aufgrund höherer Finanzerträge.

13. Transferaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Transferaufwand	–6 449 552	–7 042 699	–7 849 810	–1 400 258	–21.7
Ertragsanteile an Dritte	– 1 841	– 1 857	– 1 877	– 35	–1.9
Entschädigungen an Gemeinwesen	– 109 527	– 102 319	– 106 739	2 788	2.5
Finanz- und Lastenausgleich	–1 906 094	–2 001 163	–1 995 688	– 89 594	–4.7
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	–4 263 456	–4 762 072	–5 553 678	–1 290 222	–30.3
– Bund	– 159 309	– 171 958	– 169 471	– 10 163	–6.4
– Kantone und Konkordate	– 62 932	– 62 077	– 66 921	– 3 989	–6.3
– Gemeinden und Zweckverbände	– 778 111	– 894 451	– 840 468	– 62 357	–8.0
– Öffentliche Sozialversicherungen	– 425	– 425	– 420	5	1.2
– Öffentliche Unternehmungen	– 855 522	– 861 509	– 918 925	– 63 403	–7.4
– Private Unternehmungen	– 284 841	– 554 960	–1 451 305	–1 166 464	> 100.0
– Private Organisationen ohne Erwerbszweck	–1 178 332	–1 188 783	–1 162 914	15 419	1.3
– Private Haushalte	– 943 980	–1 027 908	– 943 251	730	0.1
– Ausland	– 2	–	– 2	– 0	–22.5
Wertberichtigungen Darlehen VV	– 25	– 100	– 1 791	– 1 766	> 100.0
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	– 3 657	– 5	– 720	2 937	80.3
Abschreibungen Investitionsbeiträge	– 164 952	– 175 183	– 188 848	– 23 895	–14.5
Verschiedener Transferaufwand	–	–	– 469	– 469	n.a.

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Entschädigungen an Gemeinwesen +2.8 Mio. Franken

- +3.2 Steueramt: Tiefere Entschädigungen an Gemeinden für die Quellensteuer.
- +1.1 Steueramt: Tiefere Entschädigungen an Gemeinden für die Staatssteuer.
- 1.2 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höherer Vollzugaufwand für der individuellen Prämienverbilligung aufgrund der Anpassung des Einführungsgesetzes zum Krankenversicherungsgesetz (EG KVG, LS 832.01).

Finanz- und Lastenausgleich –89.6 Mio. Franken

- +1.0 Finanzverwaltung – Nationaler Finanzausgleich: Tiefere Zahlung in den Härteausgleich.
- 63.6 Kantonalen Finanzausgleich: Höherer Ressourcenzuschuss an finanzschwache Gemeinden.
- 20.0 Kantonalen Finanzausgleich: erstmalige Zusatzunterstützung an Gemeinden aufgrund Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF).
- 6.2 Finanzverwaltung – Nationaler Finanzausgleich: Höhere Zahlung in den Ressourcenausgleich.
- 1.0 Kantonalen Finanzausgleich: Höherer Zentrumslastenausgleich.

Beiträge an Bund –10.2 Mio. Franken

- 7.8 Finanzierung öffentlicher Verkehr: Höhere Beitragsleistungen an den Bahninfrastrukturfonds des Bundes.
- 2.5 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Höhere Beiträge aufgrund Mehraufwände für die Kantonsbeiträge an den Arbeitslosenversicherungsfonds (ALV Fonds) gemäss Arbeitslosenversicherungsgesetz (AVIG, SR 837.0).

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

Beiträge an Kantone und Konkordate –4.0 Mio. Franken

- 4.0 Hochschulamt: Höhere Beiträge aufgrund der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUV) für mehr Zürcher Studierende (–3.1 Mio. Franken) sowie höherer Beitrag an die Interkantonale Hochschule für Heilpädagogik (HfH, –0.8 Mio. Franken).

Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände –62.4 Mio. Franken

- +18.4 Finanzverwaltung: Tiefere Beiträge insbesondere aufgrund der Rückzahlungen von Beiträgen an Gemeinden zur Unterstützung Selbständigerwerbender, die im Vorjahr ausbezahlt wurden.
- 53.2 Kantonales Sozialamt: Höhere Beiträge an Gemeinden insbesondere für Zusatzleistungen.
- 19.8 Fachstelle Integration: Höhere Beiträge an Gemeinden aufgrund Inkrafttreten des neuen Fördersystems für Geflüchtete (Integrationsagenda Zürich) per 1. Januar 2021. Die Fachstelle Integration refinanziert danach den Zürcher Gemeinden die Nutzung von Integrationsmassnahmen im Rahmen definierter Kostendächer.
- 6.1 Amt für Mobilität: Höhere Beiträge an die Städte Zürich und Winterthur für den Strassenunterhalt.
- 2.6 Volksschulen: Höhere Beiträge an Gemeinden für die integrierte und separierte Sonderschulung aufgrund mehr Schüler/innen sowie für die Schulung von Kindern von Asylsuchenden wegen zusätzlichen Klassen.

Beiträge an öffentliche Unternehmungen –63.4 Mio. Franken

- +2.7 Fachstelle Integration: Tiefere Beiträge aufgrund Wegfall Unterstützungsgelder für Anbieter von Integrationsmassnahmen, insbesondere für die Asyl-Organisation Zürich (AOZ).
- +1.7 Universität Zürich: Tiefere Beiträge aufgrund Reduktion von Transfers an öffentliche Unternehmungen.
- +1.2 Prävention und Gesundheitsförderung: Tiefere Beiträge aufgrund Abgrenzung der Leistungen der Testzentren im Zusammenhang mit der Coronapandemie vom Vorjahr.
- 19.4 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Abgeltungen an die SBB infolge der Coronapandemie.
- 17.3 Beiträge an somatische Akutversorgung: Netto höhere Beiträge für ausserkantonale Hospitalisationen, kantonalen Anteil an den Fallpauschalen und Subventionen.
- 16.7 Beiträge an psychiatrische Versorgung: Höhere Beiträge insbesondere für ausserkantonale Hospitalisationen.
- 10.2 Hochschulamt: Höhere Beiträge insbesondere aufgrund der Interkantonalen Fachhochschulvereinbarung (FHV) für mehr Zürcher Studierende.
- 5.3 Kantonales Sozialamt: Höhere Beiträge insbesondere für die Unterstützung von Flüchtlingen und im Bereich der Familienzulagen.

Beiträge an private Unternehmungen –1 166.5 Mio. Franken

- +6.7 Beiträge an Krankenkassenprämien: Tieferer Aufwand für den Kantonsanteil an die Verlustscheine von Krankenkassenprämien.
- +6.7 Beiträge an psychiatrische Versorgung: Tieferer Aufwand für den kantonalen Anteil an der Fallpauschale sowie geringere Subventionen.
- +2.2 Universität Zürich: Tiefere Beiträge aufgrund Reduktion von Transfers an private Unternehmungen.
- +1.2 Kantonales Sozialamt: Tiefere Beiträge für wirtschaftliche Nothilfe.
- 1 175.0 Finanzverwaltung: Beiträge aus dem Covid-19-Härtefallprogramms wurden erstmals entrichtet.
- 6.6 Beiträge an somatische Akutversorgung: Höherer Aufwand für den kantonalen Anteil an der Fallpauschale.

Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck +15.4 Mio. Franken

- +35.1 Fachstelle Kultur: Wegfall der Beiträge aus dem Vorjahr für die Ausfallentschädigungen infolge Coronapandemie.
- +30.5 Gemeinnütziger Fonds: Tiefere Beiträge aufgrund hoher Auszahlung für einzelne Grossprojekte (bspw. für Sanierung von Tonhalle und Kongresshaus) im Vorjahr, da Beiträge im Bereich Kultur ab dem Berichtsjahr über den Kulturfonds ausgerichtet werden.
- +11.9 Fachstelle Integration: Tiefere Beiträge aufgrund Wegfall Unterstützungsgelder für Anbieter von Integrationsmassnahmen, insbesondere für die Stiftung Chance.
- +10.6 Kantonales Sozialamt: Tiefere Beiträge aufgrund höherer Entschädigungen an soziale Einrichtungen aufgrund Coronapandemie im Vorjahr.
- +3.6 Beiträge an Schulen: Tiefere Beiträge aufgrund Sonderzahlung an überbetriebliche Kurse (üK) und höherer Abgrenzungen im Bereich Höhere Fachschulen (HF) im Vorjahr im Zusammenhang mit Coronapandemie. Im Berichtsjahr basieren die Abgrenzungen nicht mehr auf Schätzungen, sondern auf den effektiven Zahlungen (Umstellung Mechanismus der Zahlungen).
- +3.0 Sportfonds: Tiefere Beiträge aufgrund weniger Gesuche für Beiträge insbesondere an Sportanlagen.
- +2.5 Beiträge an KV Zürich: Tiefere Beiträge aufgrund zu hoher Abgrenzungen für Staatsbeiträge 2019 (verbucht im Vorjahr) und aufgrund Kürzung Infrastrukturkosten sowie tiefere Lernendenzahlen im Berichtsjahr.
- +1.0 Sportamt: Wegfall der ausserordentlichen Unterstützung im Zusammenhang mit der Coronapandemie im Vorjahr.
- 45.6 Amt für Jugend und Berufsberatung: Höhere Beiträge insbesondere an private Zürcher Kinder- und Jugendheime (–27.2 Mio. Franken) und ausserkantonale Heime (–8.8 Mio. Franken).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 20.8 Kulturfonds: Erstmalige Auszahlungen von Beiträgen aus dem im Berichtsjahr neu errichteten Fonds, die in Vorjahren durch den Lotteriefonds ausgerichtet wurden.
- 7.0 Beiträge an somatische Akutversorgung: Höherer Aufwand insbesondere für den kantonalen Anteil an der Fallpauschale.
- 5.0 Religionsgemeinschaften: Höhere Beiträge aufgrund erstmaliger Zusatzunterstützung aufgrund der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF).
- 2.9 Finanzverwaltung: Beiträge aus dem Covid-19-Härtefallprogramms wurden erstmals entrichtet.
- 1.3 Beiträge an psychiatrische Versorgung: Höherer Aufwand insbesondere für den kantonalen Anteil an der Fallpauschale.

Beiträge an private Haushalte +0.7 Mio. Franken

- +23.1 Beiträge an Krankenkassenprämien: Tiefere Beiträge an Sozialhilfebeziehende.
- +3.8 Amt für Jugend und Berufsberatung: Tiefere Beiträge für Stipendien aufgrund tieferer Anzahl unterstützter Personen und niedrigeren Beiträgen infolge der neuen Verordnung über die Ausbildungsbeiträge (VAB, LS 416.1).
- +1.7 ALN Amt für Landschaft und Natur: Tiefere Beiträge aufgrund weniger Schadh Holz (Borkenkäferbefall) und tiefere Beiträge für Schutzwaldflächen an Privat- und Korporationswälder. Zudem fielen im Gegensatz zum Vorjahr keine Beiträge für die Strukturoptimierung (Fusion) an.
- 24.1 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höhere Beiträge für die individuelle Prämienverbilligung.
- 3.4 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höhere Beiträge an Ergänzungsleistungsbeziehende.

Wertberichtigungen Darlehen VV -1.8 Mio. Franken

- 1.8 Finanzverwaltung: Abwertung der Darlehen, die im Rahmen des Covid-19-Härtefallprogramms gewährt wurden.

Wertberichtigungen Beteiligungen VV +2.9 Mio. Franken

- +2.9 Finanzverwaltung: Tiefere Wertberichtigungen auf Beteiligungen des Verwaltungsvermögens.

Abschreibungen Investitionsbeiträge -23.9 Mio. Franken

- +3.7 Denkmalpflegefonds: Tiefere Abschreibungen aufgrund tieferer Investitionsbeiträge.
- +1.7 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Tiefere Abschreibungen aufgrund laufend rückläufiger Aktivierungen von Investitionsbeiträgen insbesondere betreffend Energiefördermassnahmen und Abwasserreinigungsanlagen.
- 28.4 Verkehrsfonds: Höhere Abschreibungen aufgrund der Aktivierung mehrerer grosser Projekte (Limmattalbahnhof 1. Etappe, 4. Teilergänzung Zürcher S-Bahn und Tram Hardbrücke) sowie in Zusammenhang mit der Korrektur der Nutzungsdauer dieser Projekte auf den korrekten Zeitpunkt der Inbetriebnahme (-21.2 Mio. Franken).
- 1.8 Amt für Mobilität: Höhere Abschreibungen infolge höherem Bestand an geleisteten Investitionsbeiträgen.

14. Finanzertrag (Finanzvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Finanzertrag Finanzvermögen	359 620	59 380	138 137	-221 483	-61.6
Zinsertrag	20 892	19 441	19 018	-1 874	-9.0
Realisierte Gewinne	17 992	4 154	41 235	23 243	> 100.0
Beteiligungsertrag	686	689	722	36	5.2
Liegenschaftenertrag	21 378	32 207	22 420	1 042	4.9
Marktwertanpassungen	298 672	2 888	54 742	-243 930	-81.7

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Zinsertrag -1.9 Mio. Franken

- 2.6 Steueramt: Tieferer Ertrag aus Verzugszinsen der Staatssteuer.

Realisierte Gewinne +23.2 Mio. Franken

- +28.3 Immobilienamt - Liegenschaften Finanzvermögen: Höhere Gewinne aus Verkäufen von Liegenschaften.
- 5.2 Strassenfonds: Tiefere Gewinne aus Verkäufen von Liegenschaften.

Marktwertanpassungen -243.9 Mio. Franken

- +22.4 Universitätsspital Zürich: Ertrag aus der Verkehrswertanpassung der Beteiligung ZWZ AG (Ziffer 25) im Berichtsjahr.
- +16.2 Kantonsspital Winterthur: Höherer Ertrag aufgrund Verkehrswertanpassung von Beteiligungen, insbesondere an der ZWZ AG (+15.4 Mio. Franken, Ziffer 25).
- +1.2 Alfred Werner Legat: Höherer Ertrag aus Verkehrswertanpassung der Wertschriften.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 275.5 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Tieferer Ertrag aus Verkehrswertanpassung von Liegenschaften des Finanzvermögens. Im Vorjahr fand eine flächendeckende Neubewertung statt.
- 5.5 Strassenfonds: Tieferer Ertrag aus Verkehrswertanpassung einzelner Liegenschaften.
- 3.3 Finanzverwaltung: Wegfall der Verkehrswertanpassung an der Beteiligung Hangenmoos AG im Vorjahr.

15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	409 940	328 461	402 873	-7 067	-1.7
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen	-19 157	1 655	2 351	21 508	> 100.0
Finanzerträge von öffentlichen Unternehmungen	372 543	271 237	353 184	-19 358	-5.2
Liegenschaftenertrag	31 788	41 545	34 976	3 188	10.0
Erträge von gemieteten Liegenschaften	3 263	13 654	3 274	11	0.3
Übriger Finanzertrag	21 504	371	9 088	-12 416	-57.7

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen +21.5 Mio. Franken

- +21.2 Finanzverwaltung: Wegfall des Effekts aus der Überarbeitung der Anschaffungswerte für die Selfin Invest AG und Schweizer Salinen AG im Vorjahr.

Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen -19.4 Mio. Franken

- +14.6 Finanzverwaltung: Gewinnausschüttung der Axpo Holding AG im Berichtsjahr.
- 33.3 Finanzverwaltung: Tieferer Ertrag aus der Gewinnausschüttung der Zürcher Kantonalbank.
- 1.1 Finanzverwaltung: Tieferer Ertrag aus der Gewinnausschüttung der Schweizer Salinen AG

Liegenschaftenertrag +3.2 Mio. Franken

- +2.7 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Höherer Ertrag aus Pacht- und Mietzinsen.

Übriger Finanzertrag -12.4 Mio. Franken

- +1.2 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Höherer Ertrag aufgrund Wertaufholung bei Hochbauten im Berichtsjahr.
- +1.2 Beiträge an Somatische Akutversorgung: Höherer Ertrag aufgrund Wertaufholung des Darlehens ans Kinderspital aufgrund Anpassung der Einzelwertberichtigung (verspäteter Bezug Neubau).
- 9.7 Finanzverwaltung: Wegfall des Ertrages aus der Reduzierung von Wertberichtigungen auf Beteiligungen an Verkehrsunternehmen aufgrund deren Überarbeitung im Vorjahr.
- 5.0 Sportfonds: Wegfall des Ertrages aus der Aktivierung eines Darlehens im Vorjahr.

16. Zinsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Zinsaufwand	-55 378	-76 838	-50 482	4 896	8.8
Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	- 11	- 1	- 8	3	27.1
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	-41 123	-62 338	-39 808	1 316	3.2
Übrige Passivzinsen	-14 244	-14 499	-10 667	3 577	25.1

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Verzinsung Finanzverbindlichkeiten +1.3 Mio. Franken

- +4.0 Finanzverwaltung: Kapitalaufnahmen zu tieferen Kapitalmarktzinsen.
- 2.8 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Höherer Zinsaufwand aufgrund der im Vorjahr neu erfassten Finanzierungsleasingverträge.

Übrige Passivzinsen +3.6 Mio. Franken

- +3.7 Steueramt: Tieferer Aufwand aus Vergütungszinsen der Staatssteuern.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

17. Anderer Finanzaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
				Δ abs.	Δ %
Anderer Finanzaufwand	-177 837	-10 461	-48 772	129 065	72.6
Realisierte Kursverluste	-1 459	- 547	- 873	585	40.1
Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	- 649	-1 729	- 622	27	4.1
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	-13 394	-8 056	2 719	16 113	> 100.0
Wertberichtigungen Finanzanlagen d. Finanzvermögens	-160 169	-	-46 223	113 946	71.1
Übriger Finanzaufwand	-2 166	- 128	-3 772	-1 606	-74.1

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen +16.1 Mio. Franken

+16.7 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Tieferer Aufwand für den baulichen Unterhalt.

Wertberichtigungen Finanzanlagen des Finanzvermögens +113.9 Mio. Franken

+105.3 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Tieferer Aufwand aus Verkehrswertanpassung von Liegenschaften des Finanzvermögens. Im Vorjahr fand eine flächendeckende Neubewertung statt.

+8.5 Universitätsspital Zürich: Wegfall der Verkehrswertanpassung an der Beteiligung ZWZ AG im Vorjahr.

Übriger Finanzaufwand -1.6 Mio. Franken

-1.7 Finanzverwaltung: Höherer Aufwand aufgrund Negativzinsen auf Liquidität.

18. Flüssige Mittel

Fr. 1000	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Differenz R 20/21	
			Δ abs.	Δ %
Flüssige Mittel	1 450 468	510 060	- 940 408	-64.8
Kasse	2 982	3 058	77	2.6
Post	98 121	61 150	- 36 970	-37.7
Bank	1 341 015	434 902	- 906 113	-67.6
Kurzfristige Geldmarktanlagen (< 90 Tage)	-	-	-	-
Debit- und Kreditkarten	8 340	10 890	2 550	30.6
Übrige flüssige Mittel	9	58	49	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Post -37.0 Mio. Franken

-37.0 Abnahme aufgrund höherer Mitteldisposition von den Postkonten.

Bank -906.1 Mio. Franken

-906.1 Abnahme der Bankguthaben infolge tieferer Liquidität über den Jahresabschluss.

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

19. Forderungen

Fr. 1000	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Differenz R 20/21	
			Δ abs.	Δ %
Forderungen netto	3 623 374	3 703 063	79 690	2.2
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter	848 822	853 432	4 610	0.5
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	- 53 613	- 45 224	8 389	15.6
Forderungen aus Baurechten	14 201	14 179	- 22	-0.2
Kontokorrente mit Dritten	44 863	19 800	- 25 062	-55.9
Kontokorrente mit selbstständigen, nicht konsolid. Einheiten	1 597	1 066	- 531	-33.2
Fiskalforderungen	2 745 562	2 836 129	90 567	3.3
Wertberichtigung Fiskalforderung	- 69 936	- 71 015	- 1 079	-1.5
Anzahlungen an Dritte	506	1 858	1 353	> 100.0
Transferforderungen	45 374	56 542	11 168	24.6
Vorschüsse für Verwaltungsausgaben	347	584	237	68.3
Forderungen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	20 758	19 100	- 1 658	-8.0
Übrige Forderungen	24 893	16 612	- 8 280	-33.3

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter +4.6 Mio. Franken

- +45.3 Universitätsspital Zürich: Zunahme aufgrund Leistungsfakturierung insbesondere im November und Dezember 2021.
- +34.9 Prävention und Gesundheitsförderung: Zunahme insbesondere aufgrund Rechnungen an Bund für Rückforderung Kosten aufgrund Coronapandemie (repetitives Testen, Anschubfinanzierung, Impf-Offensive).
- +5.5 Finanzverwaltung: Zunahme insbesondere aufgrund Verrechnungssteuer im Zusammenhang mit der erfolgten Gewinnausschüttung der Axpo Holding AG.
- +4.3 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zunahme
- +3.1 Migrationsamt: Zunahme
- 26.3 Zürcher Verkehrsverbund: Abnahme aufgrund des Wegfalls der Rückführung von Spezialreserven der Verkehrsbetriebe der Stadt Zürich im Vorjahr.
- 13.8 Kantonspolizei: Ende Vorjahr waren die Forderungen gegenüber der Flughafen Zürich AG höher als üblich. Aufgrund der Coronapandemie wurden im Vorjahr mit der Flughafen Zürich AG die Zahlungsmodalitäten neu verhandelt, mit Einigung und Rechnungstellung per Ende November 2020. Deshalb waren per Ende Vorjahr Rechnungen für rund ein halbes Jahr ausstehend.
- 12.2 Universität Zürich: Nach einem Anstieg im Vorjahr aufgrund der Verrechnung von Leistungen im Zusammenhang mit der Covid-19-Diagnostik (insbesondere beim Institut für Medizinische Virologie) bewegen sich diese wieder auf dem Niveau der Vorjahre.
- 7.9 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Abnahme insbesondere aufgrund Fakturierung von forensischen Fällen im November und Dezember des Vorjahres. Aufgrund der Tarpsy-Einführung in der Forensik im Vorjahr konnten die Leistungen der Forensik erst spät im Vorjahr abgerechnet werden, was den Debitorenbestand ansteigen liess.
- 7.8 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abnahme aufgrund der Bezahlung der offenen Vorjahresposten durch das Bundesamt für Umwelt (-6.6 Mio. Franken) und die Sihltal Zürich Uetliberg Bahn (-1.0 Mio. Franken).
- 5.6 Fachstelle Kultur: Gegenüber dem Vorjahr keine offenen Forderungen im Zusammenhang mit Covid-19-Ausfallentschädigungen.
- 5.1 Obergericht: Abnahme
- 4.2 Beiträge an somatische Akutversorgung: Abnahme aufgrund tieferer Rückforderungen an Spitäler.
- 3.1 Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland: Abnahme

Wertberichtigungen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen +8.4 Mio. Franken

- +4.7 Obergericht: Zunahme

Kontokorrente mit Dritten -25.1 Mio. Franken

- 15.3 Zürcher Verkehrsverbund: Abnahme aufgrund des erst im Folgejahr erhaltenen Ausgleichs des Kontokorrentsaldos.
- 9.9 Beiträge Krankenkassenprämien: Abnahme aufgrund Einnahmeüberschuss der SVA Zürich im Vorjahr.

Fiskalforderungen +90.6 Mio. Franken

- +114.1 Steueramt: Zunahme der Steuerguthaben 2017-2021.
- +7.0 Steueramt: Zunahme der offenen Steuerforderungen aus Erbschaftssteuer.
- +4.9 Steueramt: Zunahme der offenen Steuerforderungen aus Nachsteuer und Bussen.
- 35.3 Steueramt: Abnahme der offenen Steuerforderungen aus Staatssteuer.

Transferforderungen +11.2 Mio. Franken

- +16.4 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme aufgrund Nachbelastungen der Gemeinden.
- 4.7 Amt für Wirtschaft und Arbeit – Vollzug Arbeitslosenversicherung: Tiefere Schlusszahlung vom Staatssekretariat für Wirtschaft (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.

Übrige Forderungen -8.3 Mio. Franken

- +3.2 Prävention und Gesundheitsförderung: Zunahme
- 12.1 Fachstelle Integration: Kein Forderungsbestand nach der vom Bund erhaltenen Integrationspauschale im Vorjahr.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte:

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

Fr. 1000	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Differenz R 20/21	
			Δ abs.	Δ %
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte netto	795 209	808 208	12 998	1.6
Nicht überfällig	641 676	641 952	276	0.0
1 - 30 Tage überfällig	64 598	38 968	-25 630	-39.7
31 - 60 Tage überfällig	13 253	18 074	4 821	36.4
61 - 90 Tage überfällig	9 928	9 377	- 552	-5.6
> 90 Tage überfällig	119 367	145 062	25 695	21.5
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	-53 613	-45 224	8 389	15.6

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter: 31 - 60 Tage überfällig +4.8 Mio. Franken

+4.0 Universitätsspital Zürich: Zunahme der überfälligen Forderungen insbesondere aufgrund von Rechnungsbeschwerden der Versicherer, deren Bereinigung je nach Inhalt und Volumen mehr Zeit in Anspruch nimmt.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter: > 90 Tage überfällig +25.7 Mio. Franken

+27.9 Universitätsspital Zürich: Zunahme der überfälligen Forderungen insbesondere aufgrund von Rechnungsbeschwerden der Versicherer, deren Bereinigung je nach Inhalt und Volumen mehr Zeit in Anspruch nimmt .

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

Fr. 1000	per 2020	per 2021	Differenz R 20/21	
			Δ abs.	Δ %
1. Januar	-51 585	-53 613	-2 028	-3.9
Bildung	-9 169	-3 664		
Verbrauch und Auflösung	7 141	12 053		
31. Dezember	-53 613	-45 224	8 389	15.6

Forderungen aus Baurechten:

Fr. 1000	per 31.12.2020	Nominal per 31.12.2021	per 31.12.2020	Diskont per 31.12.2021	per 31.12.2020	Barwert per 31.12.2021
Forderungen aus Baurechten	52 015	51 312	37 813	37 132	14 201	14 179
Fälligkeit ≤ 1 Jahr	703	703	681	680	22	23
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	2 812	2 812	2 713	2 708	99	104
Fälligkeit > 5 Jahre	48 500	47 797	34 420	33 744	14 081	14 053

20. Aktive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Differenz R 20/21	
			Δ abs.	Δ %
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 195 342	1 752 801	557 459	46.6
Personalaufwand	387	272	- 115	-29.8
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	87 354	88 296	942	1.1
Fiskalertrag	356 997	433 039	76 041	21.3
Transfer der Erfolgsrechnung	460 660	976 544	515 884	> 100.0
Finanzaufwand / Finanzertrag	891	225	- 665	-74.7
Übriger betrieblicher Ertrag	259 851	204 322	-55 529	-21.4
Investitionsrechnung	4 054	7 456	3 402	83.9
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	25 148	42 648	17 500	69.6

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand +0.9 Mio. Franken

- +8.7 Prävention und Gesundheitsförderung: Zunahme der Abgrenzungen für Aufwände im Zusammenhang mit Impf- und Testzentren (Coronapandemie).
- 12.5 Zürcher Verkehrsverbund: Abnahme der Abgrenzungen aufgrund Veränderung der provisorischen Leistungsentgeltabrechnungen gegenüber dem Vorjahr.

Fiskalertrag +76.0 Mio. Franken

- +76.0 Steueramt: Zunahme der ausstehenden Ablieferungen der Gemeinden für die Staatssteuererträge 2021. Die Zahlungen treffen jeweils in den Monaten Januar und Februar des Folgejahres ein.

Transfer der Erfolgsrechnung +515.9 Mio. Franken

- +445.6 Finanzverwaltung: Abgrenzungen von Beiträgen des Bundes aufgrund des Covid-19-Härtefallprogramms.
- +52.7 Steueramt: Zunahme der Abgrenzung für den Kantonsanteil am Ertrag der Verrechnungssteuer und Abnahme der ausstehenden Rückforderungen Verrechnungssteuer.
- +12.8 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme der Abgrenzungen von Bundesbeiträgen.
- +9.7 Beitrag Krankenkassenprämien: Zunahme der Abgrenzungen aufgrund von Vorauszahlungen der Sozialversicherungsanstalt des Kantons Zürich.
- +4.9 Altlasten: Zunahme der Abgrenzungen von Bundesbeiträgen im Rahmen der Verordnung über die Abgabe zur Sanierung von Altlasten.
- 9.4 Amt für Jugend und Berufsberatung: Auflösung von Vorjahresabgrenzungen für Krippenausfallentschädigungen im Zusammenhang mit der Coronapandemie.
- 6.7 Fachstelle Kultur: Auflösung von Vorjahresabgrenzungen für Beiträge an private Kulturunternehmen.

Übriger betrieblicher Ertrag -55.5 Mio. Franken

- +7.6 Kantonsspital Winterthur: Zunahme der Abgrenzungen für angefangene Behandlungen (+15.6 Mio. Franken). Aufgrund einer Änderung in der Rechnungslegung werden seit dem Berichtsjahr die Leistungen für die ambulanten Fälle, die am Ende des Jahres noch offen waren, als angefangene Behandlung abgegrenzt. Abnahme der Abgrenzungen für die nicht abgerechneten Leistungen der stationären Behandlungen (-7.7 Mio. Franken).
- 63.8 Universitätsspital Zürich: Abnahme der Abgrenzungen aufgrund Reduzierung der Dauer von stationären Fakturierungen sowie hohen Fakturierungsvolumen im November und Dezember, wodurch die Abgrenzungen reduziert werden konnten.

Investitionsrechnung +3.4 Mio. Franken

- +3.2 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zunahme der Abgrenzung von Investitionsbeiträgen an Gemeinden.

Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung +17.5 Mio. Franken

- +12.4 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zunahme der Abgrenzung für Heimfallrechte.
- +4.5 Strassenfonds: Höhere Abgrenzung gegenüber Vorjahr im Zusammenhang mit per 31. Dezember noch nicht eingegangenen Anteilen der Mineralölsteuer und der LSVA.

21. Vorräte und angefangene Arbeiten

Fr. 1000

	per		Differenz R 20/21	
	31.12.2020	31.12.2021	Δ abs.	Δ %
Vorräte und angefangene Arbeiten	100 241	96 171	-4 070	-4.1
Roh- und Hilfsmaterial	34 362	32 034	-2 328	-6.8
Wertberichtigungen Roh- und Hilfsmaterial	- 17	- 11	6	35.3
Halb- und Fertigfabrikate	16 716	15 090	-1 626	-9.7
Wertberichtigungen Halb- und Fertigfabrikate	-3 518	-3 432	86	2.4
Handelswaren	39 040	39 489	449	1.2
Wertberichtigungen Handelswaren	- 621	- 394	227	36.5
Angefangene Arbeiten	14 246	13 018	-1 228	-8.6
Geleistete Anzahlungen	34	378	344	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Roh- und Hilfsmaterial -2.3 Mio. Franken

- 1.4 Kantonsspital Winterthur: Abnahme aufgrund Reduktion der Bestände im Bereich der Implantate für die Orthopädie sowie der Verbrauchsgüter für die Kardiologie.
- 1.2 Universitätsspital Zürich: Abnahme aufgrund Normalisierung bei der Bevorratung von Schutzmaterialien zur Bewältigung der Coronapandemie.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Handelswaren +0.4 Mio. Franken

- +2.8 Kantonsapotheke Zürich: Zunahme aufgrund von Lageraufbau an Desinfektionsmitteln im Zusammenhang mit der Coronapandemie.
- 1.4 Amt für Militär und Zivilschutz – Materialforum: Abnahme aufgrund Abgabe der Aufgabe als leitender Kanton in Sachen schweizweiter Zivilschutzmaterialbeschaffung. Es wurden nur noch zwingend notwendige Materialeinkäufe vorgenommen.

Angefangene Arbeiten -1.2 Mio. Franken

- 1.0 Lehrmittelverlag: Abnahme aufgrund Fertigstellung diverser Lehrmittelprojekte im Berichtsjahr.

22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)

R 2021 Fr. 1000	Festgelder 90 - 360 Tage	Darlehen	Beteiligungen	Übrige verzinsliche Anlagen	Langfristige Forderungen	Übrige Finanz- anlagen	Buchwert Total
Finanzanlagen per 1.1.	-	173 262	37 910	56 701	4 244	11 326	283 442
Zugänge	500 000	1 133	166	693	272	1 157	503 421
Abgänge	-500 000	- 162	- 206	-15 815	- 5	- 446	-516 633
Verkehrswertanpassungen/ Wertberichtigungen	-	- 57	35 546	- 516	- 46	582	35 510
Umgliederungen	-	-	-	19	- 192	3	- 170
Finanzanlagen per 31.12.	-	174 177	73 416	41 083	4 272	12 622	305 571
- davon kurzfristig	-	131 628	-	11 591	-	863	144 083
- davon langfristig	-	42 548	73 416	29 492	4 272	11 759	161 488
- davon zweckgebunden (Legate)	-	1 293	9 308	35 697	-	2 911	49 209

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

Die Darlehen im Finanzvermögen werden unter Ziffer 24 ausgewiesen.

Die Beteiligungen im Finanzvermögen werden unter Ziffer 25 ausgewiesen.

Erläuterungen zu den Veränderungen 2021:

Beteiligungen +35.5 Mio. Franken

- +33.6 Verkehrswertanpassung bei der ZWZ AG.
- +1.0 Verkehrswertanpassung bei den Beteiligungen des Alfred Werner Legats.
- +0.9 Verkehrswertanpassung beim Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG.
- 0.7 Verkehrswertanpassung bei der Hangenmoos AG.

Übrige verzinsliche Anlagen -15.6 Mio. Franken

- 13.2 Legate: Abgang zweckgebundener Finanzanlagen.
- 1.3 Universitätsspital Zürich: Abgang von Wertpapieren aufgrund von Endfälligkeit.

R 2020 Fr. 1000	Festgelder 90 - 360 Tage	Darlehen	Beteiligungen	Übrige verzinsliche Anlagen	Langfristige Forderungen	Übrige Finanz- anlagen	Buchwert Total
Finanzanlagen per 1.1.	-	134 279	46 451	64 683	4 414	10 451	260 278
Zugänge	240 000	39 278	1 830	1 059	546	2 065	284 778
Abgänge	- 240 000	- 295	- 142	- 8 312	- 39	- 1 323	- 250 110
Verkehrswertanpassungen/ Wertberichtigungen	-	- 1	- 10 230	- 694	- 236	133	- 11 027
Umgliederungen	-	-	-	- 35	- 442	-	- 477
Finanzanlagen per 31.12.	-	173 262	37 910	56 701	4 244	11 326	283 442
- davon kurzfristig	-	131 012	-	15 173	-	311	146 496
- davon langfristig	-	42 250	37 910	41 528	4 244	11 015	136 947
- davon zweckgebunden (Legate)	-	1 238	8 028	49 199	-	2 696	61 162

23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)

Im Rahmen des Cash-Managements (Zahlungsbereitschaft und kurzfristige Liquiditätsbewirtschaftung) werden Geldmarkt- und Festgeldanlagen mit Dritten abgeschlossen. Im Berichtsjahr wurden dreizehn derartige Geschäfte im Umfang von insgesamt 950 Mio. Franken (Vorjahr: zwölf über 1.0 Mrd. Franken) getätigt.

Die Bonität der Gegenpartei lag zum Abschlusszeitpunkt zwischen AA+ und A- gemäss offiziellem Rating einer internationalen Ratingagentur (Standard & Poor's, Fitch, Moody's) bzw. der Zürcher Kantonalbank und damit im Investment-Grade (AAA bis BBB-).

24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)

per 31.12.2021 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Finanzvermögen	131 628 418	776 969	41 771 224	174 176 610
Verkehrsbetriebe Zürich VBZ, Zürich	130 000 000	–	–	130 000 000
Miteigentümerschaft «The Circle» bestehend aus Flughafen Zürich AG, Kloten und Swiss Life AG, Zürich	–	–	40 000 000	40 000 000
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	545 335	672 650	–	1 217 985
Aktionärsdarlehen an die Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG (ZRR)	–	–	1 000 000	1 000 000
Apotheke im KSW AG, Winterthur	–	–	771 224	771 224
Darlehen an Gesundheits- und Impfzentrum AG, Winterthur	500 000	–	–	500 000
Genossenschaft ZFV Unternehmungen, Zürich	375 401	–	–	375 401
Darlehen des Fonds für einen wohltätigen Zweck	124 587	81 200	–	205 787
Studiendarlehen der Härtefallkasse Universität	120 400	–	–	120 400
Darlehen des 2018 aufgelösten Fonds für Kranke des Universitätsspitals, die seit dem durch das Universitätsspital Zürich verwaltet werden	72 200	–	–	72 200
Personaldarlehen der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich	15 250	16 869	–	32 119
Verein Mehrspur, Zürich	6 250	6 250	–	12 500
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule der Künste	750	–	–	750
Wertberichtigungen	– 131 756	–	–	– 131 756

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

per 31.12.2020 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Finanzvermögen	131 011 680	835 176	41 415 000	173 261 856
Verkehrsbetriebe Zürich VBZ, Zürich	130 000 000	–	–	130 000 000
Miteigentümerschaft «The Circle» bestehend aus Flughafen Zürich AG, Kloten und Swiss Life AG, Zürich	–	–	40 000 000	40 000 000
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	452 446	758 825	–	1 211 271
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
Genossenschaft ZFV Unternehmungen, Zürich	375 401	–	–	375 401
Darlehen des Fonds für einen wohltätigen Zweck	54 727	40 500	–	95 227

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2020 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Studiendarlehen der Härtefallkasse Universität	87 100	–	–	87 100
Darlehen des 2018 aufgelösten Fonds für Kranke des Universitätsspitals, die seit dem durch das Universitätsspital Zürich verwaltet werden	72 200	–	–	72 200
Briner, Bassersdorf	29 000	–	–	29 000
Personaldarlehen der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich	4 249	21 851	–	26 100
Verein Mehrspur, Zürich	6 250	12 500	–	18 750
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule der Künste	3 500	1 500	–	5 000
Darlehen des Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei	1 663	–	–	1 663
Wertberichtigungen	– 74 856	–	–	– 74 856

25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)

in Franken	Zuständige Einheit ¹⁾	per 31.12.2020	Buchwert per 31.12.2021	Anteil per 31.12.2020	Kanton Zürich per 31.12.2021	Aktien-/ Genossen- schaftskapital	Anzahl Rechte	Typ ²⁾	Nominal
Beteiligungen Finanzvermögen		37 909 738	73 416 391						
ZWZ AG, Zürich ³⁾	X1	19 325 979	52 903 726	60.00%	60.00%	2 000 000	1 200 000	NA	1
Hangenmoos AG, Wädenswil	FD	6 707 709	5 992 949	8.33%	8.33%	4 500 000	3 750	NA	100
Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG, Rüti	KSW	1 877 643	2 785 305	40.00%	40.00%	1 000 000	400 000	NA	1
Zoo Zürich AG, Zürich	FD	1 312 500	1 387 500	12.50%	12.50%	3 500 000	8 750	NA	50
Diverse Kleinstbeteiligungen (Zentralbibliothek)	ZB	553 793	705 143	0.00%	0.00%	–	–	NA / IA	–
Technopark Winterthur AG, Winterthur ⁴⁾	VD	100 000	329 171	5.98%	5.98%	11 700 000	7 000	NA	100
Parking Neu-Oerlikon AG, Zürich	BD	4 200	4 200	2.10%	2.10%	200 000	42	NA	100
Genossenschaft Hoch-Etzel, Feusisberg ⁵⁾	FD	–	–	0.60%	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Alfred Werner Legats ⁶⁾	UZH	5 698 975	6 689 252	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen der Erbschaft Max Kühn ⁶⁾	UZH	1 029 546	1 233 335	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Bertha Meierhofer Fonds ⁶⁾	UZH	497 916	459 253	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Dr. Fritz Bek Fonds ⁶⁾	BI	334 832	412 906	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Issekutz Fonds ⁶⁾	UZH	279 895	313 451	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Ida de Pottère-Leupold und Dr. iur. Erik de Pottère Fonds ⁶⁾	UZH	186 750	200 200	–	–	–	–	–	–

¹⁾ BD = Baudirektion, BI = Bildungsdirektion, FD = Finanzdirektion, KSW = Kantonsspital Winterthur, UZH = Universität Zürich, VD = Volkswirtschaftsdirektion, X1 = Universitätsspital Zürich und Kantonsspital Winterthur, ZB = Zentralbibliothek

²⁾ NA = Namenaktien, AS = Anteilscheine, IA = Inhaberaktien

³⁾ Durchführung Bewertung nach DCF-Methode. Aufwertung im Berichtsjahr von 33.6 Mio. Franken

⁴⁾ Neubewertung nach der Ertragswertmethode

⁵⁾ Rückgabe (Schenkung) der Beteiligung in 2020 unter einjähriger Frist auf den 31.12.2021

⁶⁾ Für Zwecke der Legate ohne eigene Rechtspersönlichkeit gebundenes Finanzvermögen. Die Buchwerte entsprechen den am Abschlussstichtag gültigen Börsenkursen.

26. Sachanlagen (Finanzvermögen)

R 2021 Fr. 1000	Grundstücke unbebaut	Gebäude inkl. Grundstücke bebaut	Mobilien	Anlagen im Bau	Anzahlungen	übrige Sachanlagen	Buchwert Total
Stand per 1.1.	642 901	718 894	908	–	90	–	1 362 793
Zugänge	1 753	7 610	154	–	–	–	9 516
Übertragungen vom VV	2 815	511	134	–	–	–	3 459
Abgänge	– 14 353	– 9 493	– 134	–	–	–	– 23 980
Übertragungen ins VV	– 10 449	– 66 480	–	–	–	–	– 76 929
Verkehrswertanpassungen	– 29 047	812	–	–	–	–	– 28 235
Umgliederungen	4 120	– 4 120	–	–	–	–	–
Stand per 31.12.	597 739	647 734	1 062	–	90	–	1 246 626
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	–	–	–
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–	–	–
– davon erhaltene und aktivierte Baurechte	–	–	–	–	–	–	–
– davon an Dritte gewährte Baurechte	84 122	38 347	–	–	–	–	122 469

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2021:

Grundstücke unbebaut –45.2 Mio. Franken

- +7.8 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Umgliederung aus der Kategorie «Gebäude inkl. Grundstücke bebaut».
- 28.0 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Korrektur der Verkehrswertberechnung des PJZ Baufeld III.
- 11.1 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Abgang durch Verkäufe.
- 9.4 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Übertragungen ins Verwaltungsvermögen.
- 3.8 Strassenfonds: Umgliederung in die Kategorie «Gebäude inkl. Grundstücke bebaut».

Gebäude inkl. Grundstücke bebaut –71.2 Mio. Franken

- +4.8 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Zugang insbesondere durch Käufe.
- +3.8 Strassenfonds: Umgliederung aus der Kategorie «Grundstücke unbebaut».
- 66.5 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Übertragung der Liegenschaft und Grundstück Zürich, Zollstrasse 20/36 ins Verwaltungsvermögen.
- 7.8 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Umgliederung in die Kategorie «Grundstücke unbebaut».
- 3.2 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Abgang durch Verkäufe.

R 2020 Fr. 1000	Grundstücke unbebaut	Gebäude inkl. Grundstücke bebaut	Mobilien	Anlagen im Bau	Anzahlungen	übrige Sachanlagen	Buchwert Total
Stand per 1.1.	478 058	752 667	647	–	90	–	1 231 461
Zugänge	10 459	371	263	–	–	–	11 093
Übertragungen vom VV	392	–	514	–	–	–	906
Abgänge	– 14 965	– 9 719	– 516	–	–	–	– 25 200
Übertragungen ins VV	– 1 743	– 3 031	–	–	–	–	– 4 774
Verkehrswertanpassungen	161 853	– 12 546	–	–	–	–	149 307
Umgliederungen	8 847	– 8 847	–	–	–	–	–
Stand per 31.12.	642 901	718 894	908	–	90	–	1 362 793
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	–	–	–
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–	–	–
– davon erhaltene und aktivierte Baurechte	–	–	–	–	–	–	–
– davon an Dritte gewährte Baurechte	84 119	51 957	–	–	–	–	136 076

27. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)

R 2021 Fr. 1000	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	übrige Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Mobilien	Anlagen in Bau	übrige Sach- anlagen	Total
Anschaffungskosten									
Stand per 1.1.	1 295 324	2 211 213	347 430	9 897	10 597 685	1 836 034	1 491 769	17 421	17 806 773
Zugänge	588	142 645	762	2 405	42 205	114 521	613 394	419	916 939
Übertragungen vom FV	63 588	11	–	–	13 330	–	–	–	76 929
Abgänge	– 0	– 17 204	–	– 474	– 141 973	– 88 316	– 4 718	–	– 252 685
Übertragungen ins FV (*)	– 2	– 2 916	–	–	– 1 955	– 3 093	–	–	– 7 966
Umgliederungen	341	–	1 018	8 933	708 555	43 933	– 764 585	–	– 1 805
Stand per 31.12.	1 359 840	2 333 749	349 210	20 761	11 217 846	1 903 078	1 335 860	17 839	18 538 184
Kumulierte Abschreibungen									
Stand per 1.1.	– 78 362	– 932 004	– 118 899	– 5 661	– 6 144 609	– 1 350 546	– 264	– 724	– 8 631 069
Abschreibungen	– 1 297	– 57 468	– 3 969	– 631	– 253 829	– 138 292	– 581	– 226	– 456 294
Abgänge	0	4 975	–	34	115 595	86 967	–	–	207 572
Übertragungen ins FV (*)	–	103	–	–	1 445	2 959	–	–	4 507
Wertaufholungen	–	–	–	–	2 068	–	–	–	2 068
Umgliederungen	–	–	–	–	– 11	–	– 4	–	– 15
Stand per 31.12.	– 79 659	– 984 394	– 122 869	– 6 257	– 6 279 341	– 1 398 911	– 849	– 950	– 8 873 231
Buchwert per 31.12.	1 280 181	1 349 355	226 341	14 504	4 938 506	504 167	1 335 011	16 889	9 664 953
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	273 781	5 348	–	–	279 129
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–	–	–	–	–
– davon erhaltene und aktivierte Baurechte	–	–	–	–	–	–	–	–	–
– davon an Dritte gewährte Baurechte	193	–	–	–	–	–	–	–	193
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	–	– 97 864	– 70 969	– 3 221	– 413 708	– 64 572	– 17 235	– 6 316	– 673 885
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	– 2	– 2 813	–	–	– 511	– 134	–	–	– 3 459

Im Sachanlagenspiegel nicht enthalten sind Anschaffungen mit investivem Charakter im Betrag von 0.2 Mio. Franken, welche über Rücklagen gemäss § 17 Abs. 3 Finanzcontrollingverordnung finanziert sind. Derartige Anschaffungen werden über die Erfolgsrechnung und nicht über die Investitionsrechnung gebucht.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2021:

Grundstücke – Anschaffungskosten +64.5 Mio. Franken

- +53.2 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zunahme aufgrund Übertragung des Grundstücks Zollstrasse 20/36, Zürich, ins «Verwaltungsvermögen».
- +5.5 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zunahme aufgrund Übertragung des Grundstücks Sihlstrasse 25, Adliswil, ins «Verwaltungsvermögen».

Strassen – Anschaffungskosten +122.5 Mio. Franken

- +142.5 Tiefbauamt: Zugänge von Staatsstrassen, Fussgängeranlagen und Radwegen.
- 12.2 Tiefbauamt: Abgang aufgrund Verschrottung bei den Nationalstrassen.
- 5.0 Tiefbauamt: Abgang aufgrund Verschrottung bei den Staatsstrassen.

Strassen – Kumulierte Abschreibungen –52.4 Mio. Franken

- +5.0 Tiefbauamt: Abgänge von kumulierten Abschreibungen aufgrund Verschrottung bei den Staatsstrassen.
- 57.5 Tiefbauamt: Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Übriger Tiefbau – Anschaffungskosten +10.9 Mio. Franken

- +7.5 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» aufgrund Inbetriebnahme.

Hochbauten, Gebäude – Anschaffungskosten +620.2 Mio. Franken

- +263.4 Hochbauten der Universität Zürich: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +250.8 Kantonsspital Winterthur: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen in Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +123.4 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +51.8 Universitätsspital Zürich: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +15.8 Tiefbauamt: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +13.3 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zunahme aufgrund Übertragung der Liegenschaft Zollstrasse 20/36, Zürich, ins «Verwaltungsvermögen».
- +11.4 Hochbauten der Universität Zürich: Zugänge.
- +10.1 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge.
- +9.1 Tiefbauamt: Zugänge.
- +5.1 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zugänge.
- 69.8 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abgänge aufgrund Ausbuchungen werterhaltender Bestandteile im Zusammenhang mit der Aktivierung von Ersatzinvestitionen.
- 67.9 Hochbauten der Universität Zürich: Abgänge aufgrund Ausbuchungen werterhaltender Bestandteile im Zusammenhang mit der Aktivierung von Ersatzinvestitionen.

Hochbauten, Gebäude – Kumulierte Abschreibungen –134.7 Mio. Franken

- +115.6 Abgänge von kumulierten Abschreibungen infolge Abriss bzw. Verschrottungen von nicht mehr benötigten Anlagen.
- 253.8 Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Mobilien – Anschaffungskosten +67.0 Mio. Franken

- +49.3 Universität Zürich: Zugänge.
- +23.8 Universitätsspital Zürich: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +23.4 Kantonspolizei: Zugänge.
- +11.8 Amt für Informatik: Zugänge.
- +9.8 Universität Zürich: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +6.6 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zugänge.
- +5.7 Kantonsspital Winterthur: Zugänge.
- 88.3 Abgänge aufgrund Verschrottung von nicht mehr benötigten abbeschriebenen Anlagen bei diversen Direktionen.

Mobilien – Kumulierte Abschreibungen –48.4 Mio. Franken

- +87.0 Abgänge von kumulierten Abschreibungen infolge Verschrottung von nicht mehr benötigten abbeschriebenen Anlagen.
- 138.3 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Anlagen im Bau – Anschaffungskosten –155.9 Mio. Franken
+128.3 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: übrige Zugänge Hochbauten.
+115.6 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge Hochbauten für das PJZ Polizei- und Justiz-Zentrum.
+109.3 Hochbauten der Universität Zürich: Zugänge Hochbauten.
+88.3 Universitätsspital Zürich: Zugänge Hochbauten.
+35.7 Kantonsspital Winterthur: Zugänge Hochbauten.
+31.0 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge Hochbauten für die Kantonsschule Bülrain, Winterthur.
+24.0 Universitätsspital Zürich: Zugänge Mobilien.
+23.2 Sportfonds: Zugänge Hochbauten für das Sportzentrum Kerenzerberg.
+18.8 Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland: Zugänge Hochbauten.
+9.8 Universität Zürich: Zugänge Mobilien.
+9.5 Kantonsspital Winterthur: Zugänge Mobilien.
+4.7 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zugänge übriger Tiefbau und Wasserbau.
+4.7 Kantonspolizei: Zugänge Mobilien.
+4.0 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zugänge Mobilien.
–764.6 Umgliederungen in die verschiedenen Anlageklassen aufgrund Inbetriebnahme.

R 2020
Fr. 1000

	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	übrige Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Mobilien	Anlagen in Bau	übrige Sachanlagen	Total
Anschaffungskosten									
Stand per 1.1.	1 300 397	2 186 521	353 675	8 921	10 271 468	1 749 784	1 226 859	16 989	17 114 615
Zugänge	861	96 710	2 315	976	184 985	101 107	601 625	397	988 976
Übertragungen vom FV	4 508	265	–	–	0	–	–	–	4 774
Abgänge	– 49	– 71 956	– 8 560	–	– 150 166	– 63 793	– 3 214	–	– 297 738
Übertragungen ins FV (*)	– 87	– 328	–	–	–	– 3 306	–	– 57	– 3 777
Umgliederungen	– 10 306	–	–	–	291 398	52 242	– 333 502	92	– 77
Stand per 31.12.	1 295 324	2 211 213	347 430	9 897	10 597 685	1 836 034	1 491 769	17 421	17 806 773
Kumulierte Abschreibungen									
Stand per 1.1.	– 19 175	– 886 551	– 118 038	– 5 489	– 6 014 724	– 1 274 529	– 264	– 463	– 8 319 232
Abschreibungen	– 59 236	– 54 510	– 4 703	– 172	– 249 217	– 138 851	–	– 261	– 506 951
Abgänge	49	8 847	3 842	–	119 161	60 251	3	–	192 153
Übertragungen ins FV (*)	–	80	–	–	–	2 792	–	0	2 871
Wertaufholungen	–	131	–	–	206	2	–	–	339
Umgliederungen	– 0	–	–	–	– 35	– 210	– 3	–	– 249
Stand per 31.12.	– 78 362	– 932 004	– 118 899	– 5 661	– 6 144 609	– 1 350 546	– 264	– 724	– 8 631 069
Buchwert per 31.12.	1 216 963	1 279 209	228 531	4 236	4 453 076	485 488	1 491 505	16 697	9 175 704
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	286 692	6 694	–	–	293 386
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–	–	–	–	–
– davon erhaltene und aktivierte Baurechte	–	–	–	–	–	–	–	–	–
– davon an Dritte gewährte Baurechte	171	–	–	–	–	–	–	–	171
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	–	– 80 735	– 72 083	– 543	– 175 646	– 297 355	– 29 355	– 6 126	– 661 843
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	– 87	– 248	–	–	–	– 514	–	– 57	– 906

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

28. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)

R 2021 Fr. 1000	Software	Lizenzen, Rechte	Anlagen in Realisierung	übrige immateri- elle Anla- gen	Total
Anschaffungskosten					
Stand per 1.1.	351 990	414	17 922	-	370 326
Zugänge	24 815	-	21 958	-	46 773
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-
Abgänge	-36 764	-	-1 728	-	-38 493
Übertragungen ins FV (*)	-	-	-	-	-
Umgliederungen	10 823	-	-9 002	-	1 820
Stand per 31.12.	350 863	414	29 150	-	380 427
Kumulierte Abschreibungen					
Stand per 1.1.	-279 946	-	-	-	-279 946
Abschreibungen	-26 753	-	-	-	-26 753
Abgänge	30 325	-	-	-	30 325
Übertragungen ins FV (*)	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-276 374	-	-	-	-276 374
Buchwert per 31.12.	74 489	414	29 150	-	104 053
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-
- davon selbsterstellte Anlagen	-	-	2 601	-	2 601
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	- 199	-	-	-	- 199
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-

Im Berichtsjahr wurden 0.1 Mio. Franken (Vorjahr: 0.1 Mio. Franken) nicht aktivierbaren Vorleistungen von selbsterstellten immateriellen Vermögenswerten getätigt.

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2021:

Software – Anschaffungswerte –1.1 Mio. Franken

+9.5 Kantonspolizei: Zugänge.

+5.0 Obergericht: Zugänge.

+9.0 Umgliederungen aus der Kategorie „Anlagen in Realisierung“ aufgrund Inbetriebnahme.

-18.1 Notariate: Abgänge.

-6.5 Universitätsspital: Abgänge.

-6.3 Zürcher Verkehrsverbund: Abgänge.

Software – kumulierte Abschreibungen +3.6 Mio. Franken

+18.1 Notariate: Abgänge.

+6.5 Universitätsspital: Abgänge.

-26.8 Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen in Realisierung – Anschaffungswerte +11.2 Mio. Franken

+22.0 Zugänge bei verschiedenen Einheiten.

-9.0 Umgliederungen in die Kategorie „Anlagen in Realisierung“ aufgrund Inbetriebnahme.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

R 2020
Fr. 1000

	Software	Lizenzen, Rechte	Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anla- gen	Total
Anschaffungskosten					
Stand per 1.1.	318 610	414	23 167	-	342 190
Zugänge	14 825	-	15 838	-	30 663
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-
Abgänge	-2 781	-	- 87	-	-2 868
Übertragungen ins FV (*)	-	-	-	-	-
Umgliederungen	21 337	-	-20 996	-	342
Stand per 31.12.	351 990	414	17 922	-	370 326
Kumulierte Abschreibungen					
Stand per 1.1.	-252 648	-	- 748	-	-253 396
Abschreibungen	-29 098	-	-	-	-29 098
Abgänge	2 563	-	-	-	2 563
Übertragungen ins FV (*)	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-
Umgliederungen	- 764	-	748	-	- 16
Stand per 31.12.	-279 946	-	-	-	-279 946
Buchwert per 31.12.	72 043	414	17 922	-	90 379
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-
- davon selbsterstellte Anlagen	-	-	241	-	241
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanz- ziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	- 172	-	-	-	- 172
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-

29. Darlehen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000

	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
			Δ abs.	Δ %
Stand 1.1.	407 903	413 951	6 048	1.5
Zugänge	21 958	180 013		
Abgänge	-17 571	-45 152		
Wertberichtigungen	1 661	1 163		
Umgliederungen	-	-		
Stand 31.12.	413 951	549 973	136 023	32.9

Erläuterungen zu den Bewegungen 2021:

Zugänge +180.0 Mio. Franken

+172.8 Gewährung von Darlehen im Rahmen des Covid-19-Härtefallprogramms.

+5.8 Gewährung von Wohnbaudarlehen.

+1.0 Gewährung von Ausbildungsdarlehen.

Abgänge -45.2 Mio. Franken

-28.1 Rückzahlung von Darlehen, die aus der Umwandlung altrechtlicher Investitionsbeiträge durch Spitäler und psychiatrische Kliniken entstanden waren.

-9.8 Rückzahlung von Darlehen, die im Rahmen des Covid-19-Härtefallprogramms ausbezahlt wurden.

-6.1 Rückzahlungen von gewährten Wohnbaudarlehen.

Wertberichtigungen +1.2 Mio. Franken

+2.8 Abnahme der Wertberichtigung des ans Kinderspital Zürich gewährten Darlehens.

-1.7 Bildung von Wertberichtigungen auf Darlehen, die im Rahmen des Covid-19-Härtefallprogramms ausbezahlt wurden.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

30. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)

per 31.12.2021 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Verwaltungsvermögen	17 422 316	76 721 122	455 829 841	549 973 278
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse ¹⁾	300 000	50 000	187 388 100	187 738 100
1 280 Darlehen an private Unternehmungen (Covid-19-Härtefallprogramm)	1 187 279	33 566 157	125 054 899	159 808 334
Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger zur Förderung des Wohnungsbaus	5 495 793	26 363 138	80 785 168	112 644 099
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich, Zürich	–	–	25 000 000	25 000 000
Kinderspital Zürich ²⁾	2 536 673	7 272 236	8 000 906	17 809 815
Spital Männedorf AG ²⁾	808 109	3 398 967	6 808 186	11 015 262
Spital Bülach ²⁾	–	–	10 380 050	10 380 050
Schulthess Klinik ²⁾	6 000 000	–	–	6 000 000
Stiftung Zürcher Reha-Zentren ²⁾	–	–	4 995 381	4 995 381
SLSP Swiss Library Service Platform AG, Zürich	461 540	1 846 160	892 299	3 199 999
Privatklinik Lindberg	–	–	2 260 000	2 260 000
Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich (ImmoRSS), Zürich	–	402 000	1 474 000	1 876 000
4 Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Covid-19-Härtefallprogramm)	–	1 403 916	49 784	1 453 700
Darlehen an diverse Verkehrsbetriebe	312 059	752 506	286 128	1 350 693
Darlehen für Sanierung und Erweiterung des Baumeister Kurszentrums	61 680	246 720	925 200	1 233 600
PZB Pro Zürcher Berggebiet ³⁾	–	–	1 173 000	1 173 000
57 Ausbildungsdarlehen (inkl. Wertberichtigung)	192 516	802 656	23 406	1 018 579
MCH Group AG: Theater 11	66 667	266 667	333 334	666 667
Axsana AG, Zürich	–	350 000	–	350 000

¹⁾ Davon:

5.1 Mio. Franken Betriebshilfedarlehen des Kantons, 182.7 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 50.2 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.

per 31.12.2020 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Verwaltungsvermögen	12 709 491	56 228 828	345 012 250	413 950 569
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse ¹⁾	–	350 000	187 527 584	187 877 584
Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger zur Förderung des Wohnungsbaus	6 334 209	24 374 229	82 284 895	112 993 333
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich, Zürich	–	–	25 000 000	25 000 000
Spital Bülach ²⁾	1 749 144	6 772 906	13 607 144	22 129 194
Schulthess Klinik ²⁾	–	4 299 373	14 572 176	18 871 549
Kinderspital Zürich ²⁾	2 562 573	10 036 333	4 927 169	17 526 075
Spital Männedorf AG ²⁾	885 174	6 772 906	4 242 356	11 900 436
Stiftung Zürcher Reha-Zentren ²⁾	–	–	4 995 381	4 995 381
SLSP Swiss Library Service Platform AG, Zürich	430 768	1 846 160	923 071	3 199 999
Privatklinik Lindberg	–	–	2 260 000	2 260 000
Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich (ImmoRSS), Zürich	–	–	1 876 000	1 876 000
Darlehen an diverse Verkehrsbetriebe	477 095	886 113	299 544	1 662 752

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2020 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen für Sanierung und Erweiterung des Baumeister Kurszentrums	61 680	246 720	986 880	1 295 280
PZB Pro Zürcher Berggebiet ³⁾	–	–	1 094 000	1 094 000
MCH Group AG: Theater 11	66 667	266 667	400 000	733 333
23 Ausbildungsdarlehen (inkl. Wertberichtigung)	142 181	277 421	16 050	435 653
Darlehen an Verein Schwarzwildgewöhnungsgatter SWGG, Heurüti/Elgg ZH	–	100 000	–	100 000

- 1) Davon:
5.0 Mio. Franken Betriebshilfedarlehen des Kantons,
182.8 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 75.4 Mio. Franken in Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge aufgrund der seit 2012 geltenden
Spitalfinanzierung.
- 3) Davon:
0.7 Mio. Franken Investitionsdarlehen des Kantons,
0.4 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.

31. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Stand 1.1.	3 043 158	3 021 451	– 21 707	–0.7
Zugänge	27	333		
Abgänge	– 21 260	– 19		
Übertragungen ins FV	– 700	–		
Wertberichtigungen	5 998	– 344		
Umgliederungen	– 5 772	–		
Stand 31.12.	3 021 451	3 021 422	– 30	–0.0

Erläuterungen zu den Bewegungen 2021 (in Mio. Franken):

Zugänge 0.3 Mio. Franken:

+0.2 Kanton hat sich an Kapitalerhöhung der Widstud-Betriebsgesellschaft AG, Zürich beteiligt.

Wertberichtigungen –0.3 Mio. Franken:

+0.2 Im Berichtsjahr erfolgte eine Überprüfung der Berechnung der Verkehrswerte der Beteiligungen an diversen Kulturunternehmungen, weshalb die bestehenden Wertberichtigungen reduziert wurden.

–0.7 Abwertung der Beteiligung an MCH Group AG auf den aktuellen Verkehrswert.

32. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000

Beteiligungen Verwaltungsvermögen	Zuständige Einheit ¹⁾	per		Anteil Kanton Zürich per		Anschaffungs- wert	Verkehrs- wert ²⁾ per	Aktien-/ Dotations-/ Genossenschafts- kapital	Anzahl Rechte	Typ ³⁾	Nominal
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021						
Beteiligungen Verwaltungsvermögen		3 021 451	3 021 422			3 029 539					
Zürcher Kantonalbank, Zürich	FD	2 425 000	2 425 000	100.0%	100.0%	2 425 000	–	2 425 000	–	andere	–
Flughafen Zürich AG, Kloten	VD	505 926	505 926	33.3%	33.3%	505 926	1 679 394	307 019	10 233 965	NA	10
Axpo Holding AG, Baden	BD	67 865	67 865	18.3%	18.3%	67 865	67 865	370 000	6 786 490	NA	10
Abraxas Informatik AG, St. Gallen	FD	5 050	5 050	42.4%	42.4%	5 050	–	19 744	83 750	NA	100
Forchbahn AG, Zürich	VD	3 000	3 000	24.6%	24.6%	3 000	–	12 207	6 000	VZ	500
Zürichsee-Schiffahrtsgesellschaft AG (ZSG), Zürich	VD	2 433	2 433	22.1%	22.1%	2 433	–	11 000	24 330	NA	100
Sihltal Zürich Uetliberg Bahn SZU AG, Zürich	VD	2 312	2 312	23.8%	23.8%	2 312	–	9 724	23 123	NA	100
MCH Group AG, Basel ⁴⁾	FD	2 880	2 160	1.6%	1.6%	7 928	2 160	148 694	240 000	NA	10
Schweizerische Nationalbank, Bern	FD	1 300	1 300	5.2%	5.2%	1 300	27 248	25 000	5 200	NA	250
Speicherbibliothek AG, Büron	ZB	1 000	1 000	16.3%	16.3%	1 000	1 000	6 150	10 000	NA	100
Forchbahn AG, Zürich	VD	852	852	7.0%	7.0%	852	–	12 207	1 704	NA	500
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich, Zürich ⁵⁾	FD	663	702	6.0%	6.0%	1 950	702	6 500	3 900	NA	100
Widstud-Betriebsgesellschaft AG, Zürich ⁶⁾	BD	300	500	75.0%	28.2%	500	–	1 775	50 000	NA	10
ZürichHolz AG, Wetzikon	BD	429	429	20.2%	20.2%	429	–	2 120	858	NA	500
Aargau Verkehr AG, Aarau	VD	407	407	2.2%	2.2%	815	407	18 824	81 480	NA	5
Diverse Spin-off Firmen (Universität Zürich) ⁸⁾	UZH	326	390	<10%	<10%	411	–	–	4 032 684	NA	–
Schweizerische Südostbahn AG, St. Gallen	VD	340	340	3.8%	3.8%	340	–	8 925	340 200	NA	1
Schweizer Salinen AG, Pratteln	FD	306	306	12.2%	12.2%	306	–	11 164	1 361	NA	1 000
Verkehrsbetriebe Zürichsee und Oberland (VZO) AG, Grüningen	VD	300	300	37.5%	37.5%	300	–	800	300	NA	1 000

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Fr. 1000

	Zuständige Einheit ¹⁾	per		Anteil Kanton Zürich per		Anschaffungswert	Verkehrswert ²⁾ per 31.12.2021	Aktien-/Dotations-/Genossenschaftskapital	Anzahl Rechte	Typ ³⁾	Nominal
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021						
SLSP Swiss Library Service Plattform AG, Zürich	X1	160	160	30.8%	30.8%	160	–	520	160 000	NA	1
TMF Extraktionswerk AG, Kirchberg ⁵⁾	GD	–	148	12.3%	12.3%	148	–	1 200	490	NA	300
Opernhaus Zürich AG, Zürich ⁶⁾	JI	–	112	2.0%	2.0%	180	112	8 808	200	NA	900
Lehrmittelverlag Zürich AG, Zürich ⁹⁾	BI	100	100	100.0%	100.0%	100	–	100	100	NA	1 000
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkassa Genossenschaft, Lindau	BD	100	100	65.0%	64.9%	100	–	154	1 000	AS	100
Unitecra AG, Zürich	UZH	100	100	33.3%	33.3%	100	–	300	1 000	NA	100
Limmattalbahn AG, Zürich	VD	75	75	75.0%	75.0%	75	–	100	750	NA	100
Theater am Neumarkt AG, Zürich ⁹⁾	JI	0	68	16.1%	16.1%	68	68	420	135	NA	500
Cantosana AG, Bern	GD	50	50	37.8%	37.8%	50	–	132	500	NA	100
BG OST-SUED Bürgschaftsgenossenschaft für KMU, St. Gallen	VD	50	50	2.6%	2.6%	50	–	1 929	50 000	AS	1
Gesundheits- und Impfzentrum WIN AG, Winterthur ⁹⁾	KSW	–	50	0.0%	0.0%	50	–	100	5 000	NA	10
Molecular Partners AG, Schlieren ^{11) 12)}	UZH	40	40	1.4%	1.2%	40	7 114	3 215	399 200	NA	0
Business Tools AG, Zürich	X2	33	33	66.7%	66.7%	33	–	100	666	NA	100
öV Preis- und Vertriebssystemgesellschaft AG, Bern	ZVV	18	18	9.0%	9.0%	18	–	1 000	18 000	NA	1
VBG Verkehrsbetriebe Glattal AG, Opfikon	VD	10	10	4.3%	4.3%	10	–	230	10	NA	1 000
Schauspielhaus Zürich AG, Zürich ⁹⁾	JI	0	10	12.7%	12.7%	400	10	1 500	400	NA	500
Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich	JI	10	10	2.2%	2.1%	10	–	470	100	AS	100
Kuros Biosciences AG, Schlieren ¹²⁾	UZH	6	6	0.0%	0.0%	6	11	3 281	5 759	NA	0
READ-COOP SCE mit beschränkter Haftung, Innsbruck, Österreich	JI	6	6	16.7%	16.7%	6	–	34	20	AS	250
Genossenschaft Tarifverbund Ostwind, St.Gallen	VD	2	2	4.0%	4.0%	2	–	50	1	AS	2 000
Ofac Genossenschaft, Genf	GD	1	1	0.0%	0.0%	1	–	3 507	2	AS	500
eOperations Schweiz AG, Bern	FD	0	0	0.1%	0.1%	0	–	100	1	NA	100
BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS), Zürich	JI	–	–	100.0%	0.0%	–	–	–	–	andere	–
Gebäudeversicherung Kanton Zürich, Zürich	DS	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Sozialversicherungsanstalt des Kantons Zürich (SVA Zürich), Zürich	DS	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Zentrum für Gehör und Sprache (ZGSZ), Zürich	BI	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ), Zürich	BD	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie Genossenschaft, Basel	FD	–	–	25.0%	25.0%	–	–	500	1	andere	–
Gleis-Genossenschaft Ristet-Bergmoos, Birmensdorf	BD	–	–	22.1%	22.1%	21	–	95	21	AS	1 000
Schweizer Bibliotheksdienst Genossenschaft, Bern	BI	–	–	16.2%	16.3%	151	–	931	1 510	AS	100
Selfin Invest AG, Pratteln	FD	–	–	14.7%	14.7%	–	–	10 000	1 468	NA	1 000
Startzentrum Zürich Genossenschaft, Zürich	VD	–	–	5.0%	5.0%	20	–	402	10	AS	2 000
Landwirtschaftliche Maschinen-genossenschaft Wülflingen und Umgebung, Winterthur	BD	–	–	4.9%	4.9%	1	–	10	5	AS	100
Genossenschaft Au-Konsortium, Wädenswil	ZHAW	–	–	0.3%	0.3%	10	–	3 200	2	AS	5 000
SAir Group AG in Nachlassliquidation, Zürich	FD	–	–	0.0%	0.0%	–	–	877 421	1	NA	69
SKYGUIDE, Schweizerische Aktiengesellschaft für zivile und militärische Flugsicherung, Meyrin	VD	–	–	0.0%	0.0%	13	–	141 120	1 250	NA	10

¹⁾ BD = Baudirektion, BI = Bildungsdirektion, DS = Sicherheitsdirektion, FD = Finanzdirektion, GD = Gesundheitsdirektion, JI = Direktion der Justiz und des Innern, KSW = Kantonsspital Winterthur, UZH = Universität Zürich, VD = Volkswirtschaftsdirektion, X1 = Universität Zürich, Zentralbibliothek, Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften und Zürcher Hochschule der Künste, X2 = Universität Zürich und Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, ZB = Zentralbibliothek, ZHAW = Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, ZVV = Zürcher Verkehrsverbund

²⁾ Angabe des Verkehrswertes erfolgt nur für die Beteiligungen, für die öffentlich notierte Marktpreise (Börsenkurse) existieren.

³⁾ NA = Namenaktien, AS = Anteilscheine, VZ = Vorzugsaktien

⁴⁾ Wertminderung auf Verkehrswert.

⁵⁾ Werterhöhung auf Anschaffungswert oder wenn tiefer liegend auf Verkehrswert.

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

⁷⁾ Neue Anteilsscheine im Umfang von Fr. 200 000 gezeichnet.

⁸⁾ Anzahl der Spin-off Firmen: 48 Stück (Vorjahr: 39).

⁹⁾ Die Lehrmittelverlag AG ist zurzeit eine Gründungsaktiengesellschaft. Bis zur Verselbständigung des Lehrmittelverlags erfüllt sie keine öffentlichen Aufgaben.

¹⁰⁾ Zugang der Beteiligung im Berichtsjahr.

¹¹⁾ Bei einer allfälligen Veräusserung erfolgt die Verteilung der Einnahmen gemäss Ausführungsreglement zum Finanzrecht der Universität Zürich vom 21. Januar 2021.

¹²⁾ Der Nominalwert der Aktie beträgt Fr. 0.10.

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

Die Berichterstattung zu bedeutenden Beteiligungen gemäss Public Corporate Governance, die nicht konsolidiert sind, ist in den separaten Beteiligungsbericht integriert. Dieser Beteiligungsbericht wird gemeinsam mit der konsolidierten Rechnung im Teil III des Geschäftsberichts des Kantons Zürich veröffentlicht. Er setzt die Berichterstattung über die Beteiligungsstrategie gemäss § 107 des Kantonsratsgesetzes (KRG) um und enthält sowohl bedeutende konsolidierte als auch nicht konsolidierte Beteiligungen.

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

34. Ausgerichtete Investitionsbeiträge

R 2021
Fr. 1000

	Bund	Kantone	Gemeinden	öffentl. Sozialversicherungen	öffentl. Unternehmungen	Private Unternehmungen	Private Org. ohne Erwerbszweck	Private Haushalte	an das Ausland	Altbestand	an Anlagen in Bau	Total
Anschaffungskosten												
Stand per 1.1.	-	1 118	2 197 701	-	1 526 316	93 877	378 223	22 555	-	2 742 265	342 764	7 304 819
Zugänge	-	-	47 207	-	9 072	3 574	17 205	1 563	-	-	115 693	194 314
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	- 43 108	-	- 3 230	- 25	- 364	-	-	- 20 881	- 21 793	- 89 401
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	26 527	-	807	-	120 245	-	10 658	-	-	-	- 158 236	-
Stand per 31.12.	26 527	1 118	2 202 606	-	1 652 402	97 427	405 721	24 119	-	2 721 383	278 428	7 409 732
Kumulierte Abschreibungen												
Stand per 1.1.	-	- 722	- 1 203 010	-	- 423 487	- 39 706	- 142 303	- 22 555	-	- 2 632 822	-	- 4 464 605
Abschreibungen	- 332	- 56	- 54 307	-	- 87 552	- 4 619	- 19 048	- 1 563	-	- 21 371	-	- 188 847
Abgänge	-	-	43 108	-	3 230	11	357	-	-	20 879	-	67 585
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-	-	410	-	-	-	-	410
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	- 332	- 778	- 1 214 208	-	- 507 808	- 44 314	- 160 585	- 24 119	-	- 2 633 314	-	- 4 585 457
Buchwert per 31.12.	26 195	340	988 398	-	1 144 594	53 113	245 137	-	-	88 070	278 428	2 824 275

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2021:

Zugänge (Ziffer 35) +194.3 Mio. Franken

- +103.9 Investitionsbeiträge des Verkehrsfonds an Anlagen im Bereich des öffentlichen Verkehrs.
- +50.3 Investitionsbeiträge an Bund, Städte und Gemeinden im Bereich Strassen.
- +19.4 Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes an soziale Einrichtungen.
- +5.6 Investitionsbeiträge aus dem Denkmalpflegefonds.
- +4.7 Investitionsbeiträge für Volksschulen.
- +4.6 Investitionsbeiträge des ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft.

Abschreibungen des Jahres -188.8 Mio. Franken

- 86.3 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Verkehrsfonds (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 29.2 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an Städte und Gemeinden im Bereich Strassen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 21.4 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 insbesondere
 - 6.0 Mio. Franken für Anlagen des Verkehrsfonds,
 - 4.8 Mio. Franken für die des ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft,
 - 4.2 Mio. Franken für die der kommunalen Alters- und Pflegeheime.
- 19.3 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 9.9 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 6.1 Abschreibungen der Investitionsbeiträge für Volksschulen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 5.6 Abschreibungen der Investitionsbeiträge bei der Denkmalpflege (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 3.2 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an kommunale Alters- und Pflegeheime (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).

Abgänge - Anschaffungswert -89.4 Mio. Franken (kumulierte Abschreibungen +67.6 Mio. Franken)

- 89.4 Ausbuchung von Investitionsbeiträgen, davon -21.8 Mio. Franken auf den Altbestand.
- +67.6 Die zugehörigen kumulierten Abschreibungen wurden aufgelöst.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

R 2020 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	2 135 265	-	1 410 712	85 198	355 018	21 435	-	2 743 783	362 131	7 114 661
Zugänge	-	-	60 589	-	22 332	8 681	19 196	1 120	-	-	118 372	230 291
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-1 752	-	-	-2	-568	-	-	-1 518	-36 293	-40 133
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	3 599	-	93 271	-	4 577	-	-	-	-101 447	-
Stand per 31.12.	-	1 118	2 197 701	-	1 526 316	93 877	378 223	22 555	-	2 742 265	342 764	7 304 819
Kumulierte Abschreibungen												
Stand per 1.1.	-	-666	-1 149 934	-	-366 125	-31 812	-124 798	-21 435	-	-2 608 684	-	-4 303 455
Abschreibungen	-	-56	-54 828	-	-57 362	-7 894	-18 038	-1 120	-	-25 655	-	-164 952
Abgänge	-	-	1 752	-	-	1	532	-	-	1 517	-	3 802
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-	-722	-1 203 010	-	-423 487	-39 706	-142 303	-22 555	-	-2 632 822	-	-4 464 605
Buchwert per 31.12.	-	396	994 691	-	1 102 829	54 172	235 920	-	-	109 442	342 764	2 840 214

35. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen

Fr. 1000	Rechnung 2020	Rechnung 2021
Investitionsbeiträge (brutto)	230 291	194 314
Limmattalbahn AG	111 011	96 286
Stadt Zürich: Baupauschale	43 537	34 274
Stadt Winterthur: Baupauschale	11 582	9 900
Stiftung Pigna, Kloten (Erweiterung Tagesstruktur)	1 729	5 276
Bund: Einhausung der Autobahn bei Schwamendingen	5 000	5 000
Werkheim Uster, Uster (Projekt «Mehrwerk»)	-	4 285
Stiftung Wagerenhof, Uster (Gesamtleistungswettbewerb)	3 178	3 585
Bund: Autobahnüberdeckung A1 Katzenssee	8 200	327
Übrige Investitionsbeiträge	46 055	35 381

36. Laufende Verbindlichkeiten

Fr. 1000	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Laufende Verbindlichkeiten	-2 490 593	-2 341 255	149 337	6.0
- davon verzinslich	- 173	- 162	11	6.5
Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 682 091	- 735 855	- 53 764	-7.9
Kontokorrente mit Dritten	- 399 198	- 321 534	77 663	19.5
Kontokorrente mit selbstständigen, nicht konsolidierten Einheiten	- 7 670	- 34 300	- 26 630	> 100.0
Fiskalverbindlichkeiten	- 819 197	- 682 737	136 461	16.7
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	- 186 077	- 193 974	- 7 897	-4.2
Transferverbindlichkeiten	- 44 020	- 46 604	- 2 584	-5.9
Depotgelder und Kautionen	- 102 537	- 117 136	- 14 600	-14.2
Übrige laufende Verbindlichkeiten	- 249 804	- 209 116	40 688	16.3

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen -53.8 Mio. Franken	
+14.8	Fachstelle Kultur: Abnahme.
+11.1	Amt für Jugend und Berufsberatung: Abnahme.
+7.0	Kantonales Sozialamt: Abnahme.
+5.1	Hochbauamt: Abnahme.
+4.2	AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abnahme.
+3.5	Hochschulamt: Abnahme.
-20.7	Steueramt: Zunahme.
-16.4	Beiträge an somatische Akutversorgung: Zunahme.
-14.4	Universitätsspital Zürich: Zunahme.
-8.5	Amt für Informatik: Zunahme.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 7.0 Kantonsspital Winterthur: Zunahme.
- 6.3 Beiträge an Schulen: Zunahme.
- 6.1 Personalamt: Zunahme.
- 5.3 Universität Zürich: Zunahme.
- 4.9 Prävention und Gesundheitsförderung: Zunahme.
- 3.2 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zunahme.

Kontokorrente mit Dritten +77.7 Mio. Franken

- +81.9 Finanzverwaltung: Abnahme des Kontokorrents mit der Eidgenössischen Finanzverwaltung insbesondere aufgrund tieferer Ablieferung des Bundessteueranteils im Dezember. Der Ausgleich des Kontokorrents erfolgt jeweils auf Anzeige der Eidgenössischen Finanzverwaltung.
- +3.2 Generalsekretariat Finanzdirektion: Umgliederung der freiwilligen Ergänzungsversicherung in die Kategorie «Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen» aufgrund vorliegender Rechnungen.
- 4.4 Amt für Militär und Zivilschutz – Wehrpflichtersatzverwaltung: Zunahme des Kontokorrentes mit dem Bund.

Kontokorrente selbstständigen, nicht konsolidierten Einheiten -26.6 Mio. Franken

- 23.7 Universität Zürich: Aufgrund der späten Rechnungsstellung im Berichtsjahr konnten die Sozialversicherungsbeiträge für die Monate November und Dezember nicht mehr vor Jahresende überwiesen werden.

Fiskalverbindlichkeiten +136.5 Mio. Franken

- +114.7 Steueramt: Abnahme der überhöhten Ablieferungen von Gemeinden und Überzahlungen von Steuerpflichtigen bei den Staatssteuern.
- +65.9 Steueramt: Abnahme der pendenten Rückerstattungen von Bundessteuern an die Steuerpflichtigen und tiefere Rückerstattungen an andere Kantone (Repartitionen).
- +40.6 Steueramt: Abnahme der pendenten Quellensteuerablieferungen an die öffentlichen Körperschaften.
- 83.6 Steueramt: Zunahme der Anzahlungen von Steuerpflichtigen für die Erbschafts- und Schenkungssteuern.

Erhaltene Anzahlungen von Dritten -7.9 Mio. Franken

- +14.9 Fachstelle Kultur: Abnahme aufgrund verwendeter Bundesbeiträge im Zusammenhang mit Coronapandemie.
- 11.3 Kantonaler Finanzausgleich: Zunahme aufgrund Vorauszahlungen von Gemeinden.
- 7.6 Gemeinnütziger Fonds: Zunahme von Anzahlungen der SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie.
- 5.8 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zunahme aufgrund von vom Bund erhaltenen aber noch nicht ausbezahlten Geldern für Energiefördermassnahmen (-2.4 Mio. Franken) sowie für Hochwasserschutz und Gewässerrevitalisierungen (-3.4 Mio. Franken).

Depotgelder und Kautionen -14.6 Mio. Franken

- 6.6 Staatsanwaltschaft: Zunahme der Kautionen.
- 5.9 Obergericht: Zunahme der Kautionen.

Übrige laufende Verbindlichkeiten +40.7 Mio. Franken

- +14.0 Notariate: Abnahme der Konkursvermögen aus Konkursfällen, welche bei den Notariaten verwaltet werden.
- +15.0 Zürcher Verkehrsverbund: Wegfall der Rückerstattung 2019 an die Gemeinden.
- +5.9 Universitätsspital Zürich: Abnahme aufgrund reduzierter Honorargenerierung und Erledigung fehlender Quellensteuerabrechnungen des Kantons Zürich aus dem Vorjahr.
- +3.6 Altlasten: Abnahme der Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit Sanierungsarbeiten.

37. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Fr. 1000	per		Differenz R 20/21	
	31.12.2020	31.12.2021	Δ abs.	Δ %
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 384 472	- 877 341	507 131	36.6
Gegenüber Finanzintermediären	-1 195 000	- 562 913	632 087	52.9
Gegenüber selbstständigen Einheiten	-	-	-	n.a.
Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten	- 174 888	- 299 917	- 125 029	-71.5
Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	- 14 584	- 14 512	72	0.5
Derivative Finanzinstrumente	-	-	-	n.a.
Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	-	-	-	n.a.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Gegenüber Finanzintermediären +632.1 Mio. Franken

- +722.1 Finanzverwaltung: Zur Sicherstellung der Liquidität über den Jahreswechsel wurden im Vergleich zum Vorjahr weniger kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären (externe Kapitalgeber) aufgenommen.
- +10.0 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Ablösung der im Vorjahr aufgenommenen kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären (externe Kapitalgeber) durch Neuaufnahme eines langfristigen Darlehens.
- 100.0 Universitätsspital Zürich: Zur Sicherstellung der Liquidität über den Jahreswechsel wurden kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären (externe Kapitalgeber) aufgenommen.

Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten -125.0 Mio. Franken

- +174.9 Finanzverwaltung: Rückzahlung einer Staatsanleihe.
- 299.9 Finanzverwaltung: Umgliederung des kurzfristigen Anteils der Staatsanleihen (Rückzahlung im Geschäftsjahr 2022).

38. Passive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000	per		Differenz R 20/21	
	31.12.2020	31.12.2021	Δ abs.	Δ %
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 301 389	-2 222 950	78 440	3.4
Personalaufwand	- 14 219	- 12 976	1 242	8.7
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	- 93 301	- 58 452	34 849	37.4
Fiskalertrag	- 328 822	- 332 303	- 3 482	-1.1
Transfers der Erfolgsrechnung	- 847 697	-1 037 557	- 189 860	-22.4
Finanzaufwand/ Finanzertrag	- 13 384	- 13 836	- 452	-3.4
Übriger betrieblicher Ertrag	- 284 077	- 287 187	- 3 111	-1.1
Investitionsrechnung	- 251 946	- 243 502	8 443	3.4
Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	- 467 944	- 237 135	230 809	49.3

Erläuterungen Differenz R 20/21

Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand +34.8 Mio. Franken

- +49.4 Zürcher Verkehrsverbund: Auflösung Vorjahresabgrenzungen für Defizitdeckung und Korrosionssanierungsbeiträge SBB.
- +3.4 Fachstelle Kultur: Auflösung von Vorjahresabgrenzungen für Covid-19-Ausfallentschädigungen.
- 16.9 Prävention und Gesundheitsförderung: Zunahme aufgrund höherer Abgrenzungen im Bereich Bekämpfung Coronapandemie (Impfzentren, Testzentren, etc.).

Fiskalertrag -3.5 Mio. Franken

- 3.5 Strassenverkehrsamt: Zunahme von Abgrenzungen für die Verkehrsabgabe.

Transferertrag der Erfolgsrechnung -189.9 Mio. Franken

- +23.1 Beiträge an die somatische Akutversorgung: Abnahme insbesondere aufgrund tieferer Abgrenzungen für stationäre Hospitalisationen.
- +14.9 Kantonales Sozialamt: Abnahme der Beiträge an soziale Einrichtungen.
- +11.1 Beiträge an Schulen: Abnahme aufgrund Umstellung der Abrechnungszahlungen im Bereich Höhere Fachschulen (HF) auf Stichtagsabrechnung statt Vorauszahlung gemäss Budgeteingabe.
- +4.5 Beiträge an die Krankenkassenprämien: Abnahme aufgrund weniger Betreibungen von Krankenkassenprämien-Ausständen.
- +4.4 Kantonales Sozialamt: Abnahme aufgrund Wegfall Covid-19-Kostenersatz für Ausländer.
- +4.3 Kantonales Sozialamt: Abnahme aufgrund Wegfall Covid-19-Kostenersatz für Flüchtlinge.
- 129.0 Beiträge an die Krankenkassenprämien: Zunahme aufgrund des Wechsels des Prämienverbilligungssystems im Berichtsjahr.
- 40.4 Kantonales Sozialamt: Einführung Lastenausgleich für Familienausgleichskassen.
- 25.9 Amt für Jugend und Berufsberatung: Zunahme der Abgrenzungen aufgrund der verzögerten Gesuchbearbeitung im Bereich der Ausbildungsbeiträge infolge Umsetzung der neuen Rechtsgrundlagen.
- 25.3 Kantonales Sozialamt: Zunahme aufgrund Zusatzleistungen (ZL).
- 20.0 Fachstelle Integration: Zunahme der Abgrenzungen der Kostendächer der Gemeinden im Flüchtlingsbereich im Rahmen des Kantonalen Integrationsprogramms (IKP).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 11.3 Hochschulen: Zunahme insbesondere aufgrund Rechnungen von ausserkantonalen Hochschulen im Rahmen der Interkantonalen Fachhochschulvereinbarung (FHV).
- 4.5 Beiträge an die psychiatrische Versorgung: Zunahme.
- 3.6 Beiträge an die somatische Akutversorgung: Zunahme aufgrund höherer Abgrenzung bezüglich Leistungsvereinbarung zwischen Schutz & Rettung Zürich und Gesundheitsdirektion.

Übriger betrieblicher Ertrag -3.1 Mio. Franken

- +5.6 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Abnahme.
- 7.4 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme insbesondere von höheren Verkehrseinnahmen.

Investitionsrechnung +8.4 Mio. Franken

- +28.1 Kantonsspital Winterthur: Auflösung Vorjahresabgrenzung von ausstehenden Lieferantenrechnungen bei im Berichtsjahr beendeten Bauprojekten.
- 7.5 Sportfonds: Zunahme.
- 5.1 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zunahme.
- 5.0 Universität Zürich: Zunahme.

Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung +230.8 Mio. Franken

- +230.7 Finanzverwaltung: Abnahme der Abgrenzungen für Anteil an der Bundessteuer.
- +3.9 Justizvollzug und Wiedereingliederung: Abnahme.
- 4.2 Tiefbauamt: Zunahme.

39. Langfristige Finanzverbindlichkeiten

per 31.12.2021 Fr. 1000	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 632 862	-3 150 298	-4 783 160
Kassascheine	- 6 998	-	- 6 998
Staatsanleihen	-1 563 655	-2 665 639	-4 229 294
Darlehen	- 10 000	- 273 108	- 283 108
Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	- 52 209	- 211 550	- 263 759

Per 31. Dezember des Berichtsjahres beträgt der gewichtete durchschnittliche Zinssatz der langfristigen Kassascheine, Staatsanleihen und Darlehen 0.634% (Vorjahr: 0.705%).

Erläuterungen zu den Veränderungen 2021:

Staatsanleihen -250.1 Mio. Franken

- +299.9 Umgliederung in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Rückzahlung 2022).
- 450.3 Finanzverwaltung: Neuaufnahmen zwecks Liquiditätssicherung.
- 100.0 Kantonsspital Winterthur: Neuaufnahmen zwecks Liquiditätssicherung des Neubaus.

Darlehen -10.0 Mio. Franken

- 10.0 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Neuaufnahme zwecks Liquiditätssicherung.

Die Veränderung der Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing wird unter Ziffer 40 beschrieben.

per 31.12.2020 Fr. 1000	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 424 450	-3 112 941	-4 537 391
Kassascheine	- 6 997	-	- 6 997
Staatsanleihen	-1 363 944	-2 615 247	-3 979 191
Darlehen	-	- 273 212	- 273 212
Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	- 53 509	- 224 482	- 277 992

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

40. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing

Die Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing werden in der Bilanz unter den kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Fälligkeit < 1 Jahr; Ziffer 37), respektive den langfristigen Finanzverbindlichkeiten (Fälligkeiten > 1 Jahr, Ziffer 39) 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 2021 auf 278.3 Mio. Franken (Vorjahr: 292.6 Mio. Franken) und besteht aus 16 (Vorjahr: 17) Finanzierungsleasingverträgen im Bereich Immobilien/ Mieterausbauten (275.2 Mio. Franken, Vorjahr: 287.5 Mio. Franken) und einer Vielzahl kleinerer Verträge im Bereich Mobilien (3.1 Mio. Fran-

ken, Vorjahr: 5.1 Mio. Franken). Ende 2021 betragen die künftigen Annuitätzahlungen (Nominal) für Amortisationen und Zinsen 399.4 Mio. Franken (Vorjahr: 424.1 Mio. Franken).

Die Tabelle zeigt die Fälligkeitsstruktur der Finanzierungsleasingverbindlichkeiten per Stichtag bis zum Ablauf der zugrunde liegenden Geschäfte:

Fr. 1000	per		Nominal		Diskont		Barwert	
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
Total Finanzierungsleasing	-424 123	-399 386	-131 547	-121 115	-292 576	-278 270		
Fälligkeit ≤ 1 Jahr	-25 015	-24 413	-10 431	-9 901	-14 584	-14 512		
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	-90 051	-86 703	-36 541	-34 494	-53 509	-52 209		
Fälligkeit > 5 Jahre	-309 056	-288 270	-84 574	-76 720	-224 482	-211 550		

Erläuterungen zu den Veränderungen 2021:

Barwert +14.3 Mio. Franken

+14.6 Geleistete Zahlungen für Finanzierungsleasingverträge in 2021.

41. Übrige langfristige Verbindlichkeiten

Fr. 1000

Übrige langfristige Verbindlichkeiten

	per	per	Differenz R 20/21	
	31.12.2020	31.12.2021	Δ abs.	Δ %
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-706 848	-719 276	-12 428	-1.8
Passivierte Investitionsbeiträge	-706 452	-718 836	-12 383	-1.8
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 396	- 440	- 44	-11.2

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Passivierte Investitionsbeiträge -12.4 Mio. Franken

-12.4 Zunahme der passivierten Investitionsbeiträge, da die vom Bund und anderen Subventionsgebern erhaltenen Investitionsbeiträge höher waren als deren Amortisation.

42. Rückstellungen

R 2021

Fr. 1000	Mehrleistungen des Personals	andere Ansprüche des Personals	Prozesse (ohne personalrechtliche Prozesse)	nicht versicherte Schäden	Bürgschaften und Garantieleistungen	übrige betriebliche Tätigkeiten	Vorsorgeverpflichtungen	Finanzaufwand	aus erbrachten Investitionsleistungen	übrige Rückstellungen	Buchwert Total
Stand per 1.1	- 141 414	- 84 475	- 24 138	- 21 130	-	- 57 961	- 209 213	-	- 102	- 220 266	- 758 698
Bildungen/ Erhöhungen	- 12 496	- 19 838	- 19 761	- 2 531	-	- 1 868	- 17 060	-	-	- 19 788	- 93 342
Verwendungen	10 025	16 771	4 805	905	-	7 958	31 107	-	-	23 734	95 305
Auflösungen	1 519	3 783	3 564	4 067	-	19 215	716	-	-	33 241	66 105
Umbuchungen	-	- 1 561	1 576	-	-	6 770	- 15	-	-	- 6 770	0
Stand per 31.12.	- 142 366	- 85 320	- 33 953	- 18 689	-	- 25 885	- 194 465	-	- 102	- 189 849	- 690 629
- davon kurzfristig	- 142 366	- 11 249	- 33 873	- 8 304	-	- 13 341	- 28 873	-	-	- 22 473	- 260 480
- davon langfristig	-	- 74 072	- 80	- 10 385	-	- 12 544	- 165 592	-	- 102	- 167 376	- 430 150

Wesentliche Rückstellungen per 31. Dezember 2021:

Mio. Franken

	Kategorie	Anhang Ziffer	Rechnung 2020	Rechnung 2021
Vorsorgeverpflichtungen aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich ¹⁾	g)	47	-166.9	-154.3
Gebundene Kosten gemäss Art. 32d Abs. 3 Umweltschutzgesetz für Ausfallkosten Altlasten inkl. Sanierung Schiessanlagen	k)		-64.3	-56.9
Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern	k)		-55.0	-54.8
Sonstige Vorsorgevereinbarungen für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	g)		-28.8	-27.9
Kostenübernahme für inner-und ausserkantonale Heimplatzierungen von Kindern und Jugendlichen in beitragsberechtigten Institutionen	c)		-5.0	-20.2

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken	Kategorie	Anhang Ziffer	Rechnung 2020	Rechnung 2021
Rückstellungen für Sonderabschreibungen an den Fahrzeugen der Verkehrsunternehmen	f)		-15.6	-11.9
Rückbauten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum	k)		-19.6	-7.8

¹⁾ diskontiert mit 0% (Vorjahr: 0%) unter Anwendung von Generationentafeln VZ 2020

Erläuterungen zum Rückstellungsspiegel 2021:

Prozesse (ohne personalrechtliche Prozesse) -9.8 Mio. Franken

-15.2 Amt für Jugend und Berufsberatung: Erhöhung der Rückstellung für die Kostenübernahme bei inner- und ausserkantonalen Heimplatzierungen von Kindern und Jugendlichen in beitragsberechtigten Institutionen aufgrund des Urteils des Verwaltungsgerichts vom 1. Juli 2021.

Übrige betriebliche Tätigkeiten +32.1 Mio. Franken

+12.9 Kantonspolizei: Teilauflösung der Rückstellungen für Rückbaukosten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum.

+6.8 Umgliederung der Rückstellungen für Rückbaukosten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum in die Kategorie «übrige Rückstellungen».

+5.8 Fachstelle Kultur: Verwendung von Rückstellungen betreffend Covid-19-Ausfallentschädigungen von Kulturunternehmen und Kulturschaffenden.

+3.9 Universität Zürich: Auflösung.

+3.7 Zürcher Verkehrsverbund: Netto-Abnahme der Rückstellungen für Sonderabschreibungen an den Fahrzeugen der Verkehrsunternehmen.

Vorsorgeverpflichtungen +14.7 Mio. Franken

+17.8 Verwendung für Vorsorgeleistungen aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich (Vorjahr: +18.9 Mio. Franken).

+6.7 Verwendung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: +7.5 Mio. Franken).

+5.4 Verwendung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: +6.1 Mio. Franken).

-6.7 Bildung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: -7.0 Mio. Franken).

-5.3 Bildung für Vorsorgeleistungen aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich.

-5.1 Bildung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: -4.1 Mio. Franken).

Übrige Rückstellungen +30.4 Mio. Franken

+8.7 Prävention und Gesundheitsförderung: Auflösung der Rückstellung im Zusammenhang mit Vorräten an Pandemie-Schutzmaterial.

+8.6 Altlasten: Netto-Abnahme im Zusammenhang mit Altlasten (inkl. Sanierung Schiessanlagen).

+6.4 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Auflösung von Rückstellungen für Altlastensanierungen.

+6.2 Universitätsspital Zürich: Veränderung der Rückstellungen für Preisrisiken.

+3.4 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Teilauflösung der Rückstellung, die im Zusammenhang mit der Finanzierung des Innenausbaus und des Instrumentenkaufs aus dem Gemeinnützigen Fonds für die Musikinsel Rheinau gebildet wurde.

+2.9 ALN Amt für Landschaft und Natur: Netto-Verwendung der Rückstellungen für die Altlastensanierung von Jagdschiessanlagen der Fischerei- und Jagdverwaltung.

-6.8 Umgliederung der Rückstellungen für Rückbaukosten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum aus der Kategorie «übrige Rückstellungen».

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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. Um nachteilige Auswirkungen auf Prozessverläufe zu vermeiden, wird auf eine detaillierte Offenlegung zu den Prozessrisiken verzichtet.
- 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 übrige betriebliche Tätigkeit richtet sich konsequent nach den Passivierungskriterien aus. Für nicht kostendeckende Verwaltungstätigkeiten oder künftige operative Tätigkeiten werden keine Rückstellungen gebildet. Die 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, die Rückstellungen für Überbrückungszuschüsse sowie sonstige Vorsorgevereinbarungen für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich. Die Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16 umfassen die Vorsorgeverpflichtungen des Kantons aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich. Bei den Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16 wird der Zeitpunkt des Mittelabflusses durch die effektive Lebensdauer der versicherten Personen beeinflusst. Veränderungen in der Lebenserwartung sowie dem Diskontierungssatz können zu einer Veränderung der Betragshöhe der bereits bestehenden Rückstellungen führen.
- k) Übrige Rückstellungen
Kategorie für diverse Positionen wie Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern, Sanierung von Altlasten, Preisrisiken beim Universitätsspital Zürich etc. Der Mittelabfluss der Rückstellung für Rückbaukosten im Zusammenhang mit dem Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justiz-Zentrum wird mehrheitlich ab 2023 erwartet. 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.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

43. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate)

R 2021
Fr. 1000

	Anfangs- bestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	vorfinanzierte, noch nicht abgeschriebenes Anlagevermögen	Fondsbestand über- steigt Anlagever- mögen (+)/ Anlage- vermögen übersteigt Fondsbestand (-) ³⁾	bereits erfolgte Beitragszu- sicherungen
Fonds Fremdkapital	-417 763	-41 935	15 407	-444 291	80 539	364 388	233 923
Sportfonds	-92 482	-4 945	-	-97 427	80 539	16 888	78 932
Fonds z. Bekämpfung d. Alkoholismus & d. Lotteriespielsucht	-4 368	-	223	-4 145	-	4 145	1 512
Schutzraumfonds	-59 074	-6 542	-	-65 616	-	65 616	-
Gemeinnütziger Fonds ¹⁾	-193 120	-	14 543	-178 577	-	178 577	76 722
Berufsbildungsfonds	-15 417	-1 440	-	-16 857	-	16 857	-
Deponiefonds	-25 367	-1 044	-	-26 411	-	26 411	-
Kantonaler Waldfonds	- 926	-	4	- 922	-	922	-
Denkmalpflegefonds	-27 009	-1 639	-	-28 648	-	28 648	5 358
Kulturfonds	-	-26 325	-	-26 325	-	26 325	14 000
Mehrwertausgleichfonds ²⁾	-	-	637	637	-	-	-

¹⁾ In den ausgewiesenen «bereits erfolgten Beitragszusicherungen» sind vorerst befristete wiederkehrende Zusicherungen mit einem Jahresbeitrag von 13.4 Mio. Franken enthalten.

²⁾ Der Fondsbestand weist einen Vorschuss des Kantons an den Fonds aus.

³⁾ Ohne Fondsbestände mit Vorschuss des Kantons.

Erläuterungen zu den Veränderungen 2021:

Einlagen -41.9 Mio. Franken

-26.3 Kulturfonds: Einlage, da die Erlöse aus den Ertragsanteilen von SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie höher waren als die ausgerichteten Beiträge.

-6.5 Schutzraumfonds: Einlage, da die erhaltenen Ersatzabgaben höher waren als die ausgerichteten Beiträge.

-4.9 Sportfonds: Einlage, da die Erlöse aus den Ertragsanteilen von SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie höher waren als die ausgerichteten Beiträge und Aufwendungen für das Sportzentrum Kerenzlerberg.

Entnahmen +15.4 Mio. Franken

+14.5 Gemeinnütziger Fonds: Entnahme, da die ausgerichteten Beiträge höher waren als der Erlös aus den Ertragsanteilen von SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie.

44. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate)

R 2021
Fr. 1000

	Anfangs- bestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	vorfinanzierte, noch nicht abgeschriebenes Anlagevermögen	Fondsbestand über- steigt Anlagever- mögen (+)/ Anlage- vermögen übersteigt Fondsbestand (-)	bereits erfolgte Beitragszu- sicherungen
Fonds Eigenkapital	-2 894 822	- 130 440	25 841	-2 999 422	3 322 508	- 323 087	2 389 684
Verkehrsfonds	- 848 187	-	25 713	- 822 474	1 298 252	- 475 777	1 542 700
Strassenfonds ¹⁾	-1 449 377	- 98 403	-	-1 547 780	2 017 122	- 469 342	820 961
Wildschadenfonds	- 1 717	- 58	-	- 1 775	-	1 775	-
Flughafenfonds	- 450 020	- 1 079	-	- 451 099	-	451 099	-
Tierseuchenfonds	- 620	-	128	- 492	-	492	-
Natur- und Heimatschutzfonds	- 10 235	- 3 580	-	- 13 815	7 135	6 680	26 023
Sonderabfallfonds	- 2 035	- 84	-	- 2 118	-	2 118	-
Fonds zur Absicherung der Staatsga- rantie für die ZKB	- 132 631	- 27 236	-	- 159 867	-	159 867	-

¹⁾ In den ausgewiesenen «bereits erfolgten Beitragszusicherungen» sind vorerst befristete wiederkehrende Zusicherungen mit einem Jahresbeitrag von 17.2 Mio. Franken enthalten.

Erläuterungen zu den Veränderungen 2021:

Einlagen -130.4 Mio. Franken

-98.4 Strassenfonds: Einlage, insbesondere weil die Summe aus den Erträgen der Verkehrsabgaben und den zweckgebundenen Anteilen an Bundeseinnahmen die Aufwendungen für die Strassen überstiegen.

-27.2 Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank: Einlage.

-3.6 Natur- und Heimatschutzfonds: Einlage, weil die Erträge die vom Fonds zu deckenden Aufwendungen überstiegen.

Entnahmen +25.8 Mio. Franken

+25.7 Verkehrsfonds: Entnahme, weil die Abschreibungen für Investitionsbeiträge und Zinsaufwendungen die Übertragung aus allgemeinen Staatsmitteln und die kalkulatorischen Zinserträge auf dem Fondskapital überstiegen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

45. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten sowie zweckgebundenen Fremdmitteln

Fr. 1000	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	-403 690	-411 514	-7 824	-1.9
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten (Guthaben)	-25 933	-27 097	-1 164	-4.5
Durch Finanzanlagen gedeckte Verbindlichkeiten für Legate	-39 501	-36 274	3 228	8.2
Verbindlichkeiten gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln	-338 255	-348 143	-9 888	-2.9

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Verbindlichkeiten gegenüber Legaten (Guthaben) -1.2 Mio. Franken

-1.2 Einlage bei verschiedenen Legaten insbesondere aufgrund von nicht mehr erneuerten verzinslichen Anlagen (Umgliederung aus durch Finanzanlagen gedeckten Verbindlichkeiten für Legate) sowie Übertragungen in die zweckgebundenen Fremdmittel der Universität gemäss RRB Nr. 22/2021.

Durch Finanzanlagen gedeckte Verbindlichkeiten für Legate +3.2 Mio. Franken

+3.2 Entnahme bei verschiedenen Legaten aufgrund auslaufender, verzinslicher Anlagen sowie Übertragungen in die zweckgebundenen Fremdmittel der Universität gemäss RRB Nr. 22/2021.

Verbindlichkeiten gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln -9.9 Mio. Franken

-6.9 Universität Zürich: Zunahme der nicht beanspruchten, durch Drittmittel finanzierten Forschungs- und Lehrbeiträge.

-3.0 Universität Zürich: Zunahme aufgrund Übertragung von Legaten in die zweckgebundenen Fremdmittel gemäss RRB Nr. 22/2021.

Weitere Erläuterungen

46. 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 2022 in Kraft. Unverändert gelten die Regelungen zur Sicherstellung der langfristigen Finanzierung der Leistungen. Dazu gehören die reglementarischen 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 2021 liegt der Deckungsgrad der BVK wie im Vorjahr über 90%, weshalb keine Rückstellung für erwartete Sanierungsbeiträge notwendig ist.

Die Verpflichtung des Kantons aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich in Höhe von 154.3 Mio. Franken (Vorjahr: 166.9 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-/	Zugehörige Rückstellung		Veränderung zum Vorjahr bzw. erfolgs- wirksam im Berichtsjahr 2021	auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im	
	Unter- deckung ¹⁾ per	(Wirtschaftlicher Anteil des Kantons Zürich) per				Rechnung	Personalaufwand
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021			2020	Rechnung 2021
BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich, Kantonsanteil konsolidiert ²⁾	2 398	–	–	–	– 529	– 515	– 529
VSAO Vorsorgestiftung ³⁾	76	–	–	–	– 34	– 34	– 34
Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Pro- fessoren der Universität Zürich (WWPK) ³⁾	22	–	–	–	–	–	–
Verordnung über das Ruhegehalt der Profes- sorinnen und Professoren der Universität Zü- rich	– 154	– 167	– 154	13	– 18	–	– 5
Total	2 342	– 167	– 154	13	– 581	– 549	– 568

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.

47. Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25

Der Kanton Zürich legt die Vorsorgeverpflichtungen seiner in verschiedenen Vorsorgeeinrichtungen versicherten Mitarbeitenden gemäss IPSAS als Eventualverbindlichkeit (Ziffer 50) 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:

Versicherungstechnische Annahmen	31.12.2020	31.12.2021
Versicherungstechnische Grundlagen für Sterblichkeit und Invalidität	VZ 2015 GT	VZ 2020 GT
Diskontierungssatz für Barwertermittlung der künftigen Leistungen	0.2%	0.2%
Langfristige Renditeannahme auf dem Vermögen	2.2%	2.2%
Projektionszinssatz zur Hochrechnung der Leistungen	2.0%	2.0%
Angenommene langfristige Lohnentwicklung	1.7%	1.7%
Rentenanpassungen	0.0%	0.0%
Langfristige Inflationserwartung	1.0%	1.0%
Angenommene altersabhängige Austrittswahrscheinlichkeiten	BVK ZH	BVK ZH
Pensionierungsalter und -wahrscheinlichkeit (Männer und Frauen)	100% Alter 63	100% Alter 64
Wahrscheinlichkeit für Kapitalbezug anstatt Rente bei Pensionierung	7.0%	20.0%

Erläuterungen zu den Annahmen

Versicherungstechnische Grundlagen für Sterblichkeit und Invalidität

Die biometrischen Statistiken zum Invaliditätsrisiko und zu Sterbewahrscheinlichkeiten basieren auf den Ende 2021 publizierten, für öffentlich-rechtliche Vorsorgeeinrichtungen massgebenden versicherungstechnischen Grundlagen VZ 2020 (Vorjahr: 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 0.2% repräsentiert die Rendite von Unternehmensanleihen bester Bonität mit Laufzeiten von ca. 15 Jahren.

Langfristige Renditeannahme auf dem Vermögen

Die Anlagestrategie der BVK ist darauf ausgerichtet, langfristig eine Rendite von 2.2% zu erzielen. Aus Konsistenzgründen und weil erwartet werden kann, dass dieser Wert im Mittel erreicht wird, wird der Berechnung ebenfalls 2.2% 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. Basierend auf dem per 31. Dezember 2021 erzielten und in den nächsten Jahren erwarteten Deckungsgrad wird ein Projektionszinssatz von 2.0% herangezogen.

Angenommene langfristige Lohnentwicklung

Es wurde eine langfristige durchschnittliche Gesamtlohnerhöhung von 1.7% angenommen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Rentenadjustierungen	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.
Angenommene altersabhängige Austrittswahrscheinlichkeiten	Da die BVK eigene Statistiken über die Austritte führt, wurden diese für die Berechnung verwendet.
Pensionierungsalter und –wahrscheinlichkeit (Männer und Frauen)	Aufgrund des beobachteten Rücktrittsverhaltens der BVK-Versicherten ergibt sich ein durchschnittliches Rücktrittsalter für Männer und Frauen von 64 Jahren (Vorjahr: 63 Jahre).
Wahrscheinlichkeit für Kapitalbezug bei Pensionierung	Da der Rentenbezug für die BVK nicht kostenneutral ist, wird die Wahrscheinlichkeit für den Kapitalbezug gemäss BVK Statistiken auf 20% (Vorjahr: 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 «Brutto-Verpflichtungen» 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 Verordnung über das Ruhegehalt der 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 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2019	per 31.12.2020	per 31.12.2021
Barwert der Vorsorgeverpflichtungen ¹⁾	-23 377.4	-23 640.0	-27 034.7	-27 680.1	-27 368.3
Vorsorgevermögen zu Marktwerten	18 765.9	18 188.8	20 510.5	21 815.3	23 736.9
Unterdeckung	-4 611.5	-5 451.2	-6 524.2	-5 864.7	-3 631.4
Noch nicht amortisierter versicherungsmathematischer (Gewinn) / Verlust	2 377.5	3 487.1	4 607.8	4 223.0	2 135.6
Total «Brutto»-Vorsorgeverpflichtungen	-2 234.0	-1 964.1	-1 916.4	-1 641.7	-1 495.8
¹⁾ davon Barwert der leistungsorientierten Vorsorgeverpflichtung:					
– Vermögen ausgesondert	-23 155.1	-23 435.0	-26 849.0	-27 500.8	-27 202.0
– Vermögen nicht ausgesondert	- 222.3	- 205.0	- 185.8	- 179.2	- 166.4

Entwicklung der «Brutto»-Vorsorgeverpflichtung:
Mio. Franken

	Rechnung 2020	Rechnung 2021
Stand 1.1.	-1 916.4	-1 641.7
Vorsorgeaufwand	- 290.5	- 432.5
Bezahlte Arbeitgeberbeiträge	565.2	578.4
Stand 31.12.	-1 641.7	-1 495.8

Zusatzangaben zum Vorsorgevermögen:
Mio. Franken

	Rechnung 2020	Rechnung 2021
Tatsächliche Erträge aus Planvermögen	1 167.7	1 809.7
Erwartete Arbeitgeber-Beitragszahlungen Folgejahr (Schätzung) ²⁾	558.9	567.1

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

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 31.12.2020	per 31.12.2021
«Brutto»-Vorsorgeverpflichtung	-1 641.7	-1 495.8
– abzüglich erfasste Rückstellung Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK (konsolidierte Einheiten)	–	–
– abzüglich erfasste Rückstellung für Überbrückungsgelder	12.4	12.3
– abzüglich erfasste Rückstellung Vorsorgeverpflichtungen aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	166.9	154.3
«Netto»-Vorsorgeverpflichtung	-1 462.5	-1 329.2

Die Netto-Vorsorgeverpflichtung von 1 329.2 Mio. Franken ist als Eventualverbindlichkeit (Ziffer 50) erfasst. Die Veränderung zum Vorjahr ist unter Ziffer 50 erläutert. Die Rentenbeziehenden von Institutionen, die aus der BVK ausgeschieden sind, werden in den ausgewiesenen Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 nicht berücksichtigt.

48. Absicherungsgeschäfte

Zur Absicherung von Zins- und Währungsschwankungen von Grundgeschäften (Finanzverbindlichkeiten) werden nach Bedarf derivative Finanzinstrumente eingesetzt. Als Sicherungsgeschäft gilt ein derivatives Finanzinstrument, dessen Verkehrswert einen teilweisen oder vollständigen Ausgleich der Marktwert- oder Geldflussänderung eines gesicherten Grundgeschäftes bewirkt. Bewertung und Bilanzierung der Sicherungsinstrumente erfolgen zu Verkehrswerten. Der Verkehrswert zeigt den positiven oder negativen Wiederbeschaffungswert. 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 und des Vorjahres bestand je ein Währungsabsicherungsgeschäft im Legat Bertha Meierhofer Fonds.

Typ des Geschäftes Fr. 1000	Laufzeit	Währung	Nominal Abschlussbetrag	Bewertung ¹⁾ per 31.12.2021
Währungsabsicherung				
USD-Währungsswap	bis 15.12.2022	Franken	60 000	1

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

Typ des Geschäftes Fr. 1000	Laufzeit	Währung	Nominal Abschlussbetrag	Bewertung ¹⁾ per 31.12.2020
Währungsabsicherung				
Devisentermingeschäft	bis 30.3.2021	USD	50 000	1

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

49. Eventualforderungen

Fr. 1000	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Eventualforderungen	194 860	150 950	-43 910	-22.5
Gerichtliche Verfahren	3 177	970	-2 207	-69.5
Heimfallrechte	12 000	-	-12 000	-100.0
Bedingt rückzahlbare Darlehen (VV)	7 263	4 578	-2 685	-37.0
Künftige Rückerstattung zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite ¹⁾	56 388	40 313	-16 075	-28.5
Übrige Eventualforderungen	116 032	105 088	-10 944	-9.4

¹⁾ Brutto bewilligte Verpflichtungskredite, für die Beiträge Dritter erst nach der Ausgabenbewilligung zugesichert wurden, sind in Ziffer 51 Tabelle «Verpflichtungskredite des Kantonsrates» mit einer entsprechenden Fussnote gekennzeichnet.

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Heimfallrechte -12.0 Mio. Franken

-12.0 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Auflösung, da die Heimfallverzichtsentschädigung Kraftwerk Reckingen im Berichtsjahr vereinnahmt wurde.

Künftige Rückerstattung zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite -16.1 Mio. Franken

-12.5 Abnahme von Zusicherungen des Bundes bei der fünften Bauetappe der Universität Zürich-Irchel.

-5.2 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abnahme.

Übrige Eventualforderungen -10.9 Mio. Franken

+4.8 Staatsanwaltschaft Zürich: Zunahme.

-10.1 Zürcher Verkehrsverbund: Auflösung, da die Beteiligung 2020 des Bundes am Coronapandemie bedingten Defizit im Ortsverkehr vertraglich geregelt und im Berichtsjahr vereinnahmt wurde.

-4.7 Altlasten: 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 insbesondere an 10 grösseren Wasserkraftwerken. Der Umfang der heimfallenden Teile richtet sich nach Art. 67 WRG bzw. nach den Festlegungen in der wasserrechtlichen Konzession.

Das Mittelschul- und Berufsbildungsamts schliesst mit Leistungserbringern gestützt auf § 35 Abs. 1 des Einführungs-gesetzes zum Bundesgesetz über die Berufsbildung (EG BBG, LS 413.31) und § 2 der Verordnung über die Finanzierung von Leistungen der Berufsbildung (VFin BBG, LS 413.312) 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 zurückzubezahlen.

Gemäss RRB Nr. 704/2016 «Verkauf von Liegenschaften an Gemeinden, Vorgaben, Festsetzung» hat der Kanton Zürich beim Verkauf einer Liegenschaft an die Standortgemeinde ein Gewinnanteilsrecht zu seinen Gunsten zu vereinbaren. Die Inanspruchnahme des Gewinnanteilsrechts tritt bei einer allfälligen, gewinnträchtigen Weiterveräußerung der Liegenschaft an Dritte durch die Gemeinde ein. Per 31. Dezember 2021 bestanden 32 derartige Vereinbarungen.

Nicht quantifizierbare Darlehensrückzahlungen aus ausgerichteten Covid-19-Beiträgen an Gemeinden für die Unterstützung Selbstständigerwerbender gemäss RRB Nr. 262/2020. Insgesamt wurden 9.1 Mio. Franken Beiträge ausgezahlt.

50. Eventualverbindlichkeiten

Fr. 1000	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Differenz R 20/21 Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Eventualverbindlichkeiten	-1 694 887	-1 595 644	99 243	5.9
Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	-1 462 475	-1 329 209	133 266	9.1
Kreditausfallgarantie gemäss RRB Nr. 262/2020, Ziff. I (Massnahmen des Kantons Zürich zur Abfederung der wirtschaftlichen Belastung aufgrund der Anordnungen zur Eindämmung des Coronavirus [Covid-19]; Notstandsmassnahmen gemäss Art. 72 der Kantonsverfassung)	- 88 739	- 122 184	- 33 445	-37.7
Bürgschaften	- 11 520	- 11 340	180	1.6
Rechtsfälle	- 7 689	- 5 499	2 190	28.5
Übrige Eventualverbindlichkeiten	- 124 464	- 127 411	- 2 947	-2.4

Erläuterungen Differenz R 20/21:

Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 +133.3 Mio. Franken

+133.3 Abnahme infolge Neubewertung der Vorsorgeverpflichtungen und des Vorsorgevermögens nach IPSAS 25 (Ziffer 47). Die Neubewertung ergab aktuarielle Gewinne auf dem Vorsorgevermögen aufgrund von Vermögensrenditen, welche die langfristig erwarteten Renditen deutlich überstiegen. Die aktuariellen Gewinne auf den Vorsorgeverbindlichkeiten resultierten aus der Anpassung von demografischen Annahmen.

Kreditausfallgarantie gemäss RRB Nr. 262/2020, Ziff. I (Massnahmen des Kantons Zürich zur Abfederung der wirtschaftlichen Belastung aufgrund der Anordnungen zur Eindämmung des Coronavirus [Covid-19]; Notstandsmassnahmen gemäss Art. 72 der Kantonsverfassung) –33.4 Mio. Franken

–33.4 Zunahme der Kreditausfallgarantie aufgrund zusätzlich gewährter Kredite.

Übrige Eventualverbindlichkeiten –2.9 Mio. Franken

+11.5 Abnahme Ausfallkosten Altlasten inkl. Sanierung Sondermülldeponie Kölliken und Sanierung Schiessanlagen, die nicht durch den Deponiefonds abgedeckt sind, aufgrund Anpassung der Berechnung der gebundenen Kosten gemäss Art. 32d Abs. 3 Umweltschutzgesetz.

+9.5 Amt für Jugend und Berufsberatung: Der Kantonsrat hat das Gesetz über die finanzielle Unterstützung der privaten institutionellen familienergänzenden Kinderbetreuung aufgrund der Coronapandemie (GupfK) verabschiedet. Das Gesetz tritt nach unbenütztem Ablauf der Referendumsfrist automatisch in Kraft. Entsprechend erfolgt die Umwandlung der Eventualverpflichtung in eine laufende Verpflichtung.

–15.5 Amt für Jugend und Berufsberatung: Mögliche Kostenbeteiligung des Kantons für öffentlich-rechtliche institutionellen familienergänzenden Kinderbetreuung aufgrund der Coronapandemie.

–7.5 Finanzverwaltung – Covid-19-Härtefallprogramm: Aufgrund von durchgeführten respektive in Umsetzung befindlichen Rückforderungen im Fall von Überentschädigungen gemäss kantonalem Recht sowie freiwilligen Rückzahlungsanmeldungen können anteilmässige Rückzahlungen an den Bund erforderlich sein. Diese werden gemäss Bundesrecht erst vorgenommen, sobald die Rückzahlungen tatsächlich eingetroffen sind.

–3.3 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Mehrwertausgleich Max Frisch-Platz, Zürich.

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 2021 betrug der Fondsbestand 159.9 Mio. Franken (31. Dezember 2020: 132.6 Mio. Franken). Der Fonds wird 2022 aufgelöst.

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, LS 748.15):

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. Juni 2016/ BGE 8C_709/2015) für den Zeitraum vor dem 1. April 2016.

Rückabwicklung genereller Kostenübernahmen im Bereich des Amtes für Jugend und Berufsberatung für die Versorgertaxen der Gemeinden durch den Kanton für inner- und ausserkantonale Platzierungen ab 1. Januar 2018 (Inkraftsetzung Gesetzesanpassungen per 1. Januar 2018) bis und mit 14 September 2021, in Folge des Verwaltungsgerichtsurteils im Fall Schwappach (Vger Urteil VB 2020.00161 vom 1. Juli 2021 in Verbindung mit BGE 142 V 271).

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).

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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 geltenden BVK-Vorsorgereglement sind bei einem Deckungsgrad unter 90% sind 2.5%ige Sanierungsbeiträge auf die versicherte Lohnsumme zu leisten, soweit der Stiftungsrat keine Ausnahme beschliesst. Der Deckungsgrad per 31. Dezember 2021 lag bei 111.6% (Vorjahr: 105.3%).

51. 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 52) ausgewiesen sein. Mehrfachangaben sind dadurch möglich.

Verpflichtungskredite des Kantonsrates

per 31.12.2021
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2021	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Erfolgsrechnung - Einmalige Ausgaben	-1 472 656	- 188 700	- 3 108	-1 664 464	-1 072 997	- 548 996
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	- 9 800	-
Beiträge für den Erwerb von Wohneigentum	- 2 000	-	-	- 2 000	- 231	- 1 769
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds an den Umbau und die Sanierung der Villa Flora, Winterthur	- 5 000	-	-	- 5 000	-	- 5 000
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung Schweizer Musikinsel Rheinau	- 8 470	-	-	- 8 470	- 7 248	- 1 222
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits 2014-2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 2 200	-	-	- 2 200	- 1 223	- 977 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	- 8 624	- 419
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung Pestalozzianum Zürich	- 7 075	-	-	- 7 075	- 5 551	- 1 524
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für das Ressourcenprojekt Ammoniak Kanton Zürich	- 5 300	-	-	- 5 300	- 3 456	- 1 844
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Städte Zürich und Winterthur für die grossen Kulturinstitutionen in 2014	- 19 637	-	-	- 19 637	- 18 950	- 688
Bewilligung eines Objektkredits für die Erstellung eines Radstreifens entlang der 770 Weststrasse, Wetzikon, vom Knoten Medikon bis zum Kreisel Usterstrasse	- 1 720	-	- 160	- 1 880	- 769	- 1 111
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau eines Kreisels und die Redimensionierung der 634 Feldstrasse in Urdorf	- 5 770	-	- 1 825	- 7 595	- 3 493	- 4 102
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins «500 Jahre Zürcher Reformation»	- 8 000	-	-	- 8 000	- 7 498	- 502
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	- 19 000	- 1 000
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Städte Winterthur und Zürich für die grossen Kulturinstitutionen in 2017	- 11 198	-	-	- 11 198	- 4 100	- 7 098
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der 1 Zürichstrasse in Wangen-Brüttsellen	- 4 200	-	- 264	- 4 464	- 503	- 3 961
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	-	- 32	- 13 832	- 7 951	- 5 881
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung für Studentisches Wohnen Zürich SSWZ für das Projekt «Areal Rosengarten»	- 3 000	-	-	- 3 000	- 3 000	-
Bewilligung eines Rahmenkredits 2018-2021 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 2 200	-	-	- 2 200	- 852	- 1 348
Bewilligung eines Rahmenkredits für die Kostenbeiträge an die anerkannten Religionsgemeinschaften für die Beitragsperiode 2020-2025	- 300 000	-	-	- 300 000	- 100 000	- 200 000 1)

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2021 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2021	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Staatsarchivs des Kantons Zürich für das Projekt «Elektronische Edition des Amtsblatts des Kantons Zürich»	- 1 570	-	-	- 1 570	- 107	- 1 463
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Schützenegesellschaft der Stadt Zürich zur Sanierung des historischen Schützenhauses Albisgütli	- 2 000	-	-	- 2 000	- 500	- 1 500
Bewilligung eines Rahmenkredits für die Ausrichtung von Subventionen gemäss § 8 des Einführungsgesetzes zum Arbeitslosenversicherungsgesetz in den Jahren 2018 bis 2021	- 7 000	-	-	- 7 000	- 2 220	-
Objektkredit für den Ausbau der 383 Zürichstrasse in der Stadt Adliswil	- 1 800	-	- 113	- 1 913	- 12	- 1 901
Objektkredit für die Radweglückenschliessung und die Hangsicherung an der 7 Weiacherstrasse zwischen der Solistrasse in der Stadt Bülach und der Chrondel in der Gemeinde Rorbas	- 5 254	-	- 330	- 5 584	- 17	- 5 566
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau zweier Kreisel an der 388 Bergstrasse in der Gemeinde Richterswil	- 1 880	-	- 118	- 1 998	- 35	- 1 963
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins zur Erhaltung alter Handwerks- und Industrieanlagen im Zürcher Oberland (VEHI) für die Museumsentwicklung in Neuthal	- 850	-	-	- 850	- 765	- 85
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins Regionale Projektschau Limmattal	- 2 300	-	-	- 2 300	- 1 100	- 1 200
Rahmenkredit Zürcher Verkehrsverbund für die Fahrplanperiode 2020/2021	- 684 300	- 188 700	-	- 873 000	- 839 670	-
Beiträge an die Stiftung Greater Zurich Area Standortmarketing für 2020 bis 2023	- 8 400	-	-	- 8 400	- 4 200	- 4 200
Bewilligung Rahmenkredit für das Veloförderprogramm 2	- 12 000	-	-	- 12 000	- 121	- 11 879
Subvention von Bildungsgängen höhere Fachschule im Gesundheitswesen der Careum AG Bildungszentrum für Gesundheitsberufe	- 15 670	-	-	- 15 670	- 3 699	- 11 971
Bewilligung eines Rahmenkredits 2020-2029 für die Digitalisierungsinitiative der Zürcher Hochschulen	- 108 300	-	-	- 108 300	- 6 729	- 101 571
Bewilligung eines Objektkredits für die Instandsetzung und Aufwertung des Strassenraums sowie die Radweglückenschliessung, 734 Sulzbacherstrasse und 340 Aathalstrasse in der Stadt Uster	- 644	-	- 27	- 671	- 106	- 565
Bewilligung eines Objektkredits für die Radweglückenschliessung auf der 738 Oberdürtnen-/ Pilgerstegstrasse in der Gemeinde Dürnten	- 1 535	-	- 93	- 1 628	- 5	- 1 623
Bewilligung eines Rahmenkredits 2020-2023 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 1 200	-	-	- 1 200	- 198	- 1 002
Objektkredit für den Neubau des Gefängnisses Winterthur, den Rückbau des alten Gefängnisses und den Umbau der Bezirksanlage Winterthur	- 2 329	-	-	- 2 329	-	- 2 329
Objektkredit für Teile der baulichen Massnahmen zur Bereitstellung der Zeughäuser und über die Bewilligung der infolge Einräumung eines Baurechts an die Stadt Zürich entstehenden neuen Ausgabe	- 48 000	-	-	- 48 000	-	- 48 000
Betriebsbeiträge an den Kunstverein Winterthur, das Swiss Science Center Technorama und die Zürcher Filmstiftung	- 14 000	-	-	- 14 000	-	- 14 000
Verwendung der Jubiläumsdividende 2020 der Zürcher Kantonalbank (Rahmenkredit und Nachtragskredite)	- 10 000	-	-	- 10 000	-	- 10 000
Jährlicher Beitrag aus dem Sportfonds an den Zürcher Kantonalverband für Sport in den Jahren 2022-2025	- 23 600	-	-	- 23 600	-	- 23 600
Beitrag aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung Plattform Mäander	- 1 500	-	-	- 1 500	-	- 1 500
Beitrag aus dem Lotteriefonds zugunsten der Zoo Zürich AG für Investitionen 2020 bis 2030	- 7 800	-	-	- 7 800	-	- 7 800
Verein Zürich Tourismus (Staatsbeitrag infolge Covid-19-Pandemie)	- 4 800	-	-	- 4 800	- 4 100	-
Verpflichtungskredit und Nachtragskredit zur Schaffung Schutzschirm für Publikumsanlässe von überkantonaler Bedeutung gemäss Art. 11a Covid-19-Gesetz	- 31 000	-	-	- 31 000	- 6	- 30 994
Gewährung eines zinslosen Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich für die Erneuerung der Schulräume an der Plattenstrasse 50 und 52	- 1 013	-	-	- 1 013	- 84	- 928
Objektkredit für die Radweglückenschliessung und den Ausbau von Bushaltestellen auf der Binz-/ Zollikonstrasse in den Gemeinden Zollikon und Maur	- 1 445	-	- 60	- 1 505	-	- 1 505
Objektkredit für den Neubau von zwei Kreiseln, die Aufwertung des Strassenraums und Velomassnahmen an der 788 Zürich-/Dürtnenstrasse, 786 Bachtelstrasse in der Gemeinde Hinwil	- 3 176	-	- 86	- 3 262	- 3	- 3 259
Rahmenkredit für den Forstschutz (Prävention und Bekämpfung von Borkenkäferschäden)	- 9 730	-	-	- 9 730	- 6 070	-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2021
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2021	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	-5 460 031	- 774 153	- 487 363	-6 721 548	-3 785 820	-2 868 370	
Wasserbau, Thurmündung, Hochwasserschutz und Auenlandschaft, Nettokredit 42 Mio. Franken	- 42 482	-	- 6 307	- 48 789	- 26 094	- 22 696	1)
Wasserbau, Chämtnerbach, Wetzikon, Ausbau	- 11 310	-	- 2 440	- 13 750	- 6 941	- 6 809	1)
Neubau Polizei- und Justiz-Zentrum; Gesetz vom 7.7.2003	- 568 600	- 191 300	- 6 300	- 766 200	- 690 560	- 75 640	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	- 137 886	-1 267 086	- 751 471	- 515 615	1)
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB- und SZU-Anlagen (3. Teilergänzungen S-Bahn); -SBB-Anlagen	- 74 200	-	- 10 335	- 84 535	- 63 073	- 21 462	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Zusatzverbindung zur Haltestelle Bahnhof Oerlikon Nord	- 18 000	-	- 3 864	- 21 864	- 11 388	- 10 477	1)
Rahmenkredit für Staatsbeiträge an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; VBZ-Haltestellen	- 11 000	-	- 1 513	- 12 513	- 11 896	- 616	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; Haltestellen SZU, FB, BDWM, SOB	- 21 000	-	- 2 888	- 23 888	- 9 630	- 14 258	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Stammnetz der Glattalbahn	- 537 000	-	- 115 285	- 652 285	- 315 575	- 336 710	1)
Staatsbeitrag an den Bau einer neuen Tramlinie in Zürich-West zwischen Escher-Wyss-Platz und Bahnhof Altstetten	- 90 000	-	- 18 189	- 108 189	- 36 644	- 71 545	1)
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB-Anlagen (4. Teilergänzung S-Bahn)	- 346 555	3 400	- 34 645	- 377 800	- 125 554	- 252 247	1)
Rahmenkredit für Regionale Verkehrssteuerungen	- 60 500	-	- 11 004	- 71 504	- 29 074	- 42 431	
Objektkredit für die Autobahnüberdeckung Katzensee Nationalstrasse A1	- 25 000	-	- 6 487	- 31 487	- 26 527	- 4 960	
Objektkredit Einhausung der Autobahn Schwamendingen (Nationalstrasse SN 1.4.4-Zürich Nordost)	- 50 600	- 14 508	- 18 888	- 83 996	- 61 698	- 22 298	
Bewilligung eines Objektkredites für den Autobahnzubringer A4 Obfelden/Ottenbach	- 39 600	- 14 880	- 7 328	- 61 808	- 29 084	- 32 724	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites 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	-	- 75	- 28 575	- 25 574	- 3 001	
Gesetz über das Universitätsspital Zürich (USZG)	- 50 000	-	-	- 50 000	- 8 400	-	5)
Gesetz über das Kantonsspital Winterthur (KSWG)	- 20 000	-	-	- 20 000	- 3 700	-	5)
Bewilligung eines Objektkredites für die fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel (Neubau Laborgebäude)	- 195 000	-	2 014	- 192 986	- 235 032	-	
Bewilligung eines Rahmenkredits 2013 und 2014 für Subventionen an Pilotprojekte gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 20 000	-	-	- 20 000	- 13 428	- 6 572	
Bewilligung eines Objektkredites für den Umbau des Bildungszentrums Uster und den Neubau der Kantonschule Uster	- 73 702	-	749	- 72 953	- 53 185	- 19 768	
Beschluss des Kantonsrates über einen Staatsbeitrag an den Bau der Tramverbindung Hardbrücke in Zürich-West	- 76 400	-	- 4 040	- 80 440	- 64 448	- 15 992	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits 2014-2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 29 800	-	-	- 29 800	- 19 644	- 10 156	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau einer separaten Busspur entlang der 340 Rapperswiler-/ Zürichstrasse von Unterwetzikon bis Bossikon (Hinwil)	- 4 690	-	- 322	- 5 012	- 4 107	- 905	
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	-	4	- 107 464	- 104 041	- 3 423	2)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für die Neunutzung der Klosterinsel Rheinau, Projektteil Hauswirtschaftskurse an Mittelschulen und Gastronomie	- 29 500	-	676	- 28 824	- 26 097	- 2 728	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für die Neu- und Ersatzbauten am Strickhof Lindau, Agrovet-Strickhof, Bildungs- und Forschungszentrum	- 29 000	- 2 900	495	- 31 405	- 32 547	-	2)
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 Objektkredites für die Erstellung eines Erweiterungsbaus der Universität Zürich (Plattenstrasse 14-22)	- 13 056	-	187	- 12 870	- 11 475	-	1)
Bewilligung eines Objektkredites für den Erweiterungsneubau der Kinderstation Brüschalde, Männedorf, des Kinder- und Jugendpsychiatrischen Dienstes (KJPD)	- 23 217	-	- 107	- 23 324	- 23 183	-	2)
Bewilligung von Staatsbeiträgen für den Bau der Limmatalbahn sowie für ergänzende Massnahmen am Strassennetz	- 510 300	-	- 91 547	- 601 847	- 350 663	- 251 184	

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2021
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2021	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
Bewilligung eines Kredites für den Ersatzneubau Hochhaus des Kantonsspitals Winterthur	- 348 998	-	5 789	- 343 209	- 95 092	- 248 118	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erweiterung des Bildungszentrums Zürichsee in Horgen	- 61 307	-	828	- 60 479	- 46 693	- 13 786	3)
Bewilligung eines Objektkredites für den Ersatzneubau für die Kantonsschule Büelrain in Winterthur	- 59 860	-	1 048	- 58 812	- 45 260	- 13 553	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erweiterung Bau 3 des Staatsarchivs des Kantons Zürich	- 25 040	-	592	- 24 448	- 23 703	- 745	
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau der Unterführung SBB Schönenwerd in Dietikon	- 16 970	-	- 1 437	- 18 407	- 16 975	- 1 431	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Radstreifens entlang der 770 Weststrasse, Wetzikon, vom Knoten Medikon bis zum Kreisel Usterstrasse	- 13 850	- 4 765	- 1 578	- 20 193	- 13 848	- 6 345	
Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau eines Kreisels und die Redimensionierung der 634 Feldstrasse in Urdorf	- 4 011	-	- 1 269	- 5 280	- 3 122	- 2 157	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Rad-/Gehwegs entlang der 382 Zürichstrasse in Kronau/Mettmenstetten	- 3 220	-	- 202	- 3 422	- 2 271	- 1 151	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der 1 Zürichstrasse in Wangen-Brüttisellen	- 8 200	-	- 515	- 8 715	- 7 438	- 1 277	
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau des Aabachs in Uster	- 3 017	-	- 20	- 3 037	- 1 985	- 1 051	
Bewilligung eines Objektkredites für die Miete, Spezialausbau und Ausstattung des Scheller-Areals, Wetzikon, für Schulraum der Sekundarstufe II	- 42 880	-	2	- 42 878	- 41 930	- 948	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Umbau und die Erweiterung des Vollzugszentrums Bachtel in Ringwil	- 44 500	-	- 38	- 44 538	- 48 873	-	
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	-	2	- 69 398	- 18 441	- 50 957	
Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau eines Mehrzweckgebäudes für die Berufsschule Rüti	- 3 540	-	- 12	- 3 552	- 3 518	- 34	2)
Bewilligung eines Objektkredites für zusätzliche Nutzflächen im Neubau fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel (Neubau Laborgebäude)	- 55 444	-	-	- 55 444	-	-	
Bewilligung eines Rahmenkredits 2018-2021 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 1 000	-	-	- 1 000	- 496	- 504	
Bewilligung eines Objektkredites für die Übertragung ins Verwaltungsvermögen und die Instandsetzungsarbeiten der Liegenschaft Lindstrasse 8 in Winterthur	- 8 808	-	- 29	- 8 837	- 5 187	- 3 650	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der Schaffhauserstrasse in Bülach und Glattfelden (Hardwald)	- 94 540	-	- 6 491	- 101 031	- 3 771	- 97 260	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der 383 Zürichstrasse in der Stadt Adliswil	- 12 460	-	- 782	- 13 242	- 3 577	- 9 666	
Objektkredit für die Radweglückenschliessung und die Hangsicherung an der 7 Weiacherstrasse zwischen der Solistrasse in der Stadt Bülach und der Chrondel in der Gemeinde Rorbas	- 5 639	-	- 354	- 5 993	- 794	- 5 199	
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau zweier Kreisel an der 388 Bergstrasse in der Gemeinde Richterswil	- 9 020	-	- 566	- 9 586	- 221	- 9 366	
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau Werkhof Bülach	- 25 315	-	- 1 753	- 27 068	- 23 765	- 3 303	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Ersatz- und Ergänzungsbau der Klinik Schlosstal der Integrierten Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland (ipw)	- 65 546	-	- 777	- 66 323	- 31 067	- 35 256	
Bewilligung eines Objektkredits für die Instandsetzung und Aufwertung des Strassenraums sowie die Radweglückenschliessung, 734 Sulzbacherstrasse und 340 Aathalstrasse in der Stadt Uster	- 6 715	-	- 286	- 7 001	- 5 105	- 1 896	
Bewilligung eines Objektkredits für die Radweglückenschliessung auf der 738 Oberdürntner-/ Pilgerstegstrasse in der Gemeinde Dürnten	- 12 671	-	- 769	- 13 440	- 5 130	- 8 310	
Bewilligung eines Rahmenkredits 2020-2023 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 32 000	-	-	- 32 000	- 1 182	- 30 818	
Bewilligung eines Objektkredits für den Erweiterungsbau des Bezirksgerichts Meilen	- 18 566	-	18	- 18 548	- 6 849	- 11 699	
Staatsbeitrag an die Elektrifizierung der Buslinien 5 und 7 in der Stadt Winterthur	- 17 942	-	- 198	- 18 140	-	- 18 140	
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	
Objektkredit für den Neubau des Multifunktionalen Laborgebäudes Y80 Irchel Süd der Universität Zürich	- 46 400	-	- 232	- 46 632	- 10 516	- 36 116	
Objektkredit für den Ersatzneubau der Baugewerblichen Berufsschule Zürich	- 2 898	-	-	- 2 898	-	- 2 898	
Objektkredit für die Neubauprojekte Tiefbauamt im Zusammenhang mit dem Bau Brüttentertunnel der SBB in den Gemeinden Wallisellen, Dietlikon und Bassersdorf	- 73 097	-	- 1 980	- 75 077	- 1 327	- 73 750	
Objektkredit für die Radweglückenschliessung und den Ausbau von Bushaltestellen auf der Binz-/ Zollikonstrasse in den Gemeinden Zollikon und Maur	- 5 305	-	- 221	- 5 526	- 338	- 5 188	

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2021 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2021	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Objektkredit für den Neubau des Gefängnisses Winterthur, den Rückbau des alten Gefängnisses und den Umbau der Bezirksanlage Winterthur	- 87 010	-	-	- 87 010	- 23 025	- 63 985
Objektkredit für den Neubau von zwei Kreiseln, die Aufwertung des Strassenraums und Velomassnahmen an der 788 Zürich-/Dürntnerstrasse, 786 Bachtelstrasse in der Gemeinde Hinwil	- 6 431	-	- 174	- 6 605	- 457	- 6 148
Objektkredit für die Ausführungsplanung und den Bau Entlastungsstollen Thalwil	- 175 500	-	-	- 175 500	- 9 077	- 166 423
Bewilligung Verpflichtungskredit für die vorgezogene Ausführungsplanung, «Campus T, 1. Etappe», Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften (ZHAW), Winterthur	- 47 680	-	-	- 47 680	- 18 104	- 29 576
Verwendung der Jubiläumsdividende 2020 der Zürcher Kantonalbank (Rahmenkredit und Nachtragskredite)	- 36 000	-	-	- 36 000	-	- 36 000
Objektkredit für den Erweiterungsneubau der Kantonschule Limmattal	- 78 051	-	- 632	- 78 683	- 11 499	- 67 184
Objektkredit für die Gesamtinstandsetzung der Liegenschaften Zollstrasse 20/36, Zürich	- 119 720	-	-	- 119 720	- 70 323	- 49 397

- 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 49) 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⁾ Einnahmenverzicht aus dem Verzicht von Zinszahlungen bei der Gewährung des Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich (ImmoRSS) (Ziffer 30)
- ⁵⁾ Noch zulässige Ausgaben = 0, da infolge Vorseibständigkeit des Universitätsspital Zürich bzw. des Kantonsspital Winterthur der Kredit voraussichtlich 2022 abgerechnet wird.

Vereinzelt ist im Zeitpunkt des Beschlusses einer Ausgabenbewilligung keine exakte Festlegung zu Lasten der Investitionsrechnung oder Erfolgsrechnung erfolgt. Die Zuteilung erfolgt im Zeitpunkt der getätigten Ausgaben gemäss dem in der Ausgabenbewilligung festgelegten Mechanismus.

per 31.12.2021 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2021	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Verpflichtungskredite des Kantonsrates gemäss Zuteilungsmechanismus zu Lasten Investitionsrechnung bzw. Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	- 125 000	- 757 800	-	- 882 800	- 338 206	- 544 594
Beschluss des Kantonsrates über einen Verpflichtungskredit für das Covid-19-Härtefallprogramm des Kantons Zürich	- 125 000	- 757 800	-	- 882 800	- 338 206	- 544 594

per 31.12.2021 Fr. 1000	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Verpflichtungskredite des Kantonsrates – Wiederkehrende Ausgaben	-12 650	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Denkmalpflegefonds	-1 300	-
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)	-3 350	-
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	-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates

per 31.12.2021
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2021	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	-4 615 377	- 291 736	- 5 305	-4 912 418	-2 252 935	-2 628 513
– Staatskanzlei	–	–	–	–	–	–
– Direktion der Justiz und des Innern	– 122 125	–	–	– 122 125	– 68 415	– 35 872
– Sicherheitsdirektion	– 414 513	– 3 874	–	– 418 387	– 202 468	– 205 138
– Finanzdirektion	– 609 909	– 25 651	–	– 635 560	– 69 099	– 566 221
– Volkswirtschaftsdirektion	– 19 442	– 2 080	–	– 21 522	– 12 269	– 9 284
– Gesundheitsdirektion	–1 714 595	– 141 941	–	–1 856 537	– 910 519	– 946 318
– Bildungsdirektion	– 534 789	– 7 000	–	– 541 789	– 296 591	– 241 653
– Baudirektion	– 966 788	– 85 995	– 5 305	–1 058 088	– 630 979	– 428 280
– Behörden des Konsolidierungskreis 2	–	–	–	–	–	–
– Gerichte und Notariate	– 879	– 187	–	– 1 066	– 776	– 289
– Universität Zürich	– 108 135	– 23 240	–	– 131 375	– 25 535	– 105 770
– Universitätsspital Zürich	– 115 376	– 1 768	–	– 117 144	– 32 334	– 84 811
– Kantonsspital Winterthur	–	–	–	–	–	–
– Psychiatrische Universitätsklinik Zürich	–	–	–	–	–	–
– Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland	–	–	–	–	–	–
– Fachhochschulen	–	–	–	–	–	–
– Zürcher Verkehrsverbund	– 8 825	–	–	– 8 825	– 3 948	– 4 877
– Zentralbibliothek Zürich	–	–	–	–	–	–

per 31.12.2021
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2021	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	-2 794 042	- 73 132	- 473	-2 867 647	-1 420 000	-1 409 020
– Staatskanzlei	–	–	–	–	–	–
– Direktion der Justiz und des Innern	– 14 024	–	–	– 14 024	– 5 110	– 3 205
– Sicherheitsdirektion	– 155 593	–	–	– 155 593	– 102 265	– 49 359
– Finanzdirektion	– 52 756	–	–	– 52 756	– 14 754	– 38 002
– Volkswirtschaftsdirektion	– 53 101	–	– 222	– 53 323	– 17 167	– 36 195
– Gesundheitsdirektion	– 173 995	–	–	– 173 995	– 4 401	– 170 484
– Bildungsdirektion	– 408 457	– 32 093	3	– 440 547	– 260 276	– 183 033
– Baudirektion	–1 473 118	– 2 260	– 225	–1 475 604	– 787 795	– 686 408
– Behörden des Konsolidierungskreis 2	–	–	–	–	–	–
– Gerichte und Notariate	– 13 471	– 12 040	–	– 25 511	– 18 129	– 11 391
– Universität Zürich	– 10 829	–	–	– 10 829	– 4 057	– 6 777
– Universitätsspital Zürich	– 389 112	– 13 938	–	– 403 050	– 179 958	– 223 092
– Kantonsspital Winterthur	– 42 145	– 12 800	–	– 54 945	– 19 692	–
– Psychiatrische Universitätsklinik Zürich	–	–	–	–	–	–
– Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland	– 5 550	–	– 30	– 5 580	– 4 586	– 993
– Fachhochschulen	–	–	–	–	–	–
– Zürcher Verkehrsverbund	– 1 889	–	–	– 1 889	– 1 809	– 80
– Zentralbibliothek Zürich	–	–	–	–	–	–

per 31.12.2021
Fr. 1000

		zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisa- tionen – Wiederkehrende Ausgaben		-184 034	- 284
– Staatskanzlei		–	–
– Direktion der Justiz und des Innern		– 300	–
– Sicherheitsdirektion		– 860	–
– Finanzdirektion		–6 150	–
– Volkswirtschaftsdirektion		– 191	–
– Gesundheitsdirektion		–17 265	–
– Bildungsdirektion		–123 858	–
– Baudirektion		–30 047	– 284
– Behörden des Konsolidierungskreis 2		–	–
– Gerichte und Notariate		–	–
– Universität Zürich		–	–
– Universitätsspital Zürich		–	–
– Kantonsspital Winterthur		–	–
– Psychiatrische Universitätsklinik Zürich		–	–
– Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland		–	–
– Fachhochschulen		–	–
– Zürcher Verkehrsverbund		–5 364	–
– Zentralbibliothek Zürich		–	–

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

52. Dotationskapitalrahmen

Das Dotations- oder Grundkapital von öffentlich-rechtlichen Anstalten des Kantons wird gemäss den spezialgesetzlichen Grundlagen zu den Anstalten festgelegt. Im Vergleich zu Ausgabenbewilligungen bzw. Verpflichtungskrediten, die zu einmaligen oder wiederkehrenden Ausgaben ermächtigen, können dabei durch die Anstalten wiederholt Rückzahlungen und Ziehungen bis zur maximalen Höhe erfolgen.

per 31.12.2021
Fr. 1000

Dotations-/Grundkapitalrahmen

Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Grundkapitals der Elektrizitätswerke des Kantons Zürich

Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Dotationskapital-Rahmens der Zürcher Kantonalbank von 3.0 Mrd. auf 3.4 Mrd. Franken¹⁾

	Kapitalrahmen	bezogenes Kapital	noch beziehbares Kapital
Dotations-/Grundkapitalrahmen	-3 545 000	-2 425 000	-1 120 000
Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Grundkapitals der Elektrizitätswerke des Kantons Zürich	- 120 000	-	- 120 000
Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Dotationskapital-Rahmens der Zürcher Kantonalbank von 3.0 Mrd. auf 3.4 Mrd. Franken ¹⁾	-3 425 000	-2 425 000	-1 000 000

¹⁾ Die Dotationskapitalreserve der Zürcher Kantonalbank ist vollumfänglich für die Notfallplanung der Bank reserviert und kann nur auf Anordnung der Eidgenössische Finanzmarktaufsicht (FINMA) oder eines von dieser eingesetzten Sanierungsbeauftragten abgerufen werden.

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 51) oder den rechtsgültig zugesicherten Beiträgen (Ziffer 54) ausgewiesen sein. Mehrfachangaben sind dadurch möglich.

Fr. 1000

Zahlungsverpflichtungen für Investitionen

Sachanlagen

Immaterielle Anlagen

Investitionsbeiträge

	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	-319 793	-355 560	-35 766	-11.2
Sachanlagen	-100 351	-242 698	-142 347	> 100.0
Immaterielle Anlagen	-1 074	- 185	889	82.8
Investitionsbeiträge	-218 369	-112 677	105 692	48.4

Ergänzende Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Investitionen nach deren Fälligkeit

per 31.12.2021
Fr. 1000

Zahlungsverpflichtungen für Investitionen

Sachanlagen

Konsolidierungskreis 1

– Baudirektion

Konsolidierungskreis 3

Immaterielle Anlagen

Konsolidierungskreis 3

Investitionsbeiträge

Konsolidierungskreis 1

– Sicherheitsdirektion

– Finanzdirektion

– Volkswirtschaftsdirektion

– Gesundheitsdirektion

– Bildungsdirektion

– Baudirektion

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	-113 441	-86 180	-155 939	-355 560
Sachanlagen	-30 781	-55 978	-155 939	-242 698
Konsolidierungskreis 1	-3 447	-15 572	-145 961	-164 980
– Baudirektion	-3 447	-15 572	-145 961	-164 980
Konsolidierungskreis 3	-27 334	-40 407	-9 978	-77 718
Immaterielle Anlagen	- 185	-	-	- 185
Konsolidierungskreis 3	- 185	-	-	- 185
Investitionsbeiträge	-82 475	-30 202	-	-112 677
Konsolidierungskreis 1	-82 475	-30 202	-	-112 677
– Sicherheitsdirektion	-12 522	-5 479	-	-18 001
– Finanzdirektion	- 723	-	-	- 723
– Volkswirtschaftsdirektion	-55 146	-23 203	-	-78 349
– Gesundheitsdirektion	- 327	-	-	- 327
– Bildungsdirektion	-11 000	-	-	-11 000
– Baudirektion	-2 757	-1 520	-	-4 278

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zu den Veränderungen 2021:

Sachanlagen –142.3 Mio. Franken

- +18.4 Universität Zürich: Abnahme der Verpflichtung aufgrund mehrerer Geräteanschaffungen für unterschiedliche Fakultäten sowie die Ausstattung des Kleintierklinik-Gebäudes.
- 96.5 Baudirektion – Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zunahme der Verpflichtung aufgrund des Bauprojekts auf dem Sulzer-Areal, Winterthur, für die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
- 37.7 Baudirektion – Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zunahme der Verpflichtung aufgrund des Neubaus auf dem Scheller-Areal, Wetzikon. für die Sekundarstufe II.
- 22.7 Universität Zürich: Zunahme der Verpflichtung insbesondere aufgrund Erneuerung des Campus-Netzwerks.
- 4.2 Kantonsspital Winterthur: Zunahme der Verpflichtung aufgrund Ersatzinvestitionen und Gerätebeschaffungen für das Institut Radiologie.

Investitionsbeiträge +105.7 Mio. Franken

- +102.2 Volkswirtschaftsdirektion – Verkehrsfonds: Abnahme der Verpflichtung betreffend Projektierung der 2. Etappe der Limmattalbahn.
- +7.9 Volkswirtschaftsdirektion – Verkehrsfonds: Abnahme der Verpflichtung betreffend der Massnahme Limmattalbahn-Etappe 1/3 des Agglomerationsprogramms Limmattal, 2. Generation 2011-2012 - Teil Verkehr und Siedlung.
- 9.5 Bildungsdirektion – Amt für Jugend und Berufsberatung: Zunahme der Zahlungsverpflichtung aufgrund des Kinderheims Pilgerbrunnen.

per 31.12.2020 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	–169 422	–145 750	–4 621	–319 793
Sachanlagen	–28 016	–67 854	–4 480	–100 351
Konsolidierungskreis 1	–	–29 632	–	–29 632
– Baudirektion	–	–29 632	–	–29 632
Konsolidierungskreis 3	–28 016	–38 222	–4 480	–70 719
Immaterielle Anlagen	– 574	– 500	–	–1 074
Konsolidierungskreis 3	– 574	– 500	–	–1 074
Investitionsbeiträge	–140 832	–77 395	– 141	–218 369
Konsolidierungskreis 1	–140 832	–77 395	– 141	–218 369
– Sicherheitsdirektion	–9 258	–8 777	–	–18 035
– Finanzdirektion	– 827	–	–	– 827
– Volkswirtschaftsdirektion	–125 600	–68 110	– 141	–193 851
– Gesundheitsdirektion	– 327	–	–	– 327
– Bildungsdirektion	–1 500	–	–	–1 500
– Baudirektion	–3 321	– 508	–	–3 829

Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten nach deren Fälligkeit

per 31.12.2021 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten	–202 439	– 681 782	– 738 123	–1 622 343
Konsolidierungskreis 1	– 132 391	– 449 496	– 404 979	– 986 866
– Direktion der Justiz und des Innern	–	–	–	–
– Sicherheitsdirektion	– 5 226	– 14 385	– 14 337	– 33 949
– Finanzdirektion	–	–	–	–
– Gesundheitsdirektion	– 4 845	– 19 380	– 53 295	– 77 520
– Bildungsdirektion	–	–	–	–
– Baudirektion	– 122 320	– 415 731	– 337 347	– 875 398
Konsolidierungskreis 2	– 6 235	– 19 666	– 34 268	– 60 170
Konsolidierungskreis 3	– 63 812	– 212 620	– 298 875	– 575 307

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zu den Veränderungen 2021:

Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten – Konsolidierungskreis 1 +56.4 Mio. Franken

- +22.2 Steueramt: Abnahme aufgrund Berichtigung irrtümlicherweise erfasster Betriebskosten von Fachapplikationen.
- +18.9 Baudirektion: Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Nettoveränderung der bestehenden Mietverhältnisse.
- +4.8 Kantonsapotheke: Abnahme aufgrund Mietaufwands des Berichtsjahres
- 3.2 Sozialversicherungsgericht: Zunahme aufgrund Verlängerung des Mietvertrages.

Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten – Konsolidierungskreis 3 –11.6 Mio. Franken

- +17.5 Universitätsspital Zürich: Abnahme aufgrund Mietaufwands des Berichtsjahres.
- +35.3 Universität Zürich: Abnahme aufgrund Mietaufwands des Berichtsjahres.
- 61.4 Universität Zürich: Zunahme aufgrund neugeschlossener Verträge.

per 31.12.2020 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten	- 208 039	- 692 501	- 767 444	-1 667 984
Konsolidierungskreis 1	- 137 802	- 465 620	- 439 871	-1 043 293
– Direktion der Justiz und des Innern	–	–	–	–
– Sicherheitsdirektion	- 5 359	- 14 134	- 17 507	- 37 000
– Finanzdirektion	- 7 416	- 22 247	–	- 29 662
– Volkswirtschaftsdirektion	–	–	–	–
– Gesundheitsdirektion	- 4 845	- 19 380	- 58 140	- 82 365
– Bildungsdirektion	–	–	–	–
– Baudirektion	- 120 183	- 409 860	- 364 224	- 894 267
Konsolidierungskreis 2	- 6 251	- 19 613	- 35 112	- 60 976
Konsolidierungskreis 3	- 63 986	- 207 268	- 292 461	- 563 715

Ergänzende Angaben zu Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten

Fr. 1000	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Aufwand des Jahres	-210 712	-220 554	-9 843	-4.7
Ertrag des Jahres aus Untervermietung	16	162	146	> 100.0
Künftiger Ertrag aus Untervermietung	17	159	143	> 100.0

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 31.12.2021 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Erfolgsrechnung	-524 263	-159 233	–	-683 497
– Einmalige Ausgaben				
Konsolidierungskreis 1	-524 263	-159 233	–	-683 497
– Direktion der Justiz und des Innern	-85 661	–	–	-85 661
– Sicherheitsdirektion	-304 159	–	–	-304 159
– Volkswirtschaftsdirektion	- 500	- 437	–	- 937
– Bildungsdirektion	-133 944	-158 796	–	-292 739

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Per 31. Dezember 2021 und 2020 bestanden keine rechtsgültig zugesicherten Beiträge zu Lasten der Investitionsrechnung, die als einmalige Ausgabe beschlossen wurden.

per 31.12.2021 Fr. 1000	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Wiederkehrende Ausgaben	-181 416	-
Konsolidierungskreis 1	-181 416	-
– Direktion der Justiz und des Innern	-8 000	-
– Finanzdirektion	-1 300	-
– Volkswirtschaftsdirektion	-33 248	-
– Bildungsdirektion	-138 867	-

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 31.12.2020 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Erfolgsrechnung	-521 442	-205 142	-	-726 584
– Einmalige Ausgaben				
Konsolidierungskreis 1	-521 442	-205 142	-	-726 584
– Direktion der Justiz und des Innern	-84 930	-	-	-84 930
– Sicherheitsdirektion	-294 634	-	-	-294 634
– Finanzdirektion	-1 114	-	-	-1 114
– Volkswirtschaftsdirektion	- 200	- 97	-	- 297
– Bildungsdirektion	-140 564	-205 044	-	-345 609

per 31.12.2020 Fr. 1000	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Wiederkehrende Ausgaben	-165 182	-
Konsolidierungskreis 1	-165 182	-
– Direktion der Justiz und des Innern	-8 000	-
– Finanzdirektion	-1 300	-
– Volkswirtschaftsdirektion	-32 178	-
– Bildungsdirektion	-123 404	-
– 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	Fachhochschulen
Erfolgsrechnung							
Fiskalertrag	7 598 023	-	-	-	-	-	-
Regalien und Konzessionen	825 372	-	-	-	-	-	-
Entgelte	547 722	287	27 236	169 772	240	285 993	136 547
Verschiedene Erträge	231 781	-	-	11 005	1 083	65 436	14 180
Entnahmen aus Fonds	41 354	-	-	-	-	-	-
Transferertrag	5 051 765	-	-	122	-	1 133 129	707 883
Durchlaufende Beiträge	222 258	-	-	-	-	12 380	539
Betrieblicher Ertrag	14 518 275	287	27 236	180 899	1 323	1 496 939	859 149
Personalaufwand	-2 508 414	- 9 848	-	- 221 897	- 8 169	- 972 124	- 633 422
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-1 408 586	- 4 121	-	- 107 630	- 1 651	- 459 207	- 222 328
Abschreibungen VV	- 328 833	-	-	- 11 640	- 10	- 44 716	- 19 694
Einlagen in Fonds	- 41 935	-	-	-	-	- 11 718	-
Transferaufwand	-9 724 118	- 873	-	-	-	- 5 869	- 5 185
Durchlaufende Beiträge	- 222 258	-	-	-	-	- 12 380	- 539
Betrieblicher Aufwand	-14 234 144	- 14 842	-	- 341 167	- 9 831	-1 506 012	- 881 169
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	284 131	- 14 555	27 236	- 160 268	- 8 507	- 9 074	- 22 020
Finanzertrag FV	103 601	-	-	6	0	776	225
Finanzertrag VV	588 899	-	-	449	-	5 071	24 908
Finanzertrag	692 501	-	-	455	0	5 847	25 132
Zinsaufwand	- 49 366	-	-	- 1 045	- 0	- 1 014	- 516
Anderer Finanzaufwand	- 47 388	- 0	-	- 7	- 0	- 329	- 276
Finanzaufwand	- 96 754	- 0	-	- 1 051	- 0	- 1 343	- 793
Finanzergebnis	595 747	- 0	-	- 596	- 0	4 505	24 339
Jahresergebnis¹⁾	879 878	- 14 555	27 236	- 160 865	- 8 508	- 4 569	2 319
Investitionsrechnung							
Investitionseinnahmen	180 436	-	-	-	-	6 078	897
Investitionsausgaben	-1 179 614	-	-	- 15 705	-	- 64 962	- 14 142
Nettoinvestitionen	- 999 178	-	-	- 15 705	-	- 58 884	- 13 245
Bilanz							
Umlaufvermögen ²⁾	7 894 147	- 174 074	159 867	-2 428 512	- 123 184	463 175	209 837
Anlagevermögen FV	1 249 296	-	-	3 902	-	-	6
Anlagevermögen VV	15 155 891	-	-	143 753	52	177 651	73 677
Total Aktiven	24 299 334	- 174 074	159 867	-2 280 856	- 123 132	640 825	283 520
Kurzfristiges Fremdkapital	-5 342 800	- 611	-	- 204 772	- 354	- 178 852	- 180 168
Langfristiges Fremdkapital	-5 831 340	- 31	-	- 1 387	- 17	- 368 838	- 5 376
Eigenkapital	-13 125 194	174 716	- 159 867	2 487 014	123 503	- 93 136	- 97 976
Total Passiven	-24 299 334	174 074	- 159 867	2 280 856	123 132	- 640 825	- 283 520

¹⁾ Abweichung zwischen Summen- und konsolidiertem Jahresergebnis insbesondere aufgrund Eliminierung von konzerninternen Beteiligungserträgen.

²⁾ Die im Umlaufvermögen enthaltenen buchungskreisübergreifenden Kontokorrente werden nicht seitengerecht ausgewiesen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Universitäts- spital Zürich	Kantonsspital Winterthur	Psychiatrische Universitäts- klinik Zürich	Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland	Zürcher Ver- kehrsverbund	Zentral- bibliothek Zürich	Legate	Elimination interne Verr.	Konsolidierte Rechnung
-	-	-	-	-	-	-	- 32	7 597 991
-	-	-	-	-	-	-	-	825 372
1 007 974	351 026	129 817	55 412	446 328	1 044	83	- 853	3 158 629
174 128	77 556	35 068	2 514	92 143	1 170	65	- 390 626	315 503
1 400	906	638	-	-	46	4 182	-	48 527
310 682	139 063	88 816	46 528	512 567	42 250	764	-2 038 743	5 994 826
-	-	-	-	-	-	-	-	235 177
1 494 185	568 552	254 339	104 453	1 051 038	44 510	5 093	-2 430 254	18 176 024
- 858 502	- 335 582	- 204 716	- 71 590	- 6 658	- 22 913	-	20 177	-5 833 658
- 574 382	- 191 437	- 39 860	- 23 499	- 894 291	- 15 949	- 171	596 449	-3 346 662
- 82 646	- 24 775	- 12 367	- 3 524	- 3 895	- 4 113	-	-	- 536 213
- 1 242	- 1 120	- 331	-	-	- 133	- 2 032	-	- 58 511
- 239	- 17	- 21	-	- 146 195	-	- 6 089	2 038 797	-7 849 810
-	-	-	-	-	-	-	-	- 235 177
-1 517 011	- 552 931	- 257 295	- 98 613	-1 051 038	- 43 108	- 8 292	2 655 422	-17 860 031
- 22 826	15 620	- 2 956	5 840	-	1 403	- 3 199	225 168	315 993
23 994	12 857	156	18	-	646	2 343	- 6 485	138 137
6 559	2 471	650	12	-	30	208	- 226 383	402 873
30 553	15 328	806	30	-	675	2 551	- 232 868	541 010
- 1 095	- 89	- 315	- 130	-	-	-	3 088	- 50 482
- 123	- 103	- 45	- 9	-	- 155	- 337	-	- 48 772
- 1 218	- 192	- 360	- 139	-	- 155	- 337	3 088	- 99 254
29 335	15 136	446	- 109	-	520	2 214	- 229 780	441 756
6 510	30 756	- 2 510	5 732	-	1 923	- 985	- 4 612	757 749
1 278	400	-	890	-	514	-	- 4 350	186 143
- 114 726	- 55 575	- 9 257	- 19 747	- 910	- 1 247	-	1 271	-1 474 616
- 113 449	- 55 175	- 9 257	- 18 857	- 910	- 733	-	- 3 079	-1 288 472
459 056	235 946	63 230	41 243	297 533	10 554	52 723	- 955 363	6 206 178
76 145	24 290	798	442	-	9 534	44 778	- 1 078	1 408 114
840 352	453 970	154 030	59 570	1 582	67 395	-	- 963 247	16 164 676
1 375 553	714 205	218 059	101 255	299 115	87 483	97 501	-1 919 688	23 778 967
- 334 920	- 65 820	- 44 867	- 15 479	- 289 191	- 2 759	- 0	958 567	-5 702 026
- 211 138	- 234 665	- 52 598	- 26 742	- 9 656	- 67 468	- 58 681	79 547	-6 788 390
- 829 495	- 413 720	- 120 594	- 59 034	- 268	- 17 256	- 38 820	881 575	-11 288 551
-1 375 553	- 714 205	- 218 059	- 101 255	- 299 115	- 87 483	- 97 501	1 919 688	-23 778 967

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. Offenzulegen 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 angabepflichtig.

Transaktionen zu Nahestehenden

Die Organisationseinheiten der konsolidierten Rechnung haben mit einer Ausnahme bestätigt, dass im Berichtszeitraum keine Transaktionen mit nahestehenden Personen oder Einheiten stattgefunden haben, die nicht marktkonform wären. Die Zürcher Hochschule der Künste übernimmt 0.1 Mio. Franken Personal- und Sachaufwand der Fondation Zürcher Hochschule der Künste, 0.1 Mio. Franken Personal- und Sachaufwand des Vereins Mehrspur sowie 0.1 Mio. Franken Personalaufwand des Vereins netzhdk.

Auf den Abschlussstichtag hin wurden keine wesentlichen Forderungen oder Verbindlichkeiten mit nahestehenden Personen oder Einheiten mit Ausnahme der separat offengelegten Kontokorrente mit selbstständigen, nicht konsolidierten Einheiten (Ziffer 19 und 36) gemeldet.

Offenlegung zu Führungskräften

Die Entlohnung und die Entrichtung anderer personalrechtlicher Entschädigungen sind im Personalgesetz (LS 177.10) vom 27. September 1998, in der Personalverordnung (LS 177.11) vom 16. Dezember 1998 ab § 8 und in der Vollzugsverordnung zum Personalgesetz (LS 177.111) vom 19. Mai 1999 in den §§ 32 ff. geregelt.

57. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bis zum 24. März 2022 sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, die eine Anpassung der ausgewiesenen Aktiven, der Verbindlichkeiten, des Eigenkapitals oder eine Offenlegung erforderlich machen würden. Die Wesentlichkeitsgrenze beträgt 10. Mio. Franken pro Ereignis.



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 2021 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 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

Für die Antragsstellung zur konsolidierten Rechnung ist basierend auf dem Kantonsratsreglement § 35 die Finanzkommission in Koordination mit den zuständigen Sachkommissionen, der Justizkommission sowie der Geschäftsleitung zuständig.

Zürich, 6. April 2022

Finanzkontrolle Kanton Zürich

Digital signiert von: Martin Billeter (Qualified Signature)

Datum: 2022.04.06 08:34:37 +02'00'

Martin Billeter
Leiter Finanzkontrolle

Digital signiert von: Christian Grob (Qualified Signature)

Datum: 2022.04.06 08:32:37 +02'00'

Christian Grob
Auftragsverantwortlicher

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	Rechnung	Differenz R 20/21	
	2020	2021	Δ abs.	Δ %
Fiskalertrag	7 108	7 598	490	6.9
Regalien und Konzessionen	579	825	246	42.5
Entgelte	540	548	8	1.5
Verschiedene Erträge	219	232	13	5.9
Entnahmen aus Fonds	57	41	- 16	-27.4
Transferertrag	3 890	5 052	1 162	29.9
Durchlaufende Beiträge	226	222	- 3	-1.5
Betrieblicher Ertrag	12 618	14 518	1 900	15.1
Personalaufwand	-2 428	-2 508	- 81	-3.3
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-1 244	-1 409	- 164	-13.2
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 425	- 329	97	22.7
Einlagen in Fonds	- 13	- 42	- 29	> 100.0
Transferaufwand	-8 279	-9 724	-1 445	-17.4
Durchlaufende Beiträge	- 226	- 222	3	1.5
Betrieblicher Aufwand	-12 615	-14 234	-1 619	-12.8
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2	284	282	> 100.0
				-
Finanzertrag Finanzvermögen	367	104	- 264	-71.8
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	581	589	8	1.3
Finanzertrag	948	693	- 256	-27.0
Zinsaufwand	- 54	- 49	5	9.1
Anderer Finanzaufwand	- 167	- 47	120	71.7
Finanzaufwand	- 222	- 97	125	56.4
Finanzergebnis	727	596	- 131	-18.0
				-
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	676	777	101	15.0
Jahresergebnis Fonds im Eigenkapital	54	103	50	92.4
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	729	880	151	20.7
				-
Total Ertrag	13 566	15 211	1 645	12.1
Total Aufwand	-12 837	-14 331	-1 494	-11.6

Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Differenz R 20/21	
			Δ abs.	Δ %
Umlaufvermögen	8 018	7 894	- 124	-1.5
Finanzvermögen¹⁾	8 018	7 894	- 124	-1.5
Flüssige Mittel	1 225	307	- 918	-75.0
Forderungen	5 824	6 032	208	3.6
Kurzfristige Finanzanlagen	15	0	- 15	-97.6
Aktive Rechnungsabgrenzung	874	1 477	603	69.0
Vorräte und angefangene Arbeiten	80	78	- 1	-1.7
Anlagevermögen	15 992	16 405	413	2.6
Finanzvermögen¹⁾	1 365	1 249	- 116	-8.5
Finanzanlagen	9	8	- 0	-5.2
Sachanlagen	1 357	1 241	- 116	-8.5
Immaterielle Anlagen	-	-	-	n.a.
Verwaltungsvermögen	14 627	15 156	529	3.6
Sachanlagen	7 339	7 743	405	5.5
Immaterielle Anlagen	50	60	10	21.0
Kurzfristige Darlehen	15	20	5	30.5
Langfristige Darlehen	446	575	128	28.7
Beteiligungen	3 901	3 901	- 0	-0.0
Investitionsbeiträge	2 875	2 856	- 19	-0.7
Total Aktiven	24 010	24 299	289	1.2
Fremdkapital	-11 739	-11 174	565	4.8
Kurzfristiges Fremdkapital	-6 047	-5 343	704	11.6
Laufende Verbindlichkeiten	-2 637	-2 521	115	4.4
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 393	- 812	580	41.7
Passive Rechnungsabgrenzung	-1 901	-1 896	5	0.3
Kurzfristige Rückstellungen	- 117	- 113	4	3.3
Langfristiges Fremdkapital	-5 692	-5 831	- 139	-2.4
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 246	-4 384	- 138	-3.2
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 644	- 654	- 10	-1.6
Langfristige Rückstellungen	- 383	- 348	35	9.2
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 419	- 445	- 26	-6.3
Eigenkapital	-12 271	-13 125	- 854	-7.0
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 676	- 777	- 101	-15.0
Fonds im Eigenkapital	-2 762	-2 840	- 77	-2.8
Übriges Eigenkapital	-8 833	-9 509	- 676	-7.6
Total Passiven	-24 010	-24 299	- 289	-1.2
¹⁾ Total Finanzvermögen	9 384	9 143	- 240	-2.6

Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Differenz R 20/21	
			Δ abs.	Δ %
Jahresergebnis	729	880	151	20.7
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 328	- 208	120	36.7
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	37	- 600	- 638	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und anfang. Arbeiten	- 16	1	17	> 100.0
+/- Abschreibungen und Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	565	483	- 82	-14.5
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	4	3	- 1	-31.8
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	151	46	- 105	-69.6
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanpassung FV (nicht realisiert)	- 303	- 18	284	93.9
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	148	- 115	- 264	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	265	- 19	- 284	> 100.0
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 4	- 39	- 35	> 100.0
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 44	1	45	> 100.0
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	- 17	- 6	11	66.1
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1 189	408	- 781	-65.7
- Ausgaben Sachanlagen	- 701	- 718	- 17	-2.4
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 0	- 1	- 0	> 100.0
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 17	- 27	- 10	-59.4
- Ausgaben Darlehen	- 16	- 180	- 164	> 100.0
- Ausgaben Beteiligungen	-	- 0	- 0	n.a.
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 234	- 195	39	16.7
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 61	- 59	3	4.3
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	1	3	3	> 100.0
+ Einnahmen Rückerstattungen	0	1	0	> 100.0
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-	-
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	49	48	- 1	-1.4
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	26	48	22	85.7
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	22	-	- 22	-100.0
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	36	22	- 15	-40.0
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	61	59	- 3	-4.3
Saldo Investitionsrechnung	- 835	- 999	- 165	-19.7
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 1	- 3	- 3	> 100.0
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	5	77	72	> 100.0
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	140	0	- 140	-99.8
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	- 10	12	22	> 100.0
Geldfluss aus der Investitionsrechnung	- 700	- 914	- 214	-30.5
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	172	- 12	- 184	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	- 139	42	181	> 100.0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 666	- 883	- 217	-32.6
Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit	523	- 476	- 998	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 636	- 580	56	8.8
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Kassetheine	0	0	- 0	-50.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	563	150	- 413	-73.3
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 15	- 12	3	19.4
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	- 89	- 443	- 354	> 100.0
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	791	1 225	434	54.9
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel	434	- 918	-1 352	> 100.0
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	1 225	307	- 918	-75.0

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 2020	-2 709	- 27	-	- 520	-8 292	-11 549
Verteilung Jahresergebnis	-	- 6	-	520	- 514	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	1	-	-	-	-	1
Verwendung Rücklagen	-	2	-	-	- 2	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	-	6	6
Total direkt im Eigenkapital verbuch- te Veränderungen	1	- 3	-	520	- 511	7
Jahresergebnis	- 54	-	-	- 676	-	- 729
Total Veränderungen Eigenkapital	- 53	- 3	-	- 155	- 511	- 722
Stand 31. Dezember 2020	-2 762	- 31	-	- 676	-8 803	-12 271
Verteilung Jahresergebnis	-	- 5	-	676	- 671	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	26	-	-	-	-	26
Verwendung Rücklagen	-	2	-	-	- 2	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	-	-	-
Total direkt im Eigenkapital verbuch- te Veränderungen	26	- 3	-	676	- 673	26
Jahresergebnis	- 103	-	-	- 777	-	- 880
Total Veränderungen Eigenkapital	- 77	- 3	-	- 101	- 673	- 854
Stand 31. Dezember 2021	-2 840	- 33	-	- 777	-9 476	-13 125

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), am Kantonsspitals Winterthur (200.1 Mio. Franken), an der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich (122.7 Mio. Franken) und an der Integrierten Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland (46.2 Mio. Franken) werden zu Anschaffungswerten bewertet.

Hinweis zu den in der Jahresrechnung 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.

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Inhaltsverzeichnis

Kennzahlen gemäss HRM2 zur Finanzlage des Kantons Zürich	94
Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung	95
Tabellen zu 2021	96
Mehrfjahresvergleiche	105
Legate	116

Kennzahlen gemäss HRM2 zur 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.

Kennzahlen gemäss Harmonisierter Rechnungslegung HRM2

		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Nettoverschuldungsquotient	(in %)	84.0	71.5	70.4	66.8	61.1	60.2	54.7
Selbstfinanzierungsgrad	(in %)	63.0	242.1	109.4	116.1	116.9	107.0	112.2
Zinsbelastungsanteil	(in %)	0.7	0.4	0.5	0.3	0.3	0.2	0.2
Bruttoverschuldungsanteil	(in %)	52.8	49.1	47.9	51.6	49.8	50.4	43.3
Investitionsanteil	(in %)	8.3	5.1	6.5	7.0	7.2	7.7	7.7
Kapitaldienstanteil	(in %)	5.2	4.8	4.6	4.3	4.5	4.8	3.9
Nettoschuld I pro Einwohner*	(in Fr.)	3 695	3 248	3 155	3 009	2 853	2 754	2 663
Nettoschuld II pro Einwohner*	(in Fr.)	1 121	876	835	728	620	551	386
Selbstfinanzierungsanteil	(in %)	4.8	6.7	6.2	7.4	7.5	7.3	7.8

* Zum Zeitpunkt der Erarbeitung des Geschäftsberichts 2021 liegen die definitiven Daten zur Wohnbevölkerung 2021 noch nicht vor. Diese Zeitreihen können sich deshalb in den Folgejahren noch verändern.

Für die detailliertere Berechnungsmethodik der Kennzahlen wird auf die Internetseite des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (www.srs-cspp.ch) verwiesen.

Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung

Mio. Franken + Zunahme, – Abnahme flüssige Mittel	Rechnung 2020	Rechnung 2021
Fiskalertrag	7 108	7 598
Regalien und Konzessionen inkl. Ausschüttung der Schweizerischen Nationalbank	579	825
Entgelte	3 034	3 159
Verschiedene Erträge	379	316
Transferzahlungen (netto)	–1 690	–1 855
Personalaufwand	–5 656	–5 834
Sach- und Betriebsaufwand	–3 180	–3 347
Korrektur Geldflusswirksamkeit	470	– 785
Finanzergebnis	536	442
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1 579	519
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	–1 032	–1 197
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	– 672	– 507
Zunahme Hypotheken, Schuldscheine, Kassascheine	0	0
Zunahme Staatsanleihen	563	250
Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	– 33	– 5
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	– 142	– 262
Veränderung flüssige Mittel	405	– 940

Finanzbericht
Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Tabellen zu 2021

Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Ertrag	16 928 798 141.00	16 160 335 047.00	18 717 034 545.71	1 788 236 404.71	10.6
Aufwand	-16 430 293 655.25	-17 086 003 088.68	-17 959 285 184.44	-1 528 991 529.19	-9.3
Saldo	498 504 485.75	- 925 668 041.68	757 749 361.27	259 244 875.52	52.0
Erfolgsrechnung					
3 Aufwand	-16 430 293 655.25	-17 086 003 088.68	-17 959 285 184.44	-1 528 991 529.19	-9.3
30 Personalaufwand	-5 656 489 861.28	-5 722 824 892.48	-5 833 657 513.70	- 177 167 652.42	-3.1
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 67 707 528.84	- 75 363 463.00	- 72 475 204.34	- 4 767 675.50	-7.0
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	-3 021 126 434.61	-3 020 060 338.18	-3 098 289 365.03	- 77 162 930.42	-2.6
302 Löhne Lehrkräfte	-1 560 529 273.78	-1 588 681 600.00	-1 611 149 031.17	- 50 619 757.39	-3.2
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 16 325 603.00	- 25 141 600.00	- 21 072 485.03	- 4 746 882.03	-29.1
304 Zulagen	- 27 060 697.52	- 26 178 252.00	- 27 592 573.71	- 531 876.19	-2.0
305 Arbeitgeberbeiträge	- 915 642 650.26	- 923 475 690.30	- 947 284 645.25	- 31 641 994.99	-3.5
306 Arbeitgeberleistungen	- 5 970 480.67	- 7 738 085.00	- 11 248 551.42	- 5 278 070.75	-88.4
309 Übriger Personalaufwand	- 42 127 192.60	- 56 185 864.00	- 44 545 657.75	- 2 418 465.15	-5.7
31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 180 189 065.10	-3 487 656 610.20	-3 346 662 424.64	- 166 473 359.54	-5.2
310 Material- und Warenaufwand	- 658 493 512.07	- 685 590 433.00	- 666 999 838.94	- 8 506 326.87	-1.3
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 102 264 015.06	- 143 712 063.00	- 88 477 689.87	13 786 325.19	13.5
312 Ver- und Entsorgung	- 58 803 283.83	- 61 567 551.00	- 64 844 855.39	- 6 041 571.56	-10.3
313 Dienstleistungen und Honorare	-1 654 218 674.85	-1 785 063 982.20	-1 811 417 708.66	- 157 199 033.81	-9.5
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 199 633 366.71	- 199 664 565.00	- 191 429 389.09	8 203 977.62	4.1
315 Unterhalt von Anlagen	- 146 850 817.67	- 148 757 452.00	- 148 613 214.06	- 1 762 396.39	-1.2
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 210 711 887.41	- 241 497 533.00	- 220 554 415.36	- 9 842 527.95	-4.7
317 Spesenentschädigung	- 21 295 486.03	- 43 198 500.00	- 21 383 281.51	- 87 795.48	-0.4
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 72 742 986.51	- 84 227 000.00	- 72 566 391.16	176 595.35	0.2
319 Übriger Betriebsaufwand	- 55 175 034.96	- 94 377 531.00	- 60 375 640.60	- 5 200 605.64	-9.4
33 Abschreibungen VV	- 641 644 936.25	- 535 828 895.00	- 536 213 496.53	105 431 439.72	16.4
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 612 242 172.03	- 505 754 314.00	- 501 293 217.15	110 948 954.88	18.1
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 29 402 764.22	- 30 074 581.00	- 34 920 279.38	- 5 517 515.16	-18.8
34 Finanzaufwand	- 233 215 025.93	- 87 299 170.00	- 99 254 082.74	133 960 943.19	57.4
340 Zinsaufwand	- 55 378 030.66	- 76 838 353.00	- 50 482 323.43	4 895 707.23	8.8
341 Realisierte Verluste FV	- 1 458 651.87	- 547 435.00	- 873 341.98	585 309.89	40.1
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 649 161.03	- 1 729 167.00	- 622 454.08	26 706.95	4.1
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 13 394 098.37	- 8 056 200.00	2 718 756.19	16 112 854.56	> 100.0
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 160 168 773.15	-	- 46 222 700.37	113 946 072.78	71.1
349 Übriger Finanzaufwand	- 2 166 310.85	- 128 015.00	- 3 772 019.07	- 1 605 708.22	-74.1
35 Einlagen in Fonds	- 29 886 376.55	- 16 853 852.00	- 58 510 691.64	- 28 624 315.09	-95.8
350 Einlagen in Fonds des FK	- 29 886 376.55	- 16 853 852.00	- 58 510 691.64	- 28 624 315.09	-95.8
36 Transferaufwand	-6 449 551 702.06	-7 042 698 969.00	-7 849 809 666.98	-1 400 257 964.92	-21.7
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 841 062.30	- 1 857 000.00	- 1 876 530.25	- 35 467.95	-1.9
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 109 526 819.45	- 102 318 500.00	- 106 739 307.92	2 787 511.53	2.5
362 Finanz- und Lastenausgleich	-1 906 093 857.00	-2 001 163 197.00	-1 995 688 342.00	- 89 594 485.00	-4.7
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-4 263 455 755.46	-4 762 072 098.00	-5 553 677 911.39	-1 290 222 155.93	-30.3
364 Wertberichtigung Darlehen VV	- 24 883.00	- 100 000.00	- 1 791 263.69	- 1 766 380.69	> 100.0
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 3 657 000.00	- 5 000.00	- 720 000.00	2 937 000.00	80.3
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 164 952 324.85	- 175 183 174.00	- 188 847 722.97	- 23 895 398.12	-14.5
369 Übriger Transferaufwand	-	-	- 468 588.76	- 468 588.76	n.a.
37 Durchlaufende Beiträge	- 239 316 688.08	- 192 840 700.00	- 235 177 308.21	4 139 379.87	1.7
370 Durchlaufende Beiträge	- 239 316 688.08	- 192 840 700.00	- 235 177 308.21	4 139 379.87	1.7

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Franken	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
4 Ertrag	16 928 798 141.00	16 160 335 047.00	18 717 034 545.71	1 788 236 404.71	10.6
40 Fiskalertrag	7 107 751 441.84	6 891 587 400.00	7 597 990 671.24	490 239 229.40	6.9
400 Direkte Steuern natürliche Personen	5 265 861 569.80	5 087 000 000.00	5 569 784 129.35	303 922 559.55	5.8
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 221 596 824.05	1 207 000 000.00	1 405 873 722.60	184 276 898.55	15.1
402 Übrige direkte Steuern	283 629 723.80	260 550 000.00	282 568 356.60	- 1 061 367.20	-0.4
403 Besitz- und Aufwandssteuern	336 663 324.19	337 037 400.00	339 764 462.69	3 101 138.50	0.9
41 Regalien und Konzessionen	579 152 378.21	320 308 000.00	825 372 093.11	246 219 714.90	42.5
410 Regalien	2 544 027.60	2 445 000.00	2 588 040.68	44 013.08	1.7
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	473 760 438.00	236 000 000.00	713 735 995.00	239 975 557.00	50.7
412 Konzessionen und Patente	16 923 438.61	16 863 000.00	18 452 863.43	1 529 424.82	9.0
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	85 924 474.00	65 000 000.00	90 595 194.00	4 670 720.00	5.4
42 Entgelte	3 033 666 745.86	3 190 101 779.00	3 158 629 164.86	124 962 419.00	4.1
420 Ersatzabgaben	5 839 655.00	6 000 000.00	6 692 605.00	852 950.00	14.6
421 Gebühren für Amtshandlungen	301 058 496.82	307 139 141.00	304 280 747.10	3 222 250.28	1.1
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 433 684 581.31	1 535 895 858.00	1 497 052 942.29	63 368 360.98	4.4
423 Schul- und Kursgelder	164 118 807.18	154 440 670.00	177 210 653.21	13 091 846.03	8.0
424 Benütznungsgebühren und Dienstleistungen	832 745 129.93	896 144 328.00	856 889 926.81	24 144 796.88	2.9
425 Erlös aus Verkäufen	122 910 318.05	118 897 634.00	125 758 643.47	2 848 325.42	2.3
426 Rückerstattungen	79 786 378.69	74 673 548.00	82 772 892.69	2 986 514.00	3.7
427 Bussen	66 887 411.61	71 895 700.00	63 864 972.07	- 3 022 439.54	-4.5
429 Übrige Entgelte	26 635 967.27	25 014 900.00	44 105 782.22	17 469 814.95	65.6
43 Verschiedene Erträge	379 225 626.27	360 095 607.00	315 502 622.97	- 63 723 003.30	-16.8
430 Übrige betriebliche Erträge	331 896 066.09	272 269 837.00	261 530 062.40	- 70 366 003.69	-21.2
431 Aktivierung Eigenleistung	2 526 843.33	7 832 000.00	13 917 929.06	11 391 085.73	> 100.0
432 Bestandesveränderung	3 427 611.95	- 65 000.00	- 2 767 979.48	- 6 195 591.43	> 100.0
439 Übrige Erträge	41 375 104.90	80 058 770.00	42 822 610.99	1 447 506.09	3.5
44 Finanzertrag FV + VV	769 560 201.28	387 841 031.00	541 010 083.99	- 228 550 117.29	-29.7
440 Zinsertrag FV	20 891 581.24	19 441 211.00	19 017 858.68	- 1 873 722.56	-9.0
441 Realisierte Gewinne FV	17 992 397.24	4 154 486.00	41 235 314.72	23 242 917.48	> 100.0
442 Beteiligungsertrag FV	685 719.29	688 989.00	721 637.97	35 918.68	5.2
443 Liegenschaftenertrag FV	21 378 153.37	32 206 600.00	22 419 924.13	1 041 770.76	4.9
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	298 672 120.50	2 888 302.00	54 742 456.83	- 243 929 663.67	-81.7
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	- 19 157 159.22	1 654 800.00	2 351 046.57	21 508 205.79	> 100.0
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	372 542 570.00	271 236 703.00	353 184 364.42	- 19 358 205.58	-5.2
447 Liegenschaftenertrag VV	31 787 517.23	41 544 940.00	34 975 770.90	3 188 253.67	10.0
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	3 262 890.06	13 654 000.00	3 273 623.17	10 733.11	0.3
449 Übriger Finanzertrag VV	21 504 411.57	371 000.00	9 088 086.60	- 12 416 324.97	-57.7
45 Entnahmen aus Fonds	60 743 036.65	73 622 581.00	48 527 020.83	- 12 216 015.82	-20.1
450 Entnahme aus Fonds des FK	59 878 600.65	65 270 847.00	22 814 055.22	- 37 064 545.43	-61.9
451 Entnahme aus Fonds des EK	864 436.00	8 351 734.00	25 712 965.61	24 848 529.61	> 100.0
46 Transferertrag	4 759 382 022.92	4 743 977 949.00	5 994 825 580.50	1 235 443 557.58	26.0
460 Anteile an Erträgen Dritter	1 219 908 341.37	1 158 679 900.00	1 282 028 231.62	62 119 890.25	5.1
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	495 866 109.34	502 857 400.00	553 766 433.69	57 900 324.35	11.7
462 Finanz- und Lastenausgleich	975 487 666.00	971 163 967.00	970 305 505.00	- 5 182 161.00	-0.5
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	2 029 318 442.13	2 066 189 782.00	3 142 745 693.07	1 113 427 250.94	54.9
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	35 517 198.35	39 068 900.00	44 128 863.95	8 611 665.60	24.2
469 Übriger Transferertrag	3 284 265.73	6 018 000.00	1 850 853.17	- 1 433 412.56	-43.6
47 Durchlaufende Beiträge	239 316 687.97	192 800 700.00	235 177 308.21	- 4 139 379.76	-1.7
470 Durchlaufende Beiträge	239 316 687.97	192 800 700.00	235 177 308.21	- 4 139 379.76	-1.7

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Investitionseinnahmen	190 064 439.68	157 433 325.00	186 143 352.09	- 3 921 087.59	-2.1
Investitionsausgaben	-1 334 463 872.26	-2 339 817 981.00	-1 474 615 605.84	- 140 151 733.58	-10.5
Saldo	-1 144 399 432.58	-2 182 384 656.00	-1 288 472 253.75	- 144 072 821.17	-12.6
Investitionsrechnung					
5 Investitionsausgaben	-1 334 463 872.26	-2 339 817 981.00	-1 474 615 605.84	- 140 151 733.58	-10.5
50 Sachanlagen	- 994 966 211.34	-1 176 109 631.00	- 993 936 489.23	1 029 722.11	0.1
500 Grundstücke	- 5 526 312.45	- 1 130 000.00	- 64 175 998.18	- 58 649 685.73	> 100.0
501 Strassen	- 96 975 678.69	- 141 520 000.00	- 142 655 896.49	- 45 680 217.80	-47.1
502 Wasserbau	- 3 504 066.27	- 5 388 000.00	- 2 932 911.55	571 154.72	16.3
503 Übriger Tiefbau	- 7 905 864.69	- 62 600 750.00	- 4 895 644.37	3 010 220.32	38.1
504 Hochbauten	- 716 793 469.23	- 738 238 931.00	- 609 995 773.06	106 797 696.17	14.9
505 Waldungen	- 216 180.30	- 40 000.00	- 59 046.00	157 134.30	72.7
506 Mobilien	- 163 863 663.62	- 281 422 950.00	- 168 890 883.31	- 5 027 219.69	-3.1
509 Übrige Sachanlagen	- 180 976.09	54 231 000.00	- 330 336.27	- 149 360.18	-82.5
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	- 101 718.00	- 320 000.00	- 529 791.75	- 428 073.75	> 100.0
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	- 101 718.00	- 320 000.00	- 529 791.75	- 428 073.75	> 100.0
52 Immaterielle Anlagen	- 30 684 550.23	- 78 546 500.00	- 46 704 842.46	- 16 020 292.23	-52.2
520 Software	- 30 684 550.23	- 72 585 500.00	- 46 576 261.59	- 15 891 711.36	-51.8
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs-, Markenrechte	-	- 961 000.00	-	-	n.a.
529 Übrige Immaterielle Anlagen	-	- 5 000 000.00	- 128 580.87	- 128 580.87	n.a.
54 Darlehen	- 16 958 458.60	- 790 320 250.00	- 180 012 583.70	- 163 054 125.10	> 100.0
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	- 260 810.00	- 4 440 000.00	- 4 263 000.00	- 4 002 190.00	> 100.0
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 6 957 000.00	- 4 000 000.00	- 617 620.00	6 339 380.00	91.1
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 8 292 412.00	- 630 231 250.00	- 172 225 625.70	- 163 933 213.70	> 100.0
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbs- zweck	- 1 046 155.00	- 148 349 000.00	- 1 930 000.00	- 883 845.00	-84.5
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 402 081.60	- 3 300 000.00	- 976 338.00	- 574 256.40	> 100.0
55 Beteiligungen	- 27 489.60	- 200 000.00	- 333 243.00	- 305 753.40	> 100.0
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	- 27 489.60	- 200 000.00	- 333 243.00	- 305 753.40	> 100.0
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	-	-	-	-	n.a.
56 Eigene Investitionsbeiträge	- 230 291 378.29	- 246 356 100.00	- 194 313 697.95	35 977 680.34	15.6
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 13 200 000.00	- 5 000 000.00	- 6 260 928.20	6 939 071.80	52.6
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 62 078 794.90	- 66 403 100.00	- 50 886 702.25	11 192 092.65	18.0
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 116 629 832.05	- 120 263 000.00	- 100 548 272.25	16 081 559.80	13.8
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 8 473 334.45	- 7 996 000.00	- 3 982 285.10	4 491 049.35	53.0
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 28 789 121.23	- 42 494 000.00	- 31 072 406.25	- 2 283 285.02	-7.9
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 1 120 295.66	- 4 200 000.00	- 1 563 103.90	- 442 808.24	-39.5
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 61 434 066.20	- 47 965 500.00	- 58 784 957.75	2 649 108.45	4.3
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbän- de	- 36 355 987.20	- 14 060 500.00	- 22 397 657.60	13 958 329.60	38.4
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 176 520.00	-	-	176 520.00	100.0
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 8 090 981.00	- 9 905 000.00	- 7 126 992.00	963 989.00	11.9
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 5 327 272.00	- 5 000 000.00	- 9 757 959.35	- 4 430 687.35	-83.2
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 11 483 306.00	- 19 000 000.00	- 19 502 348.80	- 8 019 042.80	-69.8
6 Investitionseinnahmen	190 064 439.68	157 433 325.00	186 143 352.09	- 3 921 087.59	-2.1
60 Übertragung von Sachanlagen	905 846.70	100 000.00	3 459 447.01	2 553 600.31	> 100.0
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	86 800.00	-	1 899.00	- 84 901.00	-97.8
601 Übertragung VV in FV Strassen	248 051.00	-	2 813 085.00	2 565 034.00	> 100.0
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	-	-	510 685.00	510 685.00	n.a.
605 Übertragung VV in FV Waldungen	57 061.20	-	-	- 57 061.20	-100.0
606 Übertragung VV in FV Mobilien	513 934.50	100 000.00	133 778.01	- 380 156.49	-74.0

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Franken	Rechnung 2020	Budget ^{plus} 2021	Rechnung 2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
61 Rückerstattungen	101 718.00	820 000.00	529 791.75	428 073.75	> 100.0
614 Rückerstattungen Hochbau	–	310 000.00	–	–	n.a.
616 Rückerstattungen Mobilien	101 718.00	510 000.00	529 791.75	428 073.75	> 100.0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	51 784 677.61	91 733 000.00	56 489 659.39	4 704 981.78	9.1
630 I.B. vom Bund	38 798 137.23	82 523 000.00	47 354 184.63	8 556 047.40	22.1
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	312 184.75	3 500 000.00	1 705 328.50	1 393 143.75	> 100.0
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	8 630 801.45	5 710 000.00	4 826 195.95	– 3 804 605.50	–44.1
634 I.B. von öff. Unternehmungen	–	–	–	–	n.a.
635 I.B. von priv. Unternehmungen	2 397 570.60	–	1 110 450.90	– 1 287 119.70	–53.7
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	994 830.23	–	1 218 789.11	223 958.88	22.5
637 I.B. von priv. Haushalten	651 153.35	–	274 710.30	– 376 443.05	–57.8
64 Rückzahlung von Darlehen	17 546 564.72	16 706 825.00	45 044 923.75	27 498 359.03	> 100.0
642 Rückz. Darl. Gemeinden	1 145 479.00	1 500 000.00	906 457.00	– 239 022.00	–20.9
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	4 804 649.97	4 446 359.00	14 212 405.75	9 407 755.78	> 100.0
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	5 898 009.65	7 066 666.00	13 935 134.95	8 037 125.30	> 100.0
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	5 249 993.00	3 693 800.00	15 636 802.00	10 386 809.00	> 100.0
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	448 433.10	–	354 124.05	– 94 309.05	–21.0
65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen	21 960 498.00	–	18 926.69	– 21 941 571.31	–99.9
654 Übertr. Bet. öff. Unternehmungen	21 237 498.00	–	–	– 21 237 498.00	–100.0
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	703 000.00	–	–	– 703 000.00	–100.0
656 Übertr. Bet. priv. Organisationen	20 000.00	–	–	– 20 000.00	–100.0
658 Übertr. Bet. Ausland	–	–	18 926.69	18 926.69	n.a.
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	36 331 068.45	108 000.00	21 815 645.75	– 14 515 422.70	–40.0
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	36 292 642.00	–	21 792 540.00	– 14 500 102.00	–40.0
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	1 230.00	100 000.00	14 280.60	13 050.60	> 100.0
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	37 196.45	8 000.00	8 825.15	– 28 371.30	–76.3
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	61 434 066.20	47 965 500.00	58 784 957.75	– 2 649 108.45	–4.3
670 Durchl. I.B. Bund	54 889 656.45	36 465 500.00	52 320 180.75	– 2 569 475.70	–4.7
672 Durchl. I.B. Gemeinde	6 544 409.75	11 500 000.00	6 464 777.00	– 79 632.75	–1.2

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
Aktiven	23 557 358 520.89	23 778 966 973.91	221 608 453.02	0.9
Passiven	-23 557 358 520.89	-23 778 966 973.91	- 221 608 453.02	-0.9
1 Aktiven	23 557 358 520.89	23 778 966 973.91	221 608 453.02	0.9
10 Finanzvermögen	8 015 659 587.65	7 614 291 229.47	- 401 368 358.18	-5.0
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	1 450 467 499.66	510 059 588.81	- 940 407 910.85	-64.8
1000 Kasse	2 981 805.08	3 058 452.93	76 647.85	2.6
1001 Post	98 120 890.89	61 150 482.52	- 36 970 408.37	-37.7
1002 Bank	1 341 015 431.96	434 902 407.97	- 906 113 023.99	-67.6
1004 Debit- und Kreditkarten	8 339 999.91	10 890 169.01	2 550 169.10	30.6
1009 übrige flüssige Mittel	9 371.82	58 076.38	48 704.56	> 100.0
101 Forderungen FV	3 623 373 519.86	3 703 063 122.61	79 689 602.75	2.2
1010 Ford. aus Lief. und Leist. Dritter	809 410 836.02	822 387 093.29	12 976 257.27	1.6
1011 Kontokorrente mit Dritten	46 459 963.28	20 866 751.00	- 25 593 212.28	-55.1
1012 Fiskalforderungen	2 675 625 735.22	2 765 113 417.11	89 487 681.89	3.3
1013 Anzahlungen an Dritte	505 974.24	1 858 492.39	1 352 518.15	> 100.0
1014 Transferforderungen	45 374 097.54	56 541 932.36	11 167 834.82	24.6
1015 Interne Kontokorrente	12 396 926.54	191 904.87	- 12 205 021.67	-98.5
1016 Vorschüsse für vorl. Verwaltungsausgaben	346 750.36	583 561.29	236 810.93	68.3
1019 Übrige Forderungen	33 253 236.66	35 519 970.30	2 266 733.64	6.8
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	146 495 751.10	144 082 641.50	- 2 413 109.60	-1.6
1020 Kurzfristige Darlehen	131 011 680.10	131 628 417.50	616 737.40	0.5
1022 Verzinsliche Anlagen	15 173 473.00	11 591 288.00	- 3 582 185.00	-23.6
1026 Kurzfr. derivative Finanzinstrumente	998.00	503.00	- 495.00	-49.6
1029 Übrige kurzfristigen Finanzanlagen	309 600.00	862 433.00	552 833.00	> 100.0
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	1 195 342 190.38	1 752 801 122.01	557 458 931.63	46.6
1040 Aktive Abgr. Personalaufwand	387 428.61	271 970.84	- 115 457.77	-29.8
1041 Aktive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	87 353 555.02	88 295 575.02	942 020.00	1.1
1042 Aktive Abgr. Fiskalertrag	356 997 103.00	433 038 574.41	76 041 471.41	21.3
1043 Aktive Abgr. Transfers der ER	460 660 382.73	976 543 943.11	515 883 560.38	> 100.0
1044 Aktive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	890 637.41	225 296.54	- 665 340.87	-74.7
1045 Aktive Abgr. ü. betriebl. Aufwand/Ertrag	259 851 022.51	204 322 050.35	- 55 528 972.16	-21.4
1046 Aktive Abgr. Investitionsrechnung	4 053 768.05	7 455 574.08	3 401 806.03	83.9
1049 Aktive Abgr. Erfolgsrechnung	25 148 293.05	42 648 137.66	17 499 844.61	69.6
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	100 240 643.68	96 171 064.72	- 4 069 578.96	-4.1
1060 Handelswaren	38 418 630.77	39 095 152.75	676 521.98	1.8
1061 Roh- und Hilfsmaterial	34 345 137.50	32 022 839.44	- 2 322 298.06	-6.8
1062 Halb- und Fertigfabrikate	13 197 625.58	11 657 479.94	- 1 540 145.64	-11.7
1063 Angefangene Arbeiten	14 245 596.43	13 017 762.59	- 1 227 833.84	-8.6
1068 Geleistete Anzahlungen	33 653.40	377 830.00	344 176.60	> 100.0
107 Finanzanlagen FV	136 946 665.15	161 487 984.09	24 541 318.94	17.9
1070 Beteiligungen FV	37 909 738.11	73 416 391.14	35 506 653.03	93.7
1071 Verzinsliche Anlagen	83 778 024.60	72 040 106.40	- 11 737 918.20	-14.0
1072 Langfristige Forderungen	4 243 575.64	4 272 297.85	28 722.21	0.7
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	11 015 326.80	11 759 188.70	743 861.90	6.8
108 Sachanlagen FV	1 362 793 317.82	1 246 625 705.73	- 116 167 612.09	-8.5
1080 Grundstücke FV	642 900 914.68	597 739 447.66	- 45 161 467.02	-7.0
1084 Gebäude FV	718 894 463.14	647 734 158.07	- 71 160 305.07	-9.9
1086 Mobilien FV	907 940.00	1 062 100.00	154 160.00	17.0
1088 Anzahlungen FV	90 000.00	90 000.00	-	-

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
14 Verwaltungsvermögen	15 541 698 933.24	16 164 675 744.44	622 976 811.20	4.0
140 Sachanlagen VV	9 175 703 613.94	9 664 953 384.29	489 249 770.35	5.3
1400 Grundstücke VV	1 216 962 780.50	1 280 180 638.50	63 217 858.00	5.2
1401 Strassen	1 279 209 304.61	1 349 354 814.36	70 145 509.75	5.5
1402 Wasserbau	228 530 873.51	226 341 291.99	- 2 189 581.52	-1.0
1403 Übrige Tiefbauten	4 236 008.86	14 503 935.49	10 267 926.63	> 100.0
1404 Hochbauten	4 453 075 598.41	4 938 505 677.66	485 430 079.25	10.9
1405 Waldungen	16 501 976.65	16 561 022.65	59 046.00	0.4
1406 Mobilien	485 487 564.72	504 166 578.58	18 679 013.86	3.8
1407 Anlagen im Bau	1 491 504 880.13	1 335 011 256.56	- 156 493 623.57	-10.5
1409 Übrige Sachanlagen	194 626.55	328 168.50	133 541.95	68.6
142 Immaterielle Anlagen VV	90 379 465.72	104 052 808.77	13 673 343.05	15.1
1420 Software	72 043 376.96	74 489 266.28	2 445 889.32	3.4
1421 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	414 000.00	414 000.00	-	-
1427 Immaterielle Anlagen in Realisierung	17 922 088.76	29 149 542.49	11 227 453.73	62.6
143 Kurzfristige Darlehen VV	12 709 490.75	17 422 315.60	4 712 824.85	37.1
1430 Kurzfristige Darlehen VV	12 709 490.75	17 422 315.60	4 712 824.85	37.1
144 Darlehen VV	401 241 078.16	532 550 962.57	131 309 884.41	32.7
1442 Darlehen an Gemeinde	19 915 675.00	23 388 478.00	3 472 803.00	17.4
1444 Darlehen an öffentliche Unternehmen	252 866 155.86	243 777 983.11	- 9 088 172.75	-3.6
1445 Darlehen an private Unternehmen	82 262 512.75	238 265 296.26	156 002 783.51	> 100.0
1446 Darlehen an priv. Organisationen	45 903 263.00	26 293 143.00	- 19 610 120.00	-42.7
1447 Darlehen an private Haushalte	293 471.55	826 062.20	532 590.65	> 100.0
145 Beteiligungen	3 021 451 141.49	3 021 421 555.80	- 29 585.69	-0.0
1454 Beteiligung an öff. Unternehmen	2 499 864 450.00	2 501 024 450.00	1 160 000.00	0.0
1455 Beteiligung an priv. Unternehmen	521 253 047.60	520 242 388.60	- 1 010 659.00	-0.2
1456 Beteiligung an priv. Org. ohne Erwerb	293 300.00	133 300.00	- 160 000.00	-54.6
1458 Beteiligung im Ausland	40 343.89	21 417.20	- 18 926.69	-46.9
146 Investitionsbeiträge	2 840 214 143.18	2 824 274 717.41	- 15 939 425.77	-0.6
1460 I.B. an den Bund	-	26 194 965.95	26 194 965.95	n.a.
1461 I.B. an Kantone	396 128.00	340 204.00	- 55 924.00	-14.1
1462 I.B. an Gemeinden	994 691 417.96	988 397 753.61	- 6 293 664.35	-0.6
1464 I.B. an öff. Unternehmen	1 102 828 809.25	1 144 594 063.38	41 765 254.13	3.8
1465 I.B. an priv. Unternehmen	54 171 796.75	53 112 971.15	- 1 058 825.60	-2.0
1466 I.B. an priv. Organisationen	235 919 787.08	245 136 836.55	9 217 049.47	3.9
1469 I.B. Altbestand und AiB	452 206 204.14	366 497 922.77	- 85 708 281.37	-19.0
2 Passiven	-23 557 358 520.89	-23 778 966 973.91	- 221 608 453.02	-0.9
20 Fremdkapital	-13 000 843 321.68	-12 490 415 874.04	510 427 447.64	3.9
200 Laufende Verbindlichkeiten	-2 490 592 774.56	-2 341 255 388.35	149 337 386.21	6.0
2000 Verb. aus Lief. und Leist. von Dritten	- 682 090 616.39	- 735 854 921.65	- 53 764 305.26	-7.9
2001 Kontokorrente mit Dritten	- 401 800 937.12	- 354 834 309.69	46 966 627.43	11.7
2002 Fiskalverbindlichkeiten	- 819 197 399.84	- 682 736 528.27	136 460 871.57	16.7
2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	- 186 076 532.10	- 193 973 848.19	- 7 897 316.09	-4.2
2004 Transfer-Verbindlichkeiten	- 44 019 877.62	- 46 604 118.04	- 2 584 240.42	-5.9
2005 Interne Kontokorrente	- 5 066 930.17	- 999 623.17	4 067 307.00	80.3
2006 Depotgelder und Kautionen	- 102 536 751.94	- 117 136 352.79	- 14 599 600.85	-14.2
2009 Übrige laufende Verbindlichkeiten	- 249 803 729.38	- 209 115 686.55	40 688 042.83	16.3
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 384 471 975.25	- 877 341 194.11	507 130 781.14	36.6
2010 Kurzfr. Verb. geg. Finanzintermediären	-1 195 000 000.00	- 562 912 619.75	632 087 380.25	52.9
2014 Kurzfr. Anteil langfr. Verbindlichkeiten	- 174 888 011.92	- 299 916 980.56	- 125 028 968.64	-71.5
2015 Kurzfr. Anteil langfr. Leasingverb.	- 14 583 963.33	- 14 511 593.80	72 369.53	0.5

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 20/21 Δ %
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 301 389 191.25	-2 222 949 605.91	78 439 585.34	3.4
2040 Passive Abgr. Personalaufwand	- 14 218 664.69	- 12 976 450.11	1 242 214.58	8.7
2041 Passive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	- 93 301 182.00	- 58 451 871.32	34 849 310.68	37.4
2042 Passive Abgr. Fiskalertrag	- 328 821 783.00	- 332 303 390.50	- 3 481 607.50	-1.1
2043 Passive Abgr. Transfers der ER	- 847 697 175.14	-1 037 557 276.60	- 189 860 101.46	-22.4
2044 Passive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	- 13 383 812.36	- 13 835 573.01	- 451 760.65	-3.4
2045 Passive Abgr. ü. betrieblicher Ertrag	- 284 076 709.37	- 287 187 473.51	- 3 110 764.14	-1.1
2046 Passive Abgr. Investitionsrechnung	- 251 945 696.28	- 243 502 216.52	8 443 479.76	3.4
2049 Passive Abgr. Erfolgsrechnung	- 467 944 168.41	- 237 135 354.34	230 808 814.07	49.3
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 277 956 192.75	- 260 479 672.03	17 476 520.72	6.3
2050 Kurzfr. Rückst. aus Mehrl. des Personals	- 141 413 740.98	- 142 366 047.86	- 952 306.88	-0.7
2051 Kurzfr. Rückst. f.a. Ansp. des Personals	- 16 974 240.60	- 11 248 668.13	5 725 572.47	33.7
2052 Kurzfr. Rückst. für Prozesse	- 20 548 364.37	- 33 873 093.17	- 13 324 728.80	-64.8
2053 Rückst. für nicht versicherte Schäden	- 8 996 257.00	- 8 303 837.68	692 419.32	7.7
2055 Rückst. ü. betriebliche Tätigkeiten	- 17 421 918.77	- 13 341 490.71	4 080 428.06	23.4
2056 Kurzfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 30 622 249.42	- 28 873 366.40	1 748 883.02	5.7
2059 Übrige kurzfr. Rückstellungen	- 41 979 421.61	- 22 473 168.08	19 506 253.53	46.5
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5 244 239 110.03	-5 502 435 703.78	- 258 196 593.75	-4.9
2062 Kassascheine	- 6 997 079.44	- 6 998 479.44	- 1 400.00	-0.0
2063 Staatsanleihen	-3 979 190 508.97	-4 229 294 418.95	- 250 103 909.98	-6.3
2064 Darlehen	- 273 211 557.91	- 283 108 074.16	- 9 896 516.25	-3.6
2067 Leasingverträge	- 277 991 804.66	- 263 758 847.29	14 232 957.37	5.1
2068 Passivierte Investitionsbeiträge	- 706 452 497.50	- 718 835 989.94	- 12 383 492.44	-1.8
2069 Übrige langfr. Finanzverbindlichkeiten	- 395 661.55	- 439 894.00	- 44 232.45	-11.2
208 Langfristige Rückstellungen	- 480 741 842.95	- 430 149 546.05	50 592 296.90	10.5
2081 Langfr. Rückst. Ansprüche des Personals	- 67 500 803.89	- 74 071 545.08	- 6 570 741.19	-9.7
2082 Langfr. Rückstellungen für Prozesse	- 3 589 523.22	- 80 000.00	3 509 523.22	97.8
2083 Langfr. Rückst. n. versicherte Schäden	- 12 133 689.41	- 10 385 178.00	1 748 511.41	14.4
2085 Langfr. Rückst. ü. btr. Tätigkeiten	- 40 539 069.00	- 12 543 946.00	27 995 123.00	69.1
2086 Langfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 178 590 996.67	- 165 591 584.46	12 999 412.21	7.3
2088 Langfr. Rückst. der Investitionsrechnung	- 101 628.00	- 101 628.00	-	-
2089 ü. langfr. Rückst. der Erfolgsrechnung	- 178 286 132.76	- 167 375 664.51	10 910 468.25	6.1
209 Fonds im Fremdkapital	- 821 452 234.89	- 855 804 763.81	- 34 352 528.92	-4.2
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	- 417 762 694.50	- 444 291 030.97	- 26 528 336.47	-6.4
2092 Verbindl. gegenüber Legaten im FK	- 65 434 751.19	- 63 371 110.71	2 063 640.48	3.2
2093 Verbindl. gegenüber Drittmitteln im FK	- 338 254 789.20	- 348 142 622.13	- 9 887 832.93	-2.9
29 Eigenkapital	-10 556 515 199.21	-11 288 551 099.87	- 732 035 900.66	-6.9
291 Fonds im Eigenkapital	-2 934 626 618.07	-3 038 240 540.39	- 103 613 922.32	-3.5
2910 Fonds im Eigenkapital	-2 894 822 308.53	-2 999 421 540.73	- 104 599 232.20	-3.6
2911 Legate im Eigenkapital	- 39 804 309.54	- 38 818 999.66	985 309.88	2.5
292 Rücklagen	- 36 904 300.23	- 39 103 039.42	- 2 198 739.19	-6.0
2920 Rücklagen des Globalbudgetbereiche	- 36 904 300.23	- 39 103 039.42	- 2 198 739.19	-6.0
296 Neubewertungsreserven	- 998.00	- 503.00	495.00	49.6
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumente	- 998.00	- 503.00	495.00	49.6
298 Übriges Eigenkapital	- 762 358 519.70	- 694 141 667.23	68 216 852.47	8.9
2980 Einbehaltene Gewinne gem.§ 50 Abs.3 FCV	- 762 358 519.70	- 694 141 667.23	68 216 852.47	8.9
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-6 822 624 763.21	-7 517 065 349.83	- 694 440 586.62	-10.2
2990 Jahresergebnis	- 422 447 354.79	- 628 422 473.34	- 205 975 118.55	-48.8
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-6 400 177 408.42	-6 888 642 876.49	- 488 465 468.07	-7.6

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung 2021 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

R 2021
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	-22 413 415	-5 833 658	-3 347 887	-6 416 565	-3 732 558	-3 082 748	23 171 164	757 749
Allgemeine Verwaltung	- 578 748	- 264 542	- 178 629	- 26 412	- 4 729	- 104 436	238 718	- 340 030
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-1 621 012	-1 024 090	- 344 505	- 8 405	- 2 014	- 241 998	973 977	- 647 036
Rechtsprechung	- 462 708	- 258 806	- 140 924	-	- 505	- 62 473	148 542	- 314 167
Strafvollzug	- 289 558	- 128 021	- 83 290	- 2 385	- 1 339	- 74 523	63 335	- 226 223
Allgemeines Rechtswesen	- 158 662	- 106 462	- 22 728	- 3 297	- 137	- 26 037	145 859	- 12 803
Polizei	- 582 678	- 469 332	- 67 134	- 150	- 4	- 46 059	151 716	- 430 962
Strassenverkehrsamt	- 78 377	- 46 975	- 18 926	- 1 461	-	- 11 015	433 104	354 727
Militärische Verteidigung	- 18 017	- 8 189	- 4 837	- 20	- 30	- 4 940	14 202	- 3 816
Zivile Verteidigung	- 31 011	- 6 304	- 6 665	- 1 092	-	- 16 950	17 220	- 13 792
übrige Sicherheit	-	-	-	-	-	-	-	-
Bildung	-4 555 359	-2 627 216	- 612 406	- 418 314	- 292 000	- 605 422	1 950 020	-2 605 338
Obligatorische Schule	- 518 834	- 337 263	- 23 352	- 75 594	- 74 491	- 8 133	39 497	- 479 337
Berufliche Grundbildung	- 848 256	- 285 033	- 67 575	- 221 599	- 180 920	- 93 129	433 541	- 414 715
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 517 134	- 348 088	- 41 541	- 18 060	- 4 059	- 105 386	94 044	- 423 090
übriges Bildungswesen	- 106 547	- 60 845	- 8 905	- 7 013	- 3 047	- 26 738	30 740	- 75 807
Universität	-1 601 261	- 965 807	- 303 568	- 14 061	- 15 720	- 302 106	892 215	- 709 046
Fachhochschulen	- 963 327	- 630 180	- 167 466	- 81 988	- 13 763	- 69 929	459 983	- 503 343
Kultur und Freizeit	- 360 240	- 37 938	- 23 932	- 7 829	- 244 790	- 45 751	56 367	- 303 874
Gesundheit	-3 988 471	-1 513 133	- 966 675	- 683 925	- 439 970	- 384 768	2 219 315	-1 769 156
Soziale Wohlfahrt	-2 586 171	- 199 465	- 66 479	- 864 417	-1 379 460	- 76 352	1 198 318	-1 387 853
Krankheit und Unfall	- 941 215	-	-	- 15 230	- 922 200	- 3 785	524 702	- 416 513
AHV / IV	- 917 240	- 28 819	- 4 073	- 530 635	- 349 230	- 4 484	289 412	- 627 828
übrige	- 727 716	- 170 646	- 62 406	- 318 552	- 108 030	- 68 083	384 204	- 343 512
Verkehr	-1 709 450	- 73 279	-1 048 249	- 459 467	- 2 073	- 126 381	1 096 332	- 613 118
Kantonsstrassen	- 288 148	- 41 590	- 117 667	- 30 422	-	- 98 469	133 682	- 154 465
Nationalstrassen	- 52 548	- 16 648	- 30 252	-	-	- 5 648	55 147	2 599
übrige Strassen	- 55 355	-	-	- 55 355	-	-	-	- 55 355
öffentlicher Verkehr	-1 286 217	- 6 658	- 893 786	- 370 067	- 1 500	- 14 205	902 770	- 383 447
übriger Verkehr	- 27 182	- 8 383	- 6 543	- 3 624	- 573	- 8 058	4 732	- 22 450
Umweltschutz und Raumordnung	- 166 876	- 51 256	- 40 522	- 20 780	- 21 073	- 33 245	68 506	- 98 370
Volkswirtschaft	-1 445 847	- 42 739	- 30 759	- 14 630	-1 344 033	- 13 685	1 923 707	477 860
Land- und Forstwirtschaft	- 228 824	- 28 459	- 14 250	- 13 334	- 162 304	- 10 477	174 620	- 54 204
übrige	-1 217 022	- 14 280	- 16 509	- 1 296	-1 181 729	- 3 208	1 749 087	532 065
Finanzen und Steuern	-2 231 426	-	- 35 626	-2 083 141	- 1 308	- 111 350	9 896 875	7 665 450
Steuern und Einnahmenanteile	- 109 949	-	- 25 339	- 84 610	-	-	8 461 877	8 351 928
Finanzausgleich	-1 998 505	-	-	-1 998 447	-	- 59	970 306	-1 028 200
Vermögens- und Schuldenverwaltung	- 122 971	-	- 10 287	- 84	- 1 308	- 111 292	464 693	341 722
Nicht aufgeteilte Posten	-3 169 815	-	- 106	-1 829 243	- 1 106	-1 339 360	3 549 029	379 214

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.

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung 2021 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben	Ausgaben	Sachgüter	Darlehen, Beteiligungen	Investitions- beiträge öffentliche Haushalte	Investitions- Beiträge Private	Einnahmen	Saldo Investitions- rechnung (-)
Total	-1 475 886	-1 041 171	- 180 346	- 181 364	- 73 005	187 414	-1 288 472
Allgemeine Verwaltung	- 244 782	- 244 351	-	- 431	-	4 236	- 240 546
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	- 90 226	- 89 169	-	- 1 057	-	1 231	- 88 995
Rechtsprechung	- 15 332	- 15 332	-	-	-	-	- 15 332
Strafvollzug	- 14 862	- 14 862	-	-	-	-	- 14 862
Allgemeines Rechtswesen	- 2 873	- 2 703	-	- 170	-	47	- 2 826
Polizei	- 50 792	- 50 792	-	-	-	297	- 50 495
Strassenverkehrsamt	- 3 343	- 3 343	-	-	-	-	- 3 343
Militärische Verteidigung	- 1 374	- 1 374	-	-	-	-	- 1 374
Zivile Verteidigung	- 1 651	- 764	-	- 887	-	887	- 764
übrige Sicherheit	-	-	-	-	-	-	-
Bildung	- 305 840	- 298 326	- 1 060	- 1 380	- 5 074	19 728	- 286 112
Obligatorische Schule	- 5 725	-	- 976	- 65	- 4 683	354	- 5 371
Berufliche Grundbildung	- 20 796	- 20 405	-	-	- 391	62	- 20 734
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 54 913	- 54 913	-	-	-	-	- 54 913
übriges Bildungswesen	- 578	- 578	-	-	-	-	- 578
Universität	- 186 028	- 184 630	- 83	- 1 315	-	18 416	- 167 613
Fachhochschulen	- 37 800	- 37 800	-	-	-	897	- 36 903
Kultur und Freizeit	- 33 246	- 25 117	-	- 148	- 7 981	3 387	- 29 859
Gesundheit	- 203 869	- 202 579	- 400	- 890	-	33 785	- 170 085
Soziale Wohlfahrt	- 33 924	- 8 278	- 5 762	-	- 19 884	6 641	- 27 284
Krankheit und Unfall	-	-	-	-	-	-	-
AHV / IV	- 19 509	- 90	-	-	- 19 419	-	- 19 509
übrige	- 14 415	- 8 188	- 5 762	-	- 465	6 641	- 7 775
Verkehr	- 324 301	- 155 738	-	- 168 564	-	69 449	- 254 853
Kantonsstrassen	- 141 471	- 141 471	-	-	-	22 531	- 118 939
Nationalstrassen	- 18 555	- 13 228	-	- 5 327	-	9 256	- 9 299
übrige Strassen	- 59 359	-	-	- 59 359	-	-	- 59 359
öffentlicher Verkehr	- 104 917	- 1 039	-	- 103 879	-	37 661	- 67 256
übriger Verkehr	-	-	-	-	-	-	-
Umweltschutz und Raumordnung	- 17 435	- 9 795	-	- 7 640	-	6 051	- 11 384
Volkswirtschaft	- 222 262	- 7 818	- 173 125	- 1 255	- 40 065	45 739	- 176 523
Land- und Forstwirtschaft	- 15 411	- 7 075	- 120	-	- 8 217	2 879	- 12 533
übrige	- 206 851	- 743	- 173 005	- 1 255	- 31 849	42 860	- 163 991
Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-	247	247
Steuern und Einnahmenanteile	-	-	-	-	-	-	-
Finanzausgleich	-	-	-	-	-	-	-
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-	-	-	-	-	247	247
Nicht aufgeteilte Posten	-	-	-	-	-	- 3 079	- 3 079

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 Saldo
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	234 616	- 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
2016	-14 855 799	15 245 365	389 566	- 770 377	362 931	- 407 446

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Fr. 1000 Jahr	Erfolgsrechnung Aufwand	Erfolgsrechnung Ertrag	Erfolgsrechnung Saldo ¹⁾	Investitionsrechnung Ausgaben	Investitionsrechnung Einnahmen	Investitionsrechnung Saldo
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
2019	-15 811 931	16 378 111	566 181	-1 213 351	176 418	-1 036 933
2020	-16 430 294	16 928 798	498 504	-1 334 464	190 064	-1 144 399
2021	-17 959 285	18 717 035	757 749	-1 474 616	186 143	-1 288 472

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 zur konsolidierten Rechnung

Aufwand der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021
3 Aufwand	- 15 223 643	- 15 399 259	- 15 811 931	- 16 430 294	- 17 959 285
30 Personalaufwand	- 5 240 376	- 5 358 724	- 5 521 674	- 5 656 490	- 5 833 658
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 69 816	- 70 101	- 70 573	- 67 708	- 72 475
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	- 2 778 753	- 2 843 279	- 2 929 697	- 3 021 126	- 3 098 289
302 Löhne Lehrkräfte	- 1 470 630	- 1 484 276	- 1 533 974	- 1 560 529	- 1 611 149
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 11 722	- 12 105	- 13 710	- 16 326	- 21 072
304 Zulagen	- 23 276	- 25 123	- 26 203	- 27 061	- 27 593
305 Arbeitgeberbeiträge	- 843 331	- 859 092	- 885 686	- 915 643	- 947 285
306 Arbeitgeberleistungen	8 628	- 10 962	- 8 817	- 5 970	- 11 249
309 Übriger Personalaufwand	- 51 476	- 53 786	- 53 014	- 42 127	- 44 546
31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	- 3 035 766	- 3 085 488	- 3 181 857	- 3 180 189	- 3 346 662
310 Material- und Warenaufwand	- 580 317	- 606 665	- 635 999	- 658 494	- 667 000
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 89 310	- 88 535	- 104 705	- 102 264	- 88 478
312 Ver- und Entsorgung	- 61 831	- 63 853	- 63 989	- 58 803	- 64 845
313 Dienstleistungen und Honorare	- 1 575 393	- 1 581 268	- 1 624 845	- 1 654 219	- 1 811 418
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 210 279	- 205 382	- 200 797	- 199 633	- 191 429
315 Unterhalt von Anlagen	- 119 334	- 129 752	- 134 726	- 146 851	- 148 613
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 206 647	- 207 958	- 199 035	- 210 712	- 220 554
317 Spesenentschädigung	- 42 284	- 42 951	- 44 795	- 21 295	- 21 383
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 95 112	- 112 152	- 106 025	- 72 743	- 72 566
319 Übriger Betriebsaufwand	- 55 259	- 46 973	- 66 942	- 55 175	- 60 376
33 Abschreibungen VV	- 505 462	- 485 361	- 516 320	- 641 645	- 536 213
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 478 152	- 456 263	- 486 366	- 612 242	- 501 293
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 27 311	- 29 098	- 29 954	- 29 403	- 34 920
34 Finanzaufwand	- 118 021	- 86 973	- 88 208	- 233 215	- 99 254
340 Zinsaufwand	- 100 481	- 72 864	- 72 220	- 55 378	- 50 482
341 Realisierte Verluste FV	- 6 254	- 1 355	- 1 618	- 1 459	- 873
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 689	- 601	- 622	- 649	- 622
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 5 567	- 6 632	- 9 786	- 13 394	2 719
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 3 687	- 3 739	- 1 754	- 160 169	- 46 223
349 Übriger Finanzaufwand	- 1 344	- 1 782	- 2 208	- 2 166	- 3 772
35 Einlagen in Fonds	- 35 807	- 41 876	- 19 608	- 29 886	- 58 511
350 Einlagen in Fonds des FK	- 35 807	- 41 876	- 19 527	- 29 886	- 58 511
351 Einlagen in Fonds des EK	-	-	- 81	-	-
36 Transferaufwand	- 5 872 130	- 5 928 848	- 6 255 573	- 6 449 552	- 7 849 810
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 808	- 1 814	- 1 855	- 1 841	- 1 877
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 94 274	- 94 151	- 95 696	- 109 527	- 106 739
362 Finanz- und Lastenausgleich	- 1 694 443	- 1 727 358	- 1 902 094	- 1 906 094	- 1 995 688
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	- 3 917 824	- 3 935 366	- 4 059 644	- 4 263 456	- 5 553 678
364 Wertberichtigung Darlehen VV	- 25	- 26	- 30 459	- 25	- 1 791
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 20	- 3 173	- 4	- 3 657	- 720
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 163 487	- 166 921	- 165 822	- 164 952	- 188 848
369 Übriger Transferaufwand	- 249	- 40	-	-	- 469
37 Durchlaufende Beiträge	- 416 081	- 411 988	- 228 691	- 239 317	- 235 177
370 Durchlaufende Beiträge	- 416 081	- 411 988	- 228 691	- 239 317	- 235 177

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Ertrag der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021
4 Ertrag	15 591 000	15 947 666	16 378 111	16 928 798	18 717 035
40 Fiskalertrag	6 744 145	6 850 509	7 187 027	7 107 751	7 597 991
400 Direkte Steuern natürliche Personen	4 818 234	4 824 211	5 054 904	5 265 862	5 569 784
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 311 464	1 460 868	1 526 086	1 221 597	1 405 874
402 Übrige direkte Steuern	280 817	236 499	272 219	283 630	282 568
403 Besitz- und Aufwandssteuern	333 630	328 930	333 819	336 663	339 764
41 Regalien und Konzessionen	296 263	333 347	334 245	579 152	825 372
410 Regalien	2 606	2 422	2 460	2 544	2 588
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	202 774	235 222	236 029	473 760	713 736
412 Konzessionen und Patente	3 607	15 992	17 363	16 923	18 453
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	87 277	79 711	78 394	85 924	90 595
42 Entgelte	3 033 338	3 181 192	3 220 304	3 033 667	3 158 629
420 Ersatzabgaben	5 945	7 007	6 988	5 840	6 693
421 Gebühren für Amtshandlungen	295 736	300 627	308 830	301 058	304 281
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 366 338	1 439 464	1 484 313	1 433 685	1 497 053
423 Schul- und Kursgelder	158 455	166 660	171 938	164 119	177 211
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	923 770	961 390	957 384	832 745	856 890
425 Erlös aus Verkäufen	120 448	120 111	123 198	122 910	125 759
426 Rückerstattungen	68 321	77 960	80 149	79 786	82 773
427 Bussen	69 433	85 496	64 049	66 887	63 865
429 Übrige Entgelte	24 891	22 478	23 454	26 636	44 106
43 Verschiedene Erträge	362 360	352 315	384 231	379 226	315 503
430 Übrige betriebliche Erträge	269 089	296 632	314 302	331 896	261 530
431 Aktivierung Eigenleistung	11 139	12 199	8 587	2 527	13 918
432 Bestandesveränderung	3 314	3 984	3 121	3 428	– 2 768
439 Übrige Erträge	78 818	39 500	58 221	41 375	42 823
44 Finanzertrag FV + VV	477 724	430 997	532 472	769 560	541 010
440 Zinsertrag FV	28 044	26 588	25 312	20 892	19 018
441 Realisierte Gewinne FV	24 664	6 013	12 382	17 992	41 235
442 Beteiligungsertrag FV	485	1 410	658	686	722
443 Liegenschaftenertrag FV	25 109	24 547	22 456	21 378	22 420
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	36 540	1 858	88 193	298 672	54 742
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	68 916	69 838	73 144	– 19 157	2 351
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	243 226	250 502	244 078	372 543	353 184
447 Liegenschaftenertrag VV	40 181	38 542	37 342	31 788	34 976
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 340	4 348	4 239	3 263	3 274
449 Übriger Finanzertrag VV	6 219	7 351	24 667	21 504	9 088
45 Entnahmen aus Fonds	86 640	57 066	26 866	60 743	48 527
450 Entnahme aus Fonds des FK	37 532	55 918	26 866	59 879	22 814
451 Entnahme aus Fonds des EK	49 108	1 148	–	864	25 713
46 Transferertrag	4 174 448	4 330 251	4 464 276	4 759 382	5 994 826
460 Anteile an Erträgen Dritter	1 045 774	1 002 127	1 125 682	1 219 908	1 282 028
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	449 840	477 889	489 033	495 866	553 766
462 Finanz- und Lastenausgleich	837 144	988 021	881 784	975 488	970 306
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 796 205	1 814 620	1 922 684	2 029 318	3 142 746
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	40 921	39 332	37 860	35 517	44 129
469 Übriger Transferertrag	4 565	8 263	7 233	3 284	1 851
47 Durchlaufende Beiträge	416 081	411 988	228 690	239 317	235 177
470 Durchlaufende Beiträge	416 081	411 988	228 690	239 317	235 177

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Ausgaben der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021
5 Investitionsausgaben	- 1 005 920	- 1 109 624	- 1 213 351	- 1 334 464	- 1 474 616
50 Sachanlagen	- 720 264	- 816 709	- 919 621	- 994 966	- 993 936
500 Grundstücke	- 2 519	- 3 865	- 3 501	- 5 526	- 64 176
501 Strassen	- 123 334	- 109 429	- 112 415	- 96 976	- 142 656
502 Wasserbau	- 13 077	- 5 475	- 2 348	- 3 504	- 2 933
503 Übriger Tiefbau	- 2 585	- 2 313	- 3 566	- 7 906	- 4 896
504 Hochbauten	- 452 787	- 551 925	- 648 055	- 716 793	- 609 996
505 Waldungen	- 194	- 368	-	- 216	- 59
506 Mobilien	- 125 769	- 143 334	- 149 505	- 163 864	- 168 891
509 Übrige Sachanlagen	-	-	- 232	- 181	- 330
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	- 511	- 852	- 6	- 102	- 530
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 179	- 86	- 6	-	-
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	- 331	- 766	-	- 102	- 530
52 Immaterielle Anlagen	- 28 862	- 24 415	- 21 256	- 30 685	- 46 705
520 Software	- 28 862	- 24 415	- 21 256	- 30 685	- 46 576
529 Übrige Immaterielle Anlagen	-	-	-	-	- 129
54 Darlehen	- 14 559	- 13 269	- 15 669	- 16 958	- 180 013
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	- 5 392	- 1 676	- 4 176	- 261	- 4 263
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 100	- 2 795	- 3 179	- 6 957	- 618
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 8 733	- 5 740	- 6 716	- 8 292	- 172 226
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck	-	- 2 799	- 1 331	- 1 046	- 1 930
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 335	- 259	- 268	- 402	- 976
55 Beteiligungen	- 420	- 141	- 444	- 27	- 333
554 Beteiligungen öff. Unternehmungen	- 207	- 0	-	-	-
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	- 50	- 141	- 413	- 27	- 333
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	- 160	-	- 25	-	-
558 Beteiligungen im Ausland	- 3	- 0	- 6	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	- 209 120	- 222 123	- 193 111	- 230 291	- 194 314
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 19 186	- 19 186	- 5 000	- 13 200	- 6 261
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 81 681	- 74 790	- 64 354	- 62 079	- 50 887
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 73 222	- 73 502	- 77 153	- 116 630	- 100 548
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 8 330	- 12 901	- 7 880	- 8 473	- 3 982
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 24 863	- 40 204	- 34 581	- 28 789	- 31 072
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 1 837	- 1 541	- 4 142	- 1 120	- 1 563
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32 185	- 32 114	- 63 243	- 61 434	- 58 785
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbände	- 10 647	- 6 876	- 37 970	- 36 356	- 22 398
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 421	- 43	- 198	- 177	-
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 2 670	- 5 792	- 7 137	- 8 091	- 7 127
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 2 821	- 6 206	- 6 768	- 5 327	- 9 758
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 15 625	- 13 198	- 11 171	- 11 483	- 19 502

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Einnahmen der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021
6 Investitionseinnahmen	144 417	120 780	176 418	190 064	186 143
60 Übertragung von Sachanlagen	12 574	5 214	58 415	906	3 459
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	8 818	2 789	55 984	87	2
601 Übertragung VV in FV Strassen	18	134	95	248	2 813
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	3 524	1 621	2 076	–	511
605 Übertragung VV in FV Waldungen	–	52	–	57	–
606 Übertragung VV in FV Mobilien	214	619	260	514	134
61 Rückerstattungen	511	852	6	102	530
614 Rückerstattungen Hochbau	179	86	6	–	–
616 Rückerstattungen Mobilien	331	766	–	102	530
62 Übertragung Immaterielle Anlagen in das FV	322	–	–	–	–
620 Software	322	–	–	–	–
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	39 506	45 405	32 954	51 785	56 490
630 I.B. vom Bund	32 124	35 656	19 140	38 798	47 354
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	303	51	2 167	312	1 705
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	3 042	4 243	9 654	8 631	4 826
634 I.B. von öff. Unternehmungen	156	372	548	–	–
635 I.B. von priv. Unternehmungen	436	3 193	402	2 398	1 110
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	3 304	1 529	942	995	1 219
637 I.B. von priv. Haushalten	141	361	100	651	275
64 Rückzahlung von Darlehen	58 456	37 158	21 611	17 547	45 045
642 Rückz. Darl. Gemeinden	1 602	1 649	1 337	1 145	906
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	7 103	9 875	5 636	4 805	14 212
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	7 287	22 017	11 501	5 898	13 935
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	42 000	3 143	2 867	5 250	15 637
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	464	474	270	448	354
65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen	14	10	15	21 960	19
654 Übertr. Bet. öff. Unternehmungen	–	–	–	21 237	–
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	0	10	15	703	–
656 Übertr. Bet. priv. Organisationen	–	–	–	20	–
658 Übertr. Bet. Ausland	14	–	–	–	19
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	849	25	174	36 331	21 816
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	843	–	–	36 293	21 793
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	–	20	167	1	14
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	6	5	7	37	9
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	32 185	32 114	63 243	61 434	58 785
670 Durchl. I.B. Bund	28 745	31 891	32 611	54 890	52 320
672 Durchl. I.B. Gemeinde	3 439	224	30 633	6 544	6 465

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	per 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2019	per 31.12.2020	per 31.12.2021
1 Aktiven	20 743 044	21 820 308	22 475 143	23 557 359	23 778 967
10 Finanzvermögen	6 354 704	7 051 909	7 328 698	8 015 660	7 614 291
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	740 790	1 004 839	1 045 550	1 450 467	510 060
101 Forderungen FV	3 160 226	3 567 284	3 508 154	3 623 374	3 703 063
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	139 833	134 236	138 945	146 496	144 083
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	1 016 181	1 043 730	1 204 680	1 195 342	1 752 801
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	70 937	78 138	78 575	100 241	96 171
107 Finanzanlagen FV	120 568	119 249	121 332	136 947	161 488
108 Sachanlagen FV	1 106 170	1 104 432	1 231 461	1 362 793	1 246 626
14 Verwaltungsvermögen	14 388 340	14 768 399	15 146 444	15 541 699	16 164 676
140 Sachanlagen VV	8 045 824	8 401 217	8 795 383	9 175 704	9 664 953
142 Immaterielle Anlagen VV	102 030	97 493	88 794	90 379	104 053
143 Kurzfristige Darlehen VV	21 406	16 601	14 264	12 709	17 422
144 Darlehen VV	447 726	427 698	393 639	401 241	532 551
145 Beteiligungen	3 043 759	3 041 262	3 043 158	3 021 451	3 021 422
146 Investitionsbeiträge	2 727 596	2 784 128	2 811 206	2 840 214	2 824 275
2 Passiven	- 20 743 044	- 21 820 308	- 22 475 143	- 23 557 359	- 23 778 967
20 Fremdkapital	- 11 790 639	- 12 323 609	- 12 410 496	- 13 000 843	- 12 490 416
200 Laufende Verbindlichkeiten	- 1 634 180	- 2 282 935	- 2 115 755	- 2 490 593	- 2 341 255
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 1 759 048	- 1 466 600	- 2 056 636	- 1 384 472	- 877 341
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	- 2 021 715	- 1 927 717	- 2 066 027	- 2 301 389	- 2 222 950
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 432 136	- 356 231	- 290 456	- 277 956	- 260 480
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 4 573 476	- 4 959 010	- 4 557 371	- 5 244 239	- 5 502 436
208 Langfristige Rückstellungen	- 503 405	- 477 532	- 477 231	- 480 742	- 430 150
209 Fonds im Fremdkapital	- 866 679	- 853 584	- 847 020	- 821 452	- 855 805
29 Eigenkapital	- 8 952 405	- 9 496 700	- 10 064 646	- 10 556 515	- 11 288 551
291 Fonds im Eigenkapital	- 2 603 408	- 2 734 199	- 2 859 434	- 2 934 627	- 3 038 241
292 Rücklagen	- 44 688	- 44 743	- 32 833	- 36 904	- 39 103
296 Neubewertungsreserven	1 959	1 685	-	- 1	- 1
298 Übriges Eigenkapital	- 482 475	- 593 899	- 666 339	- 762 359	- 694 142
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	- 5 823 792	- 6 125 544	- 6 506 040	- 6 822 625	- 7 517 065

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung 2018–2021 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben	2018	2019	2020	Aufwand 2021
Total	-19 079 464	-19 929 896	-20 726 691	-22 413 415
Allgemeine Verwaltung	- 499 247	- 506 177	- 543 630	- 578 748
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-1 533 544	-1 551 537	-1 622 100	-1 621 012
Rechtsprechung	- 450 028	- 445 574	- 440 213	- 462 708
Strafvollzug	- 248 606	- 248 875	- 264 874	- 289 558
Allgemeines Rechtswesen	- 132 653	- 136 863	- 145 659	- 158 662
Polizei	- 583 791	- 595 787	- 651 221	- 582 678
Strassenverkehrsamt	- 74 013	- 73 440	- 75 042	- 78 377
Militärische Verteidigung	- 19 100	- 20 139	- 17 082	- 18 017
Zivile Verteidigung	- 23 458	- 29 124	- 26 297	- 31 011
übrige Sicherheit	- 1 894	- 1 735	- 1 713	-
Bildung	-4 319 289	-4 271 961	-4 366 920	-4 555 359
Obligatorische Schule	- 477 616	- 490 173	- 505 685	- 518 834
Berufliche Grundbildung	- 820 544	- 793 562	- 809 504	- 848 256
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 516 670	- 446 782	- 465 001	- 517 134
übriges Bildungswesen	- 107 681	- 111 378	- 103 311	- 106 547
Universität	-1 521 469	-1 535 485	-1 580 940	-1 601 261
Fachhochschulen	- 875 310	- 894 581	- 902 478	- 963 327
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	- 294 783	- 289 765	- 374 410	- 360 240
Gesundheit	-3 548 355	-3 653 344	-3 805 866	-3 988 471
Soziale Wohlfahrt	-2 398 618	-2 411 574	-2 470 666	-2 586 171
Krankheit und Unfall	- 874 163	- 894 281	- 943 788	- 941 215
AHV / IV	- 804 017	- 802 509	- 850 795	- 917 240
übrige	- 720 439	- 714 784	- 676 083	- 727 716
Verkehr	-1 590 857	-1 632 271	-1 712 263	-1 709 450
Kantonsstrassen	- 265 043	- 278 487	- 344 195	- 288 148
Nationalstrassen	- 51 132	- 46 933	- 50 856	- 52 548
übrige Strassen	- 77	- 76	-	- 55 355
öffentlicher Verkehr	-1 246 810	-1 277 416	-1 288 730	-1 286 217
übriger Verkehr	- 27 795	- 29 359	- 28 482	- 27 182
Umweltschutz und Raumordnung	- 157 236	- 163 057	- 163 746	- 166 876
Volkswirtschaft	- 255 239	- 261 095	- 279 471	-1 445 847
Land- und Forstwirtschaft	- 223 573	- 223 454	- 233 570	- 228 824
übrige	- 31 666	- 37 641	- 45 902	-1 217 022
Finanzen und Steuern	-1 964 264	-2 162 128	-2 295 245	-2 231 426
Steuern und Einnahmenanteile	- 116 484	- 126 343	- 109 076	- 109 949
Finanzausgleich	-1 738 595	-1 920 585	-1 908 747	-1 998 505
Vermögens- und Schuldenverwaltung	- 109 185	- 115 201	- 277 422	- 122 971
Nicht aufgeteilte Posten	-2 518 032	-3 026 986	-3 092 374	-3 169 815

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

Diese Position beinhaltet auch alle Legate.

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

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

2018	2019	2020	Ertrag 2021	2018	2019	2020	Nettobelastung (-)/ Nettoertrag (+) 2021
19 627 870	20 496 076	21 225 195	23 171 164	548 406	566 181	498 504	757 749
287 630	302 140	244 095	238 718	- 211 618	- 204 037	- 299 535	- 340 030
995 539	1 086 043	949 518	973 977	- 538 004	- 465 494	- 672 583	- 647 036
168 856	177 000	148 522	148 542	- 281 172	- 268 573	- 291 690	- 314 167
70 181	90 510	62 580	63 335	- 178 425	- 158 365	- 202 294	- 226 223
131 546	137 090	142 456	145 859	- 1 107	227	- 3 203	- 12 803
178 165	218 225	147 886	151 716	- 405 626	- 377 562	- 503 335	- 430 962
416 674	426 908	420 943	433 104	342 661	353 468	345 901	354 727
11 441	11 785	10 131	14 202	- 7 660	- 8 354	- 6 951	- 3 816
15 578	22 147	14 331	17 220	- 7 880	- 6 977	- 11 966	- 13 792
3 098	2 378	2 668	-	1 204	643	955	-
2 009 111	2 075 440	1 844 470	1 950 020	-2 310 179	-2 196 520	-2 522 450	-2 605 338
36 276	39 433	41 731	39 497	- 441 339	- 450 740	- 463 954	- 479 337
453 324	446 918	409 364	433 541	- 367 220	- 346 644	- 400 140	- 414 715
156 971	103 680	70 815	94 044	- 359 700	- 343 102	- 394 186	- 423 090
33 869	36 865	28 933	30 740	- 73 812	- 74 513	- 74 378	- 75 807
887 508	908 517	852 759	892 215	- 633 961	- 626 967	- 728 182	- 709 046
441 163	540 027	440 868	459 983	- 434 146	- 354 554	- 461 609	- 503 343
51 271	55 158	92 240	56 367	- 243 512	- 234 607	- 282 170	- 303 874
2 108 750	2 098 852	2 079 896	2 219 315	-1 439 605	-1 554 492	-1 725 970	-1 769 156
1 141 101	1 168 292	1 175 701	1 198 318	-1 257 518	-1 243 282	-1 294 965	-1 387 853
499 784	515 464	521 208	524 702	- 374 379	- 378 817	- 422 580	- 416 513
251 649	260 682	267 398	289 412	- 552 368	- 541 828	- 583 397	- 627 828
389 668	392 147	387 094	384 204	- 330 771	- 322 638	- 288 989	- 343 512
954 788	1 016 162	992 386	1 096 332	- 636 069	- 616 110	- 719 878	- 613 118
38 497	40 509	42 205	133 682	- 226 546	- 237 978	- 301 990	- 154 465
49 699	53 861	56 440	55 147	- 1 433	6 928	5 584	2 599
-	-	-	-	- 77	- 76	-	- 55 355
859 605	914 873	886 771	902 770	- 387 205	- 362 543	- 401 959	- 383 447
6 987	6 918	6 970	4 732	- 20 809	- 22 440	- 21 512	- 22 450
56 387	59 153	56 203	68 506	- 100 849	- 103 904	- 107 543	- 98 370
414 857	423 286	654 848	1 923 707	159 618	162 192	375 377	477 860
169 281	175 124	171 640	174 620	- 54 292	- 48 330	- 61 929	- 54 204
245 576	248 163	483 208	1 749 087	213 910	210 521	437 306	532 065
8 929 231	9 333 301	9 705 521	9 896 875	6 964 967	7 171 172	7 410 277	7 665 450
7 551 041	7 985 054	8 002 195	8 461 877	7 434 557	7 858 711	7 893 120	8 351 928
988 021	881 784	975 488	970 306	- 750 575	-1 038 801	- 933 259	-1 028 200
390 169	466 463	727 838	464 693	280 984	351 262	450 416	341 722
2 679 206	2 878 249	3 430 318	3 549 029	161 174	- 148 737	337 944	379 214

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung 2018–2021 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben	2018	2019	2020	Ausgaben 2021
Total	-1 186 205	-1 313 346	-1 338 273	-1 475 886
Allgemeine Verwaltung	- 119 049	- 182 519	- 158 334	- 244 782
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	- 72 751	- 79 767	- 89 434	- 90 226
Rechtsprechung	- 10 144	- 15 242	- 13 657	- 15 332
Strafvollzug	- 18 827	- 29 038	- 38 150	- 14 862
Allgemeines Rechtswesen	- 1 133	- 1 311	- 2 520	- 2 873
Polizei	- 35 489	- 27 896	- 31 173	- 50 792
Strassenverkehrsamt	- 3 508	- 1 913	- 1 327	- 3 343
Militärische Verteidigung	- 2 288	- 432	-	- 1 374
Zivile Verteidigung	- 1 361	- 3 934	- 2 606	- 1 651
übrige Sicherheit	-	-	-	-
Bildung	- 286 852	- 321 891	- 421 214	- 305 840
Obligatorische Schule	- 10 117	- 11 112	- 8 728	- 5 725
Berufliche Grundbildung	- 33 275	- 22 532	- 44 568	- 20 796
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 84 481	- 68 745	- 32 117	- 54 913
übriges Bildungswesen	- 2 731	- 396	- 3 658	- 578
Universität	- 135 175	- 181 836	- 195 760	- 186 028
Fachhochschulen	- 21 073	- 37 271	- 136 384	- 37 800
Kultur und Freizeit	- 24 113	- 28 757	- 32 520	- 33 246
Gesundheit	- 316 983	- 324 749	- 218 732	- 203 869
Soziale Wohlfahrt	- 35 256	- 35 205	- 29 412	- 33 924
Krankheit und Unfall	-	-	-	-
AHV / IV	- 21 360	- 19 131	- 14 826	- 19 509
übrige	- 13 896	- 16 074	- 14 587	- 14 415
Verkehr	- 276 079	- 262 785	- 329 681	- 324 301
Kantonsstrassen	- 111 637	- 114 021	- 114 336	- 141 471
Nationalstrassen	- 23 693	- 7 971	- 16 570	- 18 555
übrige Strassen	- 65 392	- 62 519	- 79 978	- 59 359
öffentlicher Verkehr	- 75 358	- 78 274	- 118 797	- 104 917
übriger Verkehr	-	-	-	-
Umweltschutz und Raumordnung	- 17 259	- 43 664	- 23 914	- 17 435
Volkswirtschaft	- 37 857	- 34 009	- 35 032	- 222 262
Land- und Forstwirtschaft	- 7 629	- 6 943	- 6 083	- 15 411
übrige	- 30 228	- 27 066	- 28 950	- 206 851
Finanzen und Steuern	- 7	-	-	-
Steuern und Einnahmenanteile	-	-	-	-
Finanzausgleich	-	-	-	-
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 zur konsolidierten Rechnung

2018	2019	2020	Einnahmen 2021	2018	2019	2020	Saldo Investitions- rechnung (-) 2021
197 360	276 413	193 874	187 414	- 988 845	-1 036 933	-1 144 399	-1 288 472
2 220	55 261	11 303	4 236	- 116 828	- 127 258	- 147 031	- 240 546
17 613	7 992	3 231	1 231	- 55 137	- 71 775	- 86 203	- 88 995
-	142	840	-	- 10 144	- 15 100	- 12 818	- 15 332
12 377	6 479	-	-	- 6 450	- 22 559	- 38 150	- 14 862
-	-	29	47	- 1 133	- 1 311	- 2 491	- 2 826
4 120	269	838	297	- 31 369	- 27 627	- 30 335	- 50 495
-	-	-	-	- 3 508	- 1 913	- 1 327	- 3 343
-	-	-	-	- 2 288	- 432	-	- 1 374
1 117	1 102	1 525	887	- 245	- 2 832	- 1 081	- 764
-	-	-	-	-	-	-	-
7 601	7 921	14 912	19 728	- 279 250	- 313 970	- 406 302	- 286 112
473	268	447	354	- 9 645	- 10 844	- 8 281	- 5 371
85	142	62	62	- 33 190	- 22 391	- 44 506	- 20 734
126	100	-	-	- 84 355	- 68 645	- 32 117	- 54 913
-	-	-	-	- 2 731	- 396	- 3 658	- 578
3 144	6 321	13 911	18 416	- 132 031	- 175 515	- 181 848	- 167 613
3 774	1 091	492	897	- 17 299	- 36 180	- 135 892	- 36 903
3 140	4 916	4 055	3 387	- 20 973	- 23 841	- 28 465	- 29 859
41 121	96 083	18 507	33 785	- 275 862	- 228 666	- 200 225	- 170 085
12 567	8 927	8 303	6 641	- 22 688	- 26 278	- 21 109	- 27 284
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	7	-	- 21 360	- 19 131	- 14 818	- 19 509
12 567	8 927	8 296	6 641	- 1 328	- 7 147	- 6 290	- 7 775
20 232	21 492	79 195	69 449	- 255 847	- 241 293	- 250 486	- 254 853
14 744	19 857	20 928	22 531	- 96 893	- 94 164	- 93 408	- 118 939
986	1 143	1 668	9 256	- 22 707	- 6 828	- 14 902	- 9 299
-	-	-	-	- 65 392	- 62 519	- 79 978	- 59 359
4 502	491	56 599	37 661	- 70 856	- 77 783	- 62 198	- 67 256
-	-	-	-	-	-	-	-
6 246	29 619	10 869	6 051	- 11 013	- 14 044	- 13 045	- 11 384
27 715	27 082	51 765	45 739	- 10 142	- 6 927	16 733	- 176 523
2 553	2 151	2 335	2 879	- 5 076	- 4 792	- 3 748	- 12 533
25 162	24 931	49 430	42 860	- 5 066	- 2 135	20 481	- 163 991
15 791	812	100	247	15 784	812	100	247
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
15 791	812	100	247	15 784	812	100	247
43 111	16 307	- 8 367	- 3 079	43 111	16 307	- 8 367	- 3 079

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Legate

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

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken		per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %
Totalisierung aller Legate						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	910 855	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	33 429 662	42 718 686	9 289 024	27.8
Finanzerträge	2 550 570	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	61 161 581	49 209 117	-11 952 464	-19.5
Total Erträge	3 461 425	Sachanlagen	5 963 800	5 413 800	- 550 000	-9.2
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-6 260 463	übrige Aktiven	262 218	159 295	- 102 923	-39.3
Finanzaufwand	- 336 676	Total Aktiven	100 817 260	97 500 898	-3 316 362	-3.3
Total Aufwand	-6 597 139	übrige Passiven	- 180 673	- 420	180 253	99.8
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	-3 135 714	Fondsbestand	-100 636 588	-97 500 478	3 136 109	3.1
- davon Finanzerfolg	2 213 894	Total Passiven	-100 817 260	-97 500 898	3 316 362	3.3

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken		per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 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	259 146	301 786	42 640	16.5
Finanzerträge	8 250	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	736 033	677 627	- 58 405	-7.9
Total Erträge	8 250	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 8 825	übrige Aktiven	2 906	1 691	- 1 215	-41.8
Finanzaufwand	- 16 405	Total Aktiven	998 085	981 104	- 16 980	-1.7
Total Aufwand	- 25 231	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 16 980	Fondsbestand	- 998 085	- 981 104	16 980	1.7
- davon Finanzerfolg	- 8 155	Total Passiven	- 998 085	- 981 104	16 980	1.7

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	160 341	210 951	50 611	31.6
Finanzerträge	459	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	111 820	60 889	- 50 931	-45.5
Total Erträge	459	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 272	übrige Aktiven	584	160	- 424	-72.6
Finanzaufwand	- 931	Total Aktiven	272 745	272 001	- 744	-0.3
Total Aufwand	- 1 203	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 744	Fondsbestand	- 272 745	- 272 001	744	0.3
- davon Finanzerfolg	- 472	Total Passiven	- 272 745	- 272 001	744	0.3

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken		per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 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	403 265	643 054	239 789	59.5
Finanzerträge	12 383	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 121 036	880 997	- 240 039	-21.4
Total Erträge	12 383	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 1 529	übrige Aktiven	6 130	3 858	- 2 272	-37.1
Finanzaufwand	- 13 377	Total Aktiven	1 530 432	1 527 909	- 2 523	-0.2
Total Aufwand	- 14 906	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 2 523	Fondsbestand	-1 530 432	-1 527 909	2 523	0.2
- davon Finanzerfolg	- 994	Total Passiven	-1 530 432	-1 527 909	2 523	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 Weiterausbildung und der Orientierung der Stellungspflichtigen. RRB Nrn. 3673/1920 und 3804/1980

Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	104 479	106 351	1 873	1.8
Finanzerträge	2 103	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	124 420	122 138	- 2 282	-1.8
Total Erträge	2 103	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 230	übrige Aktiven	903	903	-	-
Finanzaufwand	- 2 282	Total Aktiven	229 801	229 392	- 410	-0.2
Total Aufwand	- 2 512	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 410	Fondsbestand	- 229 801	- 229 392	410	0.2
- davon Finanzerfolg	- 180	Total Passiven	- 229 801	- 229 392	410	0.2

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	R 2021	Bilanz Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 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. Der Fonds wurde in 2021 aufgelöst (RRB Nr. 1096/2021)						
Zuwendungen und betriebliche Erträge		– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	6 797	–	– 6 797	–100.0
Finanzerträge		– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge		– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 6 797	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand		Total Aktiven	6 797	–	– 6 797	–100.0
Total Aufwand	– 6 797	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 6 797	Fondsbestand	– 6 797	–	6 797	100.0
– davon Finanzerfolg		Total Passiven	– 6 797	–	6 797	100.0

Erfolgsrechnung Franken	R 2021	Bilanz Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 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	1 805 147	3 078 051	1 272 904	70.5
Finanzerträge	52 141	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 097 671	3 822 109	–1 275 563	–25.0
Total Erträge		Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 6 921	übrige Aktiven	26 790	14 106	–12 684	–47.3
Finanzaufwand	– 60 563	Total Aktiven	6 929 608	6 914 266	–15 343	–0.2
Total Aufwand	– 67 484	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	–15 343	Fondsbestand	–6 929 608	–6 914 266	15 343	0.2
– davon Finanzerfolg	– 8 422	Total Passiven	–6 929 608	–6 914 266	15 343	0.2

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	101 742	102 898	1 157	1.1
Finanzerträge	1 313	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	53 840	52 667	–1 173	–2.2
Total Erträge		Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 156	übrige Aktiven	648	648	–	–
Finanzaufwand	– 1 173	Total Aktiven	156 229	156 213	– 17	–0.0
Total Aufwand	– 1 329	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 17	Fondsbestand	–156 229	–156 213	17	0.0
– davon Finanzerfolg		Total Passiven	–156 229	–156 213	17	0.0

Erfolgsrechnung Franken	R 2021	Bilanz Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %
----------------------------	--------	-------------------	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Bildungsdirektion

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	119 364	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	325 278	229 801	–95 477	–29.4
Finanzerträge		– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge		Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 214 841	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand		Total Aktiven	325 278	229 801	–95 477	–29.4
Total Aufwand	– 214 841	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	–95 477	Fondsbestand	–325 278	–229 801	95 477	29.4
– davon Finanzerfolg		Total Passiven	–325 278	–229 801	95 477	29.4

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	89 797	94 047	4 250	4.7
Finanzerträge		– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 000	750	–4 250	–85.0
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	–	–

9866 Walter Imhof-Fonds

Akten-Nr. 9866 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	448 129	560 895	112 766	25.2
Finanzerträge	12 463	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 197 152	1 057 462	–139 690	–11.7
Total Erträge		Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 21 134	übrige Aktiven	4 643	3 206	–1 438	–31.0
Finanzaufwand	– 19 690	Total Aktiven	1 649 924	1 621 563	–28 362	–1.7
Total Aufwand	– 40 824	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	–28 362	Fondsbestand	–1 649 924	–1 621 563	28 362	1.7
– davon Finanzerfolg		Total Passiven	–1 649 924	–1 621 563	28 362	1.7

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %
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	94 384	96 283	1 899	2.0
Finanzerträge	2 216 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	221 750	219 138	– 2 613	–1.2
Total Erträge	2 216 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 317 übrige Aktiven	1 195	1 195	–	–
Finanzaufwand	– 2 613 Total Aktiven	317 329	316 616	– 713	–0.2
Total Aufwand	– 2 930 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 713 Fondsbestand	– 317 329	– 316 616	713	0.2
– davon Finanzerfolg	– 396 Total Passiven	– 317 329	– 316 616	713	0.2
9886 Fonds für die Kantonsschule Zürich					
Akten-Nr. 8965 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nm. 1211/1932 und 3270/1950:					
– Schulfestfonds					
– Unfall- und Sachschadenkasse					
– Wilhelm Fiedler'scher Zeichenfonds					
– Karl Göhrli-Fonds					
– Fonds für die Oberrealschule Zürich					
– Max Gröbli-Fonds					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	165 579	341 360	175 782	106.2
Finanzerträge	3 788 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	511 843	337 305	– 174 538	–34.1
Total Erträge	3 788 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 681 übrige Aktiven	4 013	1 323	– 2 690	–67.0
Finanzaufwand	– 4 553 Total Aktiven	681 434	679 988	– 1 446	–0.2
Total Aufwand	– 5 234 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 446 Fondsbestand	– 681 434	– 679 988	1 446	0.2
– davon Finanzerfolg	– 765 Total Passiven	– 681 434	– 679 988	1 446	0.2
9887 Schulleisefonds der Kantonsschule Zürich					
Akten-Nr. 8966 Gegründet durch ehemalige Angehörige der Gymnasialklasse 1865-71 und geäufnet 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	38 495	40 527	2 032	5.3
Finanzerträge	2 278 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	207 110	204 031	– 3 079	–1.5
Total Erträge	2 278 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 246 übrige Aktiven	826	826	–	–
Finanzaufwand	– 3 079 Total Aktiven	246 431	245 384	– 1 048	–0.4
Total Aufwand	– 3 325 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 048 Fondsbestand	– 246 431	– 245 384	1 048	0.4
– davon Finanzerfolg	– 802 Total Passiven	– 246 431	– 245 384	1 048	0.4
9888 Kari 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	34 473	34 373	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	34 473	34 373	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 34 473	– 34 373	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 34 473	– 34 373	100	0.3
9889 Adolf Flunser-Fonds					
Akten-Nr. 8968 Legat von Direktor Adolf Flunser zur Unterstützung von intelligenten bedürftigen Schülern und zur Förderung des Kunsthau- und Kunstausstellungsbesuches von Klassen der Oberrealschule Zürich. RRB Nr. 1239/1950					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	42 284	42 184	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	42 284	42 184	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 42 284	– 42 184	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 42 284	– 42 184	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	33 257	33 157	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	33 257	33 157	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 33 257	– 33 157	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 33 257	– 33 157	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	62 640	72 852	10 213	16.3
Finanzerträge	250 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 371	10 165	– 10 206	–50.1
Total Erträge	250 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	119	56	– 63	–52.6
Finanzaufwand	– 206 Total Aktiven	83 130	83 074	– 56	–0.1
Total Aufwand	– 306 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 56 Fondsbestand	– 83 130	– 83 074	56	0.1
– davon Finanzerfolg	44 Total Passiven	– 83 130	– 83 074	56	0.1

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %
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	37 971	139 342	101 371	267.0
Finanzerträge	91 772 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	867 694	850 581	– 17 113	–2.0
Total Erträge	91 772 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 3 573 übrige Aktiven	2 936	1 690	– 1 246	–42.4
Finanzaufwand	– 5 187 Total Aktiven	908 601	991 613	83 012	9.1
Total Aufwand	– 8 760 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	83 012 Fondsbestand	– 908 601	– 991 613	– 83 012	–9.1
– davon Finanzerfolg	86 585 Total Passiven	– 908 601	– 991 613	– 83 012	–9.1
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	36 120	36 020	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	36 120	36 020	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 36 120	– 36 020	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 36 120	– 36 020	100	0.3
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	107 425	159 583	52 159	48.6
Finanzerträge	2 188 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	227 414	164 920	– 62 494	–27.5
Total Erträge	2 188 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 10 679 übrige Aktiven	1 687	1 037	– 650	–38.5
Finanzaufwand	– 2 494 Total Aktiven	336 525	325 540	– 10 986	–3.3
Total Aufwand	– 13 173 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 10 986 Fondsbestand	– 336 525	– 325 540	10 986	3.3
– davon Finanzerfolg	– 307 Total Passiven	– 336 525	– 325 540	10 986	3.3
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	776 540	770 212	– 6 327	–0.8
Finanzerträge	25 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 136 415	1 086 229	– 50 186	–4.4
Total Erträge	25 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 57 058 Total Aktiven	1 912 955	1 856 441	– 56 513	–3.0
Total Aufwand	– 57 058 übrige Passiven	–	– 420	– 420	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 57 033 Fondsbestand	– 1 912 955	– 1 856 021	56 933	3.0
– davon Finanzerfolg	– 57 033 Total Passiven	– 1 912 955	– 1 856 441	56 513	3.0
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 Nm. 7144/1971, 430/1978 und 213/1985					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	39 820	20 520	– 19 300	–48.5
Finanzerträge	3 689 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	120 115	121 199	1 084	0.9
Total Erträge	3 689 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 20 142 übrige Aktiven	458	458	–	–
Finanzaufwand	– 1 763 Total Aktiven	160 392	142 177	– 18 216	–11.4
Total Aufwand	– 21 905 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 18 216 Fondsbestand	– 160 392	– 142 177	18 216	11.4
– davon Finanzerfolg	1 926 Total Passiven	– 160 392	– 142 177	18 216	11.4
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 Nm. 1244/1923 und 1887/1926					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	211 599	222 628	11 029	5.2
Finanzerträge	1 263 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	83 131	71 993	– 11 138	–13.4
Total Erträge	1 263 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 296 übrige Aktiven	679	617	– 63	–9.2
Finanzaufwand	– 1 138 Total Aktiven	295 409	295 238	– 172	–0.1
Total Aufwand	– 1 434 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 172 Fondsbestand	– 295 409	– 295 238	172	0.1
– davon Finanzerfolg	125 Total Passiven	– 295 409	– 295 238	172	0.1
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	12 853 542	12 247 044	– 606 498	–4.7
Finanzerträge	96 402 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	96 402 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 702 900 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	12 853 542	12 247 044	– 606 498	–4.7
Total Aufwand	– 702 900 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 606 498 Fondsbestand	– 12 853 542	– 12 247 044	606 498	4.7
– davon Finanzerfolg	96 402 Total Passiven	– 12 853 542	– 12 247 044	606 498	4.7

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %
Universität Zürich					
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)					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	724 887	2 221 238	1 496 351	206.4
Finanzerträge	531 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 667 466	4 147 781	-1 519 685	-26.8
Total Erträge	531 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 24 475 übrige Aktiven	27 696	16 254	- 11 442	-41.3
Finanzaufwand	- 10 833 Total Aktiven	6 420 048	6 385 272	- 34 776	-0.5
Total Aufwand	- 35 307 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 34 776 Fondsbestand	-6 420 048	-6 385 272	34 776	0.5
- davon Finanzerfolg	- 10 302 Total Passiven	-6 420 048	-6 385 272	34 776	0.5
9830 Dr. Hermann Stoll Fonds					
Akten-Nr. 8902 Vermächtnis von Dr. Hermann Stoll, Zürich, für Zulagen an einzelne als Forscher oder Lehrer besonders hervorragende Professoren. RRB Nr. 1508/1948					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	261 686	423 505	161 819	61.8
Finanzerträge	75 523 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 756 966	1 648 506	- 108 460	-6.2
Total Erträge	75 523 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 12 330 übrige Aktiven	7 792	7 334	- 458	-5.9
Finanzaufwand	- 8 300 Total Aktiven	2 026 444	2 079 345	52 901	2.6
Total Aufwand	- 20 630 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	54 893 Fondsbestand	-2 024 452	-2 079 345	- 54 893	-2.7
- davon Finanzerfolg	67 223 Total Passiven	-2 026 444	-2 079 345	- 52 901	-2.6
9831 Bieber-Feddersen-Rohrer-Fonds					
Akten-Nr. 8903 Zusammenlegung von drei Fonds:					
- Vermächtnis von Frau Helene Bieber, von Castagnola, zugunsten der Universität Zürich, insbesondere zur Förderung besonderer Forschungen. RRB Nr. 2579/1971 (Akten-Nr. 8903)					
- Stiftung von Fräulein Alice Rohrer zugunsten der Medizinischen Fakultät sowie des Kunstgeschichtlichen und des Musikwissenschaftlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 4703/1967 (Akten-Nr. 8941; bisheriger Buchungskreis 9867)					
- 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 (Akten-Nr. 8942; bisheriger Buchungskreis 9868)					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zusammenlegung in 2021 aufgrund Beschluss der Universität Zürich.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	475 709 Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	44 565	554 563	509 998	1144.4
Finanzerträge	1 461 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	688 049	652 880	- 35 169	-5.1
Total Erträge	477 170 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 201 übrige Aktiven	3 627	2 825	- 802	-22.1
Finanzaufwand	- 2 942 Total Aktiven	736 241	1 210 268	474 027	64.4
Total Aufwand	- 3 143 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	474 027 Fondsbestand	- 736 241	-1 210 268	- 474 027	-64.4
- davon Finanzerfolg	- 1 481 Total Passiven	- 736 241	- 1 210 268	- 474 027	-64.4
9832 Fonds für ein Dozentengästehaus 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					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	28 212	77 331	49 119	174.1
Finanzerträge	- 238 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	175 924	123 132	- 52 792	-30.0
Total Erträge	- 238 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 3 446 übrige Aktiven	745	387	- 358	-48.0
Finanzaufwand	- 347 Total Aktiven	204 881	200 850	- 4 030	-2.0
Total Aufwand	- 3 793 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 4 030 Fondsbestand	- 204 881	- 200 850	4 030	2.0
- davon Finanzerfolg	- 585 Total Passiven	- 204 881	- 200 850	4 030	2.0
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					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	148 668	148 603	- 65	-0.0
Finanzerträge	- Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	-	-	-	-
Total Erträge	- Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 25 übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	- 40 Total Aktiven	148 668	148 603	- 65	-0.0
Total Aufwand	- 65 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 65 Fondsbestand	- 148 668	- 148 603	65	0.0
- davon Finanzerfolg	- 40 Total Passiven	- 148 668	- 148 603	65	0.0
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					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	92 915	149 877	56 963	61.3
Finanzerträge	2 612 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	385 731	293 109	- 92 623	-24.0
Total Erträge	2 612 Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 39 080 übrige Aktiven	1 812	635	- 1 177	-65.0
Finanzaufwand	- 369 Total Aktiven	480 458	443 621	- 36 837	-7.7
Total Aufwand	- 39 449 übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 36 837 Fondsbestand	- 480 458	- 443 621	36 837	7.7
- davon Finanzerfolg	2 243 Total Passiven	- 480 458	- 443 621	36 837	7.7

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %	
9836 Fonds für medizinische Forschung						
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. Sterlin-Preis RRB Nr. 1151/1956 – Zuwendung von Edith Kusch-Neumann für die Forschung auf dem Gebiet der Augenheilkunde, Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	25 000	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	805 908	1 413 790	607 883	75.4
Finanzerträge	405	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	2 582 339	1 940 179	- 642 160	-24.9
Total Erträge	25 405	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 54 660	übrige Aktiven	11 969	8 571	- 3 398	-28.4
Finanzaufwand	- 3 420	Total Aktiven	3 400 215	3 362 540	- 37 675	-1.1
Total Aufwand	- 58 080	übrige Passiven	- 5 000	-	5 000	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 32 675	Fondsbestand	-3 395 215	-3 362 540	32 675	1.0
– davon Finanzerfolg	- 3 015	Total Passiven	-3 400 215	-3 362 540	37 675	1.1
9837 Fonds des Pharmakologischen Instituts der Universität Zürich						
Akten-Nr. 8911 Schenkung von Prof. Dr. Max Cloetta zur Anschaffung wissenschaftlicher Zeitschriften. RRB Nr. 1915/1937 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	35 088	147 554	112 466	320.5
Finanzerträge	1 963	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	293 037	181 853	- 111 184	-37.9
Total Erträge	1 963	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 1 375	übrige Aktiven	1 668	735	- 933	-55.9
Finanzaufwand	- 239	Total Aktiven	329 794	330 142	348	0.1
Total Aufwand	- 1 614	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	348	Fondsbestand	- 329 794	- 330 142	- 348	-0.1
– davon Finanzerfolg	1 723	Total Passiven	- 329 794	- 330 142	- 348	-0.1
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 Nm. 3408/1936 und 1181/1982 In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	14 185	-	- 14 185	-100.0
Finanzerträge	-	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	-	-	-	-
Total Erträge	-	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 14 185	übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	-	Total Aktiven	14 185	-	- 14 185	-100.0
Total Aufwand	- 14 185	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 14 185	Fondsbestand	- 14 185	-	14 185	100.0
– davon Finanzerfolg	-	Total Passiven	- 14 185	-	14 185	100.0
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	52 585	128 179	75 594	143.8
Finanzerträge	1 618	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	291 145	216 320	- 74 825	-25.7
Total Erträge	1 618	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 57	übrige Aktiven	1 490	1 042	- 448	-30.1
Finanzaufwand	- 1 240	Total Aktiven	345 220	345 541	322	0.1
Total Aufwand	- 1 297	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	322	Fondsbestand	- 345 220	- 345 541	- 322	-0.1
– davon Finanzerfolg	379	Total Passiven	- 345 220	- 345 541	- 322	-0.1
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	290 422	498 879	208 457	71.8
Finanzerträge	7 250	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	879 427	623 743	- 255 684	-29.1
Total Erträge	7 250	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 50 195	übrige Aktiven	4 795	3 314	- 1 481	-30.9
Finanzaufwand	- 5 762	Total Aktiven	1 174 644	1 125 936	- 48 708	-4.1
Total Aufwand	- 55 957	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 48 708	Fondsbestand	-1 174 644	-1 125 936	48 708	4.1
– davon Finanzerfolg	1 487	Total Passiven	-1 174 644	-1 125 936	48 708	4.1
9842 Stehr Boldt Fonds						
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. Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	194 766	195 534	768	0.4
Finanzerträge	25 724	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	898 625	858 001	- 40 625	-4.5
Total Erträge	25 724	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 60 183	übrige Aktiven	5 487	5 410	- 77	-1.4
Finanzaufwand	- 4 394	Total Aktiven	1 098 878	1 058 944	- 39 934	-3.6
Total Aufwand	- 64 577	übrige Passiven	- 1 081	-	1 081	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 38 853	Fondsbestand	-1 097 797	-1 058 944	38 853	3.5
– davon Finanzerfolg	21 330	Total Passiven	-1 098 878	-1 058 944	39 934	3.6

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %
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 In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	111 638	–	– 111 638	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 111 606 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 32 Total Aktiven	111 638	–	– 111 638	–100.0
Total Aufwand	– 111 638 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 111 638 Fondsbestand	– 111 638	–	111 638	100.0
– davon Finanzerfolg	– 32 Total Passiven	– 111 638	–	111 638	100.0
9844 Ida de Pottère-Leupold und Dr. iur. Erik de Pottère Fonds					
Akten-Nr. 8918 Schenkung von Dr. iur. Erik de Pottère zur Förderung der Krebsforschung an der Universität Zürich. RRB Nr. 244/1964 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	30 310	53 030	22 720	75.0
Finanzerträge	23 972 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	332 848	323 965	– 8 883	–2.7
Total Erträge	23 972 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 10 061 übrige Aktiven	734	446	– 288	–39.3
Finanzaufwand	– 362 Total Aktiven	363 892	377 441	13 549	3.7
Total Aufwand	– 10 423 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	13 549 Fondsbestand	– 363 892	– 377 441	– 13 549	–3.7
– davon Finanzerfolg	23 610 Total Passiven	– 363 892	– 377 441	– 13 549	–3.7
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 In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	83 043	–	– 83 043	–100.0
Finanzerträge	1 641 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	16 635	–	– 16 635	–100.0
Total Erträge	1 641 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 101 085 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 234 Total Aktiven	99 678	–	– 99 678	–100.0
Total Aufwand	– 101 319 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 99 678 Fondsbestand	– 99 678	–	99 678	100.0
– davon Finanzerfolg	1 407 Total Passiven	– 99 678	–	99 678	100.0
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	49 800	50 468	667	1.3
Finanzerträge	2 129 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	16 635	18 019	1 384	8.3
Total Erträge	2 129 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 11 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 67 Total Aktiven	66 436	68 487	2 051	3.1
Total Aufwand	– 78 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 051 Fondsbestand	– 66 436	– 68 487	– 2 051	–3.1
– davon Finanzerfolg	2 062 Total Passiven	– 66 436	– 68 487	– 2 051	–3.1
9847 Dr. h. c. 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 Nm. 1204/1952 und 4009/1966 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	102 763	103 947	1 184	1.2
Finanzerträge	– 85 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	52 375	51 040	– 1 335	–2.5
Total Erträge	– 85 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 26 übrige Aktiven	375	375	–	–
Finanzaufwand	– 40 Total Aktiven	155 513	155 362	– 151	–0.1
Total Aufwand	– 66 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 151 Fondsbestand	– 155 513	– 155 362	151	0.1
– davon Finanzerfolg	– 125 Total Passiven	– 155 513	– 155 362	151	0.1
9848 Hans Süssle Fonds					
Akten-Nr. 8922 Vermächtnis von Johann Christian Süssle zur Unterstützung parapsychologischer Forschung. RRB Nr. 3219/1974 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	99 558	161 042	61 484	61.8
Finanzerträge	– 157 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	216 526	154 769	– 61 757	–28.5
Total Erträge	– 157 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 53 übrige Aktiven	922	744	– 178	–19.3
Finanzaufwand	– 241 Total Aktiven	317 006	316 555	– 451	–0.1
Total Aufwand	– 294 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 451 Fondsbestand	– 317 006	– 316 555	451	0.1
– davon Finanzerfolg	– 398 Total Passiven	– 317 006	– 316 555	451	0.1
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 In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	88 401	–	– 88 401	–100.0
Finanzerträge	36 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 114	–	– 20 114	–100.0
Total Erträge	36 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 108 635 übrige Aktiven	169	–	– 169	–100.0
Finanzaufwand	– 85 Total Aktiven	108 685	–	– 108 685	–100.0
Total Aufwand	– 108 720 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 108 685 Fondsbestand	– 108 685	–	108 685	100.0
– davon Finanzerfolg	– 49 Total Passiven	– 108 685	–	108 685	100.0

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Differenz R Δ abs.	R 21/20 Δ %
9850 Legat Dr. h. c. Georges Bloch					
Akten-Nr. 8924 Schenkung von Georges Bloch für Beiträge an Publikationen sowie die Durchführung von Seminaren, Kolloquien und Tagungen, hauptsächlich zugunsten des Kunstgeschichtlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 3554/1984 In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	46 439	–	– 46 439	–100.0
Finanzerträge	3 049 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	27 650	–	– 27 650	–100.0
Total Erträge	3 049 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 76 757 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 381 Total Aktiven	74 089	–	– 74 089	–100.0
Total Aufwand	– 77 139 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 74 089 Fondsbestand	– 74 089	–	74 089	100.0
– davon Finanzerfolg	2 668 Total Passiven	– 74 089	–	74 089	100.0
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021. Zusammenlegung in 2021 aufgrund Beschluss der Universität Zürich mit Akten-Nr. 8948 (Buchungskreis 9873).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	122 736	–	– 122 736	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 122 736 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	122 736	–	– 122 736	–100.0
Total Aufwand	– 122 736 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 122 736 Fondsbestand	– 122 736	–	122 736	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 122 736	–	122 736	100.0
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021. Zusammenlegung in 2021 aufgrund Beschluss der Universität Zürich mit Akten-Nr. 8948 (Buchungskreis 9873).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	112 542	–	– 112 542	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	52 375	–	– 52 375	–100.0
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 165 292 übrige Aktiven	375	–	– 375	–100.0
Finanzaufwand	– Total Aktiven	165 292	–	– 165 292	–100.0
Total Aufwand	– 165 292 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 165 292 Fondsbestand	– 165 292	–	165 292	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 165 292	–	165 292	100.0
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 In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	26 918	–	– 26 918	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 26 918 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	26 918	–	– 26 918	–100.0
Total Aufwand	– 26 918 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 26 918 Fondsbestand	– 26 918	–	26 918	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 26 918	–	26 918	100.0
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 Nm. 3853/1948, 1734/1949 und 496/1986 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	124 766	273 028	148 263	118.8
Finanzerträge	2 157 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	621 024	475 344	– 145 680	–23.5
Total Erträge	2 157 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 125 übrige Aktiven	4 196	2 651	– 1 545	–36.8
Finanzaufwand	– 995 Total Aktiven	749 986	751 023	1 037	0.1
Total Aufwand	– 1 120 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 037 Fondsbestand	– 749 986	– 751 023	– 1 037	–0.1
– davon Finanzerfolg	1 162 Total Passiven	– 749 986	– 751 023	– 1 037	–0.1
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	942 136	1 969 907	1 027 771	109.1
Finanzerträge	1 304 248 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 186 837	10 291 227	104 389	1.0
Total Erträge	1 304 248 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 4 667 übrige Aktiven	19 691	10 730	– 8 961	–45.5
Finanzaufwand	– 9 382 Total Aktiven	11 148 664	12 271 864	1 123 200	10.1
Total Aufwand	– 14 049 übrige Passiven	– 167 000	–	167 000	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 290 200 Fondsbestand	– 10 981 664	– 12 271 864	– 1 290 200	–11.7
– davon Finanzerfolg	1 294 867 Total Passiven	– 11 148 664	– 12 271 864	– 1 123 200	–10.1
9856 Orelli Stiftung für die Universität Zürich					
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	86 184	156 391	70 207	81.5
Finanzerträge	2 797 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	350 782	277 933	– 72 849	–20.8
Total Erträge	2 797 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 5 043 übrige Aktiven	2 000	1 371	– 629	–31.5
Finanzaufwand	– 1 024 Total Aktiven	438 966	435 695	– 3 271	–0.7
Total Aufwand	– 6 067 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 3 271 Fondsbestand	– 438 966	– 435 695	3 271	0.7
– davon Finanzerfolg	1 772 Total Passiven	– 438 966	– 435 695	3 271	0.7

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %
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					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	70 703	239 925	169 222	239.3
Finanzerträge	4 974 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	702 541	537 737	– 164 804	–23.5
Total Erträge	4 974 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 129 übrige Aktiven	3 757	2 297	– 1 460	–38.9
Finanzaufwand	– 1 888 Total Aktiven	777 001	779 958	2 957	0.4
Total Aufwand	– 2 017 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 957 Fondsbestand	– 777 001	– 779 958	– 2 957	–0.4
– davon Finanzerfolg	3 086 Total Passiven	– 777 001	– 779 958	– 2 957	–0.4
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					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	154 733	159 565	4 832	3.1
Finanzerträge	322 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	410 017	405 296	– 4 721	–1.2
Total Erträge	322 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 94 übrige Aktiven	1 454	1 454	–	–
Finanzaufwand	– 117 Total Aktiven	566 203	566 315	111	0.0
Total Aufwand	– 211 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	111 Fondsbestand	– 566 203	– 566 315	– 111	–0.0
– davon Finanzerfolg	205 Total Passiven	– 566 203	– 566 315	– 111	–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					
Aufgeboben aufgrund zweckgebundener Verwendung aller Gelder per 31.5.2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	35	–	– 35	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 31 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 4 Total Aktiven	35	–	– 35	–100.0
Total Aufwand	– 35 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 35 Fondsbestand	– 35	–	35	100.0
– davon Finanzerfolg	– 4 Total Passiven	– 35	–	35	100.0
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					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	80 777	132 205	51 429	63.7
Finanzerträge	– 59 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	183 440	131 924	– 51 516	–28.1
Total Erträge	– 59 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 44 übrige Aktiven	1 071	956	– 115	–10.8
Finanzaufwand	– 100 Total Aktiven	265 288	265 085	– 203	–0.1
Total Aufwand	– 144 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 203 Fondsbestand	– 265 288	– 265 085	203	0.1
– davon Finanzerfolg	– 159 Total Passiven	– 265 288	– 265 085	203	0.1
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					
In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	50 029	–	– 50 029	–100.0
Finanzerträge	68 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 171	–	– 10 171	–100.0
Total Erträge	68 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 60 139 übrige Aktiven	63	–	– 63	–100.0
Finanzaufwand	– 191 Total Aktiven	60 262	–	– 60 262	–100.0
Total Aufwand	– 60 331 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 60 262 Fondsbestand	– 60 262	–	60 262	100.0
– davon Finanzerfolg	– 123 Total Passiven	– 60 262	–	60 262	100.0
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					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	483 618	576 466	92 848	19.2
Finanzerträge	2 280 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	142 619	51 049	– 91 570	–64.2
Total Erträge	2 280 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 105 übrige Aktiven	1 295	809	– 486	–37.5
Finanzaufwand	– 1 383 Total Aktiven	627 532	628 324	792	0.1
Total Aufwand	– 1 488 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	792 Fondsbestand	– 627 532	– 628 324	– 792	–0.1
– davon Finanzerfolg	897 Total Passiven	– 627 532	– 628 324	– 792	–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					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	111 154	264 238	153 084	137.7
Finanzerträge	3 401 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	333 145	183 258	– 149 888	–45.0
Total Erträge	3 401 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 74 übrige Aktiven	1 257	482	– 775	–61.6
Finanzaufwand	– 556 Total Aktiven	445 556	447 977	2 421	0.5
Total Aufwand	– 630 übrige Passiven	–	–	350	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 771 Fondsbestand	– 445 206	– 447 977	– 2 771	–0.6
– davon Finanzerfolg	2 845 Total Passiven	– 445 556	– 447 977	– 2 421	–0.5

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %
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 In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	7 893	–	– 7 893	–100.0
Finanzerträge	1 318 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	11 914	–	– 11 914	–100.0
Total Erträge	1 318 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 20 552 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 174 Total Aktiven	19 808	–	– 19 808	–100.0
Total Aufwand	– 20 726 übrige Passiven	– 400	–	400	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 19 408 Fondsbestand	– 19 408	–	19 408	100.0
– davon Finanzerfolg	1 144 Total Passiven	– 19 808	–	19 808	100.0
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	52 919	105 651	52 731	99.6
Finanzerträge	641 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	242 245	190 111	– 52 135	–21.5
Total Erträge	641 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 49 übrige Aktiven	1 170	1 055	– 115	–9.9
Finanzaufwand	– 111 Total Aktiven	296 334	296 816	482	0.2
Total Aufwand	– 160 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	482 Fondsbestand	– 296 334	– 296 816	– 482	–0.2
– davon Finanzerfolg	531 Total Passiven	– 296 334	– 296 816	– 482	–0.2
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. Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021. Zusammenlegung in 2021 aufgrund Beschluss der Universität Zürich mit Akten-Nr. 8903 (Buchungskreis 9831).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	92 449	–	– 92 449	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	104 123	–	– 104 123	–100.0
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 197 032 übrige Aktiven	460	–	– 460	–100.0
Finanzaufwand	– Total Aktiven	197 032	–	– 197 032	–100.0
Total Aufwand	– 197 032 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 197 032 Fondsbestand	– 197 032	–	197 032	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 197 032	–	197 032	100.0
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. Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021. Zusammenlegung in 2021 aufgrund Beschluss der Universität Zürich mit Akten-Nr. 8903 (Buchungskreis 9831).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	51 862	–	– 51 862	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	225 032	–	– 225 032	–100.0
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 278 677 übrige Aktiven	1 783	–	– 1 783	–100.0
Finanzaufwand	– Total Aktiven	278 677	–	– 278 677	–100.0
Total Aufwand	– 278 677 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 278 677 Fondsbestand	– 278 677	–	278 677	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 278 677	–	278 677	100.0
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 In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	47 980	–	– 47 980	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 47 980 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	47 980	–	– 47 980	–100.0
Total Aufwand	– 47 980 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 47 980 Fondsbestand	– 47 980	–	47 980	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 47 980	–	47 980	100.0
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	95 987	260 238	164 250	171.1
Finanzerträge	44 087 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	646 451	527 198	– 119 253	–18.4
Total Erträge	44 087 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 123 übrige Aktiven	3 222	1 243	– 1 980	–61.4
Finanzaufwand	– 947 Total Aktiven	745 661	788 678	43 018	5.8
Total Aufwand	– 1 070 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	43 018 Fondsbestand	– 745 661	– 788 678	– 43 018	–5.8
– davon Finanzerfolg	43 141 Total Passiven	– 745 661	– 788 678	– 43 018	–5.8

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %
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 Betriebsrichtungen 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					
Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	2 677 980	7 557 247	4 879 267	182.2
Finanzerträge	76 270 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	16 045 893	10 885 525	–5 160 368	–32.2
Total Erträge	76 270 Sachanlagen	863 500	863 500	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 364 714 übrige Aktiven	82 665	50 109	– 32 556	–39.4
Finanzaufwand	– 25 213 Total Aktiven	19 670 038	19 356 381	– 313 657	–1.6
Total Aufwand	– 389 927 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 313 657 Fondsbestand	–19 670 038	–19 356 381	313 657	1.6
– davon Finanzerfolg	51 057 Total Passiven	–19 670 038	–19 356 381	313 657	1.6
9873 Legat wissenschaftliche Auszeichnungen der MNF					
Akten-Nr. 8948 Zusammenlegung von drei Fonds: – Schenkung einer liechtensteinischen Stiftung zur Prämierung hervorragender wissenschaftlicher Arbeiten der Philosophischen Fakultät II. RRB Nr. 1215/1996 (Akten-Nr. 8948). – 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 (Akten-Nr. 8925; bisheriger Buchungskreis 9851) – 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 (Akten-Nr. 8926; bisheriger Buchungskreis 9852) Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021. Zusammenlegung in 2021 aufgrund Beschluss der Universität Zürich.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	288 028 Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	224 985	690 185	465 199	206.8
Finanzerträge	1 726 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	577 337	365 300	– 212 037	–36.7
Total Erträge	289 754 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 37 181 übrige Aktiven	3 140	1 639	– 1 501	–47.8
Finanzaufwand	– 912 Total Aktiven	805 462	1 057 123	251 661	31.2
Total Aufwand	– 38 093 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	251 661 Fondsbestand	– 805 462	–1 057 123	– 251 661	–31.2
– davon Finanzerfolg	814 Total Passiven	– 805 462	–1 057 123	– 251 661	–31.2
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. In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 910 206	–	–1 910 206	–100.0
Finanzerträge	4 571 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	288 710	–	– 288 710	–100.0
Total Erträge	4 571 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	–2 203 287 übrige Aktiven	2 774	–	– 2 774	–100.0
Finanzaufwand	– 2 974 Total Aktiven	2 201 690	–	–2 201 690	–100.0
Total Aufwand	–2 206 261 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	–2 201 690 Fondsbestand	–2 201 690	–	2 201 690	100.0
– davon Finanzerfolg	1 597 Total Passiven	–2 201 690	–	2 201 690	100.0
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. In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	64 738	–	– 64 738	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 64 718 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 20 Total Aktiven	64 738	–	– 64 738	–100.0
Total Aufwand	– 64 738 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 64 738 Fondsbestand	– 64 738	–	64 738	100.0
– davon Finanzerfolg	– 20 Total Passiven	– 64 738	–	64 738	100.0
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. Aufgehoben aufgrund zweckgebundener Verwendung aller Gelder per 31.5.2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	190	–	– 190	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 190 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	190	–	– 190	–100.0
Total Aufwand	– 190 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 190 Fondsbestand	– 190	–	190	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 190	–	190	100.0
9877 Auslandschweizer-Studentenfonds des Vereins Zürcherischer Rechtsanwältinnen					
Akten-Nr. 8953 Schenkung des Vereins Zürcherischer Rechtsanwältinnen aus Anlass seines hundertjährigen Bestehens für Stipendien an Auslandschweizer, die in Zürich die Rechte studieren. RRB Nr. 2897/1976 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021. Im November 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (Beschluss der Universitätsleitung Nr. 2021-429).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	23 963	–	– 23 963	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 23 963 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	23 963	–	– 23 963	–100.0
Total Aufwand	– 23 963 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 23 963 Fondsbestand	– 23 963	–	23 963	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 23 963	–	23 963	100.0

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 Δ %
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 Nm. 1416/1899 und 3807/1961. In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	59 970	–	– 59 970	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 59 966 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 4 Total Aktiven	59 970	–	– 59 970	–100.0
Total Aufwand	– 59 970 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 59 970 Fondsbestand	– 59 970	–	59 970	100.0
– davon Finanzerfolg	– 4 Total Passiven	– 59 970	–	59 970	100.0
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. In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	55 372	–	– 55 372	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 55 372 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	55 372	–	– 55 372	–100.0
Total Aufwand	– 55 372 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 55 372 Fondsbestand	– 55 372	–	55 372	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 55 372	–	55 372	100.0
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 Nm. 1552/1943, 1742/1969 und 2908/1975 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	33 008	63 898	30 890	93.6
Finanzerträge	2 141 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	46 719	18 019	– 28 700	–61.4
Total Erträge	2 141 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 13 übrige Aktiven	169	–	– 169	–100.0
Finanzaufwand	– 106 Total Aktiven	79 896	81 917	2 021	2.5
Total Aufwand	– 119 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 021 Fondsbestand	– 79 896	– 81 917	– 2 021	–2.5
– davon Finanzerfolg	2 034 Total Passiven	– 79 896	– 81 917	– 2 021	–2.5
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 Nm. 1799/1939 und 939/1943 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	48 926	48 878	– 48	–0.1
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 8 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 40 Total Aktiven	48 926	48 878	– 48	–0.1
Total Aufwand	– 48 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 48 Fondsbestand	– 48 926	– 48 878	48	0.1
– davon Finanzerfolg	– 40 Total Passiven	– 48 926	– 48 878	48	0.1
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 Nm. 2103/1935 und 471/1943. In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	52 287	–	– 52 287	–100.0
Finanzerträge	8 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 056	–	– 20 056	–100.0
Total Erträge	8 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 72 421 übrige Aktiven	113	–	– 113	–100.0
Finanzaufwand	– 42 Total Aktiven	72 456	–	– 72 456	–100.0
Total Aufwand	– 72 463 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 72 456 Fondsbestand	– 72 456	–	72 456	100.0
– davon Finanzerfolg	– 35 Total Passiven	– 72 456	–	72 456	100.0
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	13 061	90 969	77 908	596.5
Finanzerträge	4 628 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	420 648	347 372	– 73 277	–17.4
Total Erträge	4 628 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 72 übrige Aktiven	2 656	1 860	– 796	–30.0
Finanzaufwand	– 721 Total Aktiven	436 365	440 200	3 835	0.9
Total Aufwand	– 793 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	3 835 Fondsbestand	– 436 365	– 440 200	– 3 835	–0.9
– davon Finanzerfolg	3 907 Total Passiven	– 436 365	– 440 200	– 3 835	–0.9
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 Universitätsnahe Legate, Übertragung der Zuständigkeit auf die Universität Zürich gemäss RRB Nr. 22/2021.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	50 159	117 835	67 676	134.9
Finanzerträge	– 115 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	292 073	219 466	– 72 608	–24.9
Total Erträge	– 115 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 5 057 übrige Aktiven	1 493	1 014	– 479	–32.1
Finanzaufwand	– 238 Total Aktiven	343 725	338 314	– 5 411	–1.6
Total Aufwand	– 5 295 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 5 411 Fondsbestand	– 343 725	– 338 314	5 411	1.6
– davon Finanzerfolg	– 354 Total Passiven	– 343 725	– 338 314	5 411	1.6

Finanzbericht

Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2021 Franken	per 31.12.2020	per 31.12.2021	Δ abs.	Differenz R 21/20 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	129 720	98 794	– 30 925	–23.8
Finanzerträge	257 657 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 441 159	1 446 169	5 011	0.3
Total Erträge	257 657 Sachanlagen	2 650 000	2 650 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 249 358 übrige Aktiven	1 738	1 784	47	2.7
Finanzaufwand	– 33 672 Total Aktiven	4 222 616	4 196 748	– 25 868	–0.6
Total Aufwand	– 283 031 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 25 373 Fondsbestand	–4 222 616	–4 196 748	25 868	0.6
– davon Finanzerfolg	223 985 Total Passiven	–4 222 616	–4 196 748	25 868	0.6
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.					
In 2021 Übertragung in Drittmittel der Universität Zürich (RRB Nr. 22/2021).					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	150 702	–	– 150 702	–100.0
Finanzerträge	7 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	7 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 150 684 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 24 Total Aktiven	150 702	–	– 150 702	–100.0
Total Aufwand	– 150 709 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 150 702 Fondsbestand	– 150 702	–	150 702	100.0
– davon Finanzerfolg	– 17 Total Passiven	– 150 702	–	150 702	100.0
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	144 635	154 362	9 728	6.7
Finanzerträge	38 484 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	38 484 Sachanlagen	1 900 000	1 900 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 28 720 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 36 Total Aktiven	2 044 635	2 054 362	9 728	0.5
Total Aufwand	– 28 756 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	9 728 Fondsbestand	–2 044 635	–2 054 362	– 9 728	–0.5
– davon Finanzerfolg	38 448 Total Passiven	–2 044 635	–2 054 362	– 9 728	–0.5
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	3 031 412	2 734 324	– 297 088	–9.8
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	300	300	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 297 088 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	3 031 712	2 734 624	– 297 088	–9.8
Total Aufwand	– 297 088 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 297 088 Fondsbestand	–3 031 712	–2 734 624	297 088	9.8
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	–3 031 712	–2 734 624	297 088	9.8
9914 Erbschaft Max Kuhn					
Der am 17. April 2019 verstorbene Herr Max Kuhn setzte das Paläontologische Institut und Museum der Universität Zürich als Alleinerbin ein. Mit dem Beschluss des Bezirksgerichts Uster vom 2. Dezember 2019 wurde die Universität Zürich als Alleinerbin bestätigt. Die Erbschaft wurde mit dem Beschluss des Universitätsrates vom 15. Juni 2020 angenommen.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	2 755 Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	498 842	1 113 120	614 278	123.1
Finanzerträge	358 543 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 661 962	1 882 698	220 736	13.3
Total Erträge	361 297 Sachanlagen	550 000	–	– 550 000	–100.0
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 49 357 übrige Aktiven	1 883	–	– 1 883	–100.0
Finanzaufwand	– 23 960 Total Aktiven	2 712 687	2 995 818	283 131	10.4
Total Aufwand	– 73 317 übrige Passiven	– 4 850	–	4 850	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	287 980 Fondsbestand	–2 707 837	–2 995 818	– 287 980	–10.6
– davon Finanzerfolg	334 583 Total Passiven	–2 712 687	–2 995 818	– 283 131	–10.4

Beteiligungsbericht

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	130
Axpo Holding AG	131
BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS)	133
Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ)	135
Flughafen Zürich AG	137
Gebäudeversicherung Kanton Zürich	139
Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland	141
Kantonsspital Winterthur	143
Opernhaus Zürich AG	144
Pädagogische Hochschule Zürich	145
Psychiatrische Universitätsklinik Zürich	147
Schweizerische Nationalbank	148
Sozialversicherungsanstalt des Kantons Zürich (SVA Zürich)	150
Universität Zürich	152
Universitätsspital Zürich	154
Zürcher Hochschule der Künste	155
Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	157
Zürcher Kantonalbank	159

Einleitung

Gegenstand des vorliegenden Berichtes ist die Berichterstattung über die Umsetzung der Beteiligungsstrategie gemäss § 107 des Kantonsratsgesetzes (KRG, LS 171.1).

Ausführlichere Informationen zu den einzelnen Beteiligungen finden sich im Geschäftsbericht der jeweiligen Organisation und in deren Berichten zur Umsetzung der Eigentümerstrategie.

Axpo Holding AG

Informationen

Zweck

Rechtsform

Sitz

Börsenkotierung

Rechnungslegung

Veräusserungsbeschränkungen

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Einschränkung der Aktionärsrechte

Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Wesentliche Unterbeteiligungen

Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können

Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Andere wesentliche Miteigentümer

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.

Aktiengesellschaft

Baden

Nein

IFRS

Ja (NOK-Gründungsvertrag, LS 732.2)

–

Gemäss § 3 NOK-Gründungsvertrag dürfen die beteiligten Kantone Aktien nicht an Dritte veräussern, ausser an eigene staatliche Elektrizitätswerke.

Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1196/2016 die Eigentümerstrategie für die Axpo Holding AG festgesetzt. Mit Beschluss Nr. 693/2021 hat er den vierten 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. Das Unternehmen investiert aufgrund fehlender profitabler Geschäftsmöglichkeiten in der Schweiz vermehrt im Ausland.

Die drei vom Kanton zusammen mit den EKZ nominierten Vertretungen im Verwaltungsrat der Axpo Holding AG, Dorothee Deuring, Dr. rer. pol. Peter Kreuzberg und Roger Wüthrich-Hasenböhler, wurden durch die Generalversammlung vom 15. Januar des Berichtsjahres für eine weitere Amtsdauer 2021–2023 wiedergewählt.

100% Kapitalanteil Axpo Grid AG

100% Axpo Hydro AG

100% Axpo Power AG

100% Axpo Solutions AG

81.1% Centralschweizerische Kraftwerke AG

37.3% Swissgrid AG

12.7% Repower AG

5% Trans Adriatic Pipeline AG

Die Axpo Holding AG erfüllte die Vorgaben der Eigentümerstrategie (RRB Nr. 1196/2016). Insbesondere betrieb sie ihre Stromnetze und Kraftwerke sicher und zuverlässig. Die Diversifikation zur Verringerung der Abhängigkeit von den Strommarktpreisen wurde fortgeführt.

Höhere Chancen und Risiken ergeben sich infolge der zunehmenden Liberalisierung des Strommarktes. Der Konzern ist als grösster Stromproduzent in der Schweiz stark betroffen von tiefen Strompreisen. Zur Risikominderung wurde vor einigen Jahren eine Diversifikation in Richtung Dienstleistungen eingeleitet.

Die Bundesversammlung hat am 1. Oktober des Berichtsjahres eine Revision des Energiegesetzes (Förderung der erneuerbaren Energien) sowie Anpassungen des Wasserrechtsgesetzes (Verlängerung der geltenden Wasserzinsregelung bis Ende 2030) und des Stromversorgungsgesetzes (Ermöglichung von Pilotprojekten) verabschiedet. Am 18. Juni hat der Bundesrat die Botschaft zum Bundesgesetz über eine sichere Stromversorgung mit erneuerbaren Energien verabschiedet. Vorgesehen sind Revisionen des Stromversorgungsgesetzes (wesentliche Themen: Strommarktdesign, vollständige Strommarktöffnung) und des Energiegesetzes (wesentliche Themen: Verbindliche Ausbauziele und Investitionsbeiträge für erneuerbare Energien).

Nordostschweizer Kantone bzw. deren Kantonswerke, einschliesslich 18.4% EKZ

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	30.09.2020 R 2019/20	30.09.2021 R 2020/21
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	6 734.2	7 227.6
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 232.4	1 322.7
Erhaltene Dividende ³⁾	–	14.6
Gesamtleistung	4 807.8	6 056.2
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	791.2	515.7
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	548.5	579.5
Anlagevermögen ⁴⁾	14 021.6	19 167.2
Umlaufvermögen ⁴⁾	7 652.9	25 508.8
Langfristiges Fremdkapital ⁴⁾	–9 984.2	–15 216.2
Kurzfristiges Fremdkapital ⁴⁾	–4 956.1	–22 232.2
Vergütung Verwaltungsrat	1.6	1.2
Vergütung Geschäftsleitung	4.9	6.2

¹⁾ Werte per 31.12.2021 und 31.12.2020

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

³⁾ Die Generalversammlung vom 14. Januar 2022 beschloss eine Dividende von 79.6 Mio. Franken (Anteil Kanton: 14.6 Mio. Franken).

⁴⁾ Die gegen Ende des Berichtsjahres stark angestiegenen Energiepreise erhöhten sowohl die positiven als auch die negativen Wiederbeschaffungswerte der derivativen Finanzinstrumente und führten zu einer Verlängerung der Bilanz.

BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS)

Informationen

Zweck

Erläuterungen

Die Anstalt ist kantonale Aufsichtsbehörde über folgende Einrichtungen mit Sitz im Kanton:

- Vorsorgeeinrichtungen sowie Einrichtungen, die nach ihrem Zweck der beruflichen Vorsorge dienen, gemäss Art. 61 des Bundesgesetzes vom 25. Juni 1982 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge (BVG, SR 831.40)
- Personalfürsorgestiftungen nach Art. 89^{bis} Abs. 6 des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (ZGB, SR 210). Sie ist Aufsichtsbehörde über Stiftungen nach Art. 84 ZGB, die nach ihrer Bestimmung dem Kanton oder mehreren Bezirken angehören.

Rechtsform

Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

Swiss GAAP FER (Kern-FER)

Veräusserungsbeschränkungen

Das BVS ist eine kantonale Aufsichtsbehörde gemäss Gesetz über die BVG- und Stiftungsaufsicht (BVSG, LS 833.1).

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Im Rahmen interkantonaler Vereinbarungen nimmt die BVS für den Kanton Schaffhausen die Aufsicht über Einrichtungen der beruflichen Vorsorge wahr. Sie kann diese auch für weitere Kantone wahrnehmen (§ 2 BVSG).

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen

Verzicht auf eine Eigentümerstrategie gemäss Richtlinie über die Public Corporate Governance, Ziff. 5.5. Der Kantonsrat genehmigt den Geschäftsbericht und die Jahresrechnung auf Antrag des Regierungsrates.

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Im Berichtsjahr erfolgten keine Änderungen.

Wesentliche Unterbeteiligungen

Das BVS hat keine Unterbeteiligungen.

Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können

Das BVS überwacht die beaufsichtigten Vorsorgeeinrichtungen und Einrichtungen, ob die gesetzlichen Vorschriften eingehalten werden. Zudem bieten sie Beratungen und Ausbildungen an.

Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Ende des Berichtsjahres waren sieben Rechtsmittelverfahren gegen Verfügungen der BVS beim Bundesverwaltungsgericht pendent bzw. das Urteil noch nicht rechtskräftig. Zudem war beim Verwaltungsrat eine administrative Aufsichtsbeschwerde im Sinne von § 5 Abs. 1 lit. b BVSG wegen Untätigkeit hängig und beim Verwaltungsgericht zwei Beschwerden gegen das vom Verwaltungsrat beschlossene BVS-Gebührenreglement.

Bei sechs dieser Verfahren ist es denkbar, dass die Rechtsmittelinstanz die Verfügung der BVS aufhebt und der BVS eine Parteientschädigung in Höhe von rund Fr. 6 000 pro Verfahren auferlegt. Zudem ist für allfällige Gerichtsgebühren und Parteientschädigungen im Zusammenhang mit den zwei Beschwerden gegen das Gebührenreglement mit Eventualverbindlichkeiten von rund Fr. 20 000 zu rechnen. Es bestehen somit quantifizierbare Verpflichtungen mit Eventualcharakter in der Höhe von insgesamt Fr. 56 000 (Vorjahr: Fr. 24 000).

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Im Berichtsjahr erfolgten keine Änderungen.

Andere wesentliche Miteigentümer

Das BVS hat keine Miteigentümer.

Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2020 R 2020	31.12.2021 R 2021
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	4.2	4.3
Anteiliger Eigenkapitalwert	4.2	4.3
Erhaltene Dividende	–	–
Ordentliches Ergebnis	–	–
Unternehmensergebnis	0.2	0.1
Anlagevermögen	0.1	0.2
Umlaufvermögen	4.9	4.9
Langfristiges Fremdkapital	–	–
Kurzfristiges Fremdkapital	– 0.8	– 0.8
Vergütung Verwaltungsrat	0.1	0.1
Vergütung Geschäftsleitung	–	–

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	Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER
Veräusserungsbeschränkungen	Ja (EKZ-Gesetz, LS 732.1)
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1197/2016 die Eigentümerstrategie für die EKZ festgesetzt. Mit Beschluss Nr. 692/2021 hat er den vierten Bericht der Baudirektion zur Umsetzung der EKZ-Eigentümerstrategie zur Kenntnis genommen.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Keine Veränderungen. Regierungsräte Ernst Stocker und Martin Neukom im Verwaltungsrat. Oberaufsicht Kantonsrat mit Aufgabendelegation an Kommission des Kantonsrates.
Wesentliche Unterbeteiligungen	100% EKZ Contracting AG 100% EKZ Eltop AG 100% EKZ Renewables AG 34% Repower AG 25% Primeo Energie AG 18.4% Kapitalanteil Axpo Holding AG
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Die EKZ erfüllen die Vorgaben der Eigentümerstrategie (RRB Nr. 1197/2016) und diejenigen des Gesetzes betreffend die Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ-Gesetz, LS 732.1), insbesondere versorgten sie den Kanton in ihrem Gebiet wirtschaftlich, sicher und umweltgerecht mit Strom (§ 2 EKZ-Gesetz).
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Höhere Chancen und Risiken ergeben sich aus der zunehmenden Liberalisierung des Strommarktes. Die Risiken sind aufgrund der grossen Diversifikation der EKZ und des risikoarmen Netzgeschäfts mit der Grundversorgung beschränkt, daher sind keine besonderen Massnahmen erforderlich.
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	Die Bundesversammlung hat am 1. Oktober des Berichtsjahres eine Revision des Energiegesetzes (Förderung der erneuerbaren Energien) sowie Anpassungen des Wasserrechtsgesetzes (Verlängerung der geltenden Wasserzinsregelung bis Ende 2030) und des Stromversorgungsgesetzes (Ermöglichung von Pilotprojekten) verabschiedet. Am 18. Juni hat der Bundesrat die Botschaft zum Bundesgesetz über eine sichere Stromversorgung mit erneuerbaren Energien verabschiedet. Vorgesehen sind Revisionen des Stromversorgungsgesetzes (wesentliche Themen: Strommarktdesign, vollständige Strommarktöffnung) und des Energiegesetzes (wesentliche Themen: Verbindliche Ausbauziele und Investitionsbeiträge für erneuerbare Energien).
Andere wesentliche Miteigentümer	–

Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	30.09.2020 R 2019/20	30.09.2021 R 2020/21
Buchwert der Beteiligung ^{1) 2)}	–	–
Grundkapital ^{1) 2)}	–	–
Max. Höhe des Grundkapitals ^{1) 2)}	120.0	120.0
Anteil des Kantons ¹⁾	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	–	–
Eigenkapital/Reserven	1 966.4	2 073.9
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 966.4	2 073.9
Abgeltung für Grundkapital	–	–
Erhaltene Dividende	30.0	30.0
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	61.3	77.5
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	88.2	142.6
Anlagevermögen	1 999.4	2 030.8
Umlaufvermögen	387.2	467.8
Langfristiges Fremdkapital	– 262.9	– 261.7
Kurzfristiges Fremdkapital	– 157.3	– 163.0
Vergütung Verwaltungsrat	0.5	0.4
Vergütung Geschäftsleitung	2.1	2.1

¹⁾ Werte per 31.12.2021 und 31.12.2020

²⁾ Der Höchstwert des Grundkapitals wurde durch den Kantonsrat auf 120 Mio. Franken festgesetzt. Das Grundkapital ist vollständig zurückgezahlt.

Flughafen Zürich AG

Informationen

Zweck

Erläuterungen

Planung, Projektierung, Bau und Betrieb von Verkehrsinfrastrukturen sowie deren kommerzielle Nutzung und Erbringung von damit verwandten Dienstleistungen wie alle Arten von Immobiliendienstleistungen, insbesondere Betrieb des interkontinentalen Flughafens Zürich nach Massgabe der vom Bund erteilten Bau- und Betriebskonzession unter Wahrung der gesetzlichen Nachtflugordnung und unter Berücksichtigung der Anliegen der Bevölkerung um den Flughafen.

Rechtsform

Aktiengesellschaft gemäss Art. 762 des Obligationenrechts (SR 220)

Sitz

Kloten

Börsenkotierung

Ja

Rechnungslegung

IFRS

Veräusserungsbeschränkungen

Gesetz über den Flughafen Zürich (LS 748.1):
mind. 1/3 des Aktienkapitals + 1 Aktie

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Einschränkung der Aktionärsrechte

Stimmrechtsbeschränkung von 5%, gilt nicht für den Kanton Zürich

Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen

Die Eigentümerstrategie wurde mit RRB Nr. 1003/2015 festgelegt. Keine Änderungen im Berichtsjahr.

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Keine Veränderungen: Regierungsrätin Carmen Walker Späh und zwei mandatierte externe Vertretungen im Verwaltungsrat

Wesentliche Unterbeteiligungen

49.5 % Administradora Unique IDC C.A. (Domizil: Porlamar)
49.5 % Aeropuertos Asociados de Venezuela C.A. (Domizil: Porlamar)
25.0 % Sociedade de Participação do Aeroporto de Confins S.A (Domizil: Belo Horizonte)
12.8 % Concessionária do Aeroporto Internacional de Confins S.A. (Domizil: Belo Horizonte)

Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können

In der Eigentümerstrategie hat der Kanton Zürich für insgesamt vier Bereiche (volks- und verkehrswirtschaftliche Bedeutung des Flughafens Zürich, Umweltschutz, Unternehmensführung und Beziehungspflege) strategische Ziele an die Flughafen Zürich AG definiert. Im Berichtsjahr konnten die strategischen Ziele trotz der Einflüsse der Pandemie weitestgehend erreicht werden, in einzelnen Fällen wurden sie sogar übertroffen. Eine ausführliche Überprüfung zu den strategischen Zielen erfolgt alljährlich im kantonalen Flughafenbericht.

Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Eine Wertminderung der Beteiligung muss bilanziert werden, wenn der Aktienkurs unter den Anschaffungswert von Fr. 49.44 fallen sollte. Per 31. Dezember 2021 lag der Aktienkurs bei Fr. 164.10. Aufgrund der fortschreitenden Impfkampagnen in Europa kann die Wahrscheinlichkeit einer bilanzwirksamen Wertberichtigung aus heutiger Sicht als gering eingeschätzt werden. Solange die Pandemie jedoch anhält, bleibt auch das Risiko eines substanziellen Wertverlustes beim Aktienkurs erhöht.

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Das Coronavirus hat seit Anfang 2020 im internationalen Reiseverkehr einschneidende Spuren hinterlassen, die auch am Flughafen Zürich weiterhin spürbar sind. Der globale Flugverkehr liegt deutlich unter dem Niveau der letzten zwei Jahrzehnte. Eine aussagekräftige Prognose zur Erholung der Passagierzahlen ist aufgrund globaler Unterschiede bei Massnahmen und Pandemieverlauf im Moment schwierig, die Impfbemühungen innerhalb Europas lassen jedoch hoffen.

Andere wesentliche Miteigentümer

Stadt Zürich (5%)

Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2020 R 2020	31.12.2021 R 2021
Buchwert der Beteiligung	505.9	505.9
Aktien- bzw. Dotationskapital	307.0	307.0
Anteil des Kantons	33%	33%
Anzahl Beteiligungsrechte	10 233 965	10 233 965
Eigenkapital/Reserven	2 336.8	2 411.3
Anteiliger Eigenkapitalwert	778.9	803.8
Erhaltene Dividende	–	–
Betriebsertrag	624.0	680.0
Gewinn	– 69.1	– 10.1
Gesamtergebnis	– 131.9	73.8
Anlagevermögen	4 240.3	4 125.1
Umlaufvermögen	831.6	838.1
Langfristiges Fremdkapital	–2 436.5	–2 323.4
Kurzfristiges Fremdkapital	– 298.7	– 228.5
Vergütung Verwaltungsrat	1.5	1.5
Vergütung Geschäftsleitung	3.2	3.8

Gebäudeversicherung Kanton Zürich

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die Gebäudeversicherung Kanton Zürich nimmt Aufgaben der kantonalen Feuerpolizei, der kantonalen Feuerwehr sowie der kantonalen Gebäudeversicherung wahr.
Rechtsform	Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER sowie nach dem Branchenstandard Swiss GAAP FER 41 und in Einklang mit dem Gesetz über die Gebäudeversicherung (GebVG)
Veräusserungsbeschränkungen	Ja (Gesetz über die Gebäudeversicherung [GebVG, LS 862.1])
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Keine. Verzicht auf eine Eigentümerstrategie gemäss Richtlinien über Public Corporate Governance, Ziff. 5.5.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Keine Veränderungen. Die Oberaufsicht liegt beim Kantonsrat und dessen Aufsichtskommission über die wirtschaftlichen Unternehmen (AWU). Die allgemeine Aufsicht übt der Regierungsrat aus. Die Revisionsstelle ist seit 2020 die Ernst & Young AG.
Wesentliche Unterbeteiligungen	–
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Mit ihrem breiten, gesetzlich definierten Tätigkeitsfeld befasst sich die Gebäudeversicherung mit Schadenvermeidung (Prävention), -begrenzung (Feuerwehr) und -regulierung (Gebäudeversicherung). Diese Aktivitäten wirken positiv aufeinander. Die Gebäudeversicherung Kanton Zürich arbeitet nicht gewinnorientiert und ist selbsttragend. Sie wird betriebswirtschaftlich geführt und die Bedürfnisse der verschiedenen Anspruchsgruppen stehen im Zentrum ihrer Tätigkeit. Dazu gehört, dass sie ihre Dienstleistung zu vorteilhaften Konditionen für ihre Kundinnen und Kunden erbringt. Weitere Informationen sind im Geschäftsbericht der Gebäudeversicherung Kanton Zürich ersichtlich.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Die Gebäudeversicherung Kanton Zürich betreibt ein integrales Risikomanagement. Es umfasst das klassische Risikomanagement, das interne Kontrollsystem (IKS) sowie die Compliance (Regelkonformität).
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	–
Andere wesentliche Miteigentümer	–

Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte ¹⁾ Mio. Franken / %	31.12.2020 R 2020	31.12.2021 R 2021
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven ²⁾	1 573.4	1 614.8
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 573.4	1 614.8
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag ³⁾	193.3	197.4
Unternehmensergebnis	86.0	41.4
Anlagevermögen	2 369.6	2 627.8
Umlaufvermögen	123.2	73.0
Langfristiges Fremdkapital ⁴⁾	– 915.6	–1 057.4
Kurzfristiges Fremdkapital ⁴⁾	– 3.7	– 28.6
Vergütung Verwaltungsrat	0.1	0.1
Vergütung Geschäftsleitung	1.6	1.6

¹⁾ Konsolidierte Zahlen einschliesslich GVZ Immobilien AG. Die Vorjahreszahlen wurden entsprechend angepasst.

²⁾ Reservefonds und Jahresergebnis

³⁾ Bruttoprämien und Betriebsertrag

⁴⁾ Aufteilung entspricht nicht Swiss GAAP FER 41.

Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland

Informationen

Zweck

Rechtsform

Sitz

Börsenkotierung

Rechnungslegung

Veräusserungsbeschränkungen

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Einschränkung der Aktionärsrechte

Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Wesentliche Unterbeteiligungen

Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können

Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Andere wesentliche Miteigentümer

Erläuterungen

Gemäss dem Gesetz über die Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland (ipwG, LS 813.18) dient die Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland

- a. der integrierten psychiatrischen Versorgung, insbesondere für die Regionen Winterthur und Zürcher Unterland,
- b. unterstützt die Forschung und Lehre der Hochschulen,
- c. unterstützt die Aus-, Weiter- und Fortbildung in Berufen des Gesundheitswesens.

Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt

Winterthur

Nein

IPSAS, spätestens ab 2023: Swiss GAAP FER

Ja

Medizinische Leistungsaufträge des Kantons Zürich für psychiatrische Versorgung

–

Die Eigentümerstrategie wurde mit RRB Nr. 76/2018 festgelegt. Keine Änderungen im Berichtsjahr.

Keine Veränderungen im Spitalrat, 1 Vertretung des Kantons Zürich im Spitalrat

–

Die Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland erfüllte ihre Leistungsaufträge zur psychiatrischen Versorgung, insbesondere für die Regionen Winterthur und Zürcher Unterland, im Berichtsjahr vollumfänglich. Für weitere Informationen siehe auch Geschäftsbericht der Integrierten Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland.

Tarifentwicklung

Ertragsausfälle und Zusatzaufwendungen aufgrund der Coronapandemie

–

Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2020 R 2020	31.12.2021 R 2021
Buchwert der Beteiligung	46.2	46.2
Aktien- bzw. Dotationskapital	43.3	43.3
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	53.3	59.0
Anteiliger Eigenkapitalwert	53.3	59.0
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	96.2	104.3
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich (ohne Kantonsanteil KVG)	9.0	10.2
Unternehmensergebnis	–	5.7
Anlagevermögen	44.1	60.0
Umlaufvermögen	49.4	41.3
Langfristiges Fremdkapital	– 15.7	– 26.7
Kurzfristiges Fremdkapital	– 24.4	– 15.5
Investitionsausgaben	– 10.2	– 19.8
Vergütung oberste Verwaltungsebene	0.2	0.2
Vergütung Geschäftsleitung	2.1	2.2

Kantonsspital Winterthur

Informationen

Zweck

Erläuterungen

Gemäss dem Gesetz über das Kantonsspital Winterthur (KSWG, LS 813.16) dient das Kantonsspital Winterthur

1. der überregionalen medizinischen Versorgung,
2. unterstützt die Forschung und Lehre der Hochschulen,
3. unterstützt die Aus-, Weiter- und Fortbildung in Berufen des Gesundheitswesens.

Rechtsform

Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt

Sitz

Winterthur

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

Swiss GAAP FER

Veräusserungsbeschränkungen

Ja

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Medizinische Leistungsaufträge des Kantons Zürich für akutsomatische Versorgung

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen

Die Eigentümerstrategie wurde mit RRB Nr. 78/2018 festgelegt. Keine Änderungen im Berichtsjahr.

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Auf den 1. Januar 2022 löst Michèle Schmid Barbara Brühwiler im Spitalrat ab, 1 Vertretung des Kantons Zürich im Spitalrat

Wesentliche Unterbeteiligungen

Zentrum für Radiotherapie Rütli Zürich-Ost-Linth AG (zrr)
ZWZ AG

Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können

Das Kantonsspital Winterthur erfüllte seine Leistungsaufträge zur medizinischen Versorgung, insbesondere der Region Winterthur, im Berichtsjahr vollumfänglich. Für weitere Informationen siehe Jahresbericht des Kantonsspitals Winterthur.

Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Tarifentwicklung

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Ertragsausfälle und Zusatzaufwendungen aufgrund der Coronapandemie

Andere wesentliche Miteigentümer

–

Eckwerte

Mio. Franken / %

31.12.2020
R 2020

31.12.2021
R 2021

Buchwert der Beteiligung

200.1

200.1

Aktien- bzw. Dotationskapital

200.1

200.1

Anteil des Kantons

100%

100%

Anzahl Beteiligungsrechte

–

–

Eigenkapital/Reserven

387.0

407.0

Anteiliger Eigenkapitalwert

387.0

407.0

Erhaltene Dividende

–

–

Bruttoertrag¹⁾

536.8

572.3

davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich (ohne Kantonsanteil KVG)²⁾

8.4

9.1

Unternehmensergebnis

1.7

20.0

Anlagevermögen¹⁾

440.0

471.5

Umlaufvermögen¹⁾

172.4

236.0

Langfristiges Fremdkapital

– 138.8

– 234.7

Kurzfristiges Fremdkapital

– 86.5

– 65.8

Investitionsausgaben

– 83.6

– 55.2

Vergütung oberste Verwaltungsebene

0.2

0.2

Vergütung Geschäftsleitung

3.7

3.6

¹⁾ Rückwirkende Korrektur der Forderungen und des Anlagevermögens. Die Vorjahreszahlen wurden entsprechend angepasst.

²⁾ davon im Berichtsjahr 3.2 Mio. Franken (Vorjahr: 3.0 Mio. Franken) Abgeltungen für zusätzliche Leistungen aufgrund der Coronapandemie

Opernhaus Zürich AG

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Betrieb eines Musiktheaters und eines Balletts
Rechtsform	Gemischtwirtschaftliche Aktiengesellschaft nach Obligationenrecht
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER
Veräusserungsbeschränkungen	Nein
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	Grundlagenvertrag (Kantonsratsbeschluss zur Vorlage Nr. 5644, RRB Nr. 706/2018) und Leistungsvereinbarung (RRB Nr. 1045/2019) als Ergänzung zum Opernhausgesetz (OpHG, LS 440.2)
Einschränkung der Aktionärsrechte	1 Stimme pro Aktie, keine Einschränkung
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Die Eigentümerstrategie wurde mit RRB Nr. 705/2018 festgelegt. Der Regierungsrat nahm mit Beschluss Nr. 1117/2021 die Berichterstattung zur Spielzeit 2019/20 zur Kenntnis.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Keine Veränderungen. Regierungsrätin Jacqueline Fehr und fünf mandatierte externe Vertretungen im Verwaltungsrat
Wesentliche Unterbeteiligungen	Das Opernhaus hat keine wesentlichen Unterbeteiligungen.
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Der Kanton verfolgt folgende Ziele: Das Opernhaus ist als national und international beachtetes Musiktheater und Ballett positioniert. Es präsentiert ein innovatives und abwechslungsreiches Opernrepertoire, das alle Gattungen und Epochen und insbesondere auch die zeitgenössische Musik berücksichtigt. Aufgrund der Coronapandemie wurden teilweise neue Angebote erarbeitet. Für weitere Informationen siehe Geschäftsbericht des Opernhauses.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Die Opernhaus Zürich AG verfügt über ein internes Kontrollsystem (IKS). Die Risiken werden jährlich beurteilt. Wesentliche Risiken sind: Kürzung des Kostenbeitrags, Rezession bzw. Konjunkturunbruch, Höhere Gewalt (u.a. Pandemie), Rückgang der Sponsoringeinnahmen und IT (Erpressungsversuche und/ oder Fraud).
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	Aufgrund der Coronapandemie war der Betrieb des Opernhauses stark eingeschränkt.
Andere wesentliche Miteigentümer	Credit Suisse AG, UBS AG, Privatbank IHAG Zürich AG

Eckwerte	31.07.2020	31.07.2021
Mio. Franken / %	R 2019/20	R 2020/21
Buchwert der Beteiligung ¹⁾	–	0.1
Aktien- bzw. Dotationskapital ¹⁾	8.8	8.8
Anteil des Kantons ¹⁾	2%	2%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	200	200
Eigenkapital/Reserven	61.6	61.1
Anteiliger Eigenkapitalwert	1.3	1.3
Erhaltene Dividende	–	–
Laufende Beiträge des Kantons ans Opernhaus	80.8	80.6
Betrieblicher Gesamtertrag	118.3	103.7
Gewinn	– 0.0	– 0.3
Gesamtergebnis	– 0.2	– 0.4
Anlagevermögen	97.0	94.9
Umlaufvermögen	23.7	25.2
Langfristiges Fremdkapital	– 36.9	– 34.8
Kurzfristiges Fremdkapital	– 22.1	– 24.1
Vergütung Verwaltungsrat ²⁾	–	–
Vergütung Geschäftsleitung ³⁾	–	–

¹⁾ Werte per 31.12.2021 und 31.12.2020

²⁾ ehrenamtlich

³⁾ Auf Bekanntgabe wird aus Datenschutzgründen verzichtet.

Pädagogische Hochschule Zürich

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die Pädagogische Hochschule Zürich erbringt Leistungen in den Bereichen Lehre und Forschung sowie Dienstleistungen.
Rechtsform	Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)
Veräusserungsbeschränkungen	Ja
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Der Regierungsrat hat gestützt auf die Richtlinien über die Public Corporate Governance, Ziff. 5.5, mit Beschluss Nr. 1248/2017 auf die Eigentümerstrategie verzichtet, da die strategischen Ziele in der Spezialgesetzgebung (Universitätsgesetz [UniG, LS 415.11] bzw. Fachhochschulgesetz [FaHG, LS 414.10]) ausreichend bestimmt sind. Der Regierungsrat unterbreitet dem Kantonsrat jährlich für jede bedeutende Beteiligung gemäss Public Corporate Governance den Jahresbericht über das Erreichen der Ziele und Vorgaben gemäss Spezialgesetzgebung zur Genehmigung. Eine weitere Berichterstattung zur Einsicht durch den Regierungsrat und Kantonsrat erfolgt mit dem Jahresbericht des obersten Führungsorgans der betreffenden Hochschule.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Der Fachhochschulrat ist das oberste Organ der Zürcher Fachhochschule (ZFH), dazu gehören die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, die Zürcher Hochschule der Künste und die Pädagogische Hochschule Zürich. Für die Amtsdauer 2019-2023 amtiert die Bildungsdirektorin als Präsidentin. Im Berichtsjahr haben sich keine Änderungen in der Zusammensetzung des Fachhochschulrates ergeben.
Wesentliche Unterbeteiligungen	–
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Zweck und Auftrag der Pädagogischen Hochschule Zürich ist im Fachhochschulgesetz bestimmt. Es werden die folgenden jährlichen Rechenschaftsberichte verfasst: Jahresbericht der Beteiligung durch das oberste Führungsorgan der Pädagogischen Hochschule Zürich sowie der Geschäftsbericht des Regierungsrates zur Genehmigung durch den Kantonsrat über das Erreichen der Ziele und Vorgaben der Beteiligung gemäss Spezialgesetzgebung. Weitere Angaben erfolgen im Leistungsgruppenblatt Nr. 9740, Pädagogische Hochschule Zürich.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Die Pädagogische Hochschule Zürich betreibt ein internes Kontrollsystem (IKS) mit integriertem Risikomanagement. Jährlich werden die Risiken auf ihre Eintretenswahrscheinlichkeit und ihr Schadenspotenzial hin überprüft. Grössere Risiken ergeben sich gegenwärtig aus der Coronapandemie mit all ihren Folgen für die Hochschule (Situation der öffentlichen Finanzen, Entwicklung Studierende, Entwicklung Drittmittel).
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	Die Pädagogische Hochschule Zürich verzeichnet keine wesentlichen Veränderungen im Umfeld oder innerhalb der Organisation für den Normalbetrieb. Auch betreffend Coronapandemie wurden im Vergleich zum Vorjahr keine wesentlichen Änderungen vorgenommen und der Krisenstab ist immer noch im Einsatz.
Andere wesentliche Miteigentümer	–

Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2020 R 2020	31.12.2021 R 2021
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	13.8	13.8
Anteiliger Eigenkapitalwert	13.8	13.8
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	153.0	161.7
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich ¹⁾	111.6	112.7
Unternehmensergebnis	– 0.4	– 0.0
Anlagevermögen	3.2	2.8
Umlaufvermögen	35.0	32.7
Langfristiges Fremdkapital	– 0.1	– 0.1
Kurzfristiges Fremdkapital	– 24.3	– 21.6
Investitionsausgaben	– 2.1	– 0.6
Vergütung oberste Verwaltungsebene ²⁾	–	–
Vergütung Geschäftsleitung ²⁾	–	–

¹⁾ 2020: einschliesslich Beiträge Lotteriefonds und Volksschulamt

²⁾ Besoldungen gemäss Lohnklasseneinteilungen im Rahmen des kantonalen Lohnsystems

Psychiatrische Universitätsklinik Zürich

Informationen

Erläuterungen

Zweck

Gemäss dem Gesetz über die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich (PUKG, LS 813.17) dient die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich

- a. der regionalen und überregionalen medizinisch-psychiatrischen Versorgung,
- b. unterstützt die Forschung und Lehre der Hochschulen,
- c. unterstützt die Aus-, Weiter- und Fortbildung in Berufen des Gesundheitswesens.

Rechtsform

Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

IPSAS, ab 2022: Swiss GAAP FER

Veräusserungsbeschränkungen

Ja

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Medizinische Leistungsaufträge des Kantons Zürich für psychiatrische Versorgung

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen

Die Eigentümerstrategie wurde mit RRB Nr. 346/2017 festgelegt. Keine Veränderungen im Berichtsjahr.

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Keine Veränderungen im Spitalrat, 1 Vertretung des Kantons Zürich im Spitalrat

Wesentliche Unterbeteiligungen

–

Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können

Die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich erfüllte ihre Leistungsaufträge zur psychiatrischen Versorgung, insbesondere für die Region Zürich und Spezialversorgung (Forensik, Kinder- und Jugendpsychiatrie), im Berichtsjahr vollumfänglich. Für weitere Informationen siehe Geschäftsbericht der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich.

Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Tarifentwicklung, Rahmenbedingungen hinsichtlich Infrastruktur, Fachkräftemangel

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Ertragsausfälle und Zusatzaufwendungen aufgrund der Coronapandemie

Andere wesentliche Miteigentümer

–

Eckwerte

31.12.2020

31.12.2021

Mio. Franken / %

R 2020

R 2021

Buchwert der Beteiligung

122.7

122.7

Aktien- bzw. Dotationskapital

115.5

115.5

Anteil des Kantons

100%

100%

Anzahl Beteiligungsrechte

–

–

Eigenkapital/Reserven

123.1

120.6

Anteiliger Eigenkapitalwert

123.1

120.6

Erhaltene Dividende

–

–

Bruttoertrag

247.2

255.1

davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich (ohne Kantonsanteil KVG)

27.3

21.0

Unternehmensergebnis

– 2.7

– 2.5

Anlagevermögen

158.0

154.8

Umlaufvermögen

75.6

63.2

Langfristiges Fremdkapital

– 55.8

– 52.6

Kurzfristiges Fremdkapital

– 54.7

– 44.9

Investitionsausgaben

– 5.6

– 9.3

Vergütung oberste Verwaltungsebene

0.3

0.3

Vergütung Geschäftsleitung

1.7

1.7

Schweizerische 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	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	Die Rechte der Aktionäre sind gesetzlich eingeschränkt (Nationalbankgesetz, SR 951.11). So darf die Dividende höchstens 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 Schweizerischen Nationalbank (SNB) festgehalten. Jährlich wird ein Betrag von bis zu 6 Mrd. Franken an Bund und Kantone ausgeschüttet, sofern es die finanzielle Situation der Nationalbank zulässt. Die maximale Gewinnausschüttung besteht aus einem Grundbetrag von 2 Mrd. Franken, sofern ein Bilanzgewinn von mindestens 2 Mrd. Franken vorhanden ist. Hinzu kommen, abgängig vom Bilanzgewinn, vier mögliche Zusatzausschüttungen von je 1 Mrd. Franken.
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Die Vereinbarung zwischen dem EFD und der SNB vom 29. Januar 2021 sieht für die Jahre 2021 bis 2026 höhere mögliche Gewinnausschüttungen vor. Sie ersetzt die Vereinbarung für die Geschäftsjahre 2016 bis 2020 aus dem Jahr 2016 sowie die Zusatzvereinbarung aus dem Jahr 2020.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Wahl von Cornelia Stamm Hurter in den Bankrat durch den Bundesrat als Nachfolgerin von Regierungsrat Ernst Stocker (Rücktritt per Ende April 2022). Nominierung von Rajna Gibson Brandon zur Wahl in den Bankrat an der Generalversammlung vom 29. April 2022 als Nachfolgerin von Prof. Dr. Monika Bütler. Rücktritt von Dr. Fritz Zurbrügg, Vizepräsident des Direktoriums der Schweizerischen Nationalbank, per Ende Juli 2022.
Wesentliche Unterbeteiligungen	97% Landqart AG 33% Orell Füssli 3% Bank für Internationalen Zahlungsausgleich (BIZ)
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Der Auftrag der SNB ergibt sich aus der Bundesverfassung (BV, SR 101). Nach Art. 99 BV hat die Nationalbank eine Geld- und Währungspolitik zu führen, die dem Gesamtinteresse des Landes dient. Zudem verankert Art. 99 BV die Unabhängigkeit der SNB und verpflichtet sie, aus ihren Erträgen ausreichende Währungsreserven zu bilden, wobei ein Teil davon in Gold zu halten ist. Schliesslich bestimmt die BV, dass die SNB ihren Reingewinn zu mindestens zwei Dritteln an die Kantone abzuliefern hat.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Neben finanziellen Risiken in Form von Markt-, Kredit-, Länder- oder Liquiditätsrisiken ist die SNB zudem Compliance- und operationellen Risiken ausgesetzt. Diese umfassen Personenschäden, finanzielle Einbussen und Reputationsschäden als Folge unzureichender Geschäftsprozesse, nicht korrekter Berichterstattung, fehlender oder nicht eingehaltener Vorschriften und Verhaltensregeln, mangelnder Überwachung, technischen Versagens oder Einwirkungen von aussen. Der Bankrat übt die Aufsicht und die Kontrolle über die Geschäftsführung der SNB aus. Er ist für die Beurteilung des Risikomanagements zuständig und überwacht dessen Umsetzung. Der Risiko- und der Prüfungsausschuss bereiten die Geschäfte vor und unterstützen den Bankrat bei der Überwachung des Risikomanagements.
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	–
Andere wesentliche Miteigentümer	73 öffentlich-rechtliche Aktionäre (78.2%), davon 26 Kantone und 24 Kantonalbanken

Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2020 R 2020	31.12.2021 R 2021
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
Eigenkapital/Reserven	183 950.6	204 249.1
– Währungsreserven vor Gewinnverwendung	79 073.6	86 981.0
– Ausschüttungsreserve vor Gewinnverwendung	83 982.4	90 943.1
Anteiliger Eigenkapitalwert	9 565.4	10 621.0
Erhaltene Dividende vom Vorjahresergebnis	0.1	0.1
Gewinnausschüttung	473.8	713.7
Bruttoerfolg	21 249.5	26 681.9
Jahresergebnis	20 869.6	26 300.0
Gold	55 747.1	55 690.7
Devisenanlagen	910 001.0	966 202.2
Notenumlauf	–89 013.6	–90 685.3
Girokonten inländischer Banken	–628 825.2	–651 091.0
Vergütung Bankrat	0.8	0.9
Vergütung Geschäftsleitung	5.6	5.5

Sozialversicherungsanstalt des Kantons Zürich (SVA Zürich)

Informationen

Erläuterungen

Zweck	Die Hauptaufgaben der SVA Zürich ergeben sich aus dem Bundesrecht, insbesondere Bundesgesetz über die Alters- und Hinterlassenenversicherung (AHVG, SR 831.10), Bundesgesetz über die Invalidenversicherung (IVG, SR 831.20) und Bundesgesetz über den Erwerbsersatz (SR 834.1). Die SVA Zürich ist das Kompetenzzentrum für Sozialversicherungen im Kanton Zürich und vereint sieben Produkte unter einem Dach: AHV, IV, EO, Zusatzleistungen, Mutterschaftsentschädigung, Vaterschafts- und Betreuungsurlaub, Familienzulagen und Prämienverbilligungen. Dazu kommen weitere Aufgaben für Bund, Kanton und Gemeinden (z.B. Berufsbildungsfonds, Differenzzulagen zu Familienzulagen in der Landwirtschaft, UVG-Anschlussprüfung, BVG-Anschlussprüfung, Verlustscheine KVG, Corona-Erwerbsersatzentschädigung, Überbrückungsleistungen). Die SVA Zürich untersteht der Aufsicht des Bundes und seinen Weisungen, soweit sie nicht übertragene kantonale Aufgaben wahrnimmt.
Rechtsform	Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Weisungen über Buchführung und Geldverkehr der Ausgleichskassen (WBG) des Bundesamtes für Sozialversicherungen
Veräusserungsbeschränkungen	Nach Art. 61 AHVG errichtet jeder Kanton durch besonderen Erlass eine kantonale Ausgleichskasse als selbständige öffentliche Anstalt.
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Verzicht auf eine Eigentümerstrategie gemäss Richtlinien über Public Corporate Governance, Ziff. 5.5
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Keine Veränderungen. Gemäss § 4 des Einführungsgesetzes über die Alters- und Hinterlassenenversicherung und Invalidenversicherung (EG AHVG/IVG, LS 831.1) ist der Aufsichtsrat das oberste Organ der Sozialversicherungsanstalt. Er besteht aus sieben Mitgliedern, wovon fünf durch den Kantonsrat und zwei durch den Regierungsrat gewählt werden.
Wesentliche Unterbeteiligungen	–
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Hinsichtlich der gesetzmässigen Durchführung der Versicherungsprodukte des Bundes untersteht die SVA Zürich im Rahmen der Gesetze und Weisungen der fachlichen Aufsicht des Bundes. Für die übertragenen Aufgaben des Kantons untersteht sie der fachlichen Aufsicht der zuständigen kantonalen Direktionen. Die Aufgabenerfüllung wird von der externen Revisionsstelle (Ernst & Young AG) jährlich überprüft und das Prüfergebnis den zuständigen Aufsichtsbehörden zugestellt. Die SVA Zürich ist selbsttragend und finanziert sich durch die Verwaltungskostenbeiträge der angeschlossenen Beitragskunden. Die übertragenen Aufgaben werden kostendeckend auf der Grundlage einer Leistungsvereinbarung erbracht. Die SVA Zürich wird betriebswirtschaftlich geführt. Im Mittelpunkt stehen die berechtigten Erwartungen von Kundinnen und Kunden. Die Haftung für Verbindlichkeiten und Verwaltungskostendefizite durch den Kanton ist ausgeschlossen, weshalb die SVA Zürich verpflichtet ist, angemessene Reserven und Rückstellungen für künftige Substitutionen und Investitionen zu bilden. Weitere Informationen sind im Geschäftsbericht der SVA Zürich ersichtlich.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Die SVA Zürich betreibt ein umfassendes Managementsystem und mit klar definierten Managementprozessen und -instrumenten (Risikomanagement, Qualitätsmanagement, internes Kontrollsystem). Gemäss § 12 EG AHVG/IVG haftet der Staat nicht für Verbindlichkeiten und allfällige Verwaltungskostendefizite der Sozialversicherungsanstalt. Vorbehalten bleiben Art. 70 AHVG und Art. 66 IVG.

Finanzbericht Beteiligungsbericht

Veränderungen innerhalb oder im –
Umfeld der Organisation
Andere wesentliche Miteigentümer –

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2020 R 2020	31.12.2021 R 2021
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	83.9	85.4
Anteiliger Eigenkapitalwert	83.9	85.4
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	160.9	171.0
Ergebnis der Verwaltungskostenrechnung	0.0	1.5
Anlagevermögen	40.7	39.4
Umlaufvermögen	154.8	155.0
Langfristiges Fremdkapital	– 98.9	– 95.7
Kurzfristiges Fremdkapital	– 12.7	– 13.4
Vergütung Aufsichtsrat	0.2	0.2
Vergütung Geschäftsleitung	1.3	1.4

Universität Zürich

Informationen

Erläuterungen

Zweck

Die Universität Zürich leistet wissenschaftliche Arbeit in Lehre und Forschung und erbringt Dienstleistungen.

Rechtsform

Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)

Veräusserungsbeschränkungen

Ja

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen

Der Regierungsrat hat gestützt auf die Richtlinien über die Public Corporate Governance, Ziff. 5.5, mit Beschluss Nr. 1248/2017 auf die Eigentümerstrategie verzichtet, da die strategischen Ziele in der Spezialgesetzgebung (Universitätsgesetz [LS 415.11] bzw. Fachhochschulgesetz [LS 414.10]) ausreichend bestimmt sind. Der Regierungsrat unterbreitet dem Kantonsrat jährlich für jede bedeutende Beteiligung gemäss Public Corporate Governance den Jahresbericht über das Erreichen der Ziele und Vorgaben gemäss Spezialgesetzgebung zur Genehmigung. Eine weitere Berichterstattung zur Einsicht durch den Regierungsrat und den Kantonsrat erfolgt mit dem Jahresbericht des obersten Führungsorgans der betreffenden Hochschule.

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Der Universitätsrat ist das oberste Organ der Universität. Für die Amtsdauer 2019–2023 amtiert die Bildungsdirektorin als Präsidentin. Im Berichtsjahr haben sich keine Änderungen in der Zusammensetzung des Universitätsrates ergeben.

Wesentliche Unterbeteiligungen

–

Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können

Zweck und Auftrag der Universität Zürich ist im Universitätsgesetz bestimmt. Es werden die folgenden jährlichen Rechenschaftsberichte verfasst: der Jahresbericht der Beteiligung durch das oberste Führungsorgan der Universität Zürich sowie der Geschäftsbericht des Regierungsrates zur Genehmigung durch den Kantonsrat über das Erreichen der Ziele und Vorgaben der Beteiligung gemäss Spezialgesetzgebung. Weitere Angaben erfolgen im Leistungsgruppenblatt Nr. 9600, Universität Zürich.

Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Die Universität Zürich erfasst ihre Kernrisiken regelmässig. Insgesamt sind sieben Kernrisiken ermittelt: Reputation, Strategie, Fehlverhalten in Forschung, Lehre und Studium, Recht und Compliance, Finanzen, Personal, Infrastruktur. Darüber hinaus sind Risikoszenarien definiert sowie Eintrittswahrscheinlichkeit, Verantwortungssträger und Massnahmen festgelegt.

Der Umsetzungsstand der Massnahmen zu den einzelnen Risikoszenarien wurde 2019 von der internen Revision geprüft und dem Universitätsrat und der Universitätsleitung zur Kenntnis gebracht. Das Risikoportfolio wird derzeit überarbeitet. Im Bereich der Rechts- und Compliance-Risiken verfügt die Universität Zürich über verschiedene Anlaufstellen.

Die finanzrelevanten Risiken werden durch ein internes Kontrollsystem (IKS) abgedeckt. Die IKS-Fachstelle der Universität Zürich überwacht die Prozesse laufend hinsichtlich Wirksamkeit und Effizienz und entwickelt das IKS entsprechend den künftigen Anforderungen weiter. Die Berichterstattung zuhanden der Universitätsleitung ist etabliert.

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Die neue Governance «Zukunftsfähige UZH – Governance 2020+» hat sich im Berichtsjahr gut eingespielt. Die Universitätsleitung hat sich stärker auf die strategische Weiterentwicklung und die fakultätsübergreifenden Rahmenbedingungen ausgerichtet. Die Fakultäten haben im Gegenzug mehr Selbstverantwortung in Bereichen der Lehre, der Forschung, den Dienstleistungen über die Ressourcenplanung bis hin zur Personalführung. Die neue Governance hat insgesamt zu einer engeren Zusammenarbeit zwischen der Universitätsleitung und den Fakultätsleitungen geführt. Mit der Bildung des Netzwerks Universitäre Medizin Zürich (UMZH) und der Umsetzung des Koordinationsmodells wurde 2018 die Organisations- und Aufgabenstruktur der Medizinischen Fakultät (MeF) im Zusammenhang mit der Schaffung der Funktion Direktorin bzw. Direktor Universitäre Medizin angepasst. Mit einer neuerlichen Änderung des Universitätsgesetzes wurde die Gesamtverantwortung der Direktorin Universitäre Medizin über die MeF noch deutlicher hervorgehoben. Es waren deshalb weitere Anpassungen bei den Zuständigkeiten und Kompetenzen des Direktoriums als strategisches Leitungsorgan der Fakultät und des Fakultätsvorstands erforderlich. Die Universität Zürich hat 2020/2021 ein institutionelles Akkreditierungsverfahren durchlaufen. Die Gutachterinnen und Gutachter stellen der Universität Zürich ein sehr gutes Zeugnis aus, sie wurde ohne Auflagen akkreditiert.

Andere wesentliche Miteigentümer

–

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2020 R 2020	31.12.2021 R 2021
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	97.7	93.1
Anteiliger Eigenkapitalwert	97.7	93.1
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	1 462.9	1 502.8
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich ¹⁾	625.2	620.2
Unternehmensergebnis	– 12.8	– 4.6
Anlagevermögen	157.7	177.7
Umlaufvermögen	447.5	463.2
Langfristiges Fremdkapital	– 360.1	– 368.8
Kurzfristiges Fremdkapital	– 147.4	– 178.9
Investitionsausgaben	– 53.5	– 65.0
Vergütung oberste Verwaltungsebene ²⁾	–	–
Vergütung Geschäftsleitung ²⁾	–	–

¹⁾ einschliesslich Beiträge Gesundheitsdirektion

²⁾ Besoldungen gemäss Lohnklasseneinteilungen im Rahmen des kantonalen Lohnsystems

Universitätsspital Zürich

Informationen

Zweck

Erläuterungen

Gemäss dem Gesetz über das Universitätsspital Zürich (USZG, LS 813.15) dient das Universitätsspital Zürich

1. der überregionalen medizinischen Versorgung,
2. unterstützt die Forschung und Lehre der Hochschulen,
3. unterstützt die Aus-, Weiter- und Fortbildung in Berufen des Gesundheitswesens.

Rechtsform

Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

Swiss GAAP FER

Veräusserungsbeschränkungen

Ja

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Medizinische Leistungsaufträge des Kantons Zürich für akutsomatische Leistungen

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen

Die Eigentümerstrategie wurde mit RRB Nr. 344/2017 festgelegt. Keine Änderungen im Berichtsjahr.

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

André Zemp hat Martin Waser als Spitalratspräsident abgelöst. Dr. Serge Gaillard und Prof. Jürgen Holm haben Urs Lauffer und Dr. Annette Lenzlinger abgelöst. Dr. Christian Schuhmacher ist seit dem Berichtsjahr Vertreter der Gesundheitsdirektion im Spitalrat des Universitätsspitals Zürich.

Wesentliche Unterbeteiligungen

ZWZ AG

Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können

Das Universitätsspital Zürich hat die medizinischen Leistungsaufträge des Kantons Zürich für akutsomatische Leistungen vollumfänglich erfüllt. Für weitere Informationen siehe Geschäftsbericht des Universitätsspitals Zürich.

Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Bauliche Rahmenbedingungen am Hauptstandort, mittelfristig ausreichende Rendite zur Finanzierung der Investitionen

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Ertragsausfälle und Zusatzaufwendungen aufgrund der Coronapandemie

Andere wesentliche Miteigentümer

–

Eckwerte

Mio. Franken / %

31.12.2020
R 2020

31.12.2021
R 2021

Buchwert der Beteiligung

512.6

512.6

Aktien- bzw. Dotationskapital

512.6

512.6

Anteil des Kantons

100%

100%

Anzahl Beteiligungsrechte

–

–

Eigenkapital/Reserven

832.0

817.8

Anteiliger Eigenkapitalwert

832.0

817.8

Erhaltene Dividende

–

–

Bruttoertrag

1 451.3

1 497.2

davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich (ohne Kantonsanteil KVG)¹⁾

57.3

19.5

Unternehmensergebnis

– 48.0

– 14.2

Anlagevermögen

872.2

904.8

Umlaufvermögen

498.6

458.7

Langfristiges Fremdkapital

– 217.8

– 215.9

Kurzfristiges Fremdkapital

– 321.0

– 329.8

Investitionsausgaben

– 113.7

– 113.5

Vergütung oberste Verwaltungsebene

0.3

0.4

Vergütung Geschäftsleitung

4.6

4.7

¹⁾ davon im Berichtsjahr 6.3 Mio. Franken (Vorjahr: 36.0 Mio. Franken) Abgeltungen für zusätzliche Leistungen aufgrund der Coronapandemie

Zürcher Hochschule der Künste

Informationen

Erläuterungen

Zweck

Die Zürcher Hochschule der Künste erbringt Leistungen in den Bereichen Lehre und Forschung sowie Dienstleistungen.

Rechtsform

Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)

Veräusserungsbeschränkungen

Ja

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen

Der Regierungsrat hat gestützt auf die Richtlinien über die Public Corporate Governance, Ziff. 5.5, mit Beschluss Nr. 1248/2017 auf die Eigentümerstrategie verzichtet, da die strategischen Ziele in der Spezialgesetzgebung (Universitätsgesetz [LS 415.11] bzw. Fachhochschulgesetz [LS 414.10]) ausreichend bestimmt sind. Der Regierungsrat unterbreitet dem Kantonsrat jährlich für jede bedeutende Beteiligung gemäss Public Corporate Governance den Jahresbericht über das Erreichen der Ziele und Vorgaben gemäss Spezialgesetzgebung zur Genehmigung. Eine weitere Berichterstattung zur Einsicht durch den Regierungsrat und den Kantonsrat erfolgt mit dem Jahresbericht des obersten Führungsorgans der betreffenden Hochschule.

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Der Fachhochschulrat ist das oberste Organ der Zürcher Fachhochschule (ZFH), dazu gehören die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, die Zürcher Hochschule der Künste und die Pädagogische Hochschule Zürich. Für die Amtsdauer 2019-2023 amtiert die Bildungsdirektorin als Präsidentin. Im Berichtsjahr haben sich keine Änderungen in der Zusammensetzung des Fachhochschulrates ergeben.

Wesentliche Unterbeteiligungen

–

Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können

Zweck und Auftrag der Zürcher Hochschule der Künste ist im Fachhochschulgesetz bestimmt. Es werden die folgenden jährlichen Rechenschaftsberichte verfasst: Jahresbericht der Beteiligung durch das oberste Führungsorgan der Zürcher Hochschule der Künste sowie der Geschäftsbericht des Regierungsrates zur Genehmigung durch den Kantonsrat über das Erreichen der Ziele und Vorgaben der Beteiligung gemäss Spezialgesetzgebung. Weitere Angaben erfolgen im Leistungsgruppenblatt Nr. 9720, Zürcher Hochschule der Künste.

Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Im Rahmen des definierten Risikomanagementprozesses wurden die Risiken im Berichtsjahr durch die Hochschulleitung gemäss Risikoinventar evaluiert und bezüglich mitigierender Massnahmen neu beurteilt. Folgende Risiken sind nicht ohne geeignete Massnahmen tragbar:

- Die vielen strategischen Ziele und Projekte überfordern die Zürcher Hochschule der Künste institutionell und personell.
- Beiträge des Bundes, des Kantons oder der Fachhochschulvereinbarungskantone werden reduziert oder gehen zurück.
- Das Studienangebot ist nicht (mehr) angemessen an den relevanten Tätigkeitsfeldern und der nachhaltigen Positionierung der Absolventinnen und Absolventen ausgerichtet.

Folgende Massnahmen wurden zur Minimierung der oben genannten Risiken beschlossen:

- Zeitliche Staffelung und Priorisierung der strategischen Vorhaben durch eine Weiterentwicklung des bestehenden Projektportfoliomanagements und das Monitoring der Strategiemassnahmen
- Laufendes Monitoring der finanziellen Auswirkungen der Coronapandemie in den Reporting- und Forecast-Prozessen mit Aufnahme von Chancen und Risiken für die Zürcher Hochschule der Künste
- Start der Major-Minor-Phase III: Anpassung der Projektorganisation mit dem Ziel, die Detailkonzepte und die Planung und Durchführung der fachlichen Prozesse für die Einführungs- und Übergangsphase abzuschliessen sowie den Betrieb nach der Initialisierungsphase sicherzustellen.

Finanzbericht Beteiligungsbericht

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Coronapandemie: Die zwei im Vorjahr gebildeten Krisenstäbe wurden im Berichtsjahr weitergeführt. Zur Sicherstellung des Hochschulbetriebs in Präsenz waren im Herbst mehrere logistische Massnahmen (z. B. Zertifikatskontrollen und repetitives Testen) notwendig.

Zusammenarbeit mit dem Immobilienamt: Mit dem Inkrafttreten der neuen Immobilienverordnung am 1. Januar 2019 (LS 721.1) wurde das Mietermodell eingeführt. Ab dem Berichtsjahr wurden die effektiven Mietpreise durch kalkulatorische Standardpreise ersetzt und die Betreiberleistung der Zürcher Hochschule der Künste wird an das Immobilienamt weiterverrechnet. Die Finanz- und betrieblichen Prozesse sind im neuen Mietermodell herausfordernd und noch nicht optimiert. Das Globalbudget und die Rechnungslegung der öffentlich-rechtlichen Anstalt mit eigener Rechtspersönlichkeit werden durch das Mietermodell tangiert.

Andere wesentliche Miteigentümer

–

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2020 R 2020	31.12.2021 R 2021
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	24.3	23.7
Anteiliger Eigenkapitalwert	24.3	23.7
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	176.2	182.7
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich	109.7	110.3
Unternehmensergebnis	4.5	– 0.5
Anlagevermögen	26.2	24.6
Umlaufvermögen	21.4	26.1
Langfristiges Fremdkapital	– 4.1	– 3.5
Kurzfristiges Fremdkapital	– 19.2	– 23.5
Investitionsausgaben	– 3.0	– 2.5
Vergütung oberste Verwaltungsebene ¹⁾	–	–
Vergütung Geschäftsleitung ¹⁾	–	–

¹⁾ Besoldungen gemäss Lohnklasseneinteilungen des kantonalen Lohnsystems

Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften (ZHAW) erbringt Leistungen in den Bereichen Lehre und Forschung sowie Dienstleistungen.
Rechtsform	Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt
Sitz	Winterthur
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)
Veräusserungsbeschränkungen	Ja
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Der Regierungsrat hat gestützt auf die Richtlinien über die Public Corporate Governance, Ziff. 5.5, mit Beschluss Nr. 1248/2017 auf die Eigentümerstrategie verzichtet, da die strategischen Ziele in der Spezialgesetzgebung (Universitätsgesetz [LS 415.11] bzw. Fachhochschulgesetz [LS 414.10]) ausreichend bestimmt sind. Der Regierungsrat unterbreitet dem Kantonsrat jährlich für jede bedeutende Beteiligung gemäss Public Corporate Governance den Jahresbericht über das Erreichen der Ziele und Vorgaben gemäss Spezialgesetzgebung zur Genehmigung. Eine weitere Berichterstattung zur Einsicht durch den Regierungsrat und den Kantonsrat erfolgt mit dem Jahresbericht des obersten Führungsorgans der betreffenden Hochschule.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Der Fachhochschulrat ist das oberste Organ der Zürcher Fachhochschule (ZFH), dazu gehören die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, die Zürcher Hochschule der Künste und die Pädagogische Hochschule Zürich. Für die Amtsdauer 2019–2023 amtiert die Bildungsdirektorin als Präsidentin. Im Berichtsjahr haben sich keine Änderungen in der Zusammensetzung des Fachhochschulrates ergeben.
Wesentliche Unterbeteiligungen	–
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Zweck und Auftrag der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften ist im Fachhochschulgesetz bestimmt. Es werden die folgenden jährlichen Rechenschaftsberichte verfasst: Jahresbericht der Beteiligung durch das oberste Führungsorgan der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften sowie der Geschäftsbericht des Regierungsrates zur Genehmigung durch den Kantonsrat über das Erreichen der Ziele und Vorgaben der Beteiligung gemäss Spezialgesetzgebung. Weitere Angaben erfolgen im Leistungsgruppenblatt Nr. 9710, Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften führt ein Risikomanagement und als Bestandteil des Risikomanagements ein internes Kontrollsystem. Die Risiken werden jährlich gemäss Risikoinventar geprüft, bei Bedarf angepasst und ergänzt sowie neu beurteilt. Folgende Risiken sind aus Sicht der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften nennenswert und werden soweit möglich adressiert: <ul style="list-style-type: none">– Verhältnis zwischen der Schweiz und der EU (Rahmenabkommen, Teilnahme an Forschungsprogrammen)– Auswirkungen der Coronapandemie (Ausbleiben von Drittmitteln in Forschung und Entwicklung und Dienstleistungen; Verschlechterung Finanzsituation der öffentlichen Hand [Bund, Kanton])– Unabwägbarkeiten in der Entwicklung der Studierendenzahlen– Konkurrenzsituation im Weiterbildungsbereich– Herausforderungen im Kontext Digitalisierung

Finanzbericht Beteiligungsbericht

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Coronapandemie: Die sich immer wieder verändernden Bedingungen bedingen auch weiterhin schnelle organisatorische, inhaltliche sowie infrastrukturelle Veränderungen und Anpassungen. Dies betrifft sowohl die Leistungsbereiche (Bildung, Forschung, Dienstleistung) als auch die Verwaltungsprozesse.

Mit dem Inkrafttreten der neuen Immobilienverordnung am 1. Januar 2019 (LS 721.1) wurde auch an der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften das Mietermodell eingeführt. Ab dem Berichtsjahr wurden die effektiven Mietpreise durch kalkulatorische Standardpreise ersetzt und die Betreiberleistung der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften an das Immobilienamt weiterverrechnet. Die Finanz- und betrieblichen Prozesse sind im neuen Mietermodell herausfordernd und noch nicht optimiert. Das Globalbudget und die Rechnungslegung der öffentlich-rechtlichen Anstalt mit eigener Rechtspersönlichkeit werden durch das Mietermodell tangiert.

Andere wesentliche Miteigentümer

–

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2020 R 2020	31.12.2021 R 2021
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	62.2	60.5
Anteiliger Eigenkapitalwert	62.2	60.5
Erhaltene Dividende	5.9	4.6
Bruttoertrag	506.8	539.9
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich	175.4	183.5
Unternehmensergebnis	9.2	2.9
Anlagevermögen	49.8	46.3
Umlaufvermögen	145.8	151.0
Langfristiges Fremdkapital	– 1.1	– 1.8
Kurzfristiges Fremdkapital	– 132.3	– 135.0
Investitionsausgaben	– 20.0	– 11.1
Vergütung oberste Verwaltungsebene ¹⁾	–	–
Vergütung Geschäftsleitung ¹⁾	–	–

¹⁾ Besoldungen gemäss Lohnklasseneinteilungen im Rahmen des kantonalen Lohnsystems

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

Öffentlich-rechtliche selbstständige Anstalt

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

Rechnungslegungsvorschriften für Banken bestehend aus Rechnungslegungsverordnung-FINMA (ReIV-FINMA, SR 952.024.1) und Finma-Rundschreiben 2020/1 «Rechnungslegung für Banken»

Veräusserungsbeschränkungen

Kantonalbankgesetz (LS 951.1)

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen

Per Ende April 2021 erfolgte eine Investition in die Philanthropy Services AG, die zu einer Erhöhung der Beteiligungsquote auf 70.6% geführt hat. Damit ist diese eine Mehrheitsbeteiligung der Zürcher Kantonalbank geworden. Da die Beteiligung für die finanzielle Berichterstattung sowie die Risikolage unwesentlich für den Konzern ist, wird die Philanthropy Services AG nicht vollkonsolidiert.

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Die Bank steht unter der Oberaufsicht des Kantonsrates. Der Kantonsrat bestimmt die zur Durchführung der Oberaufsicht zuständige Kommission.

Wesentliche Unterbeteiligungen

33.3% Technopark Immobilien AG, Zürich
17.8% Pfandbriefzentrale der schweizerischen Kantonalbanken AG, Zürich
14.7% Viseca Payment Services SA, Zürich

Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können

Der Leistungsauftrag bildet das Fundament der Geschäftstätigkeit der Zürcher Kantonalbank und besteht aus dem Versorgungs-, Unterstützungs- und Nachhaltigkeitsauftrag.

Der Versorgungsauftrag bezweckt, die Bevölkerung und Wirtschaft mit umfassenden Bankdienstleistungen zu versorgen. Dabei werden insbesondere die Anliegen der kleinen und mittleren Unternehmungen (KMU), Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, Landwirtschaft und öffentlich-rechtlichen Körperschaften berücksichtigt sowie das Wohneigentum und der preisgünstige Wohnungsbau gefördert. Der Unterstützungsauftrag verpflichtet die Bank, den Kanton Zürich bei der Lösung seiner Aufgaben in den Bereichen Wirtschaft, Umwelt und Gesellschaft zu unterstützen.

Bei der Erfüllung des Leistungsauftrages werden die Grundsätze der Nachhaltigkeit bei der gesamten Geschäftstätigkeit im In- und Ausland miteinbezogen.

Die Balanced Scorecard (BSC) ist ein strategisches Führungsinstrument der Zürcher Kantonalbank und stellt ein ausgewogenes Zielsystem dar, das in die Bereiche Konzern, Kundensegmente, Produzenten und Funktionen unterteilt ist. Im Bereich Konzern ist der Leistungsauftrag seit 2005 in der BSC verankert und bildet das strategische Ziel, den Leistungsauftrag zu erfüllen und weiterzuentwickeln.

Bei der Verankerung des Leistungsauftrages in der BSC wurden drei Ratings zu den drei Subaufträgen Versorgungs-, Unterstützungs- und Nachhaltigkeitsauftrag definiert. Die Bewertung der Ratings richtet sich nach den Zielbändern, die den Erfüllungsgrad des Leistungsauftrages aufzeigen. Für das Berichtsjahr befinden sich alle drei Ratings innerhalb bzw. oberhalb des Zielbandes.

Die Aufsichtskommission über die wirtschaftlichen Unternehmen (AWU) überwacht die Erfüllung des Leistungsauftrages. Zu diesem Zweck erstattet die Zürcher Kantonalbank der AWU jährlich Bericht. Der Bericht über die Erfüllung des Leistungsauftrages 2021 erfolgt aus einer fokussierten quantitativen Sicht anhand von strategischen Messgrössen, ausgewählten Kennzahlen und jährlichen Aufwendungen. Der Bericht an die AWU zu dem von ihr gewählten Schwerpunktthema «Vorsorgebedürfnis der Zürcher Bevölkerung» ist im Geschäftsbericht 2021 integriert.

Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Der Kanton haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen. Eine Ausnahme bilden die nachrangigen Verbindlichkeiten. Die Kantonalbank entschädigt den Kanton jährlich für die Staatsgarantie. Für das Berichtsjahr beträgt die Entschädigung 27.2 Mio. Franken.

Finanzbericht

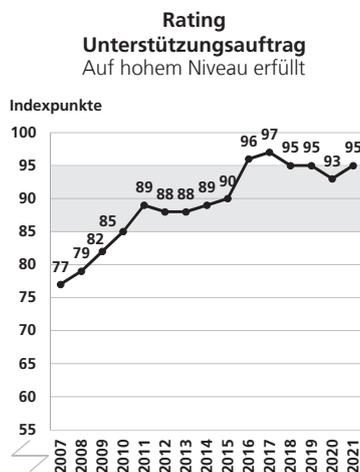
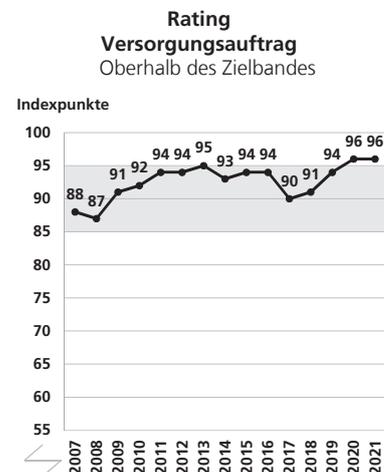
Beteiligungsbericht

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

2021 war ein Rekordjahr für die Zürcher Kantonalbank. Es konnte der höchste Konzerngewinn seit der Gründung der Bank erzielt werden. Das Zinsenergebnis wurde positiv durch ein erfreuliches Wachstum im Hypothekengeschäft und Opportunitäten auf dem Geldmarkt beeinflusst. Die positive Marktentwicklung widerspiegelt sich auch im Kommissions- und Dienstleistungserfolg. Auch wenn das Handelsergebnis nicht am ausserordentlichen Vorjahr (mehrheitlich geprägt durch pandemiebedingte Marktgegebenheiten) anknüpfen konnte, wurde ein im Mehrjahresvergleich guter Erfolg aus dem Handelsgeschäft erzielt.

Andere wesentliche Miteigentümer

–



Quelle Grafik: ZKB

Eckwerte	31.12.2020	31.12.2021
Mio. Franken / %	R 2020	R 2021
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	12 650	12 674
Anteiliger Eigenkapitalwert	12 650	12 674
Entschädigung Staatsgarantie	23.1	27.2
Erhaltene Gewinnausschüttung vom Vorjahresergebnis	341.0	307.6
– davon Abgeltung des Dotationskapitals	11.0	11.0
Geschäftsertrag	2 513	2 544
Konzerngewinn	865	942
Hypothekarforderungen und Forderungen gegenüber Kunden	96 932	101 738
Forderungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften	16 942	26 289
Forderungen gegenüber Banken	3 396	3 173
Verpflichtungen aus Kundeneinlagen	–92 609	–96 777
Verpflichtungen gegenüber Banken	–34 838	–34 897
Verpflichtungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften	–4 838	–4 403
Vergütung Bankrat		
– Gesamtvergütung	1.9	1.9
– gewährte Kredite und Hypothekendarlehen ²⁾	8.6	8.8
Vergütung Geschäftsleitung		
– Gesamtvergütung	15.7	15.0
– gewährte Kredite und Hypothekendarlehen	11.0	7.2

¹⁾ Der vom Kantonsrat bewilligte Dotationskapital-Rahmen beträgt 3.425 Mrd. Franken, davon sind 2.425 Mrd. Franken ausgeschöpft.

²⁾ Die Höhe der gewährten Kredite und Hypothekendarlehen im Jahr 2020 wurde zwischen der Erstellung des Finanzberichts und der finalen Abnahme des Geschäftsberichts der Zürcher Kantonalbank von 8.2 Mio. Franken auf 8.6 Mio. Franken korrigiert.

Impressum

Herausgeberin

Staatskanzlei des Kantons Zürich, 8090 Zürich

Fotos Umschlag

André Roth und Marc Schmid, Zürich

Druck

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale (kdmz)

Auflage

460 Expl.

Internet

zh.ch/gb

Weitere Informationen

info@sk.zh.ch

Bezugsquelle

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale (kdmz)
Art.-Nr. 686635

ISSN-Nummer

ISSN 1663-2885

