



Kanton Zürich
Regierungsrat

Geschäftsbericht 2019

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	89
Jahresrechnung (Stammhaus)	91
Beilagen zum Finanzbericht	97

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	72

Tabellenverzeichnis

1. Fiskalertrag	25
2. Staatssteuern	25
3. Regalien und Konzessionen	26
4. Entgelte	27
5. Verschiedene Erträge	28
6. Entnahmen aus Fonds	28
7. Transferertrag	29
8. Durchlaufende Beiträge	30
9. Personalaufwand	31
10. Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	32
11. Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33
12. Einlagen in Fonds	34
13. Transferaufwand	34
14. Finanzertrag (Finanzvermögen)	36
15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)	36
16. Zinsaufwand	37
17. Anderer Finanzaufwand	37
18. Flüssige Mittel	37
19. Forderungen	38
20. Aktive Rechnungsabgrenzungen	39
21. Vorräte und angefangene Arbeiten	41
22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)	41
23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)	42
24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)	42
25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)	43
26. Sachanlagen (Finanzvermögen)	44
27. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)	45
28. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)	47
29. Darlehen (Verwaltungsvermögen)	49
30. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)	49
31. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)	50
32. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)	51
33. Bedeutende Beteiligungen gemäss Public Corporate Governance, die nicht konsolidiert sind	52
34. Ausgerichtete Investitionsbeiträge	62
35. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen	63
36. Laufende Verbindlichkeiten	63
37. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	65
38. Passive Rechnungsabgrenzungen	65
39. Langfristige Finanzverbindlichkeiten	66
40. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	67
41. Übrige langfristige Verbindlichkeiten	68
42. Rückstellungen	68
43. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate)	70
44. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate)	71
45. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	71
46. Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16	72
47. Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	72
48. Absicherungsgeschäfte	74
49. Eventualforderungen	75
50. Eventualverbindlichkeiten	76
51. Ausgabenbewilligungen	77
52. Zahlungsverpflichtungen	82
53. Rechtsgültig zugesicherte Beiträge	84
54. Segmentberichterstattung/ Institutionelle Gliederung	86
55. Beziehungen zu nahestehenden Personen und Organisationen	88
56. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	88

Erfolgsrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Δ %	Anhang Ziffer
Fiskalertrag	6 851	7 078	7 187	337	4.9	1
Regalien und Konzessionen	333	201	334	1	0.3	3
Entgelte	3 181	3 072	3 220	39	1.2	4
Verschiedene Erträge	352	325	384	32	9.1	5
Entnahmen aus Fonds	57	76	27	- 30	- 52.9	6
Transferertrag	4 330	4 305	4 464	134	3.1	7
Durchlaufende Beiträge	412	213	229	- 183	- 44.5	8
Betrieblicher Ertrag	15 517	15 270	15 846	329	2.1	
Personalaufwand	-5 359	-5 465	-5 522	- 163	- 3.0	9
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 085	-3 012	-3 182	- 96	- 3.1	10
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 485	- 503	- 516	- 31	- 6.4	11
Einlagen in Fonds	- 42	- 18	- 20	22	53.2	12
Transferaufwand	-5 929	-6 299	-6 256	- 327	- 5.5	13
Durchlaufende Beiträge	- 412	- 213	- 229	183	44.5	8
Betrieblicher Aufwand	-15 312	-15 510	-15 724	- 411	- 2.7	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	204	- 240	122	- 82	- 40.3	
Finanzertrag Finanzvermögen	60	53	149	89	> 100.0	14
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	371	428	383	13	3.5	15
Finanzertrag	431	481	532	101	23.5	
Zinsaufwand	- 73	- 77	- 72	1	0.9	16
Anderer Finanzaufwand	- 14	- 15	- 16	- 2	- 13.3	17
Finanzaufwand	- 87	- 92	- 88	- 1	- 1.4	
Finanzergebnis	344	389	444	100	29.1	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	416		441	25	5.9	
Jahresergebnis Fonds/ Legate im Eigenkapital	132		125	- 7	- 5.1	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	548	148	566	18	3.2	
Total Ertrag	15 948	15 751	16 378	430	2.7	
Total Aufwand	-15 399	-15 603	-15 812	- 413	- 2.7	

Finanzbericht
Konsolidierte Rechnung

Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Differenz R 18/19		Anhang Ziffer
			Δ abs.	Δ %	
Umlaufvermögen	5 828	5 976	148	2.5	
Finanzvermögen¹⁾	5 828	5 976	148	2.5	
Flüssige Mittel	1 005	1 046	41	4.1	18
Forderungen	3 567	3 508	- 59	- 1.7	19
Kurzfristige Finanzanlagen	134	139	5	3.5	22
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 044	1 205	161	15.4	20
Vorräte und angefangene Arbeiten	78	79	0	0.6	21
Anlagevermögen	15 992	16 499	507	3.2	
Finanzvermögen¹⁾	1 224	1 353	129	10.6	
Finanzanlagen	119	121	2	1.7	22/23/24/25
Sachanlagen	1 104	1 231	127	11.5	26
Verwaltungsvermögen	14 768	15 146	378	2.6	
Sachanlagen	8 401	8 795	394	4.7	27
Immaterielle Anlagen	97	89	- 9	- 8.9	28
Kurzfristige Darlehen	17	14	- 2	- 14.1	29/30
Langfristige Darlehen	428	394	- 34	- 8.0	29/30
Beteiligungen	3 041	3 043	2	0.1	31/32/33
Investitionsbeiträge	2 784	2 811	27	1.0	34/35
Total Aktiven	21 820	22 475	655	3.0	
Fremdkapital	-12 324	-12 410	- 87	- 0.7	
Kurzfristiges Fremdkapital	-6 033	-6 529	- 495	- 8.2	
Laufende Verbindlichkeiten	-2 283	-2 116	167	7.3	36
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 467	-2 057	- 590	- 40.2	37/40
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 928	-2 066	- 138	- 7.2	38
Kurzfristige Rückstellungen	- 356	- 290	66	18.5	42
Langfristiges Fremdkapital	-6 290	-5 882	409	6.5	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 247	-3 851	395	9.3	39/40
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 712	- 706	6	0.9	41
Langfristige Rückstellungen	- 478	- 477	0	0.1	42
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 854	- 847	7	0.8	43/45
Eigenkapital	-9 497	-10 065	- 568	- 6.0	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 416	- 441	- 25	- 5.9	
Fonds/ Legate im Eigenkapital	-2 734	-2 859	- 125	- 4.6	44
Übriges Eigenkapital	-6 346	-6 764	- 418	- 6.6	
Total Passiven	-21 820	-22 475	- 655	- 3.0	
¹⁾ Total Finanzvermögen (FV)	7 052	7 329	277	3.9	

Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
			Δ abs.	Δ %
Jahresergebnis	548	566	18	3.2
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 406	58	464	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	- 30	- 170	- 140	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefang. Arbeiten	- 7	- 0	7	93.9
+/- Abschreibungen und Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	613	644	31	5.1
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	3	30	27	> 100.0
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4	2	- 2	- 53.1
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanpassung FV (nicht realisiert)	- 2	- 88	- 86	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	649	- 167	- 816	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	- 96	13	109	> 100.0
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 102	- 66	36	35.1
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 15	- 7	8	52.2
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	- 2	- 19	- 18	> 100.0
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1 158	796	- 362	- 31.3
- Ausgaben Sachanlagen	- 817	- 920	- 103	- 12.6
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 1	- 0	1	99.3
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 24	- 21	3	12.9
- Ausgaben Darlehen	- 13	- 16	- 2	- 18.1
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	- 0	- 0	> 100.0
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 222	- 193	29	13.1
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32	- 63	- 31	- 96.9
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	5	58	53	> 100.0
+ Einnahmen Rückerstattungen	1	0	- 1	- 99.3
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-	-
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	45	33	- 12	- 27.4
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	37	22	- 16	- 41.8
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	40.1
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0	> 100.0
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	32	63	31	96.9
Saldo Investitionsrechnung	- 989	-1 037	- 48	- 4.9
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 5	- 58	- 53	> 100.0
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	4	0	- 3	- 92.2
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	0	38	38	> 100.0
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	2	134	133	> 100.0
Geldfluss aus der Investitionsrechnung	- 989	- 922	66	6.7
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	5	80	75	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	3	- 69	- 72	> 100.0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 980	- 912	69	7.0
Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit	177	- 116	- 293	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 292	592	884	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Kassarischeine	0	- 400	- 400	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	363	- 21	- 384	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	16	- 13	- 29	> 100.0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	87	157	70	79.7
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	741	1 005	264	35.6
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel	264	41	- 224	- 84.6
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	1 005	1 046	41	4.1

Finanzbericht
Konsolidierte Rechnung

Eigenkapitalnachweis

Mio. Franken

	Gesetzliche Fonds im Eigen- kapital	Legate im Eigen- kapital	Rücklagen	Reserven aus Ab- sicherungs- geschäf- ten	Gewinn- anteile gemäss § 50 FCV	Jahres- ergebnis allgemeine Staats- mittel	Kumulierte Ergeb- nisse der Vorjahre	Eigen- kapital Total
Stand 1. Januar 2018	-2 562	- 41	- 45	2	- 482	- 219	-5 605	-8 952
Verteilung Jahresergebnis	-	-	- 2	-	- 111	219	- 106	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	1	-	-	-	-	-	-	1
Verwendung Rücklagen	-	-	2	-	-	-	- 2	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	- 0	-	-	3	3
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Veränderungen	1	-	- 0	- 0	- 111	219	- 104	4
Jahresergebnis	- 133	1	-	-	-	- 416	-	- 548
Total Veränderungen im Eigenkapital	- 132	1	- 0	- 0	- 111	- 198	- 104	- 544
Stand 31. Dezember 2018	-2 694	- 41	- 45	2	- 594	- 416	-5 709	-9 497
Verteilung Jahresergebnis	-	-	- 2	-	- 80	416	- 335	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	- 0	-	-	-	-	-	-	- 0
Verwendung Rücklagen	-	-	14	-	-	-	- 14	-
Sonstige Transaktionen ¹⁾	-	-	-	- 2	8	-	- 8	- 2
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Veränderungen	- 0	-	12	- 2	- 72	416	- 356	- 2
Jahresergebnis	- 125	0	-	-	-	- 441	-	- 566
Total Veränderungen im Eigenkapital	- 125	0	12	- 2	- 72	- 25	- 356	- 568
Stand 31. Dezember 2019	-2 819	- 40	- 33	-	- 666	- 441	-6 065	-10 065

¹⁾ Umgliederung der mit der Rechnung 2018 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung des Universitätsspitals Zürich (7.7 Mio. Franken) und des Kantonsspitals Winterthur (0.0 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 -125.4 Mio. Franken
+6.9 Entnahme aus Fonds im Eigenkapital (Ziffer 44).
-132.3 Einlage in Fonds im Eigenkapital (Ziffer 44).

Legate im Eigenkapital +0.2 Mio. Franken
+0.2 Jahresergebnis der 24 Legate im Eigenkapital.

Rücklagen +11.9 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.

+13.7 Abnahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.
-1.8 Zunahme um die vom Kantonsrat aus der Rechnung 2018 bewilligten Rücklagen.

Reserven aus Absicherungsgeschäften -1.7 Mio. Franken

-1.7 Die Absicherungsgeschäfte wurden im Berichtsjahr aufgelöst. Im Finanzergebnis (Ziffer 16) ist der Finanzaufwand aus der Auflösung enthalten.

Gewinnanteile gemäss § 50 FCV -72.4 Mio. Franken

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

+7.7 Abnahme aufgrund der Umgliederung der mit der Rechnung 2018 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung vom Universitätsspital Zürich und vom Kantonsspital Winterthur ins Stammhaus.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

- 80.1 Zunahme der einbehaltenen Gewinnanteile der selbstständigen Anstalten. Diese Zunahme resultiert aus der Summe der vom Kantonsrat aus der Rechnung 2018 bewilligten Gewinnanteile abzüglich der von den Anstalten verwendeten Gewinnanteile.

Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel –24.6 Mio. Franken

- +416.5 Das Vorjahresergebnis wird auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, die Rücklagen oder die Gewinnanteile gemäss § 50 FCV umgebucht.
- 441.1 Zusammen mit den Jahresergebnissen der gesetzlichen Fonds sowie der Legate im Eigenkapital ergibt sich ein Gesamtergebnis 2019 von +566.2 Mio. Franken.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre –355.9 Mio. Franken

- 334.5 Zunahme durch die Umbuchung des Vorjahresergebnisses, das nicht den Rücklagen oder den Gewinnanteilen gemäss § 50 FCV zugewiesen wurde.
- 13.7 Zunahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.
- 7.7 Zunahme aufgrund der Umgliederung der mit der Rechnung 2018 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung vom Universitätsspital Zürich und vom Kantonsspital Winterthur ins Stammhaus.

Total Eigenkapital –568.0 Mio. Franken

- 566.2 Zunahme durch das Jahresergebnis 2019.
- 1.7 Kantonsspital Winterthur: Ausbuchung des Zinssatzswaps.
- 0.1 Einlage in den Verkehrsfonds.

Anhang

Grundlagen und Grundsätze

Rechtliche Grundlagen

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

Die Ausführungsbestimmungen zum CRG sind in der Finanzcontrollingverordnung (FCV, LS 611.2), der Rechnungslegungsverordnung (RLV, LS 611.1) und in der Verordnung über die Organisation des Regierungsrates und der kantonalen Verwaltung (VOG RR, LS 172.11) geregelt. Die Rechnungslegungsverordnung führt die Bestimmungen des Teils D «Rechnungslegung» des CRG aus. Darin sind die wichtigsten Grundsätze der Rechnungslegung gemäss International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) enthalten und die Abweichungen festgelegt. Das Handbuch für Rechnungslegung im Gesetz über Controlling und Rechnungslegung sowie in der Rechnungslegungsverordnung für den Vollzug um. Für die konsolidierte Rechnung 2019 hat das Handbuch für Rechnungslegung 2019 vom 28. Februar 2018 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 tatsächengetreuen Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ab (true and fair view). Sie verfolgt den periodengerechten Ausweis (Accrual Accounting) aller Aufwände und Erträge und bewirkt zusammen mit der Umsetzung weiterer Prinzipien in Anlehnung an die IPSAS eine wesentlich verbesserte Aussagekraft und Transparenz in der finanziellen Berichterstattung.

Accrual Accounting

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

Trennung Verwaltungs- und Finanzvermögen

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

Abweichungen zu IPSAS

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

Die vorliegende konsolidierte 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 anwartschaftlichen Charakter verzichtet. Zusätzlich erfolgt die Offenlegung einer allfälligen Verpflichtung nach IPSAS 25 im Anhang zur Rechnung (§ 3 Abs. 2 lit. a RLV und Anhang zur RLV).
- IPSAS 29 – Finanzinstrumente: Bilanzierung und Bewertung: Die Bewertung von Beteiligungen des Verwaltungsvermögens erfolgt zum Anschaffungswert oder dem tieferen Verkehrswert (§ 56 Abs. 2 CRG).
- IPSAS 35 – Konzernabschlüsse: Die zu konsolidierenden Einheiten werden nicht nach dem Kontrollprinzip gemäss IPSAS, sondern gemäss den Kriterien in § 54 CRG und § 28 RLV festgelegt.
- IPSAS 36 – Anteile an assoziierten Einheiten und Gemeinschaftsunternehmen: Assoziierte Einheiten und Beteiligungen an Gemeinschaftsunternehmen (Joint Ventures) werden nicht nach der Equity-Methode einbezogen, sondern zu Anschaffungs- oder Marktwerten bewertet (§ 29 und § 31 Abs. 2 RLV).
- IPSAS 37 – Gemeinschaftliche Vereinbarungen: Zusammenarbeitsvereinbarungen werden nur dann mit jeweiligen Anteilen erfasst, wenn sie die Konsolidierungskriterien gemäss den Kriterien in § 54 CRG und § 28 RLV sinngemäss erfüllen.

**Zukünftige Änderungen der Grundlagen und Grundsätze
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 Inkrafttretens
Standards				
IPSAS 39 Employee Benefits (Leistungen an Arbeitnehmer), ersetzt IPSAS 25	Juli 2016	**	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2018
IPSAS 40 Public Sector Combinations (Zusammenschlüsse im öffentlichen Sektor)	Januar 2017	*	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2019
IPSAS 41 Financial Instruments (Finanzinstrumente), ersetzt IPSAS 29	August 2018	**	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2022
IPSAS 42 Social Benefits (Sozialleistungen)	Januar 2019	*	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2022
Ergänzungen bestehender Standards				
Amendments to IPSAS 36 Long-term Interests in Associates and Joint Ventures (Änderung von IPSAS 36: Langfristige Anteile an assoziierten Einheiten und Gemeinschaftsunternehmen)	Januar 2019	*	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2022
Amendments to IPSAS 41 Prepayment Features with Negative Compensation (Änderung von IPSAS 41: Vorauszahlungen mit Negativausgleich)	Januar 2019	*	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2022
Amendments to IPSAS 19 Collective and Individual Services (Änderung von IPSAS 19: Kollektivgüter und -dienstleistungen sowie Leistungen an Einzelne)	Januar 2020	*	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2022
Sammelstandards²⁾				
– Improvements to IPSASs 2018 (Verbesserungen der IPSAS 2018)	Oktober 2018	*	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2019
– Improvements to IPSASs 2019 (Verbesserungen der IPSAS 2019)	Januar 2020	*	Geschäftsjahr 2022 ¹⁾	1.1.2022

¹⁾ Vor Anwendung der erwähnten Standards und Änderungen bestehender Standards ist eine Anpassung der RLV notwendig. Die Anpassung der gesetzlichen Grundlagen wurde noch nicht begonnen.

²⁾ Das IPSAS-Board hat verschiedentlich Sammelstandards zur Überarbeitung der IPSAS veröffentlicht. Darin werden kleinere Änderungen der bestehenden IPSAS vorgenommen, ohne diese jedoch substantiell zu ändern.

*

Es werden keine oder keine nennenswerten Auswirkungen auf die konsolidierte 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.

Neuerungen in der Berichterstattung 2019

Änderungen von Rechnungslegungsgrundsätzen

Präsentation der konsolidierten Rechnung

Die Reihenfolge der Spalten in Erfolgsrechnung, Bilanz, Geldflussrechnung etc. wurde an die Darstellung im Konsolidierten Entwicklungs- und Finanzplan angepasst. Die Rechnungsjahre nehmen von links nach rechts zu.

Die Vorzeichen im Eigenkapitalspiegel wurden an die Darstellung der Vorzeichen in der Bilanz angepasst.

Umbenennung Legate

Die Bezeichnung der «Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit» wurde in «Legate» umbenannt, da sie irreführend war. Stiftungen haben nach Schweizer Gesetzgebung immer eine eigene Rechtspersönlichkeit.

Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland

Die Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland wurde auf den 1. Januar 2019 als selbstständige öffentlich-rechtliche Anstalt gegründet. Sie wird damit bei Zusammenfassungen nicht mehr im Konsolidierungskreis 1 sondern im Konsolidierungskreis 3 ausgewiesen.

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

Hochschulamt/ Universität Zürich

Die Beiträge der Kantone aufgrund der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUUV) an die Universität Zürich wurden bis 2018 sowohl unter der Ziffer 8 als «Durchlaufende Beiträge» (Ertrag und Aufwand) als auch unter der Ziffer 7 als «Transfererträge» gezeigt. Sie waren damit doppelt ausgewiesen. Seit 2019 wird die konzerninterne Weiterleitung der Beiträge vom Hochschulamt an die Universität Zürich als

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Innenbeziehung behandelt. Damit werden sie im konsolidierten Abschluss zusammen mit den Transfererträgen der Universität Zürich eliminiert.

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

Zürcher Verkehrsverbund

In den Vorjahren wies der Zürcher Verkehrsverbund die ausstehenden Zahlungseingänge aus der Akzeptanz von Debit- und Kreditkarten unter «Kontokorrente mit Dritten» (Ziffer 19 «Forderungen») aus. Seit 2019 werden diese ausstehenden Zahlungseingänge unter «Debit- und Kreditkarten» (Ziffer 18 «Flüssige Mittel») ausgewiesen.

Per 31. Dezember 2019 betragen diese Guthaben 9.5 Mio. Franken.

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

Steuern

Die Überzahlungen der direkten Bundessteuer, die Anzahlungen der Erbschafts- und Schenkungssteuern sowie die noch nicht ausbezahlten Nachsteueranteile an die Gemeinden werden ab 2019 als «Fiskalverbindlichkeiten» ausgewiesen. In den Vorjahren wurden diese Verpflichtungen als «laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen», als «erhaltene Anzahlung von Dritten» bzw. als «übrige laufende Verbindlichkeiten» ausgewiesen (Ziffer 36). Im Berichtsjahr beläuft sich der Gesamtbetrag der umgegliederten Positionen auf 163.4 Mio. Franken.

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

Nicht abgerechnete Leistungen aus Patientenbehandlungen

Aufgrund einer nochmaligen Überprüfung des rechtlichen Anspruchs der nicht abgerechneten Leistungen aus noch nicht abgeschlossenen Patientenbehandlungen (Überlieger) im Berichtsjahr wurde der Ausweis im Finanzbericht überarbeitet. Deshalb werden beim Kantonsspital Winterthur diese Leistungen zusammen mit den abgeschlossenen, aber noch nicht fakturierten Patientenbehandlungen für die Leistungen wieder in den «aktiven Rechnungsabgrenzungen» (Ziffer 20) ausgewiesen. 2018 wurden diese Leistungen einmalig als angefangene Arbeiten unter «Vorräten und angefangene Arbeiten» (Ziffer 21) verbucht.

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

Berichtigung Fehler

Kantonsapotheke Zürich

In den Vorjahren wurde der Mietvertrag der Kantonsapotheke Zürich für das Gewerbegebäude in Schlieren als operatives Leasing dargestellt. Eine Überprüfung im Berichtsjahr ergab, dass sowohl der Grundausbau als auch der mieterspezifische Ausbau des Gebäudes als Finanzierungsleasing zu betrachten sind. In der Folge wurden per 1. Januar 2019 Immobilien in der Höhe von 35.3 Mio. Franken aktiviert und Verbindlichkeit aus Finanzierungsleasing in Höhe von 37.3 Mio. Franken passiviert. Die Differenz von 2.1 Mio. Franken zwischen beiden Bilanzpositionen wurde erfolgswirksam korrigiert.

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

Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland

In den Vorjahren wies die Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland die ambulanten Erträge unter «Verschiedene betriebliche Erträge» (Ziffer 5 «Verschiedene Erträge») aus.

Seit 2019 werden diese ambulanten Erträge unter «Spital- und Heimtaxen, Kostgelder» (Ziffer 4 «Entgelte») ausgewiesen. 2019 betragen die Entgelte 9.4 Mio. Franken (Vorjahr: 8.9 Mio. Franken).

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. 241/2018 wurden für die konsolidierte Rechnung 2019 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
- GVZ Gebäudeversicherung Kanton Zürich
- Limmattalbahn AG
- Stiftungen
- Zentrum für Gehör und Sprache Zürich (ZGSZ)
- ZKB Zürcher Kantonalbank
- Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse Genossenschaft
- ZWZ AG

Konsolidierungsgrundsätze

Bei der Konsolidierung gelten die nachfolgend aufgeführten Konsolidierungsgrundsätze:

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

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

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

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

Annahmen, Schätzungen und Beurteilungen

Die Erstellung der konsolidierten 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 der bebauten Grundstücke mit einem Buchwert ≥ 3 Mio. Franken erfolgte 2016, der übrigen bebauten und unbebauten Grundstücke 2015.

Beteiligungen im Finanzvermögen

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

Wertminderungen auf Sachanlagen und immateriellen Anlagen

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

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 geleasteten 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 Heimplatz-, 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 Kosten-

beiträgen erfolgt die Verbuchung im Jahr der Leistungserbringung des Empfängers. Bei Subventionen ist für die Verbuchung ein rechtsgültiger Entscheid notwendig. Die Verbuchung ist gleich geregelt wie diejenige bei Kostenanteilen.

Flüssige Mittel (Finanzvermögen)

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

Forderungen (Finanzvermögen)

Forderungen werden verbucht, wenn die entsprechende Lieferung oder Leistung erbracht ist und der Nutzen an den Käufer 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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

werden unter der Kategorie «verzinsliche und zinslose Finanzanlagen» ausgewiesen.

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

Derivative Finanzinstrumente

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

Aktivdarlehen im Verwaltungsvermögen

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

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

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

Aktivdarlehen im Finanzvermögen

Darlehen im Finanzvermögen werden aktiviert, wenn ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann und sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen. Sie werden zum Nominalwert, abzüglich Tilgung und allfälligen Wertberichtigungen, 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.

Aktiviert 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 darf nicht vorgenommen werden. Die langfristigen Verbindlichkeiten werden über die Nutzungsdauer des mit den empfangenen Investitionsbeiträgen finanzierten Investitionsguts über die Erfolgsrechnung im Transferertrag linear aufgelöst.

Beteiligungen

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

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

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

Beteiligungen im Finanzvermögen

Beteiligungen im Finanzvermögen werden zum Verkehrswert bewertet. Für börsenkotierte Gesellschaften entspricht der Verkehrswert dem Börsenwert. Für nicht kotierte Gesellschaften werden beispielsweise Kaufangebote oder ertragswertbasierte Modelle zur Bewertung beigezogen. Die Bewertung der verschiedenen Unternehmensbeteiligungen erfolgt gleichartig. Marktwertbewertungen werden periodisch aufdatiert und an neue Gegebenheiten angepasst. Beteiligungen im Finanzvermögen sind Finanzinstrumente und werden zu Bewertungs- und Offenlegungszwecken der Kategorie «erfolgswirksam zum Verkehrswert» zugeordnet.

Mobilien

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

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

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

Für Mobilien im Finanzvermögen gilt das Verkehrswertprinzip.

Immobilien im Verwaltungsvermögen

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

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

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

Bestandteile werden separat aktiviert, wenn sie unterschiedliche Nutzungsdauern aufweisen oder ihre Nutzung in einer 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 an 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 Hardundgut, Hardoskop und das Wohnheim Tilia. Bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze finden beim Universitätsspital Zürich, beim Kantonsspital Winterthur und bei der Integrierten Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland die Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes keine Anwendung. Die Zürcher Fachhochschulen, bestehend aus der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, Zürcher Hochschule der Künste und Pädagogischen Hochschule Zürich, wenden eine Aktivierungsgrenze von Fr. 50 000 an. Erworbene und selbst hergestellte immaterielle Anlagen werden zu Anschaffungs- und Herstellkosten bewertet. Die geschätzte Nutzungsdauer, über welche die Anlagen linear abgeschrieben werden, liegt bei Software zwischen 3 und 5 Jahren. Patente, Lizenzen und Nutzungsrechte werden nicht abgeschrieben. Die Werthaltigkeit von immateriellen Anlagen wird immer dann überprüft, wenn auf Grund veränderter Umstände oder Ereignisse eine Überbewertung der Buchwerte möglich scheint.

Leasing

Anlagen, die aufgrund von Leasingverträgen genutzt werden und bei denen die Chancen und Risiken aus Eigentum auf den Leasingnehmer übergehen, sind unter derjenigen Position zu aktivieren, wie wenn sie gekauft worden wären. Dabei erfolgt die erstmalige Bilanzierung zum Barwert der minimalen Leasingzahlungen. Als Abzinsungsfaktor wird der dem Leasingverhältnis zugrunde liegende Zinssatz angewendet. Gleichzeitig wird die zugehörige Verpflichtung als Verbindlichkeit aus Finanzierungsleasing erfasst. Die Leasingraten sind in einen Zins- und Tilgungsanteil aufzuteilen. Die Abschreibung des Leasinggutes erfolgt über die im Vertrag vereinbarte Nutzungsdauer oder falls in Bezug auf die Nutzungsdauer keine Regelung vorliegt über die wirtschaftliche Nutzungsdauer. Leasingzahlungen bei operativem Leasing sind als Aufwand in der Erfolgsrechnung linear über die Laufzeit des Leasingverhältnisses zu erfassen. Alle Leasingverträge mit einem Vertragswert von weniger als Fr. 50 000 pro Sachverhalt werden als operatives Leasing gleich wie Miete behandelt und nicht aktiviert.

Dauernde Wertminderungen (Impairments)

Die Bilanzpositionen des Verwaltungsvermögens werden regelmässig auf Anzeichen für dauernde Wertminderungen überprüft. Bei Vorliegen von Anzeichen einer Überbewertung wird auf Basis der künftigen aus der Nutzung und der letztendlichen Verwertung erwarteten Mittelflüsse der Marktwert abzüglich eventueller Veräusserungskosten ermittelt. Übersteigt der Buchwert den Nettoveräusserungserlös und Nutzungswert, wird eine Wertminderung in der Höhe der Differenz als ausserplanmässige Abschreibung verbucht.

Laufende Verbindlichkeiten

Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist. Sie

sind in der Regel innerhalb von zwölf Monaten nach dem Bilanzstichtag zu begleichen. Sie werden zum voraussichtlich zu zahlenden Rechnungsbetrag (Nominalwert) bilanziert.

Finanzverbindlichkeiten

Finanzverbindlichkeiten sind monetäre Schulden, die aus Finanzierungstätigkeiten des Kantons entstehen, sowie negative Wiederbeschaffungswerte aus Marktwertbewertungen von derivativen Finanzinstrumenten. Unter kurzfristige Finanzverbindlichkeiten, welche innerhalb von 12 Monaten zur Rückzahlung fällig werden, fallen Verbindlichkeiten gegenüber Geldinstituten und sonstigen Parteien. Zu den langfristigen Finanzverbindlichkeiten gehören Hypotheken, Schuldscheine, 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 Kassascheine und Staatsanleihen nach der Effektivzinsmethode bewertet. Die Effektivzinsmethode verteilt die Differenz zwischen Anschaffungs- und Rückzahlungswert (Agio/ Disagio/ Transaktionskosten) über die gesamte Laufzeit der Anlage. Daraus resultiert eine konstante Verzinsung bis zum Endverfall.

Rückstellungen

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

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

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

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

Vorsorgeverpflichtungen

Die Vorsorgeverpflichtungen werden gemäss § 4 Abs. 1 lit. c RLV ausgewiesen. Die Bilanzierung der Vorsorgeverpflichtung erfolgt nach dem Grundsatz von Swiss GAAP FER 16. Die Bewertung wird jährlich aktualisiert. Die Bewertung der Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 wird als Eventualverbindlichkeit im Anhang der konsolidierten Rechnung (Ziffer 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 neue Berechnung der Verpflichtungen und des sich daraus ergebenden Aufwandes sowie die Erfassung dieses Aufwandes, der in der Regel vom reglementarisch bezahlten Arbeitgeberbeitrag abweicht.

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

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

Fonds, Legate und Stiftungen

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

Legate 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 Bi-

lanz 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 die 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.
- Selbstständige Anstalten, welche mit Dotationskapitalien und übrigen Eigenkapital (Reserven) vom Kanton ausgestattet sind, weisen diese im übrigen Eigenkapital aus. Das Dotationskapital wird zum Nominalwert bewertet. In der konsolidierten Rechnung erscheinen die Dotationskapitalien und dieses übertragene Eigenkapital (Reserven) der konsolidierten Einheiten nicht.

Rücklagen

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

Gewinnanteile gemäss § 50 FCV

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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 über die Position realisierte Kursverluste. Transaktionen in ausländischen Währungen werden zum festgelegten und laufend, d.h. alle zwei Wochen, aktualisierten Buchkurs in Franken umgerechnet. Realisierte Fremdwährungsgewinne und -verluste ergeben sich aus der Differenz zwischen Buchkurs und dem Zahlungskurs. Diese werden erfolgswirksam unter realisierten Kursverlusten ausgewiesen.

Hinweis zu den im Finanzbericht ausgewiesenen Daten und Tabellen

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

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

Risikocontrolling/ Finanzielles Risikomanagement

Risikocontrolling

Risikosituation

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

Risikomanagement

Zur Überwachung und Steuerung der Risiken werden sowohl organisatorische, personelle als auch technische Massnahmen eingesetzt. Die Risiken werden aktiv bewirtschaftet. Die Wirksamkeit der Massnahmen wird laufend überwacht und die Massnahmen stetig weiterentwickelt, um ein optimales Risikomanagement zu gewährleisten, welches integrierter Bestandteil der Geschäftsprozesse ist. 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

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

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

Mio. Franken	per 31.12.2019	Auswirkung bei Zinssatzänderung um	
		+/- 0.5%	+/- 1.0%
Finanzschulden zu fixen Zinssätzen	5 923	keine Auswirkung	keine Auswirkung
Finanzschulden zu variablen Zinssätzen	0	+/- 0	+/- 0

Die Zinsänderungsrisiken werden mehrheitlich durch die Finanzverwaltung überwacht und minimiert, indem das Marktzinsniveau laufend überwacht und unverzüglich auf Änderungen des Marktzinsniveaus reagiert wird. Zur Absicherung von Zinssatzschwankungen werden nach Bedarf derivative Finanzinstrumente (Zinssatzswaps) eingesetzt (siehe auch Ziffer 48 Absicherungsgeschäfte).

Währungsrisiken

Das Währungsrisiko beinhaltet die Abhängigkeit von Veränderungen der Wechselkurse fremder Währungen. Der Kanton sichert sämtliche eigenen wesentlichen Fremdwährungsbestände ab. Per 31. Dezember 2019 bestanden keine wesentlichen Fremdwährungsbestände.

Sonstige Preisrisiken

Die sonstigen Preisrisiken zeigen die Wertschwankungen von Finanzanlagen in der Bilanz auf und sind abhängig von der Marktpreisvolatilität der jeweiligen Finanzanlagen. Die wesentlichsten sonstigen Preisrisiken in der Bilanz per 31. Dezember 2019 setzen sich aus den kurzfristigen verzinslichen Anlagen von 7.4 Mio. Franken (Vorjahr: 3.1 Mio. Franken) sowie den langfristigen verzinslichen Anlagen im Finanzvermögen von 60.9 Mio. Franken (Vorjahr: 66.0 Mio. Franken) zusammen.

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

Übrige Marktrisiken

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

Am 31. Dezember 2019 bestand ein «technischer» Deckungsgrad von 100.5% (Vorjahr: 95.1%). 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 2019 gültigen Vorsorgereglement der BVK sind im Folgejahr Sanierungsbeiträge von 2.5% auf die versicherte Lohnsumme zu leisten, wenn der Deckungsgrad am 31. Dezember unter 90% liegt. Zudem überprüft der Stiftungsrat periodisch die Sanierungs- und 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 2019 mit -75.6 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 2020 rund 1.7%. Ab 2021 beträgt die Sollrendite je nach Verzinsung der Sparguthaben zwischen rund 1.0% (Nullverzinsung der Sparguthaben) und rund 2.0% (Verzinsung der Sparguthaben mit technischem Zin-

satz von 2.0%). Die erwartete Rendite der Anlagestrategie beträgt gemäss Beschluss des Stiftungsrates der BVK vom 10. September 2015 langfristig 2.2% (Volatilität 5.9%). Ausgehend von diesen Renditen und dem reglementarischen Beteiligungsmechanismus ist davon auszugehen, dass der Deckungsgrad mit einer Wahrscheinlichkeit von 75% über 95% bleibt und mit einer Wahrscheinlichkeit von 25% über 110% 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. Ausserdem stützt sich die Berechnung nach IPSAS 25 ebenfalls auf Generationentafeln. Es ergibt sich ein «IPSAS 25-Deckungsgrad» von 76.4% (Vorjahr: 77.4%).

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 6 427 Mio. Franken (Vorjahr: 6 314 Mio. Franken). Per 31. Dezember 2019 setzt sich das Ausfallrisiko wie folgt zusammen:

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Anhang Ziffer
Ausfallrisiko	6 314	6 427	
Darlehen und Forderungen	5 621	5 763	
Flüssige Mittel	1 005	1 046	18
Forderungen	3 567	3 508	19
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 044	1 205	20
Langfristige Forderungen ¹⁾	5	4	22
Bis Endfälligkeit gehaltene finanzielle Vermögenswerte	644	607	
Übrige verzinsliche Anlagen und Festgelder > 90 Tage ¹⁾	65	65	22
Darlehen Finanzvermögen ¹⁾	135	134	24
Darlehen Verwaltungsvermögen	444	408	30
Erfolgswirksam zum Verkehrswert	49	57	
Übrige Finanzanlagen ¹⁾	9	10	22
Beteiligungen Finanzvermögen ¹⁾	40	46	22
¹⁾ Total Finanzanlagen (Finanzvermögen)	253	260	

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

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

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bestehen zu 38.2% (Vorjahr: 40.7%) aus Leistungen der Spitäler im Wesentlichen gegenüber Krankenkassen sowie zu 14.9% (Vorjahr: 15.7%) aus Forderungen des Volksschulamtes gegenüber den Gemeinden. Die übrigen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bestehen gegenüber einer grossen Anzahl verschiedener Schuldner bzw. Schuldnergruppen.

Die Darlehen des Verwaltungsvermögens sind in Ziffer 30 einzeln aufgeführt. Bei den wesentlichen Positionen werden die Verlustrisiken als gering eingestuft, da sie teilweise durch Passivpositionen abgedeckt oder grundpfandrechtlich abgesichert sind. Die bedeutenden Schuldner weisen eine erstklassige Bonität auf.

Liquiditätsrisiken

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

Das maximale Liquiditätsrisiko beläuft sich auf den Bilanzwert der finanziellen Verbindlichkeiten und beträgt –10 090 Mio. Franken (Vorjahr: –9 924 Mio. Franken).

Mio. Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Anhang Ziffer
Liquiditätsrisiko	–9 924	–10 090	
Verbindlichkeiten zu Anschaffungskosten bewertet	–9 922	–10 090	
Laufende Verbindlichkeiten	–2 283	–2 116	36
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten ohne Derivative Finanzinstrumente	–1 465	–2 057	37
Passive Rechnungsabgrenzungen	–1 928	–2 066	38
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	–4 247	–3 851	39
Verbindlichkeiten zu Verkehrswert bewertet	– 2	–	
Derivative Finanzinstrumente	– 2	–	37

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

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2019
Mio. Franken

Vertraglicher
Geldfluss
Total

	Buchwert	≤ 1 Jahr	2 - 5 Jahre	> 5 Jahre	
Finanzverbindlichkeiten	-5 908	-2 108	-1 303	-2 872	-6 283
Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten	-5 908	-2 108	-1 303	-2 872	-6 283
Hypotheken	- 1	- 1	-	-	- 1
Schuldscheine	-	-	-	-	-
Kassascheine	- 407	- 413	- 7	-	- 420
Staatsanleihen	-3 866	- 481	-1 228	-2 458	-4 167
Darlehen	- 298	- 25	- 2	- 278	- 305
Finanzintermediäre (externe Kapitalgeber)	-1 170	-1 170	-	-	-1 170
Übrige Finanzverbindlichkeiten	-	-	-	-	-
Leasingverbindlichkeiten	- 166	- 18	- 66	- 136	- 220
Zu Verkehrswerten bewertete Verbindlichkeiten	-				
Derivate Finanzinstrumente ¹⁾	-				

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

per 31.12.2018
Mio. Franken

Vertraglicher
Geldfluss
Total

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

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

Kategorien von Finanzinstrumenten

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

per 31.12.2019
Mio. Franken

Buchwerte

	zu fortgeführten Anschaffungswerten			erfolgswirksam zum Verkehrswert	zu Verkehrswerten		Total
	Darlehen, Forderungen und Verbindlichkeiten ¹⁾²⁾	bis Endfälligkeit gehalten	übrige ³⁾		zu Handelszwecken gehalten	Hedging Instruments	
Finanzielle Vermögenswerte	5 763	607	3 043	57	-	-	9 470
Flüssige Mittel	1 046	-	-	-	-	-	1 046
Forderungen	3 508	-	-	-	-	-	3 508
Kurzfristige Finanzanlagen	-	138	-	1	-	-	139
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 205	-	-	-	-	-	1 205
Finanzanlagen Finanzvermögen	4	61	-	56	-	-	121
Kurzfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	14	-	-	-	-	14
Langfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	394	-	-	-	-	394
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	-	-	3 043	-	-	-	3 043
Finanzielle Verbindlichkeiten	-10 090	-	-	-	-	-	-10 090
Laufende Verbindlichkeiten	-2 116	-	-	-	-	-	-2 116
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2 057	-	-	-	-	-	-2 057
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 066	-	-	-	-	-	-2 066
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 851	-	-	-	-	-	-3 851

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 31.12.2018
Mio. Franken

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

¹⁾ Inkl. Kassenbestand.

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

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 den 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 31.12.2019
Mio. Franken

	Stufe 1	Stufe 2	Stufe 3	Total
Finanzielle Vermögenswerte	20	-	37	57
Finanzanlagen Finanzvermögen	20	-	37	57
Finanzielle Verbindlichkeiten	-	-	-	-
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-	-	-

per 31.12.2018
Mio. Franken

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

Erläuterungen zu Positionen der konsolidierten Rechnung

1. Fiskalertrag

Mio. Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
				Δ abs.	Δ %
Fiskalertrag	6 851	7 078	7 187	337	4.9
Staatssteuern natürliche Personen	4 824	5 075	5 055	231	4.8
Staatssteuern juristische Personen	1 461	1 411	1 526	65	4.5
Erbschafts- und Schenkungssteuer	236	255	272	36	15.1
Verkehrsabgaben	326	334	331	5	1.5
Übrige direkte Steuern	3	3	3	0	0.7

Erläuterungen Differenz R 18/19:

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

2. Staatssteuern

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

Mio. Franken		Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
	§ 19 RLV				Δ abs.	Δ %
Staatssteuern natürliche Personen		4 847	5 080	5 056	210	4.3
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	3 995	4 082	4 132	137	3.4
– davon Einkommenssteuern		3 337	3 422	3 434	97	2.9
– davon Vermögenssteuern		658	660	699	40	6.1
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	635	678	661	26	4.1
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	– 11	–	37	48	> 100.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	18	20	13	– 6	–31.4
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	73	65	39	– 34	–46.7
Quellensteuern	Abs. 1	231	265	174	– 57	–24.6
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	– 95	– 30	–	95	100.0
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	15.9%	16.6%	16.0%		
Staatssteuern juristische Personen		1 461	1 411	1 526	65	4.5
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	1 282	1 270	1 319	37	2.9
– davon Gewinnsteuern		1 099	1 080	1 134	34	3.1
– davon Kapitalsteuern		183	190	185	3	1.4
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	232	239	203	– 29	–12.5
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	1	–	– 0	– 2	> 100.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	– 5	5	3	8	> 100.0
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	1	2	2	1	> 100.0
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	– 50	– 105	–	50	100.0
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	18.1%	18.8%	15.4%		

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken	§ 19 RLV	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
					Δ abs.	Δ %
Staatssteuern natürliche und juristische Personen		6 308	6 491	6 582	275	4.4
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	5 278	5 352	5 451	174	3.3
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	867	917	864	- 3	-0.3
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	- 10	-	37	47	> 100.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	13	25	15	2	16.2
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	74	67	41	- 33	-44.8
Quellensteuern	Abs. 1	231	265	174	- 57	-24.6
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	- 145	- 135	-	145	100.0

¹⁾ Im Berichtsjahr ist die Steuerperiode 2015 abzurechnen; im Vorjahr war die Steuerperiode 2014 abzurechnen (§ 19 Abs. 2 lit. c RLV).

²⁾ In Berichtsjahr sind die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die vor 2015 abgerechneten Steuerperioden auszuweisen; im Jahr 2018 waren die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die vor 2014 abgerechneten Steuerperioden auszuweisen (§ 19 Abs. 2 lit. d RLV).

³⁾ In Anwendung von § 19 Abs. 3 RLV wurde im Berichtsjahr – vor der ordentlichen Abrechnungsfrist – eine Korrektur der geschätzten Steuererträge der Steuerperioden 2016 und 2017 sowie im Jahr 2018 eine Korrektur der geschätzten Steuererträge der Steuerperioden 2015 und 2016 vorgenommen.

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Staatssteuern natürliche Personen +209.5 Mio. Franken

+137.0 Höherer fakturierter Ertrag aus Einkommens- und Vermögenssteuern für die laufende Steuerperiode.

+95.0 Verbesserungen bei der Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen. In der Rechnung 2019 erfolgte per Saldo keine Korrektur, in der Rechnung 2018 eine Korrektur von 95.0 Mio. Franken. Aufgrund der Korrektur 2018 haben die korrigierten Nach- und Rückträge der natürlichen Personen um 68.3 Mio. Franken bzw. die unkorrigierten Nach- und Rückträge um 163.3 Mio. Franken zugenommen.

-56.9 Tieferer Ertrag aus Quellensteuern.

Staatssteuern juristische Personen +65.2 Mio. Franken

+50.0 Verbesserungen bei der Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen. In der Rechnung 2019 erfolgte per Saldo keine Korrektur, in der Rechnung 2018 eine Korrektur von 50.0 Mio. Franken. Aufgrund der Korrektur 2018 haben die korrigierten Nach- und Rückträge der juristischen Personen um 22.6 Mio. Franken abgenommen bzw. die unkorrigierten Nach- und Rückträge um 27.4 Mio. Franken zugenommen.

+36.8 Höherer fakturierter Ertrag aus Gewinn- und Kapitalsteuern für die laufende Steuerperiode.

3. Regalien und Konzessionen

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
				Δ abs.	Δ %
Regalien und Konzessionen	333 347	201 005	334 245	899	0.3
Regalien	2 422	2 440	2 460	39	1.6
Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	235 222	117 200	236 029	806	0.3
Konzessionen und Patente	15 992	3 365	17 363	1 371	8.6
Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten	79 711	78 000	78 394	-1 318	-1.7

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil +0.8 Mio. Franken

+0.8 Höhere Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank.

Konzessionen und Patente +1.4 Mio. Franken

+1.0 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Höhere Erträge aus Konzessionen und Patenten durch Beanspruchung von Seeräumen.

Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten -1.3 Mio. Franken

-0.9 Lotteriefonds: Tiefere Gewinnausschüttung durch Swisslos.

-0.4 Sportfonds: Tiefere Gewinnausschüttung durch Swisslos.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

4. Entgelte

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Entgelte	3 181 192	3 071 555	3 220 304	39 112	1.2
Ersatzabgaben	7 007	6 000	6 988	- 19	-0.3
Gebühren für Amtshandlungen	300 627	298 055	308 830	8 203	2.7
Spital- und Heimplatzgebühren, Kostgelder	1 439 464	1 406 360	1 484 313	44 849	3.1
Schul- und Kursgelder	166 660	163 175	171 938	5 278	3.2
Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	961 390	939 102	957 384	- 4 005	-0.4
Erlös aus Verkäufen	120 111	86 290	123 198	3 087	2.6
Rückerstattungen	77 960	78 957	80 149	2 189	2.8
Bussen	85 496	70 954	64 049	- 21 447	-25.1
Übrige Entgelte	22 478	22 664	23 454	976	4.3

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Gebühren für Amtshandlungen +8.2 Mio. Franken

- +3.8 Obergericht: Höhere Erträge aus Gebühren insbesondere durch mehrere Entscheide mit hohen Gebühren (> Fr. 100 000).
- +2.2 Bezirksgerichte: Höhere Erträge aus Gebühren insbesondere durch mehrere Entscheide mit hohen Gebühren (> Fr. 100 000).

Spital- und Heimplatzgebühren, Kostgelder +44.8 Mio. Franken

- +14.8 Kantonsspital Winterthur: Höhere Erträge aus Taxen und Kostgeldern aufgrund des starken Anstiegs von Behandlungen von ausserkantonalen Patienten (+4.5 Mio. Franken) sowie höhere Erträge aus Vergütung besonderer Leistungen aufgrund des hohen Fallwachstums im ambulanten Bereich, forciert durch «Ambulant vor Stationär» (+10.3 Mio. Franken).
- +11.6 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Die höheren Erträge aus Taxen und Kostgeldern erklären sich mit einer höheren Bettenbelegung und mit höheren Kapazitäten der stationären Bereiche der Klinik für Forensische Psychiatrie in Rheinau (+8.5 Mio. Franken) sowie mit höheren Erträgen aus Vergütung besonderer Leistungen. Es konnten langjährige Rückstellungen aufgelöst werden (+3.1 Mio. Franken).
- +9.4 Integrierte Psychiatrie Winterthur: Umgliederung der ambulanten Erträge (Vorjahr: 8.9 Mio. Franken), welche im Vorjahr unter der Kategorie «Verschiedene Erträge» (Ziffer 5) ausgewiesen waren.
- +4.9 Amt für Justizvollzug: Höhere Erträge aus Taxen und Kostgeldern insbesondere durch ausserkantonale Einweisungen in die Justizvollzugsanstalt Pöschwies sowie durch abgetretene Strafen.

Schul- und Kursgelder +5.3 Mio. Franken

- +4.2 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Erträge aus Schul- und Kursgeldern.
- +2.8 Universität Zürich: Höhere Erträge aus Schul- und Kursgeldern.

Benutzungsgebühren und Dienstleistungen -4.0 Mio. Franken

- +4.3 Zürcher Verkehrsverbund: Höherer Verkehrsertrag.
- +1.8 Kantonspolizei: Höhere Erträge aus Benutzungsgebühren und Dienstleistungen, insbesondere durch Dienstleistungen am Flughafen Zürich.
- +1.5 Universitätsspital Zürich: Höhere Erträge aus Benutzungsgebühren und Dienstleistungen.
- 3.0 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Tiefere Erträge aus Benutzungsgebühren und Dienstleistungen.
- 1.1 Staatsarchiv: Tiefere Erträge aus Benutzungsgebühren und Dienstleistungen.

Erlös aus Verkäufen +3.0 Mio. Franken

- +1.8 Lehrmittelverlag: Höhere Erlöse aus Verkäufen.
- +1.1 Kantonsapotheke Zürich: Höhere Erlöse aus Verkäufen.

Bussen -21.4 Mio. Franken

- +1.0 Amt für Justizvollzug: Höhere Erträge aus Bussen durch Ersatzfreiheitsstrafen.
- 21.2 Steueramt: Tiefere Erträge aus Bussen.
- 1.1 Kantonspolizei: Tiefere Erträge aus Bussen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

5. Verschiedene Erträge

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
				Δ abs.	Δ %
Verschiedene Erträge	352 315	325 025	384 231	31 916	9.1
Verschiedene betriebliche Erträge	296 632	282 055	314 302	17 669	6.0
Aktivierung Eigenleistungen	12 199	11 145	8 587	-3 612	-29.6
Bestandesveränderungen	3 984	4	3 121	- 862	-21.6
Übrige Erträge	39 500	31 820	58 221	18 721	47.4

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Verschiedene betriebliche Erträge +17.7 Mio. Franken

- +24.5 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Nebenerträge der Verkehrsunternehmen.
- +16.0 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Veränderung (Abbau) der aktivierten Projektsaldi.
- 17.5 Staatsanwaltschaft: Tiefere Erträge aus Beschlagnahmungen und Einziehungen in die Staatskasse. Der Rückgang ist auf den einmaligen Effekt hoher Beschlagnahmungen im Vorjahr (+17.9 Mio. Franken) zurückzuführen.
- 8.9 Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland: Umgliederung ab 2019 der ambulanten Erträge in die Kategorie «Entgelte» (Ziffer 4).

Aktivierung Eigenleistungen -3.6 Mio. Franken

- 2.0 Tiefbauamt: Tiefere aktivierte Eigenleistungen bei Sachanlagen.
- 1.3 Amt für Informatik: Tiefere aktivierte Eigenleistungen bei immateriellen Anlagen.

Übrige Erträge +18.7 Mio. Franken

- +7.8 Generalsekretariat Finanzdirektion: Höhere Erträge aus Erbfällen.
- +6.7 Universität Zürich: Höhere Lizenzerträge sowie höhere Zuwendungen (Spenden/Schenkungen).
- +1.5 Universitätsspital Zürich: Zunahme von Beiträgen und Zuschüssen Dritter in Form höherer Sponsoringbeiträge zur Unterstützung von Weiterbildung und Forschungsaktivitäten.
- +1.5 Kantonsspital Winterthur: Höhere Erträge insbesondere aufgrund von Bauherrenleistungen des Hochbauamts aus vergangenen Rechnungsperioden (+0.8 Mio. Franken), diversen Fondseinnahmen (+0.1 Mio. Franken) sowie Spendengeldern (+0.3 Mio. Franken).

6. Entnahmen aus Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
				Δ abs.	Δ %
Entnahmen aus Fonds	57 066	75 855	26 866	-30 200	-52.9
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	32 396	68 456	16 507	-15 889	-49.0
Entnahmen aus Legaten im Fremdkapital	11 851	-	6 022	-5 829	-49.2
Entnahmen aus Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	1 148	6 252	-	-1 148	-100.0
Entnahmen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	11 670	1 147	4 337	-7 333	-62.8

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals -15.9 Mio. Franken

- +4.3 Sportfonds: Höhere Entnahmen aus Bestandeskonto aufgrund von höheren Beiträgen.
- 19.6 Lotteriefonds: Tiefere Entnahmen aus Bestandeskonto insbesondere aufgrund von verzögerten Projekten und dadurch geringeren Auszahlungen an Private und Dritte.

Entnahmen aus Legaten im Fremdkapital -5.8 Mio. Franken

- +5.2 Entnahme aufgrund der an das Kantonsspital Winterthur und die Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland übertragenen Legate.
- 10.0 Wegfall der Entnahmen im Vorjahr aufgrund der an die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich und das Universitätsspital Zürich übertragenen Legate.

Entnahmen aus zweckgebundenen Fremdmitteln -7.3 Mio. Franken

- 8.6 Universitätsspital Zürich: Mehrere grosse Forschungsaufträge mit zweckgebundenen Drittmitteln sind 2019 abgeschlossen worden. Somit fielen 2019 nur noch Ausgaben für Schlusstätigkeiten an.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

7. Transferertrag

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Transferertrag	4 330 251	4 304 858	4 464 276	134 024	3.1
Anteile an Erträgen Dritter	1 002 127	975 814	1 125 682	123 556	12.3
Entschädigungen von Gemeinwesen	477 889	481 534	489 033	11 144	2.3
Finanz- und Lastenausgleich	988 021	881 784	881 784	- 106 237	-10.8
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 814 620	1 919 303	1 922 684	108 064	6.0
– Bund	1 198 879	1 230 767	1 243 738	44 858	3.7
– Kantone und Konkordate	302 448	322 805	311 613	9 166	3.0
– Gemeinden und Zweckverbände	257 928	310 805	295 741	37 813	14.7
– Öffentliche Sozialversicherungen	17	–	302	285	> 100.0
– Öffentliche Unternehmungen	–	–	60	60	n.a.
– Private Unternehmungen	21 857	18 814	23 311	1 454	6.7
– Private Organisationen ohne Erwerbszweck	13 456	9 845	16 025	2 569	19.1
– Private Haushalte	579	500	522	- 57	-9.9
– Ausland	19 455	25 767	31 371	11 916	61.2
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	39 332	43 046	37 860	- 1 472	-3.7
Übrige Transfererträge	8 263	3 377	7 233	- 1 030	-12.5

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Anteile an Erträgen Dritter +123.6 Mio. Franken

- +125.1 Steueramt: Höherer Kantonsanteil aus der direkten Bundessteuer (+88.9 Mio. Franken) und aus der Verrechnungssteuer (+36.3 Mio. Franken).
- 1.7 Strassenfonds: Tieferer Kantonsanteil aus der Mineralölsteuer (-1.0 Mio. Franken) und aus der Leistungsabhängigen Schwerverkehrsabgabe (LSVA) (-0.8 Mio. Franken).

Entschädigungen von Gemeinwesen +11.1 Mio. Franken

- +9.1 Kantonales Sozialamt: Höhere Entschädigungen vom Bund für vorläufig Aufgenommene, Flüchtlinge und für Ergänzungs- und Zusatzleistungen.
- +1.7 Tiefbauamt: Höhere Entschädigungen vom Bund für den Nationalstrassenunterhalt (Gebietseinheit VII).

Finanz- und Lastenausgleich -106.2 Mio. Franken

- 100.7 Kantonaler Finanzausgleich: Tiefere Ressourcenabschöpfung als Folge der tieferen Steuererträge 2017, welche die Basis für die Ressourcenabschöpfung 2019 bilden.
- 5.6 Nationaler Finanzausgleich: Tiefere Erträge aus dem soziodemografischen Lastenausgleich.

Beiträge vom Bund +44.9 Mio. Franken

- +16.0 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höhere Beiträge des Bundes an die Verbilligung der Krankenkassenprämien.
- +9.2 Universität Zürich: Höherer Grundbeitrag des Bundes (+4.4 Mio. Franken) und höhere Projektbeiträge (+4.8 Mio. Franken).
- +7.2 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Beiträge für die Lehre und Forschung (Grundbeiträge des Bundes) sowie für Forschungsprojekte (Projektgebundene Beiträge des Bundes).
- +5.7 Fachstelle Integration: Höhere Beiträge des Bundes für Integrationspauschalen.
- +4.1 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Vollzugsbeitrag vom Bund für Energiefördermassnahmen und Umbuchung Bundesbeitrag von der Investitionsrechnung in die Erfolgsrechnung aufgrund einer rechnungslegerischen Neubeurteilung.

Beiträge von Kantonen und Konkordaten +9.2 Mio. Franken

- +3.1 Hochschulen: Höhere Beiträge von anderen Kantonen aufgrund der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUV).
- +2.5 Universitätsspital Zürich: Höhere Beiträge aufgrund höherer Leistungserbringung in der Hospitalisation.
- +1.2 Pädagogische Hochschule Zürich: Höhere Beiträge von anderen Kantonen aufgrund der Interkantonalen Fachhochschulvereinbarung (FHV) und steigender ausserkantonaler Studierendenzahlen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden +37.8 Mio. Franken

- +42.8 Finanzierung öffentlicher Verkehr: Seit 2019 beteiligen sich die Zürcher Gemeinden mit 34% an der Einlage des Kantons Zürich in den Bahninfrastrukturfonds des Bundes.
- +6.2 Zürcher Verkehrsverbund: Aufgrund der höheren Kostenunterdeckung des Zürcher Verkehrsverbundes sind die Beiträge der Gemeinden an diesen höher ausgefallen.
- 12.1 Mittelschulen: Tiefere Beiträge der Gemeinden an das Untergymnasium. Die Umstellung im Vorjahr auf einen periodengerechten, leistungsbezogenen Ausweis dieser Beiträge hat zu einmaligem Ausweis von höheren Beiträgen im Vorjahr geführt.

Beiträge vom Ausland +11.9 Mio. Franken

- +11.9 Universität Zürich: Höhere Projektbeiträge von Seiten der EU.

8. Durchlaufende Beiträge

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Total Ertrag	411 988	213 333	228 690	-183 298	-44.5
Bund	241 887	211 383	225 872	-16 014	-6.6
Kantone und Konkordate	153 158	113	349	-152 809	-99.8
Gemeinden und Zweckverbände	617	632	596	- 22	-3.5
Öffentliche Sozialversicherungen	-	-	-	-	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	14 652	-	-	-14 652	-100.0
Private Unternehmungen	-	-	-	-	n.a.
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 674	1 205	1 873	199	11.9
Private Haushalte	-	-	-	-	n.a.
Ausland	-	-	-	-	n.a.
Total Aufwand	-411 988	-213 360	-228 691	183 297	44.5
Bund	-2 354	-2 020	-1 908	446	18.9
Kantone und Konkordate	-10 637	-2 928	-3 027	7 610	71.5
Gemeinden und Zweckverbände	-32 162	-9 841	-19 552	12 610	39.2
Öffentliche Sozialversicherungen	-	-	-	-	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	-174 102	-12 553	-17 610	156 492	89.9
Private Unternehmungen	-177 434	-171 865	-170 517	6 917	3.9
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-11 157	-10 608	-11 304	- 147	-1.3
Private Haushalte	-3 100	-2 619	-3 414	- 314	-10.1
Ausland	-1 042	- 926	-1 359	- 317	-30.4

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Ertrag Bund -16.0 Mio. Franken

- +1.9 ALN Amt für Landschaft und Natur: Höherer Ertrag für durchlaufende Beiträge des Bundes für Direktzahlungen.
- 17.5 Kantonales Sozialamt: Tieferer Ertrag für durchlaufende Beiträge des Bundes für Asylaufgaben aufgrund tieferer Anzahl Asylgesuche.
- 1.4 Altlasten: Tieferer Ertrag für durchlaufende Beiträge des Bundes für Altlasten.

Ertrag Kantone und Konkordate -152.8 Mio. Franken

- 152.1 Hochschulen: Die Beiträge der Kantone aufgrund der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUV) an die Universität Zürich wurden bis 2018 sowohl als «Durchlaufende Beiträge» gezeigt, als auch unter der Ziffer 7 als «Transfererträge». Seit 2019 wird die konzerninterne Weiterleitung der Beiträge als Innenbeziehung behandelt. Damit werden sie im konsolidierten Abschluss zusammen mit den Transfererträgen der Universität Zürich eliminiert.

Ertrag Öffentliche Unternehmungen -14.7 Mio. Franken

- 14.7 Zürcher Verkehrsverbund Tieferer Ertrag für durchlaufende Beiträge aufgrund des einmaligen Effekts zurückerstatteter Entschädigungen für erbrachte Leistungen von PostAuto Schweiz AG für die Jahre 2004 bis 2018 im Vorjahr.

Aufwand Kantone und Konkordate +7.6 Mio. Franken

- +7.2 Zürcher Verkehrsverbund: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge aufgrund des einmaligen Effekts zurückerstatteter Entschädigungen für erbrachte Leistungen von PostAuto Schweiz AG für die Jahre 2004 bis 2018 im Vorjahr.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Aufwand Gemeinden und Zweckverbände +12.6 Mio. Franken

- +7.4 Zürcher Verkehrsverbund: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge aufgrund des einmaligen Effekts zurückerstatteter Entschädigungen für erbrachte Leistungen von PostAuto Schweiz AG für die Jahre 2004 bis 2018 im Vorjahr.
- +3.4 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge vor allem für Asylaufgaben.
- +1.4 Altlasten: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Altlasten.

Aufwand Öffentliche Unternehmungen +156.5 Mio. Franken

- +152.1 Hochschulen: Die Beiträge der Kantone aufgrund der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUV) an die Universität Zürich wurden bis 2018 sowohl als «Durchlaufende Beiträge» gezeigt, als auch unter der Ziffer 7 als «Transfererträge». Seit 2019 wird die konzerninterne Weiterleitung der Beiträge als Innenbeziehung behandelt. Damit werden sie im konsolidierten Abschluss zusammen mit den Transfererträgen der Universität Zürich eliminiert.
- +5.1 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Asylaufgaben.

Aufwand Private Unternehmungen +6.9 Mio. Franken

- +9.0 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Asylaufgaben.
- 1.9 ALN Amt für Landschaft und Natur: Höherer Aufwand für durchlaufende Beiträge des Bundes für Direktzahlungen.

9. Personalaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Personalaufwand	-5 358 724	-5 464 827	-5 521 674	- 162 950	-3.0
Behörden, Kommissionen, Richterinnen und Richter	- 70 101	- 71 415	- 70 573	- 472	-0.7
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2 843 279	-2 916 279	-2 929 697	- 86 418	-3.0
Löhne der Lehrkräfte	-1 484 276	-1 502 928	-1 533 974	- 49 698	-3.3
Temporäre Arbeitskräfte	- 12 105	- 12 282	- 13 710	- 1 605	-13.3
Zulagen	- 25 123	- 23 670	- 26 203	- 1 080	-4.3
Arbeitgeberbeiträge	- 859 092	- 864 989	- 885 686	- 26 594	-3.1
Arbeitgeberleistungen	- 10 962	- 11 735	- 8 817	2 145	19.6
Übriger Personalaufwand	- 53 786	- 61 530	- 53 014	772	1.4

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal -86.4 Mio. Franken

- 25.0 Universitätsspital Zürich: Höherer Lohnaufwand aufgrund höheren Beschäftigungsumfanges (+163 Stellen) zur Abdeckung des Leistungswachstums in der Versorgung und in der Forschung und Lehre. Des Weiteren erfolgten für die grossen Infrastruktur- und IT-Projekte bereits Vorleistungen, die durch Personal in der Verwaltung, Ökonomie und durch technisches Personal erbracht werden.
- 9.4 Kantonspolizei: Höherer Lohnaufwand aufgrund höheren Beschäftigungsumfanges (+44 Stellen) vor allem bei den saldoneutralen Sicherheitsbeauftragten der Flughafenpolizei.
- 8.3 Universität Zürich: Höherer Lohnaufwand aufgrund höheren Beschäftigungsumfanges (+142 Stellen) im Zusammenhang mit der Umsetzung strategischer Initiativen wie Studienplatzzerhöhung Humanmedizin und Schwerpunkt Digitalisierung sowie bedingt durch die Teuerungszulage.
- 5.3 Kantonsspital Winterthur: Höherer Lohnaufwand aufgrund der Einstellung von höher qualifiziertem Personal und des Teuerungsausgleichs (-4.2 Mio. Franken; keine zusätzlichen Stellen) und für Rückstellungen (-1.4 Mio. Franken).
- 4.7 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Der höhere Lohnaufwand ist auf den ganzjährige Betrieb der neuen Sicherheitsstation der Klinik für Forensische Psychiatrie, die Integration des Psychiatrisch Psychologischen Dienstes, die Erhöhung der Personalressourcen in den Ambulatorien der Klinik für Kinder- und Jugendpsychiatrie und Psychotherapie sowie auf den Ausgleich der Jahreststeuerung zurückzuführen (+20 Stellen).
- 4.2 Amt für Informatik: Höherer Lohnaufwand aufgrund höheren Beschäftigungsumfanges (+22 Stellen). Dies resultiert aus der Verschiebung von Stellen aus der Volkswirtschaftsdirektion und der Baudirektion, zudem wurden weitere Stellen gemäss RRB Nr. 383/2018, RRB Nr. 260/2019 und RRB Nr. 625/2019 im Amt für Informatik aufgebaut.
- 3.9 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Lohnaufwand aufgrund höheren Beschäftigungsumfanges (+26.6 Stellen aufgrund Wachstum Leistungsbereiche und Nachholbedarf aus Vorjahren).
- 3.4 Amt für Justizvollzug: Höherer Lohnaufwand aufgrund höheren Beschäftigungsumfanges (+22 Stellen) bei Aufseherstellen sowie für den Aufbau des PJZ Polizei- und Justiz-Zentrums.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Löhne der Lehrkräfte –49.7 Mio. Franken

- 16.4 Universität Zürich: Höhere Löhne infolge des Personalwachstums. Der Beschäftigungszuwachs resultiert als Folge der zusätzlichen Studienkapazitäten in der Humanmedizin und der steigenden Nachfrage in den betreuungs- und ressourcenintensiven Fächern (u.a. MINT). Zusätzlich erfolgen seit 2019 die Anstellungen für die Klinischen Forschungsschwerpunkte an der Universität und nicht wie bisher an den Universitären Spitälern.
- 11.5 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Löhne infolge des Personalwachstums (+80 Stellen aufgrund Studierendenwachstum und Ausbau Leistungsbereich angewandte Forschung und Entwicklung sowie Nachholbedarf aus Vorjahren).
- 8.9 Volksschulen: Höhere Löhne aufgrund höheren Beschäftigungsumfangs bei den Lehr- und Schulleitungspersonen (+302 Stellen, Zunahme der Volksschüler/innen um 3 027). Grösste Zunahme im Primarschulbereich unter anderem wegen zusätzlicher Übertritte vom Kindergarten in die Primarschule (Harmos).

Arbeitgeberbeiträge –26.6 Mio. Franken

- 5.8 Universität Zürich: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Lohnaufwands durch zusätzliche Stellen.
- 3.6 Universitätsspital Zürich: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Lohnaufwands durch zusätzliche Stellen.
- 3.0 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Lohnaufwands durch zusätzliche Stellen.
- 2.2 Kantonspolizei: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Lohnaufwands durch zusätzliche Stellen.
- 1.8 Volksschulen: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Lohnaufwands durch zusätzliche Stellen.
- 1.3 Kantonsspital Winterthur: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Lohnaufwands durch zusätzliche Stellen.

10. Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	–3 085 488	–3 011 913	–3 181 857	– 96 368	–3.1
Material- und Warenaufwand	– 606 665	– 645 666	– 635 999	– 29 334	–4.8
Nicht aktivierbare Anlagen	– 88 535	– 90 041	– 104 705	– 16 171	–18.3
Ver- und Entsorgungen	– 63 853	– 62 047	– 63 989	– 136	–0.2
Dienstleistungen und Honorare	–1 581 268	–1 636 043	–1 624 845	– 43 577	–2.8
Baulicher Unterhalt (VV)	– 205 382	– 191 377	– 200 797	4 585	2.2
Unterhalt von Anlagen	– 129 752	– 129 391	– 134 726	– 4 973	–3.8
Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	– 207 958	– 256 893	– 199 035	8 923	4.3
Spesenentschädigungen	– 42 951	– 36 468	– 44 795	– 1 844	–4.3
Wertberichtigungen auf Forderungen	– 112 152	– 84 386	– 106 025	6 127	5.5
Verschiedener Betriebsaufwand	– 46 973	120 398	– 66 942	– 19 968	–42.5

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Material- und Warenaufwand –29.3 Mio. Franken

- 13.1 Kantonsapotheke Zürich: Höherer Aufwand bei der Medikamentenbeschaffung als Folge höherer Bestellvolumen.
- 6.5 Universitätsspital Zürich: Höherer medizinischer Sachaufwand (Medikamente und Materialien) aufgrund der gestiegenen Nachfrage sowohl stationär wie ambulanz.
- 5.7 Universität Zürich: Höherer Aufwand insbesondere für Betriebsmaterial (–3.9 Mio. Franken) und für medizinisches Material (–1.4 Mio. Franken), welcher vor allem im Zuge der höheren Dienstleistungs- und übrigen betrieblichen Erträge in der medizinischen Fakultät anfiel.

Nicht aktivierbare Anlagen –16.2 Mio. Franken

- +1.8 Kantonsspital Winterthur: Tieferer Aufwand für Anschaffungen von Hardware (+1.5 Mio. Franken) und Software (+1.1 Mio. Franken). Höherer Aufwand für Anschaffungen von medizinischen Geräten (–0.8 Mio. Franken).
- 8.9 Universitätsspital Zürich: Höherer Aufwand für Anschaffungen insbesondere für Mobilien (–5.0 Mio. Franken) im Rahmen der Neuausstattung Modulbau Süd 2 und des neuen Bürostandorts, für medizinische Geräte (–1.8 Mio. Franken) und für Hardware (–1.3 Mio. Franken).
- 4.4 Kantonspolizei: Höherer Aufwand für Anschaffungen insbesondere für neue Polizeiuniformen (–3.3 Mio. Franken) und Software (–0.8 Mio. Franken).
- 2.6 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Aufwand für Anschaffungen von Maschinen, Geräten und Fahrzeugen (–1.6 Mio. Franken) und von Hardware (–1.1 Mio. Franken).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Dienstleistungen und Honorare –43.6 Mio. Franken

- +12.9 Universitätsspital Zürich: Tieferer Aufwand insbesondere für Sach- und Vermögensversicherungen (+5.8 Mio. Franken), Honorare Privatpraxen (+5.4 Mio. Franken) und für Dienstleistungen Dritter (+2.5 Mio. Franken).
- 27.5 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Entschädigungen an die Verkehrsunternehmen.
- 5.7 Amt für Informatik: Höherer Aufwand insbesondere für Dienstleistungen und Honorare Dritter (–4.0 Mio. Franken) sowie für die Informatiknutzung (–1.7 Mio. Franken). Der Mehraufwand resultiert aus der Umsetzung der IKT-Strategie (IKT-Programm) und aus der Übernahme der IT-Grundversorgung von anderen Direktionen (Staatskanzlei, Volkswirtschaftsdirektion und Baudirektion).
- 4.3 Universität Zürich: Höherer Aufwand insbesondere für Dienstleistungen und Planungen Dritter.
- 3.4 Steueramt: Höherer Aufwand insbesondere für Honorare von externen Experten (–2.9 Mio. Franken) und Betriebsgebühren (–1.7 Mio. Franken). Tieferer Aufwand für die Informatiknutzung (+1.4 Mio. Franken).

Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten +8.9 Mio. Franken

- +10.0 Kantonsapotheke Zürich: In den Vorjahren wurden der Mietvertrag und der mieterspezifische Ausbau des Gebäudes als operatives Leasing behandelt. Eine Überprüfung im Berichtsjahr ergab, dass es sich um Finanzierungsleasing handelt. In der Folge wurde der Vertrag als Investition in Immobilien behandelt. Dadurch entsteht ab 2019 planmässige Abschreibung statt Sachaufwand,

Wertberichtigungen auf Forderungen +6.1 Mio. Franken

- +9.8 Obergericht: Der Forderungsbestand hat im Berichtsjahr abgenommen. Entsprechend verringerte sich der Wertberichtigungsbedarf. Zudem wurden im Vorjahr die Wertberichtigungssätze für Forderungen aus Prozessauslagen in laufenden Verfahren an aktuelle Daten von mit richterlichem Entscheid abgeschriebenen Kosten angepasst. Dieser Vorjahreseffekt fällt weg.
- +2.3 Kantonsspital Winterthur: Abnahme des Delkredere gegenüber dem Vorjahr. Die in den vergangenen Jahren angewendeten Prozentsätze für die pauschale Wertberichtigung von Forderungen waren zu hoch angesetzt und wurden den realistischen Werten angepasst.
- 9.5 Steueramt: Vor allem Wertberichtigungen auf Nachsteuern und Bussen.

Verschiedener Betriebsaufwand –20.0 Mio. Franken

- 5.5 Staatsanwaltschaft: Höherer übriger Sachaufwand (–7.9 Mio. Franken) wegen Neukontierung der Entschädigung für amtliche Verteidigung und unentgeltliche Rechtsbeistände. Wegfall von Entschädigungs- und Genugtuungszahlungen (+2.4 Mio. Franken).
- 5.0 ALN Amt für Landwirtschaft und Natur: Höherer übriger Sachaufwand in der Fischerei- und Jagdverwaltung aufgrund einer Rückstellung von 5 Mio. Franken für die Altlastensanierung der Jagdschiessanlagen im Kanton Zürich.
- 3.6 Generalsekretariat Finanzdirektion: Höherer Aufwand für Schadenersatz infolge Wegfall der Rückstellungsaufhebung in einem Staatshaftungsfall im Vorjahr (–1.9 Mio. Franken) und infolge Neubildung bzw. Erhöhung von Rückstellungen in zwei anderen Staatshaftungsfällen (–1.7 Mio. Franken).

11. Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	–485 361	–502 656	–516 320	–30 959	–6.4
Abschreibungen Sachanlagen VV	–456 263	–474 145	–486 366	–30 102	–6.6
– Planmässige Abschreibungen	–425 929	–449 101	–437 178	–11 249	–2.6
– Ausserplanmässige Abschreibungen	–30 335	–25 044	–49 188	–18 853	–62.2
Abschreibungen Immaterielle Anlagen	–29 098	–28 512	–29 954	– 856	–2.9
– Planmässige Abschreibungen	–28 376	–27 903	–28 839	– 463	–1.6
– Ausserplanmässige Abschreibungen	– 722	– 609	–1 115	– 394	–54.5

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV –11.2 Mio. Franken

- +1.2 Zürcher Hochschule der Künste: Tiefere planmässige Abschreibungen, da die Abschreibungen aus Neuinvestitionen in Mobilien die auslaufenden Abschreibungen unterschreiten.
- 5.8 Universitätsspital Zürich: Höhere planmässige Abschreibungen im Hochbau infolge Inbetriebnahme von zwei Gebäuden.
- 3.3 Tiefbauamt: Höhere planmässige Abschreibungen aufgrund höherer Investitionstätigkeit im Strassenbau.
- 1.6 Kantonsapotheke Zürich: Höhere planmässige Abschreibung im Wesentlichen aufgrund der Behandlung des Mietvertrages ab 2019 als Finanzierungsleasing.
- 1.0 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Höhere planmässige Abschreibungen im Wasserbau.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen VV –18.9 Mio. Franken

- +8.7 Hochbauten der Bildungsdirektion: Wegfall von Abschreibungen aufgrund des Abbruchs von Gebäuden, da diese mit Einführung des Mietermodells in 2019 beim Immobilienamt anfallen.
- +7.3 Hochbauten der Universität Zürich: Tiefere Restwertabschreibungen im Rahmen von Ersatzinvestitionen und deren Aktivierung.
- +3.4 Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland: Keine ausserplanmässigen Abschreibungen im Jahr 2019.
- 20.8 Immobilienamt - Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Höhere ausserplanmässige Abschreibungen von Hochbauten aufgrund des Abbruchs von Gebäuden, da diese mit Einführung des Mietermodells in 2019 vollständig beim Immobilienamt anfallen.
- 7.7 Natur- und Heimatschutzfonds: Ausserplanmässige Abschreibung der Liegenschaft Horn, Richterswil.
- 4.9 Universitätsspital Zürich: Höhere ausserplanmässige Abschreibung im Hochbau aufgrund einer Projektsistierung.
- 2.7 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Erfassung einer ausserplanmässigen Abschreibung auf Hochbauten.
- 2.1 Kantonsapotheker Zürich: Erfassung der Differenz aus der erstmaligen Behandlung des Mietvertrages ab 2019 als Finanzierungsleasing.
- 1.6 Kantonsspital Winterthur: Höhere ausserplanmässige Abschreibungen bei den Mobilien aufgrund Restwertausbuchungen von stillgelegten Anlagen.

12. Einlagen in Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
				Δ abs.	Δ %
Einlagen in Fonds	–41 876	–18 329	–19 608	22 269	53.2
Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	–9 169	–5 565	–6 943	2 226	24.3
Einlagen in Legaten im Fremdkapital	– 887	–	–2 374	–1 487	> 100.0
Einlagen in Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	–	–	– 81	– 81	n.a.
Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel	–31 821	–12 764	–10 210	21 610	67.9

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Einlagen in Fonds des Fremdkapital +2.2 Mio. Franken

- +2.2 Sportfonds: Keine Einlagen ins Bestandeskonto und daher Verbesserung im Vergleich zum Vorjahr.

Einlagen in Legaten im Fremdkapital –1.5 Mio. Franken

- 1.6 Alfred Werner Legat: Einlage ins Alfred Werner Legat.

Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel +21.6 Mio. Franken

- +13.0 Universität Zürich: Geringere Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel. Dabei handelt es sich um noch nicht beanspruchte Zuwendungen, Erbschaften, Forschungs- und Lehrbeiträge im Rahmen der universitären Aufgaben, die als Drittmittel geführt werden. Infolge der höheren Beanspruchung der als Drittmittel geführten Zuwendungen, Erbschaften und Lehrbeiträge verringerte sich die Einlage.
- +6.2 Universitätsspital Zürich: Geringere Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel durch Spenden und Zuwendungen Dritter. Wegfall der im Vorjahr getätigten Einlagen für die Forschungsprojekte Hochspezialisierte Medizin (HSM) und Klinische Forschungsschwerpunktprojekte (KFSP).
- +3.2 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Geringere Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel aufgrund des Wegfalls des Einmaleffekts aus der Übernahme von Legaten im Vorjahr.

13. Transferaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
				Δ abs.	Δ %
Transferaufwand	–5 928 848	–6 299 136	–6 255 573	– 326 726	–5.5
Ertragsanteile an Dritte	– 1 814	– 1 820	– 1 855	– 40	–2.2
Entschädigungen an Gemeinwesen	– 94 151	– 95 095	– 95 696	– 1 545	–1.6
Finanz- und Lastenausgleich	–1 727 358	–1 907 282	–1 902 094	– 174 736	–10.1
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	–3 935 366	–4 122 846	–4 059 644	– 124 278	–3.2
– Bund	– 155 434	– 164 002	– 161 026	– 5 592	–3.6
– Kantone und Konkordate	– 56 198	– 49 941	– 59 734	– 3 536	–6.3
– Gemeinden und Zweckverbände	– 770 203	– 761 654	– 770 593	– 389	–0.1
– Öffentliche Sozialversicherungen	– 432	– 425	– 418	15	3.4
– Öffentliche Unternehmungen	– 751 436	– 813 814	– 842 410	– 90 974	–12.1

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Fr. 1000	Rechnung	Budget	Rechnung	Differenz R 18/19	
	2018	2019	2019	Δ abs.	Δ %
– Private Unternehmungen	– 264 165	– 271 156	– 266 737	– 2 571	–1.0
– Private Organisationen ohne Erwerbszweck	–1 069 767	–1 128 329	–1 058 773	10 994	1.0
– Private Haushalte	– 867 709	– 933 526	– 899 929	– 32 220	–3.7
– Ausland	– 21	–	– 24	– 3	–14.7
Wertberichtigungen Darlehen VV	– 26	– 100	– 30 459	– 30 433	> 100.0
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	– 3 173	– 22	– 4	3 169	99.9
Abschreibungen Investitionsbeiträge	– 166 921	– 171 721	– 165 822	1 099	0.7
Verschiedener Transferaufwand	– 40	– 250	–	40	100.0

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Finanz- und Lastenausgleich –174.7 Mio. Franken

–154.7 Kantonaler Finanzausgleich: Höhere Ressourcenzuschüsse an finanzschwache Gemeinden (–149.1 Mio. Franken), höherer Aufwand im Zentrumslastenausgleich (–3.8 Mio. Franken) und tiefere Rückerstattungen von Sonderlasten (–2.6 Mio. Franken).

–20.0 Nationaler Finanzausgleich: Höhere Zahlungen in den Ressourcenausgleich (–21.0 Mio. Franken) sowie tiefere Zahlungen in den Härteausschleich (+1.0 Mio. Franken).

Beiträge an den Bund –5.6 Mio. Franken

+1.2 Kantonales Sozialamt: Tiefere Beiträge an die Sozialversicherungen des Bundes.

–7.5 Finanzierung öffentlicher Verkehr: Höhere Kantonseinlage in den Bahninfrastrukturfonds (BIF).

Beiträge an Kantone und Konkordate –3.5 Mio. Franken

–1.6 Hochschulamt: Höhere Beiträge an andere Kantone und Konkordate aufgrund der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUV) sowie höherer Beitrag an die Interkantonale Hochschule für Heilpädagogik.

Beiträge an öffentliche Unternehmungen –91.0 Mio. Franken

–51.0 Somatische Akutversorgung und Rehabilitation: Höhere Beiträge an öffentliche akutsomatische Spitäler und Rehabilitationskliniken vor allem wegen höheren Leistungsumfangs.

–14.4 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Beiträge an Verkehrsunternehmen.

–14.0 Psychiatrische Versorgung: Höhere Beiträge an öffentliche psychiatrische Kliniken vor allem wegen höheren Leistungsumfangs.

–5.4 Hochschulen: Höhere Beiträge an öffentliche Unternehmungen aufgrund der Interkantonalen Fachhochschulvereinbarung (FHV).

Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck +11.0 Mio. Franken

+22.9 Lotteriefonds: Tiefere Beiträge an Private und externe Dritte (vgl. auch Ziffer 6).

+8.3 Beiträge KV: Tiefere Beiträge an KV Zürich (+7.1 Mio. Franken) und KV Wetzikon (+1.8 Mio. Franken).

+4.3 Somatische Akutversorgung und Rehabilitation: Tiefere Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck infolge von Tarifrückabwicklungen 2012-2015.

–7.6 Kantonales Sozialamt: Höhere Beiträge vor allem für Soziale Einrichtungen infolge Teuerung, erhöhtem Betreuungsaufwand durch demographische Entwicklung sowie höheren ausserkantonalen Kosten (IVSE).

–4.7 Fachstelle Integration: Höhere Staatsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck aufgrund höherer Integrationspauschale.

–2.6 Beiträge an Schulen: Höhere Beiträge an Schulen (–7.2 Mio. Franken) insbesondere aufgrund einer einmaligen Rückzahlung von Staatsbeiträgen im Bereich der allgemeinen Weiterbildung im Vorjahr und tiefere Beiträge an Schulen des Gesundheitswesens (+4.6 Mio. Franken) infolge einer Rückzahlung und tieferen Staatsbeiträgen für das Vorjahr und das Berichtsjahr.

–2.5 Psychiatrische Versorgung: Höhere Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck vor allem wegen höheren Leistungsumfangs.

Beiträge an private Haushalte –32.2 Mio. Franken

–25.6 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höhere Beiträge an Ergänzungsleistungsbeziehende (–16.4 Mio. Franken) und höhere Beiträge für individuelle Prämienverbilligungen (–9.0 Mio. Franken).

–4.3 Amt für Jugend und Berufsberatung: Mehraufwand im Stipendienbereich infolge steigender Gesuchszahlen und höherer Beiträge.

Wertberichtigung Darlehen VV –30.4 Mio. Franken

–30.4 Somatische Akutversorgung und Rehabilitation: Wertberichtigung des Darlehens ans Kinderspital Zürich (siehe auch Ziffer 29 und 30).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Wertberichtigung Beteiligungen VV +3.2 Mio. Franken

+3.2 Finanzverwaltung: Wegfall der Wertberichtigung an der Beteiligung an der MCH Group AG aus dem Vorjahr (siehe auch Ziffer 31 und 32).

14. Finanzertrag (Finanzvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
				Δ abs.	Δ %
Finanzertrag Finanzvermögen	60 417	52 810	149 001	88 584	> 100.0
Zinsertrag	26 588	17 201	25 312	-1 276	-4.8
Realisierte Gewinne	6 013	2 795	12 382	6 369	> 100.0
Beteiligungsertrag	1 410	45	658	- 752	-53.3
Liegenschaftenertrag	24 547	24 288	22 456	-2 092	-8.5
Marktwertanpassungen	1 858	8 481	88 193	86 335	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Realisierte Gewinne +6.4 Mio. Franken

+3.6 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Höhere Buchgewinne aus Verkäufen.

+2.3 Strassenfonds: Höhere Buchgewinne aus Verkäufen von Liegenschaften.

Marktwertanpassungen +86.3 Mio. Franken

+77.4 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Höhere Aufwertungsgewinne aufgrund der Neubewertung von Einzelobjekten.

+3.4 Universitätsspital Zürich: Höhere Aufwertungsgewinne aufgrund der Neubewertung der Beteiligung an ZWZ AG (siehe auch Ziffer 25).

+1.9 Alfred Werner Legat: Aufwertungsgewinn aufgrund höherer Verkehrswerte der Wertschriften im Alfred Werner Legat.

+1.7 Kantonsspital Winterthur: Höhere Aufwertungsgewinne aufgrund der Neubewertung der Beteiligung an ZWZ AG (siehe auch Ziffer 25).

-1.9 Finanzverwaltung: Neubewertung der Beteiligung an der Hangenmoos AG (-0.6 Mio. Franken) und Wegfall des Aufwertungsgewinns der Zoo Zürich AG (-1.3 Mio. Franken) aus dem Vorjahr (siehe auch Ziffer 25).

15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
				Δ abs.	Δ %
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	370 580	428 139	383 471	12 891	3.5
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen	69 838	69 363	73 144	3 306	4.7
Finanzerträge von öffentlichen Unternehmungen	250 502	274 064	244 078	-6 424	-2.6
Liegenschaftenertrag	38 542	82 749	37 342	-1 199	-3.1
Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 348	1 525	4 239	- 109	-2.5
Übriger Finanzertrag	7 351	439	24 667	17 317	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen +3.3 Mio. Franken

+4.1 Finanzverwaltung: Höherer Ertrag aus der Beteiligung an der Flughafen Zürich AG.

Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen -6.4 Mio. Franken

-5.1 Finanzverwaltung: Tieferer Ertrag aus Abgeltung des Grundkapitals der Zürcher Kantonalbank.

-1.3 Finanzverwaltung: Tiefere Erträge aus den Beteiligungen an der Schweizer Salinen AG und der Selfin Invest AG.

Übriger Finanzertrag +17.3 Mio. Franken

+18.7 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Aufwertungsgewinn nach Rückfall von Liegenschaften der Agroscope im Bundesamt für Landwirtschaft an den Kanton Zürich.

-1.6 Finanzverwaltung: Tieferer Ertrag aus übrigem Finanzertrag auf Beteiligungen und Finanzverbindlichkeiten.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

16. Zinsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
				Δ abs.	Δ %
Zinsaufwand	-72 864	-77 198	-72 220	643	0.9
Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	- 13	-	- 16	- 3	-21.9
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	-54 598	-60 745	-55 056	- 457	-0.8
Übrige Passivzinsen	-18 252	-16 453	-17 149	1 103	6.0

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Übrige Passivzinsen +1.1 Mio. Franken
+1.3 Steueramt: Tiefere Vergütungszinsen an die Steuerpflichtigen.

17. Anderer Finanzaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
				Δ abs.	Δ %
Anderer Finanzaufwand	-14 109	-15 190	-15 988	-1 879	-13.3
Realisierte Kursverluste	-1 355	- 739	-1 618	- 262	-19.3
Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	- 601	- 649	- 622	- 21	-3.4
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	-6 632	-13 443	-9 786	-3 155	-47.6
Wertberichtigungen Finanzanlagen d. Finanzvermögens	-3 739	- 20	-1 754	1 985	53.1
Übriger Finanzaufwand	-1 782	- 339	-2 208	- 426	-23.9

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen -3.1 Mio. Franken
-3.5 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Höherer Aufwand für den baulichen Unterhalt.

Wertberichtigungen Finanzanlagen des Finanzvermögens +2.0 Mio. Franken

+1.1 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Tieferer Wertberichtigungsverlust von Grundstücken im Finanzvermögen im Zusammenhang mit der Neubewertung von Einzelobjekten.

18. Flüssige Mittel

Fr. 1000	per		Differenz R 18/19	
	31.12.2018	31.12.2019	Δ abs.	Δ %
Flüssige Mittel	1 004 839	1 045 550	40 711	4.1
Kasse	3 447	3 061	- 386	-11.2
Post	138 771	87 974	- 50 798	-36.6
Bank	862 106	944 092	81 986	9.5
Kurzfristige Geldmarktanlagen (< 90 Tage)	-	-	-	-
Debit- und Kreditkarten	495	10 415	9 919	> 100.0
Übrige flüssige Mittel	19	9	- 10	-54.0

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Post -50.8 Mio. Franken
-50.8 Abnahme aufgrund höherer Mitteldisposition durch die Finanzverwaltung.

Bank +82.0 Mio. Franken

+82.0 Zunahme der Bankguthaben infolge höherer Liquidität.

Debit- und Kreditkarten +9.9 Mio. Franken

+9.5 Zürcher Verkehrsverbund: Umgliederung der ausstehenden Zahlungseingänge von Debit- und Kreditkarten, welche im Vorjahr unter der Kategorie «Forderungen» (Ziffer 19) ausgewiesen waren.

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

19. Forderungen

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Forderungen netto	3 567 284	3 508 154	- 59 130	-1.7
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter	766 609	729 714	- 36 895	-4.8
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	- 52 768	- 51 585	1 183	2.2
Forderungen aus Baurechten	14 242	14 222	- 20	-0.1
Kontokorrente mit Dritten	23 236	26 215	2 979	12.8
Kontokorrente mit selbstständigen, nicht konsolid. Einheiten	3 357	4 049	691	20.6
Fiskalforderungen	2 801 296	2 803 916	2 619	0.1
Wertberichtigung Fiskalforderung	- 52 802	- 72 113	- 19 311	-36.6
Anzahlungen an Dritte	569	242	- 328	-57.5
Transferforderungen	22 257	19 512	- 2 745	-12.3
Vorschüsse für Verwaltungsausgaben	717	403	- 314	-43.8
Forderungen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	15 047	16 320	1 273	8.5
Übrige Forderungen	25 523	17 258	- 8 265	-32.4

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter -36.9 Mio. Franken

- +8.4 Finanzverwaltung: Zunahme der offenen Verrechnungssteuerrückforderung. Für das Berichtsjahr wurden keine unterjährigen Forderungen eingereicht.
- +4.6 Amt für Jugend und Berufsberatung: Zunahme aufgrund einer erst im Folgejahr eingegangenen Bundesbeitragszahlung.
- 23.5 Universitätsspital Zürich: Aufgrund des Codierungsstandes der medizinischen Fälle per 31. Dezember 2019 konnten weniger Leistungen effektiv in Rechnung gestellt werden. Es wurden deshalb mehr Ertragsabgrenzungen gebildet (siehe auch Ziffer 20).
- 15.0 Zürcher Verkehrsverbund: Abnahme im Wesentlichen aufgrund der Umgliederung ab 2019 der ausstehenden Zahlungseingänge von Debit- und Kreditkarten unter die Kategorie «Flüssige Mittel» (Ziffer 18) sowie geringerer offener Beiträge der öffentlichen Hand.
- 13.4 Volksschulen: Abnahme der offenen Forderungen aufgrund gegenüber dem Vorjahr zeitnahen Begleichung der Gemeinderechnungen.

Kontokorrente mit Dritten +2.9 Mio. Franken

- +5.5 Beiträge Krankenkassenprämien: Zunahme aufgrund Einnahmeüberschuss der SVA Zürich
- +2.9 Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland: Zunahme aufgrund einer Bereinigung der Bilanzstruktur.
- +2.4 Staatsanwaltschaft: Mit Umstellung auf das neue ERP-System (SAP) wurden die offenen Posten sachgerecht den Kontokorrenten mit Dritten und den übrigen Forderungen zugewiesen.
- +1.4 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zunahme.
- 10.0 Zürcher Verkehrsverbund: Abnahme aufgrund zu hoher Kontokorrentübertragungen der SBB.

Fiskalforderungen: +2.6 Mio. Franken

- +14.0 Steueramt: Zunahme basiert auf den Abrechnungen der Gemeinden. Die Forderungsveränderung variieren von Gemeinde zu Gemeinde.
- +9.7 Steueramt: Zunahme der Steuerguthaben 2015-2019.
- 17.9 Steueramt: Abnahme der offenen Steuerforderungen aus Erbschaftssteuer.
- 2.1 Steueramt: Abnahme der offenen Steuerforderungen aus Nachsteuern und Bussen.
- 1.0 Strassenverkehrsamt: Abnahme.

Wertberichtigung Fiskalforderung: -19.3 Mio. Franken

- 19.3 Steueramt: Zunahme aufgrund eines offenen Steuerverfahrens.

Transferforderungen -2.7 Mio. Franken

- +1.9 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Zunahme aufgrund arbeitsmarktlichen Massnahmen (Forderung bei der Arbeitslosenkasse, finanziert durch den Ausgleichsfonds der Arbeitslosenkasse)
- 5.3 Amt für Wirtschaft und Arbeit – Vollzug AVIG: Tiefere Schlusszahlung vom SECO an den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes, der vollumfänglich vom SECO finanziert wird. Es werden unterjährig jeweils 80% des bewilligten Budgets rückerstattet und am Ende des Jahres erfolgt die Abgrenzung der Schlussrechnung.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Übrige Forderungen –8.3 Mio. Franken

- 4.1 Obergericht: Abnahme aufgrund von Wertberichtigungen der Prozessauslagen.
- 1.8 Universitätsspital Zürich: Abnahme des Haftpflichtdepots.
- 1.7 Staatsanwaltschaft: Abnahme aufgrund Umstellung der Buchungslogik auf das neue ERP System.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte:

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

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte netto	713 840	678 129	–35 712	–5.0
Nicht überfällig	595 687	527 930	–67 758	–11.4
1 - 30 Tage überfällig	48 004	49 669	1 664	3.5
31 - 60 Tage überfällig	24 199	19 492	–4 707	–19.4
61 - 90 Tage überfällig	13 030	12 416	– 614	–4.7
> 90 Tage überfällig	85 687	120 206	34 519	40.3
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	–52 768	–51 585	1 183	2.2

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter: 31 - 60 Tage überfällig –4.7 Mio. Franken

- 1.7 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Abnahme der Forderungen.
- 1.4 Universitätsspital Zürich: Abnahme der Forderungen.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter: über 90 Tage überfällig +34.5 Mio. Franken

- +34.2 Universitätsspital Zürich: Zunahme aufgrund erhöhter Umsätze, sinkender Zahlungsdisziplin und systematisch hoher Rechnungsbeschwerden der Krankenversicherer.

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

Fr. 1000	per 2018	per 2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
1. Januar	–44 376	–52 768	–8 393	–18.9
Bildung	–26 070	–9 323		
Verbrauch und Auflösung	17 678	10 506		
31. Dezember	–52 768	–51 585	1 183	2.2

Forderungen aus Baurechten:

1'000	per 31.12.2018	Nominal per 31.12.2019	per 31.12.2018	Diskont per 31.12.2019	per 31.12.2018	Barwert per 31.12.2019
Forderungen aus Baurechten	53 420	52 718	39 178	38 495	14 242	14 222
Fälligkeit ≤ 1 Jahr	703	703	683	682	20	21
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	2 812	2 812	2 722	2 717	90	94
Fälligkeit > 5 Jahre	49 906	49 203	35 774	35 096	14 132	14 107

20. Aktive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 043 730	1 204 680	160 951	15.4
Personalaufwand	396	407	11	2.7
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	44 423	50 413	5 991	13.5
Fiskalertrag	252 294	407 741	155 447	61.6
Transfer der Erfolgsrechnung	441 558	444 919	3 361	0.8
Finanzaufwand / Finanzertrag	1 297	935	– 362	–27.9
Übriger betrieblicher Ertrag	250 431	269 228	18 796	7.5
Investitionsrechnung	14 719	5 882	–8 837	–60.0
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	38 611	25 155	–13 456	–34.9

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand +6.0 Mio. Franken

- +3.1 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme der Abgrenzungen ergeben sich aus den Nachkalkulationen der vereinbarten Kostenanteile, welche im Mai durch den Verkehrsrat beschlossen werden, sowie durch die Abgrenzung an Weiterverrechnungen der Tarifkosten.
- +2.2 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zunahme aufgrund höherer Ertragsabgrenzungen sowie der Abgrenzung von vorausbezahlten Mietzinsen für das 1. Quartal 2020.
- +1.4 Universität Zürich: Zunahme von Abgrenzungen auf mehrjährigen IT-Wartungsverträgen.
- +1.3 Immobilienamt: Abgrenzungen von Nebenkosten.
- 2.8 Universität Zürich: Abnahme bei den Abgrenzungen der Hauptbibliothek aufgrund tieferer Vorauszahlungen für Zeitschriften und elektronischen Medien für 2020.

Fiskalertrag +155.4 Mio. Franken

- +155.4 Steueramt: Ausstehende Ablieferungen der Gemeinden für die Staatssteuererträge 2019. Die Zahlungen treffen jeweils in den Monaten Januar und Februar des Folgejahres ein.

Transfer der Erfolgsrechnung +3.4 Mio. Franken

- +34.0 Steueramt: Auflösung der Abgrenzungen 2018 und Neubildung von Abgrenzungen für die Kantonsanteile am Verrechnungssteuerertrag und dem Ertrag aus dem zusätzlichen Steuerrückbehalt USA 2019.
- +13.3 Koordinationsstelle Mittelschulen: Abgrenzung der Beiträge von Gemeinden an das Untergymnasium für die Monate September bis Dezember 2019. Diese wurden im Vorjahr in der Zeile «übriger betrieblicher Ertrag» ausgewiesen.
- +3.6 Beiträge Akutsomatische Versorgung: Zunahme von Abgrenzungen aufgrund Tarifrückabwicklungen und Transferzahlungen.
- +2.0 Amt für Jugend und Berufsbildung: Zunahme der Abgrenzung im Bereich Beiträge für Heime.
- +2.1 Beiträge Krankenkassenprämien: Zunahme der Abgrenzungen infolge der individuellen Prämienverbilligung.
- +1.5 Beiträge Schulen Gesundheitswesen: Zunahme der Abgrenzungen der Staatsbeiträge.
- +1.3 Beiträge KV Zürich Business School: Zunahme der Abgrenzungen des Staatsbeitrages.
- 49.4 Kantonales Sozialamt: Abnahme der Abgrenzungen gegenüber dem Bund im Zusammenhang mit den Kosten für Flüchtlings- und Asylaufgaben.
- 5.1 Beiträge Psychiatrische Versorgung: Abnahme der Abgrenzungen aufgrund Tarifrückabwicklungen und Subventionen.

Übriger betrieblicher Ertrag +18.8 Mio. Franken

- +43.3 Universitätsspital Zürich: Aufgrund des Codierungsstandes der medizinischen Fälle per 31. Dezember 2019 konnten weniger Leistungen effektiv in Rechnung gestellt werden. Es wurden deshalb mehr Ertragsabgrenzungen gebildet (siehe auch Ziffer 19).
- 13.1 Koordinationsstelle Mittelschulen: Abgrenzung der Beiträge von Gemeinden an das Untergymnasium für die Monate September bis Dezember 2019. Diese werden 2019 in der Zeile «Transfer der Erfolgsrechnung» ausgewiesen.
- 10.0 Kantonsspital Winterthur: Abnahme der Abgrenzungen von noch nicht abgerechneten Behandlungen. Durch bessere Kontrollen bei der dezentralen Leistungserfassung sowie Optimierungen im Zeitmanagement konnten mehr Fälle periodengerecht fakturiert werden.

Investitionsrechnung -8.8 Mio. Franken

- +5.6 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abgrenzung von Transferzahlungen des Bundes.
- 12.8 Amt für Justizvollzug: Abnahme der Abgrenzungen von Transferzahlungen des Bundes für Justizvollzugseinrichtungen, da mit Einführung des Mietermodells 2019 diese bei Bedarf vom Immobilienamt vorgenommen werden.
- 1.8 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abnahme der Abgrenzungen.

Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung -13.5 Mio. Franken

- 7.1 Staatsanwaltschaft: Abnahme der Abgrenzungen für ausstehende Verrechnungen.
- 2.1 Kantonales Sozialamt: Abnahme der Abgrenzungen.
- 1.2 Kantonsapotheker Zürich: Abnahme der Abgrenzungen.
- 1.1 Kantonspolizei: Abnahme der Abgrenzungen für Abgeltungen Dritter.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

21. Vorräte und angefangene Arbeiten

Fr. 1000

	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Δ %
Vorräte und angefangene Arbeiten	78 138	78 575	436	0.6
Roh- und Hilfsmaterial	24 987	24 532	- 455	-1.8
Wertberichtigungen Roh- und Hilfsmaterial	- 8	- 9	- 1	-9.1
Halb- und Fertigfabrikate	12 340	12 806	467	3.8
Wertberichtigungen Halb- und Fertigfabrikate	-3 062	-2 481	580	19.0
Handelswaren	30 921	30 492	- 429	-1.4
Wertberichtigungen Handelswaren	- 482	- 456	25	5.2
Angefangene Arbeiten	13 442	13 691	249	1.9
Geleistete Anzahlungen	-	-	-	n.a.

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Roh- und Hilfsmaterial -0.5 Mio. Franken

+1.1 Kantonsspital Winterthur: Zunahme.

-1.0 Universitätsspital Zürich: Abnahme. Im Vorjahr gab es einen erhöhten Bestand zur Gewährleistung der Versorgungssicherheit infolge des Umzugs ins Zentrallager Schlieren. Es erfolgte im Berichtsjahr die Normalisierung.

Angefangene Arbeiten +0.2 Mio. Franken

+1.8 Lehrmittelverlag: Zunahme aufgrund höherer Anzahl laufender Lehrmittelprojekte.

-1.9 Kantonsspital Winterthur: Abnahme aufgrund der für noch nicht abgeschlossene Patientenbehandlungen (Überlieger), welche im Berichtsjahr nicht mehr als angefangene Arbeiten sondern als aktive Rechnungsabgrenzung (Ziffer 20) dargestellt werden.

Handelswaren -0.4 Mio. Franken

+1.0 Prävention und Gesundheitsförderung: Zunahme.

-1.8 Kantonsapotheke Zürich: Abnahme.

22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)

R 2019

Fr. 1000

	Festgelder 90 - 360 Tage	Darlehen	Beteiligungen	übrige verzinsliche Anlagen	Langfristige Forderungen	übrige Finanz- anlagen	Buchwert Total
Finanzanlagen per 1.1.	-	134 517	39 537	65 331	4 819	9 282	253 485
Zugänge	-	311	229	2 875	522	1 134	5 071
Abgänge	-	- 606	- 83	-3 627	179	- 695	-4 833
Verkehrswertanpassungen/ Wertberichtigun- gen	-	57	6 769	- 22	1	703	7 508
Umgliederungen	-	-	-	126	-1 106	27	- 953
Finanzanlagen per 31.12.	-	134 279	46 451	64 683	4 414	10 451	260 278
- davon kurzfristig	-	130 651	-	7 378	-	917	138 945
- davon langfristig	-	3 628	46 451	57 305	4 414	9 534	121 332
- davon zweckgebunden (Legate)	-	1 297	7 403	54 957	-	2 124	65 780

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.

Erläuterungen zu den Veränderungen 2019:

Die Veränderungen der Darlehen werden unter Ziffer 24 beschrieben.

Beteiligungen +6.9 Mio. Franken

+5.1 Verkehrswertanpassungen bei der ZWZ AG.

+1.4 Verkehrswertanpassungen bei den Aktien im Alfred Werner Legat.

+0.6 Verkehrswertanpassungen bei der Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG.

-0.6 Verkehrswertanpassung bei der Hangenmoos AG.

Die Beteiligungen im Finanzvermögen werden unter Ziffer 25 ausgewiesen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Übrige verzinsliche Anlagen –0.6 Mio. Franken

+2.9 Legate: Zugang von diversen Finanzanlagen, davon 1.5 Mio. Franken bei den von der Universität Zürich betreuten Legaten.

–3.1 Legate: Abgang von diversen Finanzanlagen, davon –2.5 Mio. Franken bei den von der Universität Zürich betreuten Legaten.

Zweckgebundene Finanzanlagen per 31.12. –1.3 Mio. Franken

+1.4 Legate: Verkehrswertanpassung bei den Aktien im Alfred Werner Legat.

–3.5 Legate: Übertragung Finanzanlagen von aufgelösten Legaten auf die begünstigten Spitäler (–2.7 Mio. Franken auf das Kantonsspitals Winterthur sowie –0.8 Mio. Franken auf die Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland).

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

23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)

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

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

24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)

per 31.12.2019
in Franken

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Finanzvermögen	130 650 573	915 965	2 712 311	134 278 848
Verkehrsbetriebe Zürich VBZ, Zürich	130 000 000	–	–	130 000 000
Genossenschaft ZFV Unternehmungen, Zürich	–	–	1 297 311	1 297 311
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	463 603	801 300	–	1 264 903
Aktionärsdarlehen an die Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG	–	–	1 000 000	1 000 000
Apotheke im KSW AG, Winterthur	–	–	415 000	415 000
Studiendarlehen der Härtefallkasse Universität	133 283	–	–	133 283
Darlehen des Fonds für einen wohltätigen Zweck	6 200	81 400	–	87 600
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
Verein Mehrspur, Zürich	6 250	18 750	–	25 000
Darlehen des Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei	6 000	4 465	–	10 465
Personaldarlehen der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich	4 000	6 000	–	10 000
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule der Künste	4 350	4 050	–	8 400
Wertberichtigungen	– 74 313	–	–	– 74 313

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zu den Veränderungen 2019:

Darlehen im Finanzvermögen –0.2 Mio. Franken

–0.2 Nettorückzahlung der an die Genossenschaft ZFV Unternehmungen gewährten Darlehen.

–0.0 Rückzahlung der vom Hilfsfonds für das Staatspersonal gewährten Darlehen.

per 31.12.2018 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Finanzvermögen	130 691 058	874 715	2 951 456	134 517 229
Verkehrsbetriebe Zürich VBZ, Zürich	130 000 000	–	–	130 000 000
Genossenschaft ZFV Unternehmungen, Zürich	–	–	1 536 456	1 536 456
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	531 945	781 540	–	1 313 485
Aktionärsdarlehen an die Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG	–	–	1 000 000	1 000 000
Apotheke im KSW AG, Winterthur	–	–	415 000	415 000
Studiendarlehen der Härtefallkasse Universität	120 270	–	–	120 270
Darlehen des Fonds für einen wohltätigen Zweck	6 200	74 600	–	80 800
Darlehen des 2018 aufgelösten Fonds für Kranke des Universitätsspitals, die seit dem durch das Universitätsspital Zürich verwaltet werden	72 200	–	–	72 200
Verein Mehrspur, Zürich	37 500	–	–	37 500
Briner, Bassersdorf	29 000	–	–	29 000
Darlehen des Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei	6 000	14 575	–	20 575
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule der Künste	5 000	4 000	–	9 000
Personaldarlehen der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich	8 950	–	–	8 950
Darlehen des Hilfsfonds für das Staatspersonal	5 041	–	–	5 041
Wertberichtigungen	– 131 048	–	–	– 131 048

25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)

in Franken	Buchwert		Anteil Kanton Zürich		Aktien-/ Genossen- schaftskapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
	per 31.12.2018	per 31.12.2019	per 31.12.2018	per 31.12.2019				
Beteiligungen Finanzvermögen	39 536 984	46 451 008						
ZWZ AG, Zürich	26 967 225	32 047 419	60.00%	60.00%	2 000 000	1 200 000	NA	1
Hangenmoos AG, Wädenswil	4 000 000	3 409 090	8.33%	8.33%	4 500 000	3 750	NA	100
Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG, Rüti	1 138 563	1 717 121	40.00%	40.00%	1 000 000	400 000	NA	1
Zoo Zürich AG, Zürich	1 312 500	1 312 500	12.50%	12.50%	3 500 000	8 750	NA	50
Diverse Kleinstbeteiligungen (Zentralbibliothek)	469 269	557 691	0.00%	0.00%	–	–	NA / IA	–
Parking Neu-Oerlikon AG, Zürich	4 200	4 200	2.10%	2.10%	200 000	42	NA	100
Genossenschaft Hoch-Etzel, Feusisberg	–	–	0.60%	0.60%	1 668 500	20	AS	500
Beteiligungen des Alfred Werner Legats ²⁾	4 397 583	5 834 563	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Dr. Fritz Bek Fonds ²⁾	612 452	602 486	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Bertha Meierhofer Fonds ²⁾	256 928	473 556	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Issekutz Fonds ²⁾	231 715	293 833	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen der Ida de Pottère-Leupold und Dr. jur. Erik de Pottère-Stiftung ²⁾	146 550	198 550	–	–	–	–	–	–

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

²⁾ Für Zwecke der Legate ohne eigene Rechtspersönlichkeit gebundenes Finanzvermögen. Die Buchwerte entsprechen den am Abschlussstichtag gültigen Aktienkursen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

26. Sachanlagen (Finanzvermögen)

R 2019 Fr. 1000	Grundstücke unbebaut	Gebäude inkl. Grundstücke bebaut	Mobilien	Anlagen im Bau	Anzahlungen	übrige Sachanlagen	Buchwert Total
Stand per 1.1.	401 506	702 327	599	-	-	-	1 104 432
Zugänge	2 227	12 755	73	-	90	-	15 145
Übertragungen vom VV	56 140	2 016	260	-	-	-	58 415
Abgänge	- 5 251	- 13 197	- 285	-	-	-	- 18 733
Übertragungen ins VV	- 290	-	-	-	-	-	- 290
Verkehrswertanpassungen	8 060	64 432	-	-	-	-	72 492
Umgliederungen	15 666	- 15 666	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	478 058	752 667	647	-	90	-	1 231 461
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-	-	-
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-	-	-
- davon erhaltene und aktivierte Baurechte	-	-	-	-	-	-	-
- davon an Dritte gewährte Baurechte	65 234	41 936	-	-	-	-	107 170

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2019:

Grundstücke unbebaut +76.6 Mio. Franken

- +54.2 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Übertragung von Baufeld II (-42.1 Mio. Franken) und Baufeld III (-12.1 Mio. Franken) des PJZ Polizei- und Justiz-Zentrums aus dem Verwaltungsvermögen.
- +15.7 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Umgliederung aus der Kategorie «Gebäude inkl. Grundstücke bebaut».
- +9.6 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Zugänge und Verkehrswertanpassungen von Baurechten.
- 1.8 Strassenfonds: Abgänge durch Verkäufe sowie Abtretungen aufgrund von bestehenden Abtretungsverträgen.

Gebäude inkl. Grundstücke bebaut +50.3 Mio. Franken

- +51.0 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Verkehrswertanpassung nach einem Tauschgeschäft mit dem Kinderspital Zürich.
- +25.9 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Zugänge und Verkehrswertanpassungen.
- +2.8 Generalsekretariat Finanzdirektion: Zugänge aus Erbschaften.
- 15.7 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Umgliederung in die Kategorie «Grundstücke unbebaut».
- 5.9 Generalsekretariat Finanzdirektion: Abgänge aufgrund Verkäufe aus Erbschaften.
- 2.1 Strassenfonds: Abgänge aufgrund von Verkäufen.

R 2018 Fr. 1000	Grundstücke unbebaut	Gebäude inkl. Grundstücke bebaut	Mobilien	Anlagen im Bau	Anzahlungen	übrige Sachanlagen	Buchwert Total
Stand per 1.1.	414 514	690 973	684	-	-	-	1 106 170
Zugänge	1 145	1 999	- 81	-	-	- 52	3 012
Übertragungen vom VV	121	2 415	619	-	-	52	3 207
Abgänge	- 905	- 3 267	- 623	-	-	-	- 4 796
Übertragungen ins VV	- 1 240	- 2 452	-	-	-	-	- 3 692
Verkehrswertanpassungen	- 2 264	2 744	-	-	-	-	480
Umgliederungen	- 9 865	9 916	-	-	-	-	52
Stand per 31.12.	401 506	702 327	599	-	-	-	1 104 432
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-	-	-
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-	-	-
- davon erhaltene und aktivierte Baurechte	-	-	-	-	-	-	-
- davon an Dritte gewährte Baurechte	39 461	44 926	-	-	-	-	84 387

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

27. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)

R 2019
Fr. 1000

	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	übrige Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Mobilien	Anlagen in Bau	übrige Sach- anlagen	Total
Anschaffungskosten									
Stand per 1.1.	1 334 817	2 076 154	329 287	8 565	9 881 793	1 738 805	1 081 550	16 635	16 467 607
Zugänge	21 523	112 324	2 044	356	79 034	112 672	609 713	322	937 988
Übertragungen vom FV	199	91	–	–	–	–	–	–	290
Abgänge	– 157	– 1 952	–	–	– 86 746	– 134 596	– 5 361	–	– 228 811
Übertragungen ins FV (*)	– 55 984	– 97	–	–	– 2 331	– 3 319	– 758	–	– 62 489
Umgliederungen	–	–	22 344	–	399 717	36 222	– 458 285	32	31
Stand per 31.12.	1 300 397	2 186 521	353 675	8 921	10 271 468	1 749 784	1 226 859	16 989	17 114 615
Kumulierte Abschreibungen									
Stand per 1.1.	– 17 886	– 833 033	– 110 980	– 5 404	– 5 831 626	– 1 264 974	– 2 346	– 141	– 8 066 390
Abschreibungen	– 1 334	– 53 519	– 4 976	– 84	– 248 679	– 145 590	–	– 284	– 454 467
Abgänge	45	–	–	–	63 891	132 977	–	–	196 913
Übertragungen ins FV (*)	–	1	–	–	1 013	3 060	–	–	4 074
Wertaufholungen	–	–	0	–	590	–	–	–	590
Umgliederungen	–	–	– 2 082	–	88	– 2	2 082	– 38	48
Stand per 31.12.	– 19 175	– 886 551	– 118 038	– 5 489	– 6 014 724	– 1 274 529	– 264	– 463	– 8 319 232
Buchwert per 31.12.	1 281 222	1 299 970	235 638	3 432	4 256 744	475 255	1 226 596	16 526	8 795 383
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	159 013	7 848	–	–	166 861
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–	–	–	–	–
– davon erhaltene und aktivierte Baurechte	–	–	–	–	–	–	–	–	–
– davon an Dritte gewährte Baurechte	151	–	–	–	–	–	–	–	151
– davon entschädigungslose Übertragung in Nationalstrassen- und Agglomerations-Fonds des Bundes (NAF) in 2020	–	61 036	–	–	–	–	–	–	61 036
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	–	– 68 860	– 71 593	– 568	– 411 693	– 66 640	– 22 336	– 6 126	– 647 816
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	– 55 984	– 95	–	–	– 1 318	– 260	– 758	–	– 58 415

Im Sachanlagenpiegel nicht enthalten sind Anschaffungen mit investivem Charakter im Betrag von 0.9 Mio. Franken, welche über Rücklagen gemäss § 17 Abs. 3 Finanzcontrollingverordnung finanziert sind. Derartige Anschaffungen werden über die Erfolgsrechnung und nicht über die Investitionsrechnung gebucht.

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2019:

Grundstücke – Anschaffungskosten –34.4 Mio. Franken

- +20.4 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge aufgrund des Rückfalls von Liegenschaften der Agroscope im Bundesamt für Landwirtschaft an den Kanton Zürich (+16.0 Mio. Franken) sowie neuer Grundstücks-käufe.
- 54.2 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abnahme aufgrund der Übertragung von Baufeld II (–42.1 Mio. Franken) und Baufeld III (–12.1 Mio. Franken) des PJZ Polizei- und Justiz-Zentrums ins Finanzvermögen.

Strassen – Anschaffungskosten +110.3 Mio. Franken

- +112.2 Tiefbauamt: Zugänge von Staatsstrassen, Fussgängeranlagen und Radwegen.

Strassen – Kumulierte Abschreibungen –53.5 Mio. Franken

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

Wasserbau – Anschaffungskosten +24.4 Mio. Franken

- +22.3 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.

Hochbauten, Gebäude – Anschaffungskosten +389.7 Mio. Franken

- +195.5 Universitätsspital Zürich: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +172.4 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme, insbesondere Umbau/ Neubau Bildungszentrum Uster (+74.7 Mio. Franken), Kantonschule Büelrain Winterthur (+33.3 Mio. Franken) sowie Ausbildungsgebäude der Kantonspolizei (+9.0 Mio. Franken).
- +37.1 Kantonsapotheke Zürich: In den Vorjahren wurden der Mietvertrag und der mieterspezifische Ausbau des Gebäudes als operatives Leasing behandelt. Eine Überprüfung im Berichtsjahr ergab, dass es sich um Finanzierungsleasing handelt. In der Folge wurde der Vertrag als Investition in Immobilien (Finanzierungsleasing) behandelt.
- +30.1 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

- +22.1 Kantonsspital Winterthur: Zugänge bei den Hochbauten durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +4.2 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zugänge
- 79.5 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abgänge infolge Abriss von Gebäuden bzw. Verschrottung von nicht mehr benötigten abgeschriebenen Anlagen.

Hochbauten, Gebäude – Kumulierte Abschreibungen –183.1 Mio. Franken

- +63.9 Abgänge von kumulierten Abschreibungen infolge Abriss bzw. Verschrottungen von nicht mehr benötigten Anlagen.
- 248.7 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Mobilien – Anschaffungskosten +10.9 Mio. Franken

- +43.3 Universität Zürich: Zugänge.
- +25.5 Universitätsspital Zürich: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +14.3 Kantonspolizei: Zugänge.
- +7.3 Universitätsspital Zürich: Zugänge.
- +7.3 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zugänge.
- +5.4 Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland: Zugänge.
- +5.1 Kantonsspital Winterthur: Zugänge.
- +4.5 Kantonsapotheke Zürich: Zugänge.
- +4.0 Berufsfachschule Uster: Zugänge.
- +3.7 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +3.3 Universität Zürich: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +3.3 Kantonsschule Büelrain Winterthur: Zugänge.
- +3.2 Tiefbauamt: Zugänge.
- +3.0 Zürcher Hochschule der Künste: Zugänge.
- 134.6 Abgänge infolge Verschrottung von nicht mehr benötigten abgeschriebenen Anlagen bei diversen Direktionen.

Mobilien – Kumulierte Abschreibungen –9.5 Mio. Franken

- +133.0 Abgänge von kumulierten Abschreibungen infolge Verschrottung von nicht mehr benötigten abgeschriebenen Anlagen.
- +3.1 Abnahme der kumulierten Abschreibungen durch Übertragung ins Finanzvermögen.
- 145.6 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen im Bau – Anschaffungskosten +145.3 Mio. Franken

- +179.6 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge bei den Hochbauten fürs PJZ Polizei- und Justiz-Zentrum.
- +129.1 Universität Zürich: Zugänge bei den Hochbauten.
- +88.3 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: übrige Zugänge bei den Hochbauten (nicht einzeln aufgeführt).
- +74.8 Kantonsspital Winterthur: Zugänge bei den Hochbauten.
- +47.8 Universitätsspital Zürich: Zugänge bei den Hochbauten.
- +19.6 Universitätsspital Zürich: Zugänge bei den Mobilien.
- +16.5 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge bei den Hochbauten fürs Vollzugzentrum Bachtel.
- +11.9 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge bei den Hochbauten fürs Staatsarchiv Etappe 3.
- +8.3 Sportfonds: Zugänge bei den Hochbauten.
- +8.0 Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland: Zugänge bei den Hochbauten.
- +5.0 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zugänge bei den Mobilien.
- +3.5 Zentralbibliothek Zürich: Zugänge bei den Hochbauten.
- +3.1 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zugänge bei den übrigen Tiefbauten.
- 458.3 Umgliederungen infolge Inbetriebnahme in die verschiedenen Anlageklassen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

R 2018
Fr. 1000

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

28. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)

R 2019
Fr. 1000

	Software	Lizenzen, Rechte	Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Total
Anschaffungskosten					
Stand per 1.1.	298 767	414	28 775	–	327 955
Zugänge	10 507	–	10 791	–	21 298
Übertragungen vom FV	–	–	–	–	–
Abgänge	– 6 713	–	– 350	–	– 7 063
Übertragungen ins FV (*)	–	–	–	–	–
Umgliederungen	16 049	–	– 16 049	–	–
Stand per 31.12.	318 610	414	23 167	–	342 190
Kumulierte Abschreibungen					
Stand per 1.1.	– 229 715	–	– 748	–	– 230 462
Abschreibungen	– 29 193	–	–	–	– 29 193
Abgänge	6 260	–	–	–	6 260
Übertragungen ins FV (*)	–	–	–	–	–
Wertaufholungen	–	–	–	–	–
Umgliederungen	–	–	–	–	–
Stand per 31.12.	– 252 648	–	– 748	–	– 253 396
Buchwert per 31.12.	65 962	414	22 419	–	88 794
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	–
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–
– davon selbsterstellte Anlagen	–	–	–	–	–
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	– 67	–	– 85	–	– 152
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	–	–	–	–	–

Im Berichtsjahr und im Vorjahr wurden keine nicht aktivierbaren Vorleistungen von selbsterstellten immateriellen Vermögenswerten getätigt.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2019:

Software – Anschaffungswerte +19.8 Mio. Franken

- +9.1 Universitätsspital Zürich: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» infolge Inbetriebnahme von Software.
- +2.5 Kantonspolizei: Zugänge.
- +2.0 Universität Zürich: Zugänge.
- +1.7 Gemeindeamt:: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» infolge Inbetriebnahme von Software.
- +1.5 Zürcher Verkehrsverbund: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» infolge Inbetriebnahme von Software.
- +1.4 Staatskanzlei: Zugänge.
- +1.3 Obergericht: Zugänge.
- +1.2 Universität Zürich: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» infolge Inbetriebnahme von Software.
- +1.1 Kantonspolizei: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» infolge Inbetriebnahme von Software.
- 3.2 Universität Zürich: Ausbuchung von im Wesentlichen bereits abgeschriebener, nicht mehr benötigter Software.
- 1.1 Kantonspolizei: Ausbuchung von bereits abgeschriebener, nicht mehr benötigter Software.
- 1.1 Kantonsspital Winterthur: Ausbuchung von bereits abgeschriebener, nicht mehr benötigter Software.

Software – kumulierte Abschreibungen –22.9 Mio. Franken

- +6.3 Ausbuchung von Abschreibungen für nicht mehr benötigte Anlagen.
- 29.2 Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen in Realisierung – Anschaffungswerte –5.6 Mio. Franken

- +2.7 Universitätsspital Zürich: Zugänge.
- +2.5 Kantonspolizei: Zugänge.
- +1.1 Amt für Raumentwicklung: Zugänge.
- 16.0 Umgliederungen in die Anlageklasse «Software» infolge Inbetriebnahme.

R 2018 Fr. 1000	Software	Lizenzen, Rechte	Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Total
Anschaffungskosten					
Stand per 1.1.	299 060	414	31 304	37	330 815
Zugänge	12 606	–	11 809	–	24 415
Übertragungen vom FV	–	–	–	–	–
Abgänge	–27 384	–	–	–37	–27 421
Übertragungen ins FV (*)	–	–	–	–	–
Umgliederungen	14 485	–	–14 338	–	146
Stand per 31.12.	298 767	414	28 775	–	327 955
Kumulierte Abschreibungen					
Stand per 1.1.	–228 000	–	– 748	– 37	–228 785
Abschreibungen	–28 938	–	0	–	–28 938
Abgänge	27 224	–	–	37	27 261
Übertragungen ins FV (*)	–	–	–	–	–
Wertaufholungen	0	–	–	–	–
Umgliederungen	–	–	–	–	–
Stand per 31.12.	–229 715	–	– 748	–	–230 462
Buchwert per 31.12.	69 052	414	28 027	–	97 493
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	–
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–
– davon selbsterstellte Anlagen	3 109	–	–	–	3 109
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	– 4	–	–	–	– 4
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	–	–	–	–	–

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

29. Darlehen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000

	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Stand 1.1.	469 132	444 299	-24 832	-5.3
Zugänge	13 269	15 669	2 400	
Abgänge	-37 184	-21 656	15 527	
Wertberichtigungen	27	-30 409	-30 436	
Umgliederungen	- 945	-	945	
Stand 31.12.	444 299	407 903	-36 396	-8.2

Erläuterungen zu den Bewegungen 2019:

Zugänge +15.7 Mio. Franken

+14.1 Gewährung von Wohnbaudarlehen.

Abgänge -21.7 Mio. Franken

-11.0 Rückzahlung von Darlehen, die aus der Umwandlung altrechtlicher Investitionsbeiträge durch Spitäler und psychiatrische Kliniken entstanden waren.

-8.9 Rückzahlungen von gewährten Wohnbaudarlehen.

Wertberichtigungen -30.4 Mio. Franken

-30.4 Wertberichtigung des ans Kinderspital Zürich gewährten Darlehens.

30. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)

per 31.12.2019
in Franken

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Verwaltungsvermögen	14 264 005	49 409 756	344 229 017	407 902 778
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse ¹⁾	200 000	100 000	187 633 427	187 933 427
Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger zur Förderung des Wohnungsbaus	7 682 728	24 461 136	75 822 069	107 965 933
Spital Bülach ²⁾	2 111 107	6 896 515	15 232 679	24 240 301
Schulthess Klinik ²⁾	-	5 382 343	15 989 206	21 371 549
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich	-	-	20 000 000	20 000 000
Kinderspital Zürich ²⁾	2 655 313	5 220 252	10 655 043	18 530 608
Spital Männedorf AG ²⁾	916 123	3 515 631	8 384 805	12 816 559
Stiftung Zürcher Reha-Zentren ²⁾	-	-	4 995 381	4 995 381
SLSP Swiss Library Service Platform AG, Zürich	-	1 669 235	484 609	2 153 844
Darlehen an diverse Verkehrsbetriebe	490 916	1 184 756	464 175	2 139 847
Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich (ImmoRSS), Zürich	-	-	1 876 000	1 876 000
Darlehen für Sanierung und Erweiterung des Baumeister Kurszentrums	61 680	246 720	1 048 560	1 356 960
PZB Pro Zürcher Berggebiet ³⁾	-	-	1 127 000	1 127 000
MCH Group AG: Theater 11	66 667	266 667	466 667	800 000
24 Ausbildungsdarlehen (inkl. Wertberichtigung)	79 471	366 502	49 397	495 369
Darlehen an Verein Schwarzwildgewöhnungsgatter SWGG, Heurüti/Elgg ZH	-	100 000	-	100 000

¹⁾ Davon:

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

²⁾ Davon 82.0 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.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

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

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

²⁾ Davon 118.4 Mio. Franken in Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge aufgrund der seit 2012 gelten-
den Spitalfinanzierung.

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

⁴⁾ Vollständige Rückzahlung in 2019.

31. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Stand 1.1.	3 043 759	3 041 262	– 2 496	–0.1
Zugänge	141	444	303	
Abgänge	– 10	– 15	– 4	
Wertberichtigungen	– 2 627	1 467	4 094	
Stand 31.12.	3 041 262	3 043 158	1 896	0.1

Erläuterungen zu den Bewegungen 2019 (in Mio. Franken):

Zugänge +0.4 Mio. Franken:

+0.3 Erwerb einer 75%-Beteiligung an der Widstud-Betriebsgesellschaft AG.

Wertberichtigungen +1.5 Mio. Franken:

+1.5 Aufwertung der Beteiligung an MCH Group AG auf den aktuellen Verkehrswert, der aber weiterhin unter den
Anschaffungskosten liegt.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

32. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000

	per	per	Anteil Kanton Zürich		Anschaf-	Verkehrs-	Aktien-/	Anzahl	Typ ¹⁾	Nominal
	31.12.2018	31.12.2019	per	per						
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	3 041 262	3 043 158			3 056 951					
ZKB Zürcher Kantonalbank, Zürich	2 425 000	2 425 000	100.0%	100.0%	2 425 000	–	2 425 000	–	andere	–
Flughafen Zürich AG, Kloten	511 698	511 698	33.3%	33.3%	511 698	1 808 342	307 019	10 233 965	NA	10
Axpo Holding AG, Baden	67 865	67 865	18.3%	18.3%	67 865	–	370 000	6 786 490	NA	10
Selfin Invest AG, Pratteln	20 112	20 112	14.7%	14.7%	20 112	–	10 000	1 468	NA	1 000
MCH Group AG, Basel ³⁾	4 788	6 264	4.0%	4.0%	7 928	6 264	60 066	240 000	NA	10
Abraxas Informatik AG, St. Gallen	5 050	5 050	42.4%	42.4%	5 050	–	19 744	83 750	NA	100
Schweizer Salinen AG, Pratteln	1 432	1 432	12.2%	12.2%	1 432	–	11 164	1 361	NA	1 000
SNB Schweizerische Nationalbank, Bern	1 300	1 300	5.2%	5.2%	1 300	28 028	25 000	5 200	NA	250
Speicherbibliothek AG, Büron	1 000	1 000	16.3%	16.3%	1 000	–	6 150	10 000	NA	100
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich, Zürich	936	936	6.0%	6.0%	1 950	936	6 500	3 900	NA	100
Technopark Winterthur AG, Winterthur	700	700	6.0%	6.0%	700	–	11 700	7 000	NA	100
ZürichHolz AG, Wetzikon	429	429	20.2%	20.2%	429	–	2 120	858	NA	500
Diverse Spin-off Firmen (Universität Zürich) ¹¹⁾	207	301	<10%	<10%	337	–	–	1 891 555	NA	–
Widstud-Betriebsgesellschaft AG, Zürich ⁹⁾	–	300	0.0%	75.0%	300	–	400	30 000	NA	10
SLSP Swiss Library Service Platform AG, Zürich	160	160	30.8%	30.8%	160	–	520	160 000	NA	1
Lehrmittelverlag Zürich AG, Zürich	100	100	100.0%	100.0%	100	–	100	100	NA	1 000
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse Genossenschaft, Lindau	100	100	64.9%	64.9%	100	–	154	1 000	AS	100
Unitecra AG, Zürich	100	100	33.3%	33.3%	100	–	300	1 000	NA	100
Limmattalbahn AG, Zürich	75	75	75.0%	75.0%	75	–	100	750	NA	100
Cantosana AG, Bern ⁹⁾	50	50	50.0%	37.8%	50	–	132	500	NA	100
BG OST-SUED Bürgerschafts-genossenschaft für KMU, St. Gallen	50	50	2.6%	2.6%	50	–	1 929	50 000	AS	1
Molecular Partners AG, Schlieren ^{7) 10)}	40	40	1.9%	1.9%	40	6 994	2 123	399 200	NA	0
Business Tools AG, Zürich	33	33	66.7%	66.7%	33	–	100	666	NA	100
öV Preis- und Vertriebssystemgesellschaft AG, Bern	18	18	9.0%	9.0%	18	–	1 000	18 000	NA	1
Müller-Thurgau Stiftung, Wädenswil ⁹⁾	–	10	0.0%	8.9%	10	–	113	1	andere	10 000
Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich	10	10	2.2%	2.2%	10	–	463	100	AS	100
Stiftung Swiss School of Public Health plus (SSPH), Zürich ⁹⁾	–	10	0.0%	0.0%	10	–	386	1	andere	10 000
Kuros Biosciences AG, Schlieren	6	6	0.0%	0.0%	6	14	21 464	5 759	NA	1
READ-COOP SCE mit beschränkter Haftung, Innsbruck / Österreich ⁹⁾	–	6	0.0%	16.7%	6	–	34	20	AS	250
Genossenschaft Tarifverbund Ostwind, St.Gallen	2	2	4.0%	4.0%	2	–	50	1	AS	2 000
Ofac Genossenschaft, Genf	1	1	0.0%	0.0%	1	–	3 410	2	AS	500
eOperations Schweiz AG, Bern	0	0	0.1%	0.1%	0	–	100	1	NA	100
Theater am Neumarkt AG, Zürich	0	0	16.1%	16.1%	68	–	420	135	NA	500
Schauspielhaus Zürich AG, Zürich	0	0	13.3%	13.3%	400	16	1 500	400	NA	500
SVA Zürich Sozialversicherungsanstalt des Kantons Zürich, Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS), Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
GVZ Gebäudeversicherung Kanton Zürich, Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Zentrum für Gehör und Sprache (ZGSZ), Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ), Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Verkehrsbetriebe Zürichsee und Oberland (VZO) AG, Grüningen	–	–	37.5%	37.5%	300	–	800	300	NA	1 000
SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie Genossenschaft, Basel	–	–	25.0%	25.0%	–	–	500	1	andere	–
Forchbahn AG, Zürich	–	–	24.6%	24.6%	3 000	–	12 207	6 000	VZ	500
Sihltal Zürich Uetliberg Bahn SZU AG, Zürich	–	–	23.8%	23.8%	2 312	–	9 724	23 123	IA	100
Zürichsee-Schiffahrtsgesellschaft AG (ZSG), Zürich	–	–	22.1%	22.1%	2 433	–	11 000	24 330	IA	100
Gleis-Genossenschaft Ristet-Bergermoos, Birmsdorf	–	–	22.1%	22.1%	21	–	95	21	AS	1 000
Schweizer Bibliotheksdienst Genossenschaft, Bern	–	–	15.7%	15.7%	151	–	960	1 510	AS	100
TMF Extraktionswerk AG, Kirchberg	–	–	12.3%	12.3%	148	–	1 200	490	NA	300
Forchbahn AG, Zürich	–	–	7.0%	7.0%	852	–	12 207	1 704	IA	500
Startzentrum Zürich Genossenschaft, Zürich	–	–	5.0%	5.0%	20	–	402	10	AS	2 000
Landwirtschaftliche Maschinengenossenschaft Wülflingen und Umgebung, Winterthur	–	–	4.9%	4.9%	1	–	10	5	AS	100
VBG Verkehrsbetriebe Glattal AG, Opfikon	–	–	4.3%	4.3%	10	–	230	10	NA	1 000
Schweizerische Südostbahn AG, St. Gallen	–	–	3.8%	3.8%	340	–	8 925	340 200	NA	1
Aargau Verkehr AG, Aarau	–	–	2.2%	2.2%	815	–	18 824	81 480	NA	5
Schweizerische bäuerliche Bürgerschafts-genossenschaft, Brugg	–	–	2.1%	2.1%	3	–	486	10	AS	1 000
Opernhaus Zürich AG, Zürich	–	–	2.0%	2.0%	180	112	8 808	200	NA	900
Genossenschaft Prosus, Weinfelden	–	–	0.4%	0.4%	2	–	448	1	AS	1 600
Genossenschaft GVZ Gemüseproduzenten-Vereinigung des Kantons Zürich und benachbarter Gebiete, Otelfingen ⁹⁾	–	–	0.3%	0.4%	0	–	57	2	AS	100
Genossenschaft Au-Konsortium, Wädenswil ⁹⁾	–	–	0.2%	0.3%	10	–	3 200	2	AS	5 000
Landi Zola AG, Illnau-Effretikon	–	–	0.0%	0.0%	1	–	4 000	10	NA	100
Suisag, Aktiengesellschaft für Dienstleistungen in der Schweineproduktion, Sempach	–	–	0.0%	0.0%	0	–	600	1	NA	200
Tonhalle-Gesellschaft Zürich, Zürich	–	–	0.0%	0.0%	0	–	535	1	AS	100
Alp Farner AG, Dübendorf	–	–	0.0%	0.0%	0	–	850	1	NA	200

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Fr. 1000

	per		Anteil Kanton Zürich		Anschaffungs-wert	Verkehrs-wert ²⁾ per	Aktien-/ Dotations-/ Genossen-schafts-kapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019						
SAir Group AG in Nachlassliquidation, Zürich ⁹⁾	0	–	0.0%	0.0%	0	–	877 421	1	NA	69
Alpgenossenschaft Lägerweide, Schleinikon ⁹⁾	–	–	10.9%	0.0%	–	–	73	40	AS	200
SKYGUIDE, Schweizerische Aktiengesellschaft für zivile und militärische Flugsicherung, Meyrin	–	–	0.0%	0.0%	13	–	140 000	1 250	NA	10

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

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

³⁾ Werterhöhung auf Verkehrswert.

⁴⁾ Aufstockung um einen weiteren Anteilsschein und Abschreibung auf Null.

⁵⁾ Neubeteiligung im Berichtsjahr.

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

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

⁸⁾ Aufgrund der Liquidation wurde der Buchwert auf Null abgeschrieben.

⁹⁾ Veräusserung der Beteiligung im Berichtsjahr.

¹⁰⁾ Der Nominalwert der Aktie beträgt Franken 0.10.

¹¹⁾ Anzahl der Spin-off Firmen: 38 (Vorjahr: 33).

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

ZKB Zürcher Kantonalbank

Informationen

Erläuterungen

Zweck
Die Bank hat den Zweck, zur Lösung der volkswirtschaftlichen und sozialen Aufgaben im Kanton beizutragen. Sie unterstützt eine umweltverträgliche Entwicklung im Kanton.

Rechtsform
Selbstständige Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts

Sitz
Zürich

Börsenkotierung
Nein

Rechnungslegung
Rechnungslegungsvorschriften für Banken (RVB)

Veräusserungsbeschränkungen
Kantonalbankengesetz (LS 951.1)

Risiken / Eventualverbindlichkeiten
Der Kanton haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen. Eine Ausnahme bilden die nachrangigen Verbindlichkeiten. Die Bank entschädigt den Kanton jährlich für die Staatsgarantie. Für das Jahr 2019 beträgt die Entschädigung 21.9 Mio. Franken.

Zusätzliche vertragliche Verbindungen
–

Vertretung Kanton Zürich
Die Bank steht unter der Oberaufsicht des Kantonsrats. Der Kantonsrat bestimmt die zur Durchführung der Oberaufsicht zuständige Kommission.

Einschränkung der Aktionärsrechte
–

Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie
Ende März 2019 erhielt die Zürcher Kantonalbank die Zulassung zum direkten Handel an der Frankfurter Wertpapierbörse (Xetra-Handel). Die Kundinnen und Kunden profitieren dadurch nicht nur von einem erweiterten Serviceangebot des Handelszentrums, sondern auch von Kostenvorteilen, welche durch eine direkte Marktteilnahme entstehen.

In einem Bieterverfahren hat die Zürcher Kantonalbank ein bedeutendes Immobilienportfolio des weltweit zweitgrössten Rückversicherers übernommen. Swiss Re, Zürich, bot zuvor ihren Mitarbeitenden Hypotheken und Sparkonten zu attraktiven Konditionen an. Primär aufgrund der zunehmend komplexen regulatorischen Anforderungen entschied sich Swiss Re, diesen Service nicht mehr selbst anzubieten. Die bislang von Swiss Re verwalteten Hypotheken der Mitarbeitenden in der Schweiz im Umfang von rund 750 Mio. Franken wurden 2019 von der Zürcher Kantonalbank übernommen.

Die Zürcher Kantonalbank vereinbart am 30. Juli 2019 mit der GAM Holding AG (GAM), Zürich, die Übernahme der Anlageverwaltung und der Vermarktung von vier Schweizer Edelmetallfonds sowie von den GAM Geldmarktfonds. Der Kaufpreis beträgt 14 Mio. Franken, was 0.6% der zu übernehmenden Vermögenswerte entspricht.

Am 19. Dezember 2019 beschliesst der Bankrat das durch den Kantonsrat bewilligte und noch nicht abgerufene Dotationskapital (Dotationskapitalreserve) in der Höhe von 575 Mio. Franken vollumfänglich für die Notfallplanung der Bank zu reservieren. Dadurch kann die Dotationskapitalreserve an die Gone-concern-Kapitalkomponente angerechnet werden. In der Folge kann dieser Betrag nur noch auf Anordnung der FINMA oder eines von dieser eingesetzten Sanierungsbeauftragten abgerufen werden.

Entwicklungen im Umfeld
Das Geschäftsjahr 2019 war wiederum von diversen schwierigen geopolitischen Ereignissen und einem anhaltenden Negativzinsumfeld geprägt. Dies beeinflusste auch die Märkte, welche sich entsprechend volatil zeigten. Eine Stabilisierung zeichnete sich erst im vierten Quartal ab.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert) 33.3% Technopark Immobilien AG, Zürich
17.8% Pfandbriefzentrale der schweizerischen Kantonalbanken AG, Zürich
14.7% Aduno Holding AG, Zürich

Andere wesentliche Miteigentümer –

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2019 R 2019
Buchwert der Beteiligung	2 425.0	2 425.0
Aktien- bzw. Dotationskapital ¹⁾	2 425.0	2 425.0
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital / Reserven	11 852	12 337
Anteiliger Eigenkapitalwert	11 852	12 337
Entschädigung Staatsgarantie	22.2	21.9
Erhaltene Gewinnausschüttung vom Vorjahresergebnis	248.0	242.9
– davon Abgeltung des Dotationskapitals	18.0	12.9
Geschäftsertrag	2 320	2 414
Konzerngewinn	788	845
Hypothekarforderungen und Forderungen gegenüber Kunden	89 725	93 215
Forderungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften	17 004	15 588
Forderungen gegenüber Banken	4 803	4 917
Verpflichtungen aus Kundeneinlagen	–85 537	–85 089
Verpflichtungen gegenüber Banken	–37 019	–34 082
Verpflichtungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften	–6 876	–4 969
Vergütung Bankrat		
– Gesamtvergütung	1.9	1.9
– gewährte Kredite und Hypothekendarlehen	10.2	8.6
Vergütung Geschäftsleitung		
– Gesamtvergütung	13.8	14.9
– gewährte Kredite und Hypothekendarlehen	13.7	12.3

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

Flughafen Zürich AG (FZAG)

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Betrieb des interkontinentalen Flughafens Zürich
Rechtsform	Aktiengesellschaft
Sitz	Kloten
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	IFRS
Veräusserungsbeschränkungen	Flughafengesetz (mind. 1/3 des Aktienkapitals + 1 Aktie) (LS 748.1)
Risiken	Verbuchung einer Wertverminderung der Aktie: Eine Wertminderung der Beteiligung muss bilanziert werden, wenn der Aktienkurs unter den Anschaffungswert von 50 Franken fallen sollte. Per 31. Dezember 2019 lag der Aktienkurs bei 176.70 Franken. Die Wahrscheinlichkeit einer Wertberichtigung kann aus heutiger Sicht – auch unter Berücksichtigung der dem Flughafengeschäft naturgemäss inhärenten Risiken, der Investitionen in das Grossprojekt «The Circle», der Auszahlungen einer Sonderdividende und allenfalls mögliche, gezielte Akquisitionen – als sehr gering eingeschätzt werden.
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Regierungspräsidentin Carmen Walker Späh und zwei mandatierte externe Vertreter im Verwaltungsrat
Einschränkung der Aktionärsrechte	Stimmrechtsbeschränkung von 5%, gilt nicht für den Kanton Zürich
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	–

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Entwicklungen im Umfeld

Mit Verfügung vom 6. November 2019 verlangt das BAZL basierend auf Art. 11 Abs. 2 der Verordnung über die Flughafengebühren (FGV) eine Gebührensenkung während der laufenden Gebührenperiode, da es das Kostendeckungsprinzip verletzt sieht. Die Verfügung sieht vor, die Flugbetriebsgebühren (ausser den Emissions- und Lärmgebühren) per 1. April 2020 um 15% zu reduzieren und nimmt damit eine Gebührenreduktion vor Abschluss des bereits lancierten Anpassungsverfahrens vorweg. Im Vergleich zum Geschäftsjahr 2019 würden aufgrund der Verfügung die Erträge aus Flugbetriebsgebühren der FZAG im Jahr 2020 rund 60 Mio. Franken tiefer ausfallen. Die FZAG hat gegen die Verfügung Beschwerde eingereicht.

Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert) –

Andere wesentliche Miteigentümer Stadt Zürich (5%)

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2019 R 2019
Buchwert der Beteiligung	511.7	511.7
Aktien- bzw. Dotationskapital	307.0	307.0
Anteil des Kantons	33%	33%
Anzahl Beteiligungsrechte	10 233 965	10 233 965
Eigenkapital / Reserven	2 414.9	2 469.1
Anteiliger Eigenkapitalwert	805.0	823.0
Erhaltene Dividende	66.5	70.6
Betriebsertrag	1 152.9	1 210.1
Gewinn	237.8	309.1
Gesamtergebnis	217.0	266.5
Anlagevermögen	3 595.6	4 204.7
Umlaufvermögen	769.7	388.8
Langfristiges Fremdkapital	-1 677.2	-1 545.8
Kurzfristiges Fremdkapital	- 273.3	- 578.6
Vergütung Verwaltungsrat	1.4	1.5
Vergütung Geschäftsleitung	3.4	3.6

Axpo Holding AG

Informationen

Zweck Erläuterungen
Erwerb, Halten, Betreuung und Veräusserung von Beteiligungen an anderen Unternehmen im In- und Ausland im Energie- und Telekommunikationsbereich sowie in verwandten Gebieten. Die Holdingtätigkeit umfasst insbesondere die Bereiche Handel und Vertrieb, Netze, Produktion Hydro und Produktion Kernenergie.

Rechtsform Aktiengesellschaft

Sitz Baden

Börsenkotierung Nein

Rechnungslegung IFRS

Veräusserungsbeschränkungen Ja (NOK-Gründungsvertrag, LS 732.2)

Risiken Höhere Risiken für die Aktionäre infolge zunehmender Liberalisierung des Strommarktes. Der Konzern ist als grösster Stromproduzent in der Schweiz stark betroffen von tiefen Strompreisen.

Zusätzliche vertragliche Verbindungen –

Vertretung Kanton Zürich Mit Beschluss Nr. 62/2017 vom 25. Januar 2017 nominierte der Regierungsrat unter Berücksichtigung der von der Axpo Holding gewünschten Anforderungsprofile zusammen mit den EKZ drei neue Verwaltungsräte: Dorothee Deuring, Dr. rer. pol. Peter Kreuzberg, Roger Wüthrich-Hasenböhler. Die drei nominierten Personen wurden durch die Generalversammlung am 10. März 2017 für die Amtsdauer 2017-2019 in den Verwaltungsrat gewählt und durch die Generalversammlung vom 18. Januar 2019 für eine weitere Amtsdauer 2019-2021 wiedergewählt.

Einschränkung der Aktionärsrechte Gemäss § 3 NOK-Gründungsvertrag (LS 732.2) dürfen die beteiligten Kantone Aktien nicht an Dritte veräussern, ausser an eigene staatliche Elektrizitätswerke.

Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1196/2016 vom 7. Dezember 2016 die Eigentümerstrategie für die Axpo Holding festgesetzt. Mit Regierungsratsbeschluss Nr. 915/2019 hat er den zweiten Bericht der Baudirektion zur Umsetzung der

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

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.

Entwicklungen im Umfeld

Die bestehende Wasserzinsregelung lief per Ende 2019 aus. Das Bundesparlament beschloss, das bestehende Wasserzinsmaximum unverändert bei 110 Franken pro Kilowatt Bruttoleistung zu belassen.

Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert) –

Andere wesentliche Miteigentümer Nordostschweizer Kantone bzw. deren Kantonswerke, inkl. 18.4% EKZ

Eckwerte Mio. Franken / %	30.09.2018 R 2017/18	30.09.2019 R 2018/19
Buchwert der Beteiligung ¹⁾	67.9	67.9
Aktien- bzw. Dotationskapital ¹⁾	370.0	370.0
Anteil des Kantons ^{1) 2)}	18.3%	18.3%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	6 786 490	6 786 490
Eigenkapital / Reserven	4 978.8	5 900.3
Anteiliger Eigenkapitalwert	911.1	1 079.8
Erhaltene Dividende	–	–
Gesamtleistung	4 849.9	4 856.2
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	348.3	850.4
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	110.7	827.3
Anlagevermögen	14 014.1	13 550.1
Umlaufvermögen	8 201.8	7 255.9
Langfristiges Fremdkapital	–10 785.4	–9 941.3
Kurzfristiges Fremdkapital	–6 451.7	–4 964.4
Vergütung Verwaltungsrat	1.2	1.2
Vergütung Geschäftsleitung	4.6	4.6

¹⁾ Werte per 31.12.2019 und 31.12.2018.

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

Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ)

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die EKZ versorgen den Kanton wirtschaftlich, sicher und umweltgerecht mit elektrischer Energie; ausgenommen ist das Gebiet der Stadt Zürich.
Rechtsform	Selbstständige Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER
Veräusserungsbeschränkungen	Ja (EKZ-Gesetz, LS 732.1)
Risiken	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsräte Ernst Stocker, Markus Kägi (bis 30.4.2019) und Martin Neukom (ab 1.7.2019) im Verwaltungsrat. Oberaufsicht Kantonsrat mit Aufgabendelegation an Kommission des Kantonsrates.
Einschränkung der Aktionärsrechte	Per 1. Juli 2019 wurde das EKZ-Gesetz (LS 732.1) geändert. Wesentlichste Anpassungen: § 3 (geändert): Die EKZ werden nach kaufmännischen Grundsätzen geführt und streben einen angemessenen Gewinn an. § 3a (neu): Die EKZ schütten dem Kanton einen angemessenen Anteil des Bilanzgewinns aus. Ausnahmsweise kann die Ausschüttung aus den Reserven erfolgen. Der Verwaltungsrat legt die Ausschüttung fest. Übergangsbestimmung: Die Gewinnausschüttung erfolgt erstmals für das Geschäftsjahr, in dem die Gesetzesänderung in Kraft tritt. In den ersten drei Jahren beträgt die Ausschüttung mindestens je 30 Mio. Franken (diese garantierte Ausschüttung an den Kanton ist eine Massnahme der Leistungsüberprüfung 2016 mit dem Ziel, den mittelfristigen Ausgleich 2013-2020 zu erreichen).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1197/2016 vom 7. Dezember 2016 die Eigentümerstrategie für die EKZ festgesetzt. Mit Beschluss Nr. 914/2019 hat er den zweiten Bericht der Baudirektion zur Umsetzung der EKZ-Eigentümerstrategie zur Kenntnis genommen.
Entwicklungen im Umfeld	Vernehmlassung Revision eidg. Stromversorgungsgesetz bis Ende Januar 2019 (wesentliche Themen: Strommarktdesign, vollständige Strommarktöffnung)
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	18.4% Beteiligung an der Axpo Holding AG im Anlagevermögen zum Anschaffungswert geführt.

Eckwerte Mio. Franken / %	30.09.2018 R 2017/18	30.09.2019 R 2018/19
Buchwert der Beteiligung ^{1) 2)}	–	–
Grundkapital ^{1) 2)}	–	–
Max. Höhe des Grundkapitals ¹⁾	120.0	120.0
Anteil des Kantons ¹⁾	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	–	–
Eigenkapital / Reserven	1 819.5	1 919.4
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 819.5	1 919.4
Abgeltung für Grundkapital	–	–
Erhaltene Dividende	–	–
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	71.1	81.7
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	41.4	104.2
Anlagevermögen	1 924.9	1 941.0
Umlaufvermögen	379.1	381.4
Langfristiges Fremdkapital	– 281.4	– 253.0
Kurzfristiges Fremdkapital	– 203.1	– 150.0
Vergütung Verwaltungsrat	0.5	0.5
Vergütung Geschäftsleitung	2.0	2.0

¹⁾ Werte per 31.12.2019 und 31.12.2018.

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

GVZ Gebäudeversicherung Kanton Zürich

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

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2019 R 2019
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital / Reserven ¹⁾	1 319.8	1 488.9
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 319.8	1 488.9
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag ²⁾	189.9	191.3
Unternehmensergebnis	– 34.6	169.1
Anlagevermögen	1 953.2	2 219.2
Umlaufvermögen	164.5	135.2
Langfristiges Fremdkapital ³⁾	– 785.4	– 845.5
Kurzfristiges Fremdkapital ³⁾	– 12.5	– 20.0
Vergütung Verwaltungsrat	0.1	0.1
Vergütung Geschäftsleitung	1.8	1.7

¹⁾ Reservefonds und Jahresergebnis

²⁾ Bruttoprämien und Betriebsertrag

³⁾ Aufteilung entspricht nicht Swiss GAAP FER 41

SNB Schweizer Nationalbank

Informationen

Erläuterungen

Zweck

Führung der Geld- und Währungspolitik im Gesamtinteresse der Schweiz, Gewährleistung der Preisstabilität unter Berücksichtigung der Konjunktur.

Rechtsform

Spezialgesetzliche Aktiengesellschaft

Sitz

Bern und Zürich

Börsenkotierung

Ja

Rechnungslegung

Swiss GAAP FER in Verbindung mit den Vorschriften des Nationalbankgesetzes (NBG, SR 951.11)

Veräusserungsbeschränkungen

–

Risiken

–

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Vertretung Kanton Zürich

Regierungsrat Ernst Stocker im Bankrat

Einschränkung der Aktionärsrechte

Die Rechte der Aktionäre sind gesetzlich eingeschränkt (Nationalbankgesetz, SR 951.11). So darf die Dividende max. 6% des Aktienkapitals betragen. Sofern der Bilanzgewinn die Dividende übersteigt, fällt er zu einem Drittel an den Bund und zu zwei Dritteln an die Kantone. Die Höhe der jährlichen Ausschüttung an Bund und Kantone wird in einer Vereinbarung zwischen dem Eidgenössischen Finanzdepartement (EFD) und der Nationalbank festgehalten. Die jährliche Ausschüttung beträgt 1.0 Mrd. Franken und wird nur dann vorgenommen, wenn die Ausschüttungsreserve dadurch nicht negativ wird (Vereinbarung vom November 2016).

Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie

Zusätzliche Ausschüttung aus Bilanzgewinn 2019 an Bund und Kantone von 1.0 Mrd. Franken. Angesichts der hohen Ausschüttungsreserve hat die Nationalbank mit dem EFD im Februar 2020 zudem eine Zusatzvereinbarung für die Geschäftsjahre 2019 und 2020 abgeschlossen. Daraus ergibt sich für das Jahr 2019 eine Ausschüttung von weiteren 2.0 Mrd. Franken. Der auszuschüttende Betrag summiert sich somit auf insgesamt 4.0 Mrd. Franken.

Entwicklungen im Umfeld

–

Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)

–

Andere wesentliche Miteigentümer¹⁾

71 öffentlich-rechtliche Aktionäre (76.36%), davon 26 Kantone und 21 Kantonalbanken

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

	31.12.2018 R 2018	31.12.2019 R 2019
Eckwerte		
Mio. Franken / %		
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	120 232.3	167 082.5
– Währungsreserven vor Gewinnverwendung	67 792.9	73 216.3
– Ausschüttungsreserve vor Gewinnverwendung	67 348.4	44 989.5
Anteiliger Eigenkapitalwert	6 252.1	8 688.3
Erhaltene Dividende vom Vorjahresergebnis	0.1	0.1
Gewinnausschüttung	235.2	236.0
Bruttoerfolg	–14 552.7	49 247.3
Jahresergebnis	–14 934.0	48 851.7
Gold	42 237.3	49 110.9
Devisenanlagen	763 727.9	794 015.3
Notenumlauf	–82 238.8	–84 450.1
Girokonten inländischer Banken	–480 634.3	–505 810.6
Vergütung Bankrat ¹⁾	0.7	keine Angabe
Vergütung Geschäftsleitung ¹⁾	5.7	keine Angabe

¹⁾ Angaben per 31. Dezember 2019 lagen zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzberichts des Kantons Zürich nicht vor.

Opernhaus Zürich AG

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Betrieb eines Musiktheaters und eines Balletts
Rechtsform	Aktiengesellschaft
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	Schweizerisches Gesetz, namentlich Obligationenrecht (SR 220). Ab Geschäftsjahr 2019/2020 Swiss GAAP FER.
Veräusserungsbeschränkungen	Nein
Risiken	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	Grundlagenvertrag (KRB-Vorlage 4769) und Leistungsvereinbarung (RRB Nr. 40/2012)
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsrätin Jacqueline Fehr und fünf mandatierete externe Vertreter im Verwaltungsrat
Einschränkung der Aktionärsrechte	1 Stimme pro Aktie, keine Einschränkung
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	–
Entwicklungen im Umfeld	–
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer	Credit Suisse AG, UBS AG, Privatbank IHAG Zürich AG

	31.07.2018 R 2017/18	31.07.2019 R 2018/19
Eckwerte		
Mio. Franken / %		
Buchwert der Beteiligung ¹⁾	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital ¹⁾	8.8	8.8
Anteil des Kantons ¹⁾	2%	2%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	200	200
Eigenkapital / Reserven	15.3	61.7
Anteiliger Eigenkapitalwert	0.3	0.3
Erhaltene Dividende	–	–
Laufende Beiträge des Kantons ans Opernhaus	80.0	80.5
Betrieblicher Gesamtertrag	119.9	119.4
Gewinn	0.2	46.4

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	31.07.2018 R 2017/18	31.07.2019 R 2018/19
Gesamtergebnis	0.2	46.4
Anlagevermögen	34.7	75.6
Umlaufvermögen	35.4	27.2
Langfristiges Fremdkapital	– 37.3	– 21.0
Kurzfristiges Fremdkapital	– 17.5	– 20.1
Vergütung Verwaltungsrat	ehrenamtlich	ehrenamtlich
Vergütung Geschäftsleitung ²⁾	keine Angabe	keine Angabe

¹⁾ Werte per 31.12.2019 und 31.12.2018.

²⁾ Auf Bekanntgabe wird aus Datenschutzgründen verzichtet.

Sozialversicherungsanstalt des Kantons Zürich (SVA)

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die Hauptaufgaben der SVA Zürich ergeben sich aus dem Bundesrecht (insbesondere AHVG, SR 831.10; IVG, SR 831.20 und Erwerbsersatzgesetz EOG, 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, Familienzulagen und Prämienverbilligungen. Dazu kommen weitere Aufgaben für Bund, Kanton und Gemeinden (z.B. Berufsbildungsfonds, FLG Differenzzulagen, UVG-Anschlussprüfung, BVG-Anschlussprüfung, Verlustscheine KVG). Die SVA Zürich untersteht der Aufsicht des Bundes und seinen Weisungen, soweit sie nicht übertragene kantonale Aufgaben wahrnimmt.
Rechtsform	Selbstständige Anstalt des kantonalen Rechts
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Weisungen über Buchführung und Geldverkehr der Ausgleichskassen (WBG) des Bundesamtes für Sozialversicherungen
Veräusserungsbeschränkungen	Nach Art. 61 AHVG (SR 831.10) errichtet jeder Kanton durch besonderen Erlass eine kantonale Ausgleichskasse als selbstständige öffentliche Anstalt.
Risiken	Gemäss § 12 EG AHVG/IVG haftet der Staat nicht für Verbindlichkeiten und allfällige Verwaltungskostendefizite der Sozialversicherungsanstalt. Vorbehalten bleiben die Art. 70 AHVG und 66 IVG (SR 831.20).
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Gemäss § 4 EG AHVG/IVG 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. Für die Amtsdauer 2019-2023 sind dies Hans Egloff, Dr. Sebastian Aeppli, Nicole Barandun, Uwe Koch, Urs Lauffer, Jacqueline Peter und Thomas Weibel.
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	–
Entwicklungen im Umfeld	–
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer	–

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2019 R 2019
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital / Reserven	81.8	83.8
Anteiliger Eigenkapitalwert	81.8	83.8
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	143.8	159.8
Ergebnis der Verwaltungskostenrechnung	2.2	2.0

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2019 R 2019
Anlagevermögen	48.0	42.0
Umlaufvermögen	128.6	140.6
Langfristiges Fremdkapital	87.6	93.3
Kurzfristiges Fremdkapital	7.1	5.5
Vergütung Aufsichtsrat	0.1	0.1
Vergütung Geschäftsleitung	1.2	1.3

BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS)

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die Anstalt ist kantonale Aufsichtsbehörde über folgende Einrichtungen mit Sitz im Kanton Zürich: – 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. 89bis Abs. 6 ZGB (SR 210). Sie ist Aufsichtsbehörde über Stiftungen nach Art. 84 ZGB, die nach ihrer Bestimmung dem Kanton oder mehreren Bezirken angehören. Sie nimmt weitere Aufgaben des Kantons im Bereich des Stiftungsrechts gemäss dem Gesetz wahr. Sie kann im Rahmen interkantonalen Vereinbarungen für andere Kantone die Aufsicht über Einrichtungen im Sinne von Satz 1 lit. a wahrnehmen.
Rechtsform	Öffentlich-rechtliche Anstalt
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER
Veräusserungsbeschränkungen	–
Risiken	Per 31. Dezember 2019 sind 11 Rechtsmittelverfahren gegen Verfügungen der BVS hängig. Bei sieben dieser Verfahren ist eine Parteienentschädigung von rund Fr. 6 000 pro Verfahren möglich. Insgesamt bestehen quantifizierbare Verpflichtungen mit Eventualcharakter in der Höhe von Fr. 42 000.
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	Im Rahmen interkantonalen 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 Gesetz über die BVG- und Stiftungsaufsicht (BVSG, LS 833.1)).
Vertretung Kanton Zürich	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	–
Entwicklungen im Umfeld	–
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer	–

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2018 R 2018	31.12.2019 R 2019
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital / Reserven	3.6	4.0
Anteiliger Eigenkapitalwert	–	–
Erhaltene Dividende	–	–
Ordentliches Ergebnis	0.3	0.1
Unternehmensergebnis	0.5	0.4

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

	31.12.2018 R 2018	31.12.2019 R 2019
Eckwerte Mio. Franken / %		
Anlagevermögen	0.3	0.2
Umlaufvermögen	4.4	4.7
Langfristiges Fremdkapital	0.2	0.1
Kurzfristiges Fremdkapital	0.9	0.8
Vergütung Verwaltungsrat	0.1	0.1
Vergütung Geschäftsleitung	–	–

Lehrmittelverlag AG

Informationen

Erläuterungen

Zweck

Der Lehrmittelverlag entwickelt, produziert, beschafft und vertreibt für die Volksschule und weitere Bereiche des Bildungswesens Medien und Materialien in gedruckter, digitaler oder anderer Form, die dem Lehren und Lernen dienen.

Rechtsform

Aktiengesellschaft

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

Swiss GAAP FER

Veräusserungsbeschränkungen

–

Risiken

Keine Eventualverbindlichkeiten, Geschäftsrisiken, die sich aus der Tätigkeit auf dem dynamischen Markt für Schul- und Lehrbücher sowie dem Konkurrenzfeld ergeben.

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Vertretung Kanton Zürich

Wolfgang Annighöfer

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie

Die Verselbständigung in Form einer Aktiengesellschaft ist suspendiert bis weitere betriebswirtschaftliche Fragen abschliessend geklärt sind.

Entwicklungen im Umfeld

Die Verselbständigung in Form einer Aktiengesellschaft ist suspendiert bis weitere betriebswirtschaftliche Fragen abschliessend geklärt sind.

Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)

–

Andere wesentliche Miteigentümer

Kanton Zürich ist Alleineigentümer

	31.12.2018 R 2018	31.12.2019 R 2019
Eckwerte Mio. Franken / %		
Buchwert der Beteiligung	0.1	0.1
Aktien- bzw. Dotationskapital	0.1	0.1
Anteil des Kantons	100.0%	100.0%
Anzahl Beteiligungsrechte	1 000	1 000
Eigenkapital / Reserven	0.1	0.1
Anteiliger Eigenkapitalwert	–	–
Erhaltene Dividende	–	–
Laufende Beiträge des Kantons an die LMV AG	–	–
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	–	–
Unternehmensergebnis	–	–
Anlagevermögen	–	–
Umlaufvermögen	0.1	0.1
Langfristiges Fremdkapital	–	–
Kurzfristiges Fremdkapital	–	–
Vergütung Aufsichtsrat	–	–
Vergütung Geschäftsleitung	–	–

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

34. Ausgerichtete Investitionsbeiträge

R 2019 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	2 092 940	-	1 389 851	66 425	330 129	17 330	-	2 786 391	298 719	6 982 902
Zugänge	-	-	59 608	-	18 261	7 774	20 051	4 105	-	-	83 312	193 111
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	- 17 872	-	-	-	- 835	-	-	- 42 608	- 37	- 61 352
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	590	-	2 600	11 000	5 674	-	-	-	- 19 864	-
Stand per 31.12.	-	1 118	2 135 265	-	1 410 712	85 198	355 018	21 435	-	2 743 783	362 131	7 114 661
Kumulierte Abschreibungen												
Stand per 1.1.	-	- 611	- 1 112 613	-	- 310 833	- 27 724	- 108 893	- 17 330	-	- 2 620 771	-	- 4 198 774
Abschreibungen	-	- 56	- 55 197	-	- 55 291	- 4 089	- 16 694	- 4 105	-	- 30 351	-	- 165 783
Abgänge	-	-	17 876	-	-	-	789	-	-	42 438	-	61 103
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-	- 666	- 1 149 934	-	- 366 125	- 31 812	- 124 798	- 21 435	-	- 2 608 684	-	- 4 303 455
Buchwert per 31.12.	-	452	985 331	-	1 044 587	53 386	230 220	-	-	135 098	362 131	2 811 206

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2019:

Zugänge (siehe auch Ziffer 35) +193.1 Mio. Franken

- +78.3 Investitionsbeiträge aus dem Verkehrsfonds an Anlagen im Bereich des öffentlichen Verkehrs.
- +63.2 Investitionsbeiträge an Bund, Städte und Gemeinden im Bereich Strassen.
- +19.0 Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes an Invalideneinrichtungen.
- +7.9 Investitionsbeiträge aus dem Denkmalpflegefonds.
- +7.1 Investitionsbeiträge für Volksschulen.
- +5.6 Investitionsbeiträge des AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +3.8 Investitionsbeiträge des ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft.
- +3.5 Investitionsbeiträge der Fachstelle Kultur.
- +1.5 Investitionsbeiträge an die KV Zürich Business School.
- +1.4 Investitionsbeiträge des Amtes für Jugend und Berufsberatung.
- +1.1 Investitionsbeiträge im Bereich Forstdienst und Staatswald des ALN Amt für Landschaft und Natur.

Abschreibungen des Jahres -165.8 Mio. Franken

- 54.0 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Verkehrsfonds (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 30.4 Abschreibungen auf den Altbestand. Dabei handelt es sich um Investitionsbeiträge der Jahre 1982-2005, die nicht auf die Kategorien Bund, Gemeinden usw. aufgeteilt werden konnten; davon betragen die Abschreibungen
 - 9.7 Mio. Franken für Anlagen des öffentlichen Verkehrs,
 - 5.9 Mio. Franken für die des ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft,
 - 4.3 Mio. Franken für die der kommunalen Alters- und Pflegeheime,
 - 2.6 Mio. Franken für die der Volksschulen,
 - 2.5 Mio. Franken für die des ehemaligen Investitionsfonds,
 - 2.2 Mio. Franken für die des Kantonalen Sozialamtes.
- 26.3 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an Städte und Gemeinden im Bereich Strassen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 22.6 Abschreibungen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 8.5 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 7.9 Abschreibungen der Investitionsbeiträge bei der Denkmalpflege (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 5.7 Abschreibungen der Investitionsbeiträge für Volksschulen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 3.0 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an kommunale Alters- und Pflegeheime (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 2.6 Abschreibungen der Investitionsbeiträge beim ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 1.4 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Amtes für Jugend und Berufsberatung (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).

Abgänge - Anschaffungswert -61.4 Mio. Franken (kumulierte Abschreibung +61.1 Mio. Franken)

- 61.4 Ausbuchung von abgeschriebenen Investitionsbeiträgen.
- +61.1 Die zugehörigen kumulierten Abschreibungen wurden aufgelöst.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

R 2018
Fr. 1000

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

35. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen

Fr. 1000

	Rechnung 2018	Rechnung 2019
Investitionsbeiträge (brutto)	222 123	193 111
Limmattalbahn AG	40 264	56 689
Stadt Zürich: Baupauschale	50 449	45 052
Stadt Winterthur: Baupauschale	13 420	11 985
SBB: 4. Teilergänzungen Zürcher S-Bahn, 3. Etappe	4 109	10 457
Bund: Einhausung der Autobahn bei Schwammendingen	13 186	5 000
SBB: Durchgangsbahnhof Löwenstrasse	-	3 700
Stiftung Wagerenhof, Uster (Gesamtleistungswettbewerb)	-	3 685
Opernhaus: Sanierung Kügeliloo, 3. Rate (2018: 2. Rate)	8 000	3 100
SBB: 4. Teilergänzungen Zürcher S-Bahn, 1.+ 2. Etappe	6 920	2 900
Schweizerische Stiftung für Taubblinde: Heim Tanne Langnau a.A., Um- und Neubau	3 000	1 700
Bund: Autobahnüberdeckung A1 Katzenssee	6 000	-
SZU: Nachzahlung Kantonsdarlehen	10 743	-
Forchbahn: Nachzahlung Kantonsdarlehen	7 930	-
Übrige Investitionsbeiträge	58 102	48 844

36. Laufende Verbindlichkeiten

Fr. 1000

	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Laufende Verbindlichkeiten	-2 282 935	-2 115 755	167 179	7.3
- davon verzinslich	- 17	- 55	- 38	> 100.0
Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 663 422	- 599 415	64 007	9.6
Kontokorrente mit Dritten	- 319 239	- 204 129	115 110	36.1
Kontokorrente mit selbstständigen, nicht konsolidierten Einheiten	- 2 363	- 6 075	- 3 711	> 100.0
Fiskalverbindlichkeiten	- 642 813	- 719 150	- 76 338	-11.9
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	- 214 782	- 155 399	59 383	27.6
Transferverbindlichkeiten	- 42 412	- 43 305	- 893	-2.1
Depotgelder und Kautionen	- 102 341	- 116 310	- 13 970	-13.7
Übrige laufende Verbindlichkeiten	- 295 562	- 271 972	23 590	8.0

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen +64.0 Mio. Franken

- +54.1 Steueramt: Umgliederung der noch nicht ausbezahlten Nachsteueranteile an die Gemeinden in die Zeile «Fiskalverbindlichkeiten».
- +25.2 Universität Zürich: Abnahme.
- +8.2 Immobilienamt: Abnahme.
- +6.2 Hochbauamt: Abnahme.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

- +4.8 Fachstelle Kultur: Abnahme.
- +4.2 Kantonsspital Winterthur: Abnahme
- +3.5 Verkehrsfonds: Abnahme.
- 8.8 Beiträge der somatischen Akutversorgung: Zunahme.
- 6.9 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme.
- 6.7 Kantonsapotheker Zürich: Zunahme.
- 5.3 Beiträge an Schulen: Zunahme.
- 4.9 Kantonales Sozialamt: Zunahme.
- 4.0 Beiträge der psychiatrischen Versorgung: Zunahme.
- 3.8 Sportfonds: Zunahme.
- 3.5 Kantonspolizei: Zunahme.
- 3.2 Zürcher Hochschule der Künste: Zunahme.

Kontokorrente mit Dritten +115.1 Mio. Franken

- +118.9 Finanzverwaltung: Abnahme des Kontokorrent mit der Eidgenössischen Finanzverwaltung aufgrund von Vorauszahlungen für das kantonale Sozialamt (+43.0 Mio. Franken), höheren Forderungen aus der Verrechnungssteuer (+19.2 Mio. Franken) sowie tieferem Anteil an der Bundessteuer für den Monat Dezember (+18.9 Mio. Franken). Der Ausgleich des Kontokorrents erfolgt jeweils auf Anzeige der Eidgenössischen Finanzverwaltung.
- 2.6 Generalsekretariat Finanzdirektion: Zunahme beim Kontokorrent für Unfallversicherungsprämien der freiwilligen Ergänzungsversicherung.

Fiskalverbindlichkeiten -76.3 Mio. Franken

- +156.0 Steueramt: Abnahme der Überzahlungen von Steuerpflichtigen (+143.2 Mio. Franken) sowie der überhöhten Ablieferungen von Gemeinden bei den Staatssteuern (+12.8 Mio. Franken).
- +7.7 Steueramt: Abnahme der noch nicht ausbezahlten Nachsteueranteile an die Gemeinden.
- 55.6 Steueramt: Umgliederung Anzahlungen für die Erbschafts- und Schenkungssteuern aus der Zeile «erhaltene Anzahlungen von Dritten».
- 55.3 Steueramt: Zunahme aufgrund höherer pender Bundessteuer-Rückerstattungen an die Steuerpflichtigen sowie andere Kantone.
- 54.1 Steueramt: Umgliederung der noch nicht ausbezahlten Nachsteueranteile an die Gemeinden aus der Zeile «laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen».
- 53.7 Steueramt: Umgliederung der Überzahlungen bei der direkten Bundessteuer aus der Zeile «übrige laufende Verbindlichkeiten».
- 19.6 Steueramt: Zunahme der Verbindlichkeiten Quellensteuer für Anzahlungen und pendente Ablieferungen an die öffentlichen Körperschaften.
- 1.7 Steueramt: Zunahme der Vorauszahlungen von Nachsteueranteilen und Erbschafts- und Schenkungssteuern.

Erhaltene Anzahlungen von Dritten +59.4 Mio. Franken

- +55.6 Steueramt: Umgliederung Anzahlungen für die Erbschafts- und Schenkungssteuern in die Zeile «Fiskalverbindlichkeiten».
- +19.5 Kantonsspital Winterthur: Abnahme.
- +8.4 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abnahme der Anzahlungen aus den Bundessubventionen für das Gebäudeprogramm 2017-2019 (Globalbeiträge zum CO₂-Gesetz).
- 15.0 Kantonaler Finanzausgleich: Zunahme.
- 8.9 Fachstelle Integration: Zunahme der Anzahlungen aus der Integrationspauschale des Bundes.

Depotgelder und Kauttionen -14.0 Mio. Franken

- +11.4 Obergericht: Abnahme.
- 25.5 Staatsanwaltschaft: Zunahme.

Übrige laufende Verbindlichkeiten +23.6 Mio. Franken

- +53.7 Steueramt: Umgliederung Überzahlungen bei der direkten Bundessteuer in die Zeile «Fiskalverbindlichkeiten».
- +8.5 Universitätsspital Zürich: Abnahme.
- 22.3 Notariate: Zunahme der Konkursvermögen aus Konkursfällen, welche bei den Notariaten verwaltet werden.
- 11.7 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

37. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Fr. 1000

	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 466 600	-2 056 636	- 590 036	-40.2
Gegenüber Finanzintermediären	-1 205 000	-1 195 000	10 000	0.8
Gegenüber selbstständigen Einheiten	-	-	-	n.a.
Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten	- 249 872	- 849 968	- 600 097	> 100.0
Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten aus Finanzierungleasing	- 10 043	- 11 667	- 1 624	-16.2
Derivative Finanzinstrumente	- 1 685	-	1 685	100.0
Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	- 0	- 0	-	-

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Gegenüber Finanzintermediären +10.0 Mio. Franken

+30.0 Kantonsspital Winterthur: Rückzahlung von 30.0 Mio. Franken Kassaschein.

-20.0 Finanzverwaltung: Zur Sicherstellung der Liquidität über den Jahreswechsel wurden im Vergleich zum Vorjahr mehr kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären (externe Kapitalgeber) aufgenommen.

Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten -600.1 Mio. Franken

+249.9 Finanzverwaltung: Rückzahlung von 250.0 Mio. Franken Staatsanleihe.

-849.5 Finanzverwaltung: Umgliederung des kurzfristigen Anteils der Staatsanleihen von 450 Mio. Franken und der Kassascheine von 400 Mio. Franken (Rückzahlung im Geschäftsjahr 2020).

Derivative Finanzinstrumente +1.7 Mio. Franken

+1.7 Kantonsspital Winterthur: Die Absicherungsgeschäfte wurden im Berichtsjahr aufgelöst. Im Finanzergebnis (Ziffer 16) ist der Finanzaufwand aus der Auflösung enthalten.

38. Passive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000

	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 927 717	-2 066 027	- 138 310	-7.2
Personalaufwand	- 13 726	- 12 661	1 065	7.8
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	- 35 341	- 42 022	- 6 681	-18.9
Fiskalertrag	- 322 177	- 324 918	- 2 741	-0.9
Transfers der Erfolgsrechnung	- 776 823	- 819 888	- 43 065	-5.5
Finanzaufwand/ Finanzertrag	- 24 394	- 25 381	- 987	-4.0
Übriger betrieblicher Ertrag	- 336 750	- 340 865	- 4 115	-1.2
Investitionsrechnung	- 140 579	- 266 070	- 125 491	-89.3
Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	- 277 927	- 234 221	43 705	15.7

Erläuterungen Differenz R 18/19

Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand -6.7 Mio. Franken

+2.1 Amt für Jugend und Berufsberatung: Abnahme.

+1.2 Kantonsapotheke Zürich: Abnahme.

+1.7 Universität Zürich: Umgliederung der Abgrenzungen aus Investitionsrechnung in die Zeile «Investitionsrechnung».

-6.1 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme.

-1.5 Prävention und Gesundheitsförderung: Zunahme.

-1.2 Kantonsspital Winterthur: Zunahme.

Fiskalertrag -2.7 Mio. Franken

-2.7 Strassenverkehrsamt: Zunahme von Abgrenzungen für die Verkehrsabgabe.

Transferertrag der Erfolgsrechnung -43.1 Mio. Franken

+4.9 Amt für Jugend und Berufsberatung: Abnahme.

+2.9 Beiträge an Schulen: Abnahme.

+1.9 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abnahme.

+1.4 Berufsbildungsfonds: Abnahme.

+1.1 Beiträge an die KV Zürich Business School: Abnahme.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 24.6 Kantonales Sozialamt: Höhere Abgrenzungen insbesondere für gesetzliche Beiträge an Invalideneinrichtungen und öffentliche Sozialhilfe.
- 13.9 Beiträge an die Psychiatrische Versorgung: Zunahme.
- 8.5 Beiträge an die Somatische Akutversorgung: Zunahme.
- 3.8 Beiträge an die Krankenversicherungsprämien: Zunahme.
- 3.5 Fachstelle für Integrationsfragen: Zunahme.
- 2.4 Lotteriefonds: Zunahme.

Finanzaufwand/Finanzertrag -1.0 Mio. Franken

- +1.4 Universität Zürich: Abnahme.
- 2.5 Kantonsspital Winterthur: Zunahme.

Übriger betrieblicher Ertrag -4.1 Mio. Franken

- +13.8 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Abnahme der Projektabgrenzungen.
- +8.3 Zürcher Verkehrsverbund: Abnahme der Abgrenzungen von Vorauszahlungen diverser Gemeinden.
- +1.2 Zürcher Hochschule der Künste: Abnahme.
- 18.3 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme der Abgrenzungen aufgrund des neuen Abgrenzungskonzeptes nach Gültigkeitsdatum, statt nach Verkaufszeitpunkt für Regeltarife und Z-Pässe.
- 3.3 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme der Abgrenzungen für direkten Verkehr und Fernverkehr gemäss dem Abgrenzungskonzept der SBB nach Verkaufszeitpunkt.
- 1.9 Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland: Zunahme.
- 1.9 Universität Zürich: Zunahme.
- 1.0 Lehrwerkstätte für Möbelschreiner: Zunahme.

Investitionsrechnung -125.5 Mio. Franken

- +1.8 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Auflösung der Falschbuchung einer Leistungsabgrenzung aus einem Bauprojekt aus dem Jahr 2018.
- 46.0 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zunahme aufgrund des Projektes PJZ Polizei- und Justiz-Zentrum.
- 29.6 Kantonsspital Winterthur: Zunahme infolge umfangreicher Bautätigkeit.
- 26.5 Hochbauten der Universität Zürich: Zunahme.
- 6.0 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zunahme.
- 5.3 Universität Zürich: Umgliederung der Abgrenzungen aus Investitionsrechnung aus der Zeile « Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand» von -1.7 Mio. Franken. Die Zunahme betrug netto -3.7 Mio. Franken.
- 2.9 Denkmalpflegefonds: Zunahme.
- 1.3 Verkehrsfonds: Zunahme.

Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung +43.7 Mio. Franken

- +28.5 Universitätsspital Zürich: Abnahme aufgrund geringerer ausstehender Rechnungen aus Bautätigkeit.
- +18.9 Finanzverwaltung: Abnahme der Abgrenzungen für Anteil an der Bundes- und Verrechnungssteuer.
- +2.8 Kantonsapotheke Zürich: Abnahme.
- +1.6 Universität Zürich: Umgliederung der Abgrenzungen aus Investitionsrechnung in die Zeile «Investitionsrechnung».
- +1.3 Jugendstrafrechtspflege: Abnahme.
- 3.9 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Zunahme.
- 3.9 Universität Zürich: Zunahme.
- 1.2 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zunahme.

39. Langfristige Finanzverbindlichkeiten

per 31.12.2019
Fr. 1000

	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 175 497	-2 675 747	-3 851 244
Hypotheken	-	-	-
Schuldscheine	-	-	-
Kassascheine	- 6 995	-	- 6 995
Staatsanleihen	-1 124 926	-2 291 310	-3 416 236
Darlehen	-	- 273 337	- 273 337
Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	- 43 575	- 111 100	- 154 675

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Per 31. Dezember des Berichtsjahres beträgt der gewichtete durchschnittliche Zinssatz der langfristigen Kassascheine, Staatsanleihen und Darlehen 0.832% (Vorjahr: 1.152%).

Erläuterungen zu den Veränderungen 2019:

Kassascheine +400.0 Mio. Franken

+400.0 Umgliederung in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Rückzahlung 2020).

Staatsanleihen +21.4 Mio. Franken

+449.5 Umgliederung in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Rückzahlung 2020).

-426.8 Neuaufnahmen durch die Finanzverwaltung (-301.8 Mio. Franken) und das Kantonsspital Winterthur (-125.0 Mio. Franken) zwecks Liquiditätssicherung.

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

per 31.12.2018 Fr. 1000	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 809 491	-2 437 180	-4 246 671
Hypotheken	- 100	- 400	- 500
Schuldscheine	-	-	-
Kassascheine	- 406 936	-	- 406 936
Staatsanleihen	-1 364 402	-2 073 259	-3 437 661
Darlehen	-	- 273 414	- 273 414
Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	- 38 053	- 90 108	- 128 160

40. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing

Die Finanzierungsleasingverbindlichkeiten 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 2019 auf 166.3 Mio. Franken (Vorjahr: 138.2 Mio. Franken) und besteht aus 16 (Vorjahr: 15) Finanzierungsleasingverträgen im Bereich Immobilien/ Mieterausbauten (160.1 Mio. Franken, Vorjahr: 130.3 Mio. Franken) und einer Vielzahl kleinerer Verträge im Bereich Mobilien (6.3 Mio. Franken, Vorjahr: 7.9 Mio. Franken). Ende 2019 betragen die künftigen Annuitätzahlungen (Nominal) für Amortisationen und Zinsen 220.9 Mio. Franken (Vorjahr: 183.6 Mio. Franken). Die Tabelle zeigt die Fälligkeitsstruktur der Finanzierungsleasingverbindlichkeiten per Stichtag bis zum Ablauf der zugrundeliegenden Geschäfte:

Fr. 1000	per 31.12.2018	Nominal per 31.12.2019	per 31.12.2018	Diskont per 31.12.2019	per 31.12.2018	Barwert per 31.12.2019
Total Finanzierungsleasing	-183 618	-220 857	-45 414	-54 514	-138 204	-166 342
Fälligkeit ≤ 1 Jahr	-15 671	-18 403	-5 628	-6 736	-10 043	-11 667
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	-56 780	-66 083	-18 727	-22 507	-38 053	-43 575
Fälligkeit > 5 Jahre	-111 167	-136 371	-21 059	-25 271	-90 108	-111 100

Erläuterungen zu den Veränderungen 2019:

Barwert -28.1 Mio. Franken

-38.3 Im Berichtsjahr neu erfasste Leasingverträge (davon 37.3 Mio. Franken Grund- und Mieterausbau der Kantonsapotheke Zürich).

+10.0 Geleistete Zahlungen der Finanzierungsleasingverträge in 2019.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

41. Übrige langfristige Verbindlichkeiten

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Δ %
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-712 339	-706 127	6 212	0.9
Passivierte Investitionsbeiträge	-695 120	-690 185	4 935	0.7
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-17 218	-15 942	1 276	7.4

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Passivierte Investitionsbeiträge +4.9 Mio. Franken

+4.9 Abnahme der passivierten Investitionsbeiträge, da die vom Bund und anderen Subventionsgebern erhaltenen Investitionsbeiträge tiefer waren als deren Amortisation.

Übrige langfristige Verbindlichkeiten +1.3 Mio. Franken

+1.3 Zürcher Verkehrsverbund: Abnahme der Rückerstattungsverpflichtungen gegenüber Zürcher Gemeinden.

42. Rückstellungen

R 2019 Fr. 1000	Mehrleistungen des Personals	andere Ansprüche des Personals	Prozesse (ohne personal- rechtliche Prozesse)	nicht versicherte Schäden	Bürgschaften und Garantie- leistungen	übrige betriebliche Tätigkeiten	Vorsorge- verpflichtungen	Finanz- aufwand	aus erbrachten Investitions- leistungen	übrige Rück- stellungen	Buchwert Total
Stand per 1.1	- 158 273	- 83 629	- 56 476	- 21 482	-	- 52 047	- 257 965	-	- 102	- 203 790	- 833 763
Bildungen/ Erhöhungen	- 110 611	- 17 954	- 1 043	- 1 738	-	- 8 043	- 15 793	-	-	- 31 924	- 187 107
Verwendungen	112 245	17 885	33 940	2 768	-	906	40 796	-	-	27 435	235 974
Auflösungen	-	4 478	185	-	-	4 020	506	-	-	8 020	17 209
Umbuchungen	-	437	-	-	-	-	- 437	-	-	-	-
Stand per 31.12.	- 156 638	- 78 784	- 23 394	- 20 452	-	- 55 164	- 232 893	-	- 102	- 200 260	- 767 687
- davon kurzfristig	- 156 638	- 13 457	- 23 354	- 8 931	-	- 11 991	- 33 646	-	-	- 42 437	- 290 456
- davon langfristig	-	- 65 327	- 40	- 11 521	-	- 43 173	- 199 246	-	- 102	- 157 822	- 477 231

Wesentliche Rückstellungen per 31. Dezember 2019:

Mio. Franken	Kategorie	Anhang Ziffer	Rechnung 2018	Rechnung 2019
Vorsorgeverpflichtungen aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich ¹⁾	g)	47	-205.0	-185.8
Gebundene Kosten gemäss Art. 32d Abs. 3 Umweltschutzgesetz für Ausfallkosten Altlasten inkl. Sanierung Schiessanlagen	k)		-61.7	-68.0
Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern	k)		-40.4	-42.7
Sonstige Vorsorgevereinbarungen für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	g)		-31.4	-31.2
Rückbauten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justiz-Zentrum	f)		-22.4	-22.4
Kostenübernahme für inner- und ausserkantonale Heimplatzierungen von Kindern und Jugendlichen in beitragsberechtigten Institutionen	c)		-55.2	-21.8
Rückstellungen für Sonderabschreibungen an den Fahrzeugen der Verkehrsunternehmen	f)		-15.8	-15.6

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

Erläuterungen zum Rückstellungsspiegel 2019:

Mehrleistungen des Personals +1.6 Mio. Franken

+103.4 Pädagogische Hochschule Zürich: Verwendung (Nettoveränderung +1.8 Mio. Franken).

+2.8 Universitätsspital Zürich: Verwendung (Nettoveränderung -1.9 Mio. Franken).

+1.5 Universität Zürich: Netto-Verwendung.

-101.6 Pädagogische Hochschule Zürich: Bildung.

-4.7 Universitätsspital Zürich: Bildung.

-2.5 Zürcher Hochschule für angewandte Wissenschaften: Netto-Bildung.

Andere Ansprüche des Personals +4.8 Mio. Franken

+2.0 Kantonsschule Zürich Nord: Verwendung aufgrund Veränderung der Stundenkontokorrente der Lehrpersonen.

+1.3 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Auflösung der Rückstellung für Zahlungsverpflichtungen aus personalrechtlichen Prozessen.

Prozesse (ohne personal-rechtliche Prozesse) +33.1 Mio. Franken

+33.4 Amt für Jugend und Berufsberatung: Verwendung der Rückstellung für die Kostenübernahme bei inner- und ausserkantonalen Heimplatzierungen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Nicht versicherte Schäden +1.0 Mio. Franken

+2.4 Universitätsspital Zürich: Verwendung für Haftpflichtfälle.

-1.7 Generalsekretariat Finanzdirektion: Bildung Rückstellungen für Staatshaftungsfälle.

Übrige betriebliche Tätigkeiten -3.1 Mio. Franken

+1.6 Kantonspolizei: Auflösung von Rückstellungen für Rückbaukosten.

-4.9 Universität Zürich: Erhöhung der Rückstellungen für übrige Ansprüche.

Vorsorgeverpflichtungen +25.1 Mio. Franken

+20.1 Verwendung für Vorsorgeleistungen aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich (Vorjahr: +21.2 Mio. Franken).

+9.3 Verwendung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: +9.5 Mio. Franken).

+6.2 Verwendung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: +6.4 Mio. Franken).

+5.2 Verwendung zur Tilgung der Annuitätenschuld der VBZ gegenüber der Pensionskasse der Stadt Zürich (Vorjahr: +5.2 Mio. Franken).

-6.2 Bildung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: -9.0 Mio. Franken).

-6.1 Bildung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: -5.6 Mio. Franken).

Übrige Rückstellungen +3.5 Mio. Franken

+11.1 Universitätsspital Zürich: Veränderung der Rückstellungen für Preisrisiken.

+4.5 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Verwendung der Rückstellung für latente Grundstückgewinnsteuern infolge von Verkäufen.

+2.8 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Auflösung von Rückstellungen für Rechtsstreitigkeiten und betriebliche Risiken.

+1.7 Altlasten: Auflösung von Rückstellungen für die Sanierung der Sondermülldeponie Kölliken. Die Gesamtsanierung ist nahezu abgeschlossen.

-6.8 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Bildung der Rückstellung für latente Grundstückgewinnsteuern aufgrund des Zugangs von Liegenschaften im Finanzvermögen.

-6.3 Altlasten: Netto-Zunahme der Rückstellungen für Ausfallkosten aus Altlasten inkl. der Sanierung von Schiessanlagen aufgrund der Neubeurteilung von Einzelfällen.

-5.0 ALN Amt für Landschaft und Natur: Bildung einer Rückstellung für die Altlastensanierung von Jagdschiessanlagen der Fischerei- und Jagdverwaltung.

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.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

- c) Prozesse (ohne personalrechtliche) Für Prozessrisiken werden Rückstellungen gebildet, wenn die Wahrscheinlichkeit eines für den Kanton negativen Prozessausganges höher als 50% liegt. Um nachteilige Auswirkungen auf den Prozessverlauf zu vermeiden, wird auf eine detaillierte Offenlegung verzichtet.
- d) Nicht versicherte Schäden Für nicht versicherte Schadenfälle oder für den Anteil eines Schadenfalles, der den versicherten Betrag übersteigt, werden Rückstellungen gebildet. Der Mittelabfluss kann sich in gewissen Fällen über Jahre bis Jahrzehnte erstrecken. Die Betragshöhe wird zum Teil durch die effektive Lebensdauer der geschädigten Personen beeinflusst.
- f) Übrige betriebliche Tätigkeiten Die Bildung von Rückstellungen für betriebliche Tätigkeit richtet sich konsequent nach den Passivierungskriterien aus. Für nicht kostendeckende Verwaltungstätigkeiten oder künftige operative Tätigkeiten werden keine Rückstellungen gebildet.
Der Mittelabfluss der Rückstellung für Rückbaukosten im Zusammenhang mit dem Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justiz-Zentrum wird ab 2022 erwartet. Der Zeitpunkt des Mittelabflusses ist noch mit Unsicherheiten behaftet und kann sich aufgrund des Baufortschritts verzögern.
Die restlichen Rückstellungen in dieser Kategorie weisen grosse Unterschiede bezüglich Zeitpunkts des Mittelabflusses sowie hohe Unsicherheiten in Bezug auf die Betragshöhe auf.
- g) Vorsorgeverpflichtungen Die Position umfasst im Wesentlichen die Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16 sowie die Rückstellungen für Überbrückungszuschüsse. Die Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16 umfassen die Vorsorgeverpflichtungen des Kantons aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich.
Bei den übrigen Vorsorgeverpflichtungen wird der Zeitpunkt des Mittelabflusses durch den effektiven Pensionierungszeitpunkt und die effektive Lebensdauer der versicherten Personen beeinflusst. Veränderungen in der Altersstruktur, der Lebenserwartung sowie dem Diskontierungssatz können zu einer Veränderung der Betragshöhe der bereits bestehenden Rückstellungen führen.
- k) Übrige Rückstellungen Kategorie für diverse Positionen wie Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern, Sanierung von Altlasten, Preisrisiken beim Universitätsspital Zürich etc.
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.

43. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate)

	Anfangsbestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	vorfinanzierte, noch nicht abgeschriebene Investitionen	bereits erfolgte Beitragszusicherungen	noch nicht durch Einlage gedeckt (+)/ noch nicht beansprucht (-)
Fonds Fremdkapital	-470 082	-6 943	16 507	-460 518	39 819	238 541	-182 157
Sportfonds	-90 411	-	4 310	-86 102	39 819	106 567	60 285
Fonds z. Bekämpfung d. Alkoholismus & d. Lotteriespielsucht	-4 953	-	543	-4 410	-	1 413	-2 997
Schutzraumfonds	-46 492	-6 854	-	-53 346	-	-	-53 346
Lotteriefonds ¹⁾	-258 112	-	11 031	-247 081	-	125 304	-121 777
Berufsbildungsfonds	-15 016	-	397	-14 619	-	-	-14 619
Deponiefonds	-25 218	- 89	-	-25 306	-	-	-25 306
Kantonaler Waldfonds	- 933	-	4	- 930	-	-	- 930
Denkmalpflegefonds	-28 947	-	223	-28 724	-	5 257	-23 467

¹⁾ In den ausgewiesenen «bereits erfolgten Beitragszusicherungen» sind vorerst befristete wiederkehrende Zusicherungen mit einem Jahresbeitrag von 43.8 Mio. Franken enthalten.

Erläuterungen zu den Bewegungen 2019:

Einlagen -6.9 Mio. Franken

- 6.9 Schutzraumfonds: Einlage, da die erhaltenen Ersatzabgaben höher waren als die ausgerichteten Beiträge.
- 0.1 Deponiefonds: Einlage des den Aufwand übersteigendes Erlöses.

Entnahmen +16.5 Mio. Franken

- +11.0 Lotteriefonds: Entnahme, da die ausgerichteten Beiträge höher waren als der Erlös aus den Ertragsanteilen von Swisslos.
- +4.3 Sportfonds: Entnahme, weil die ausgerichteten Beiträge und die Aufwendungen für das Sportzentrum Kerenzberg höher waren als der Erlös aus den Ertragsanteilen von Swisslos.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

- +0.5 Fonds zur Bekämpfung des Alkoholismus und der Lotteriespielsucht: Entnahme zur Deckung des den Erlös übersteigenden Aufwandes.
- +0.4 Berufsbildungsfonds: Entnahme, da die erhaltenen Beiträge tiefer waren als die ausgerichteten Beiträge an die Lehrbetriebe.
- +0.2 Denkmalpflegefonds: Entnahme zur Deckung des den Erlös übersteigenden Aufwandes.

44. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate)

R 2019
Fr. 1000

	Anfangsbestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	vorfinanzierte, noch nicht abgeschriebene Investitionen	bereits erfolgte Beitragszusicherungen	noch nicht durch Einlage gedeckt (+)/ noch nicht beansprucht (-)
Fonds Eigenkapital	-2 693 625	- 132 277	6 860	-2 819 042	3 214 853	2 450 460	2 846 271
Verkehrsfonds	- 848 971	- 81	-	- 849 052	1 291 574	1 636 644	2 079 166
Strassenfonds ¹⁾	-1 299 288	- 106 066	-	-1 405 354	1 915 192	778 251	1 288 088
Wildschadenfonds	- 1 822	-	107	- 1 715	-	-	- 1 715
Flughafenfonds	- 441 016	- 4 091	-	- 445 106	-	-	- 445 106
Tierseuchenfonds	- 860	-	119	- 741	-	-	- 741
Natur- und Heimatschutzfonds	- 12 323	-	6 633	- 5 690	8 088	35 565	37 963
Sonderabfallfonds	- 1 664	- 166	-	- 1 831	-	-	- 1 831
Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die ZKB	- 87 681	- 21 873	-	- 109 553	-	-	- 109 553

¹⁾ In den ausgewiesenen «bereits erfolgten Beitragszusicherungen» sind vorerst befristete wiederkehrende Zusicherungen mit einem Jahresbeitrag von 16.6 Mio. Franken enthalten.

Erläuterungen zu den Bewegungen 2019:

Einlagen -132.3 Mio. Franken

- 106.1 Strassenfonds: Einlage, weil die Erträge des Fonds aus Verkehrsabgaben und zweckgebundenen Anteilen an Bundessteuern die Aufwendungen für die Strassen überstiegen.
- 21.9 Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank: Einlage.
- 4.1 Flughafenfonds: Einlage, weil die Zinserträge die vom Fonds zu deckenden Aufwendungen überstiegen.
- 0.2 Sonderabfallfonds: Einlage, weil die Entschädigungen von Gemeinden und die kalkulatorischen Zinserträge auf dem Fondskapital die Aufwendungen überstiegen.
- 0.1 Verkehrsfonds: Einlage, weil die Übertragung aus allgemeinen Staatsmitteln und die kalkulatorischen Zinserträge aus dem Fondskapital die Abschreibungen für Investitionsbeiträge und Zinsaufwendungen überstiegen.

Entnahmen +6.9 Mio. Franken

- +6.6 Natur- und Heimatschutzfonds: Entnahme, weil die vom Fonds zu deckenden Aufwendungen die Erträge überstiegen.
- +0.1 Tierseuchenfonds: Entnahme. Dieser wird aufgrund des per 1. Januar 2014 in Kraft getretenen neuen Kantonalen Tierseuchengesetzes nur noch weitergeführt, bis der Fondsbestand aufgebraucht ist.
- +0.1 Wildschadenfonds: Entnahme, weil die vom Fonds zu deckende Aufwendungen die Erträge überstiegen.

45. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten sowie zweckgebundenen Fremdmitteln

Fr. 1000

	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	-383 502	-386 502	-3 001	-0.8
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten (Guthaben)	-27 034	-24 263	2 771	10.3
Durch Finanzanlagen gedeckte Verbindlichkeiten für Legate	-41 103	-40 221	882	2.1
Verbindlichkeiten gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln	-315 365	-322 019	-6 654	-2.1

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Verbindlichkeiten gegenüber Legaten (Guthaben) +2.8 Mio. Franken

- +1.7 Abnahme aufgrund der Übertragung von liquiden Mitteln von aufgelösten Legaten auf die begünstigten Spitäler (1.5 Mio. Franken auf das Kantonsspital Winterthur, 0.2 Mio. Franken auf die Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland).
 - +1.4 Entnahme aus verschiedenen Legaten.
 - 0.4 Einlage in verschiedene Legate.
- Durch Finanzanlagen gedeckte Verpflichtungen für Legate +0.9 Mio. Franken
- +3.4 Abnahme aufgrund der Übertragung der Finanzanlagen von aufgelösten Legaten auf die begünstigten Spitäler (2.6 Mio. Franken auf das Kantonsspital Winterthur, 0.8 Mio. Franken auf die Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland).
 - 2.5 Einlage bei verschiedenen Legaten aufgrund Erhöhung der verzinslichen Anlagen (Umgliederung aus Verbindlichkeiten gegenüber Legaten).

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Verpflichtungen gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln –6.7 Mio. Franken

+1.5 Staatsarchiv: Abnahme.

+1.0 Universitätsspital Zürich: Abnahme.

–8.8 Universität Zürich: Zunahme der projektbezogenen Forschungsbeiträge und Drittmittel.

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 Rechnungslegungssstandard 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 2019 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 2019 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 185.8 Mio. Franken (Vorjahr: 205.0 Mio. Franken) ist in der Rechnung als Rückstellung ausgewiesen.

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

Mio. Franken

	Über- / Unter- deckung ¹⁾ per 31.12.2019	zugehörige Rückstellung (Wirtschaftlicher Anteil des Kantons Zürich) per 31.12.2018	zugehörige Rückstellung (Wirtschaftlicher Anteil des Kantons Zürich) per 31.12.2019	Veränderung zum Vorjahr bzw. erfolgs- wirksam im Berichtsjahr 2019	auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand Rechnung 2018	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand Rechnung 2019
BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich, Kantonsanteil konsolidiert ²⁾	99	–	–	–	– 499	– 487	– 499
VSAO Vorsorgestiftung ³⁾	52	–	–	–	– 33	– 32	– 33
Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Professoren der Universität Zürich (WWPK) ³⁾	30	–	–	–	–	–	–
Verordnung über das Ruhegehalt der Profes- sorinnen und Professoren der Universität Zürich	– 186	– 205	– 186	19	– 20	– 4	– 1
Total	– 5	– 205	– 186	19	– 552	– 523	– 533

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 börsenkotierte 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:

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

	31.12.2018	31.12.2019
Versicherungstechnische Annahmen	VZ 2015 GT	VZ 2015 GT
Versicherungstechnische Grundlagen für Sterblichkeit und Invalidität		
Diskontierungssatz für Barwertermittlung der künftigen Leistungen	0.9%	0.2%
Langfristige Renditeannahme auf dem Vermögen	2.8%	2.8%
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 63
Wahrscheinlichkeit für Kapitalbezug bei Pensionierung	7.0%	7.0%

Erläuterungen zu den Annahmen

Versicherungstechnische Grundlagen für Sterblichkeit und Invalidität	Die biometrischen Statistiken zum Invaliditätsrisiko und zu Sterbewahrscheinlichkeiten basieren auf den für öffentlich-rechtliche Vorsorgeeinrichtungen massgebenden versicherungstechnischen Grundlagen VZ 2015. Um der vermuteten zukünftigen Zunahme der Lebenserwartung besser Rechnung zu tragen, werden Generationentafeln verwendet.
Diskontierungssatz für Barwertermittlung der Leistungen (technischer Zinssatz)	Der Diskontierungssatz von 0.2% repräsentiert die Rendite von Unternehmensanleihen bester Bonität mit Laufzeiten von 10 bis 15 Jahren.
Langfristige Renditeannahme auf dem Vermögen	Die Anlagestrategie der BVK ist darauf ausgerichtet, langfristig eine Rendite von 2.8% zu erzielen. Aus Konsistenzgründen und weil erwartet werden kann, dass dieser Wert im Mittel erreicht wird, wird der Berechnung ebenfalls 2.8% zu Grunde gelegt.
Projektionszinssatz zur Hochrechnung der Leistungen	Mit dem Projektionszinssatz von 2.0% werden in einem Beitragsprimat die Altersleistungen hochgerechnet. Bei einem Deckungsgrad zwischen 100% und 115% werden die Sparkapitalien zu 2.0% verzinst, mindestens aber zum BVG-Mindestzinssatz. Da langfristig mit einer Überdeckung der BVK gerechnet wird, wird ein Projektionszinssatz von 2.0% herangezogen.
Angenommene langfristige Lohnentwicklung	Es wurde eine langfristige durchschnittliche Gesamtlohnerhöhung von 1.7% angenommen.
Rentenanpassungen	Da keine Teuerungsbeiträge erhoben werden und aufgrund des erwarteten Vermögensertrags wurde keine Rentenerhöhung angenommen.
Langfristige Inflationserwartung	Für die langfristige Inflation wird 1.0% p.a. erwartet.
Angenommene altersabhängige Austrittswahrscheinlichkeiten	Da die BVK eigene Statistiken über die Austritte führt, wurden diese für die Berechnung verwendet. Danach beträgt die Wahrscheinlichkeit im Jahresverlauf auszutreten für eine 24-jährige männliche versicherte Person 18% bzw. 19% für eine Frau. Diese Austrittswahrscheinlichkeiten sinken auf 2% für einen 59-jährigen Mann und auf 4% für eine Frau.
Pensionierungsalter und -wahrscheinlichkeit (Männer und Frauen)	Aufgrund des beobachteten Rücktrittsverhaltens der BVK-Versicherten ergibt sich ein durchschnittliches Rücktrittsalter für Männer und Frauen von 63 Jahren.
Wahrscheinlichkeit für Kapitalbezug bei Pensionierung	Da der Rentenbezug für die BVK nicht kostenneutral ist, wird die Wahrscheinlichkeit für den Kapitalbezug gemäss BVK Statistiken auf 7% festgesetzt.

Für die Ermittlung der Vorsorgeverpflichtungen wurden folgende Vorsorgeeinrichtungen berücksichtigt:

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

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken	per 31.12.2015	per 31.12.2016	per 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2019
Barwert der Vorsorgeverpflichtungen ¹⁾	-22 342.3	-22 920.5	-23 377.4	-23 640.0	-27 034.7
Vorsorgevermögen zu Marktwerten	16 137.4	17 141.6	18 765.9	18 188.8	20 510.5
Unterdeckung	-6 204.9	-5 778.9	-4 611.5	-5 451.2	-6 524.2
Noch nicht amortisierter versicherungsma- thematischer (Gewinn) / Verlust	3 810.3	3 385.3	2 377.5	3 487.1	4 607.8
Total «Brutto»-Vorsorgeverpflichtungen	-2 394.6	-2 393.6	-2 234.0	-1 964.1	-1 916.4
¹⁾ davon Barwert der leistungsorientierten Vorsorgever- pflichtung:					
– Vermögen ausgesondert	-22 085.6	-22 678.7	-23 155.1	-23 435.0	-26 849.0
– Vermögen nicht ausgesondert	- 256.7	- 241.8	- 222.3	- 205.0	- 185.8

Entwicklung der «Brutto»-Vorsorgeverpflichtung:
Mio. Franken

	Rechnung 2018	Rechnung 2019
Stand 1.1.	-2 234.0	-1 964.2
Vorsorgeaufwand	- 270.0	- 504.6
Bezahlte Arbeitgeberbeiträge	539.8	552.4
Stand 31.12.	-1 964.2	-1 916.4

Zusatzangaben zum Vorsorgevermögen:
Mio. Franken

	Rechnung 2018	Rechnung 2019
Tatsächliche Erträge aus Planvermögen	- 658.3	2 322.5
Erwartete Arbeitgeber-Beitragszahlungen Folgejahr (Schätzung) ²⁾	578.6	549.7

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 31.12.2018	per 31.12.2019
«Brutto»-Verpflichtung	-1 964.2	-1 916.4
– abzüglich erfasste Rückstellung Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK (konsolidierte Einheiten)	–	–
– abzüglich erfasste Rückstellung Vorsorgeverpflichtungen aus der Vorordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	205.0	185.8
«Netto»-Verpflichtung	-1 759.2	-1 730.6

Die Netto-Verpflichtung von 1 730.6 Mio. Franken ist als Eventualverbindlichkeit erfasst (Ziffer 50). 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 Marktwert einen teilweisen oder vollständigen Ausgleich der Marktwert- oder Geldflussänderung eines gesicherten Grundgeschäftes bewirkt. Bewertung und Bilanzierung der Sicherungsinstrumente erfolgen zu Marktwerten (Fair Values). Der Marktwert zeigt den positiven oder negativen Wiederbeschaffungswert. Es wird Hedge Accounting angewendet, das heisst die Wertveränderung der Sicherungsinstrumente wird direkt und erfolgsneutral im Eigenkapital erfasst. Im Kanton Zürich werden in der Regel folgende Sicherungsinstrumente eingesetzt:

- Langfristige Finanzierungen in Schweizer Franken mit variablen Zinssätzen (gesichertes Grundgeschäft) werden mittels Zinssatzswaps (Sicherungsgeschäft) gegen die Veränderungen der variablen Zinssätze abgesichert.
 - Langfristige Finanzierungen mit fixen oder variablen Zinssätzen (gesichertes Grundgeschäft) werden mittels Währungsswaps (Sicherungsgeschäft) gegenüber Kursveränderungen zum Schweizer Franken abgesichert. Zusätzlich werden die variablen Zinssätze abgesichert.
- Am 31. Dezember des Berichtsjahres bestanden keine Absicherungsgeschäfte. Im Vorjahr bestanden vier Verträge.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

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

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

49. Eventualforderungen

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Eventualforderungen	256 843	273 930	17 087	6.7
Gerichtliche Verfahren	2 030	3 662	1 632	80.4
Heimfallrechte	2 288	2 288	-	-
Bedingt rückzahlbare Darlehen (VV)	8 856	7 859	- 996	-11.3
Künftige Rückerstattung zugunsten brutto bewilligter Ver- pflichtungskredite ¹⁾	47 796	57 445	9 649	20.2
Grundbeitrag 2016 aufgrund Universitätsförderung gemäss Art. 17 Abs. 3 V-HFKG ²⁾	138 569	149 548	10 979	7.9
Übrige Eventualforderungen	57 304	53 128	-4 176	-7.3

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.

²⁾ Allfällige Schliessung der Beitragslücke 2016 betreffend Grundbeiträge Bund an die Universität Zürich: gemäss Artikel 17 der revidierten V-HFKG werden die Grundbeiträge ab 2017 für das laufende Beitragsjahr ausgerichtet (Auszahlungsjahr entspricht Beitragsjahr). Gemäss Urteil (B-605/2014) des Bundesverwaltungsgerichts sind die Grundbeiträge an die Universitäten bis einschliesslich 2016 nachschüssig geleistet worden (Auszahlungsjahr ein Jahr später als das mit diesem Betrag abgegoltene Beitragsjahr), während der Bund nach wie vor die Ansicht vertritt, dass diese Grundbeiträge schon immer periodengerecht ausgerichtet wurden. Der Kanton Zürich hat die Beiträge bisher als nachschüssig betrachtet und verbucht.
Das Eidgenössische Departement für Wirtschaft, Bildung und Forschung (WBF) hat mit Verfügung vom 21. November 2017 das Gesuch der Kantone Basel-Stadt, Basel-Landschaft und Zürich betreffend Leistung der Grundbeiträge an die Universitäten für das Subventionsjahr 2016 abgelehnt. Die drei Kantone haben folglich per 8. Januar 2018 Beschwerde beim Bundesverwaltungsgericht gegen das WBF betreffend dieser Verfügung eingereicht. Das Bundesverwaltungsgericht hat diese Beschwerde mit Urteil vom 27. Mai 2019 abgewiesen. Die genannten Kantone haben hierauf per 5. Juli 2019 Beschwerde an das Bundesgericht eingereicht. Der Schriftenwechsel wurde im Oktober 2019 abgeschlossen. Das Verfahren ist per 31.12.2019 hängig. Da die für die Verteilung der Grundbeiträge pro 2016 gemäss Universitätsförderungsgesetz erforderlichen Informationen nicht vorliegen, basieren die Beschwerdeführer ihre Forderung auf den Beträgen, die 2016 für 2015 ausbezahlt wurden. Dieser belief sich für die Universität Zürich auf 138.6 Mio. Franken. Zuzüglich des in der Beschwerde auf der eingeklagten Teilforderung von 110.9 Mio. Franken geltend gemachten Verzugszinses von 5% ab 8. Januar 2018 in der Höhe von 11.0 Mio. Franken beträgt die Eventualforderung per 31.12.2019 149.5 Mio. Franken.

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Gerichtliche Verfahren +1.6 Mio. Franken

+1.9 Beiträge an Schulen des Gesundheitswesens: Zunahme aufgrund eines gewonnen Rechtsstreits.

Künftige Rückerstattungen zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite +9.6 Mio. Franken

+7.2 Tiefbauamt: Zunahme aufgrund zwei neuer Zusicherungen der Gemeinden an Strassenbauprojekten.

+6.9 Immobilienamt: Zunahme aufgrund neuer Zusicherungen des Bundes für einen neuen Mieterausbau der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.

+2.7 Immobilienamt: Zunahme aufgrund neuer Zusicherungen des Bundes für Hochbauten an Justizvollzugsanstalten.

-6.0 Hochbauten der Universität Zürich: Abnahme aufgrund von erfolgten Teilzahlungen des Bundes.

Grundbeitrag 2016 aufgrund Universitätsförderung gemäss Art. 17 Abs. 3 V-HFKG +11.0 Mio. Franken

+11.0 Hochschulamt: Zunahme aufgrund des geltend gemachten Verzugszinses von 5% ab 8. Januar 2018.

Übrige Eventualforderungen -4.2 Mio. Franken

+8.3 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zunahme aufgrund der Praxisänderung in der Gewährung von Beiträgen durch den Altlasten-Fonds für Schiessanlagen gemäss Bundesverordnung über die Abgabe zur Sanierung von Altlasten (VASA, SR 814.681).

-7.0 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abnahme aufgrund Neueinschätzung der erstattungsfähigen Kosten gemäss Artikel 32d Abs. 3 Bundesgesetz über den Umweltschutz (Umweltschutzgesetz, SR 814.01).

-4.1 Finanzverwaltung: Abnahme aufgrund von Erlassen bzw. Löschungen von Grundpfandrechten.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Nicht bezifferbare Eventualforderungen:

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

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

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 zurückzu-bezahlen.

50. Eventualverbindlichkeiten

Fr. 1000	per	per	Differenz R 18/19	
	31.12.2018	31.12.2019	Δ abs.	Δ %
Eventualverbindlichkeiten	-1 909 019	-1 866 636	42 383	2.2
Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	-1 759 144	-1 730 610	28 534	1.6
Bürgschaften	- 11 880	- 11 700	180	1.5
Rechtsfälle	- 6 300	- 5 596	703	11.2
Übrige Eventualverbindlichkeiten	- 131 695	- 118 730	12 966	9.8

Erläuterungen Differenz R 18/19:

Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 +28.5 Mio. Franken

+28.5 Abnahme infolge Neubewertung der Vorsorgeverpflichtungen und des Vorsorgevermögens nach IPSAS 25 (Ziffer 47) und des daraus resultierenden Anstiegs der «noch nicht amortisierten versicherungsmathematischen Verluste» auf 4 607.8 Mio. Franken per 31. Dezember (Vorjahr: 3 487.1 Mio. Franken), die nicht in den Eventualverbindlichkeiten enthalten sind.

Rechtsfälle +0.7 Mio. Franken

+1.4 Generalsekretariat Finanzdirektion: Wegfall in einem Staatshaftungsfall.

Übrige Eventualverbindlichkeiten -13.0 Mio. Franken

+9.6 Abnahme Ausfallkosten Altlasten inkl. Sanierung Sondermülldeponie Kölliken und Sanierung Schiessanlagen, die nicht durch den Deponiefonds abgedeckt sind, aufgrund Neueinschätzung der gebundenen Kosten gemäss Art. 32d Abs. 3 Umweltschutzgesetz.

+3.7 Koordinationsstelle Berufsschulen: Abnahme aufgrund der Anpassung des Streitwertes im Beschwerdeverfahren.

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 2019 betrug der Fondsbestand 109.6 Mio. Franken (31. Dezember 2018: 87.7 Mio. Franken).

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 17.6.2016/ BGE 8C_709/2015) für den Zeitraum vor dem 1. April 2016.

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

Es ist gerichtlich ungeklärt, ob die Umkleidezeit gemäss Verordnung 1 zum Arbeitsgesetz (ArGV 1, SR 822.111) als Arbeitszeit beim Universitätsspital Zürich und beim Kantonsspital Winterthur zu behandeln ist. Sollte dieser Grundsatz bejaht

werden, ist zu prüfen, ob mögliche Kostenfolgen zu Erstattungen durch die Tarifpartner führen könnten.

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

Nach dem seit 1. Januar 2017 geltenden BVK-Vorsorge-reglement sind bei einem Deckungsgrad unter 90% sind 2.5%ige Sanierungsbeiträge auf die versicherte Lohnsumme zu leisten, soweit der Stiftungsrat keine Ausnahme beschliesst. Der Deckungsgrad per 31. Dezember 2019 lag bei 100.5% (Vorjahr: 95.1%).

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 31.12.2019
Fr. 1000

Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2019	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	-1 258 924	-	- 4 484	-1 263 408	- 736 626	- 444 557
Rahmenkredit für das Veloförderungsprogramm	- 20 000	-	- 2 349	- 22 349	- 4 597	- 17 753 1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu Gunsten der Rechtsquellenstiftung des Schweizerischen Juristenvereins und des Staatsarchivs des Kantons Zürich an das Projekt «Rechtsquellen-Edition Zürich» (Teilprojekt 1)	- 4 400	-	-	- 4 400	- 4 400	-
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	- 7 847	- 1 953
Beiträge für den Erwerb von Wohneigentum	- 2 000	-	-	- 2 000	- 231	- 1 769
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits für den Betrieb der Genossenschaft «Theater für den Kanton Zürich» (Spielzeiten 2012/13-2017/18)	- 11 910	-	- 41	- 11 951	- 11 951	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Zentralbibliothek Zürich für die Digitalisierung von schützenswerten Dokumenten	- 9 670	-	-	- 9 670	- 9 267	- 403
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 Rahmenkredits für die Jahre 2014 bis 2017 für Weiterbildungs- und Beschäftigungsprogramme für Ausgesteuerte	- 10 000	-	-	- 10 000	- 2 715	- 7 285 1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung Schweizer Musikinsel Rheinau	- 8 470	-	-	- 8 470	- 2 293	- 6 177
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits 2014-2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 2 200	-	-	- 2 200	- 1 200	- 1 000 1)
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau des Radwegs entlang der 724 Tösstal/Wetzikerstrasse vom Rigiblick (Wetzikon) bis Bärenswil	- 2 105	-	- 83	- 2 188	- 1 901	- 287

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2019
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2019	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
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 von Beiträgen an die Stiftung Greater Zurich Area Standortmarketing für 2016 bis 2019	- 8 390	-	-	- 8 390	- 8 345	- 45	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung Pestalozzianum Zürich	- 7 075	-	-	- 7 075	- 3 148	- 3 927	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für das Ressourcenprojekt Ammoniak Kanton Zürich	- 5 300	-	-	- 5 300	- 3 455	- 1 845	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Städte Zürich und Winterthur für die grossen Kulturinstitutionen in 2014	- 19 637	-	-	- 19 637	- 17 472	- 2 165	
Bewilligung eines Objektkredits für die Erstellung eines Radstreifens entlang der 770 Weststrasse, Wetzikon, vom Knoten Medikon bis zum Kreisel Usterstrasse	- 1 720	-	- 93	- 1 813	- 8	- 1 805	
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau eines Kreisels und die Redimensionierung der 634 Feldstrasse in Urdorf	- 5 770	-	- 1 557	- 7 327	- 2 959	- 4 368	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins «500 Jahre Zürcher Reformation»	- 8 000	-	-	- 8 000	- 7 630	- 370	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Kongresshaus-Stiftung Zürich, der Stadt Zürich und der Tonhalle-Gesellschaft für die Sanierung von Tonhalle und Kongresshaus	- 20 000	-	-	- 20 000	-	- 20 000	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Städte Winterthur und Zürich für die grossen Kulturinstitutionen in 2017	- 13 570	-	-	- 13 570	- 4 700	- 8 870	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der 1 Zürichstrasse in Wangen-Brüttisellen	- 4 200	-	- 106	- 4 306	- 2	- 4 304	
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	-	- 29	- 13 829	- 3 288	- 10 542	
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 Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Genossenschaft Theater für den Kanton Zürich für den Ausbau der Infrastruktur und der Bühnentechnik	- 900	-	-	- 900	- 600	- 300	
Rahmenkredit des Zürcher Verkehrsverbundes für die Fahrplanperiode 2018/2019	- 709 100	-	-	- 709 100	- 626 876	-	
Beschluss des Kantonsrates über die Gewährung eines zinslosen Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich für die Erneuerung der Schulräume an der Plattenstrasse 50 und 52 (Dispositiv III)	- 1 013	-	-	- 1 013	-	- 1 013	4)
Bewilligung eines Rahmenkredits 2018-2021 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 2 200	-	-	- 2 200	- 613	- 1 587	
Bewilligung eines Rahmenkredits für die Kostenbeiträge an die anerkannten Religionsgemeinschaften für die Beitragsperiode 2020-2025	- 300 000	-	-	- 300 000	-	- 300 000	1)
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	-	- 1 570	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Schützengesellschaft der Stadt Zürich zur Sanierung des historischen Schützenhauses Albisgütli	- 2 000	-	-	- 2 000	-	- 2 000	
Bewilligung eines Rahmenkredits für die Ausrichtung von Subventionen gemäss § 8 des Einführungsgesetzes zum Arbeitslosenversicherungsgesetz in den Jahren 2018 bis 2021	- 7 000	-	-	- 7 000	- 1 456	- 5 544	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der 383 Zürichstrasse in der Stadt Adliswil	- 1 800	-	- 45	- 1 845	-	- 1 845	
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	-	- 133	- 5 387	- 14	- 5 373	
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau zweier Kreisel an der 388 Bergstrasse in der Gemeinde Richterswil	- 1 880	-	- 47	- 1 927	- 35	- 1 892	

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2019
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2019	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	-8 061 066	- 734 766	- 402 832	-9 198 664	-5 459 687	-3 669 290	
Übergang von Liegenschaften von der Stadt Zürich an den Kanton, Kantonalisierung Schule und Museum für Gestaltung Zürich und Überführung in die Hochschule für Gestaltung und Kunst Zürich	- 64 755	-	-	- 64 755	- 63 268	- 1 487	
Wasserbau, Thurmündung, Hochwasserschutz und Auenlandschaft, Nettokredit 42 Mio. Franken	- 42 482	-	- 6 307	- 48 789	- 25 578	- 23 211	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	- 170 500	- 4 272	- 743 372	- 478 650	- 264 722	1)
Bezirksgebäude Dietikon Neubau	- 52 000	-	- 7 529	- 59 529	- 64 952	-	1)
Rahmenkredit für die Förderung des Wohnungsbaus; Darlehen für den Bau und Sanierung von Wohnungen	- 15 000	-	-	- 15 000	- 12 254	- 2 746	
Staatsbeitrag für einen zweiten unterirdischen Bahnhof unter dem Zürcher Hauptbahnhof (Durchgangsbahnhof Löwenstrasse)	- 580 000	- 549 200	- 115 282	-1 244 482	- 751 548	- 492 934	1)
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB- und SZU-Anlagen (3. Teilergänzungen S-Bahn); -SBB-Anlagen	- 74 200	-	- 9 429	- 83 629	- 63 073	- 20 556	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Zusatzverbindung zur Haltestelle Bahnhof Oerlikon Nord	- 18 000	-	- 3 304	- 21 304	- 11 388	- 9 916	1)
Rahmenkredit für Staatsbeiträge an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; VBZ-Haltestellen	- 11 000	-	- 1 192	- 12 192	- 11 896	- 295	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; Haltestellen SZU, FB, BDWM, SOB	- 21 000	-	- 2 275	- 23 275	- 9 630	- 13 645	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Stammnetz der Glattalbahn	- 537 000	-	- 98 560	- 635 560	- 315 575	- 319 985	1)
Staatsbeitrag an den Bau einer neuen Tramlinie in Zürich-West zwischen Escher-Wyss-Platz und Bahnhof Altstetten	- 90 000	-	- 15 197	- 105 197	- 36 644	- 68 553	1)
Massnahmenzentrum Uitikon, Umbau und Erweiterung geschlossene Abteilung	- 17 615	- 1 058	- 432	- 19 105	- 18 846	- 259	1)
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB-Anlagen (4. Teilergänzung S-Bahn)	- 346 555	3 400	- 24 197	- 367 352	- 120 304	- 247 048	1)
Rahmenkredit für Regionale Verkehrssteuerungen	- 60 500	-	- 9 247	- 69 747	- 28 450	- 41 297	
Ersatzneubau Stampfenbachstr. 28/30 Zürich	- 11 485	-	- 304	- 11 789	- 12 343	-	
Hochwasserrückhalteraum Hegmatten, Eulach, Winterthur	- 32 863	-	- 2 090	- 34 953	- 30 608	- 4 345	1)
Objektkredit für die Autobahnüberdeckung Katzensee Nationalstrasse A1	- 25 000	-	- 5 698	- 30 698	- 18 000	- 12 698	
Objektkredit Einhausung der Autobahn Schwamendingen (Nationalstrasse SN 1.4.4-Zürich Nordost)	- 50 600	- 14 508	- 16 811	- 81 919	- 51 698	- 30 221	
Bewilligung eines Objektkredites für den Autobahnzubringer A4 Obfelden/Ottenbach	- 39 600	-	- 5 146	- 44 746	- 4 446	- 40 300	
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	
Bewilligung eines Verpflichtungskredits für den Bau der Strasse Uster West zwischen der 339 Winterthurerstrasse und 340 Zürichstrasse	- 21 000	-	- 2 468	- 23 468	- 37	- 23 430	
Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Dotationskapital-Rahmens der Zürcher Kantonalbank von 2.5 Mrd. auf 3.0 Mrd. Franken	-3 000 000	-	-	-3 000 000	-2 425 000	- 575 000	
Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Grundkapitals der Elektrizitätswerke des Kantons Zürich	- 120 000	-	-	- 120 000	-	- 120 000	
Gesetz über das Universitätsspital Zürich (USZG)	- 50 000	-	-	- 50 000	- 8 400	-	2)
Gesetz über das Kantonsspital Winterthur (KSWG)	- 20 000	-	-	- 20 000	- 3 700	-	2)
Bewilligung eines Objektkredites für die fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel (Neubau Laborgebäude)	- 195 000	-	3 435	- 191 565	- 152 592	- 38 974	
Bewilligung eines Rahmenkredits 2013 und 2014 für Subventionen an Pilotprojekte gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 20 000	-	-	- 20 000	- 13 340	- 6 660	
Bewilligung eines Objektkredites für den Umbau des Bildungszentrums Uster und den Neubau der Kantonsschule Uster	- 73 702	-	891	- 72 811	- 57 225	- 15 586	
Beschluss des Kantonsrates über einen Staatsbeitrag an den Bau der Tramverbindung Hardbrücke in Zürich-West	- 76 400	-	- 1 815	- 78 215	- 64 448	- 13 767	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits 2014-2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 29 800	-	-	- 29 800	- 19 571	- 10 229	
Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau des Radwegs entlang der 724 Tösstal/Wetzikerstrasse vom Rigiblick (Wetzikon) bis Bäretswil	- 5 165	-	- 203	- 5 368	- 5 241	- 127	
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	-	- 145	- 4 835	- 4 099	- 736	1)

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2019
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2019	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
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	-	40	- 107 428	- 3 823	- 84 135	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für die Neunutzung der Klosterinsel Rheinau, Projektteil Hauswirtschaftskurse an Mittelschulen und Gastronomie	- 29 500	-	700	- 28 800	- 26 154	- 2 646	
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	752	- 31 148	- 33 018	-	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für den Bau eines Schwemmholzurückhaltes an der Sihl oberhalb Langnau a. A.	- 25 952	-	- 160	- 26 112	- 15 780	- 10 332	
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	-	276	- 12 780	- 12 012	- 769	1)
Bewilligung eines Objektkredites für den Erweiterungsneubau der Kinderstation Brüschaalde, Männedorf, des Kinder- und Jugendpsychiatrischen Dienstes (KJPD)	- 23 217	-	- 107	- 23 324	- 23 156	- 167	
Bewilligung von Staatsbeiträgen für den Bau der Limmattalbahn sowie für ergänzende Massnahmen am Strassenetz	- 510 300	-	- 74 902	- 585 202	- 143 367	- 441 836	
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	-	912	- 60 395	-	- 29 624	3)
Bewilligung eines Objektkredites für den Ersatzneubau für die Kantonsschule Büelrain in Winterthur	- 59 860	-	1 093	- 58 767	- 41 539	- 17 229	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erweiterung Bau 3 des Staatsarchivs des Kantons Zürich	- 25 040	-	603	- 24 437	- 24 273	-	
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau der Unterführung SBB Schönenwerd in Dietikon	- 16 970	-	- 602	- 17 572	- 16 854	- 717	
Bewilligung einer Subvention an die Opernhaus Zürich AG für die Asbestsanierung und die Erhöhung der Lagerkapazität im Lagergebäude Kugelilo	- 16 000	-	-	- 16 000	- 14 100	- 1 900	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Radstreifens entlang der 770 Weststrasse, Wetzikon, vom Knoten Medikon bis zum Kreisel Usterstrasse	- 13 850	-	- 751	- 14 601	- 1 292	- 13 310	
Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau eines Kreisels und die Redimensionierung der 634 Feldstrasse in Urdorf	- 4 011	-	- 1 082	- 5 093	- 1 382	- 3 711	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Rad-/Gehwegs entlang der 382 Zürichstrasse in Knonau/Mettmenstetten	- 3 220	-	- 81	- 3 301	- 221	- 3 080	
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau der 1 Zürichstrasse in Wangen-Brüttisellen	- 8 200	-	- 207	- 8 407	- 1 623	- 6 784	
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau des Aabachs in Uster	- 3 017	-	- 20	- 3 037	- 1 955	- 1 082	
Bewilligung eines Objektkredites für die Miete, Spezialausbau und Ausstattung des Scheller-Areals, Wetzikon, für Schulraum der Sekundarstufe II	- 42 880	-	- 3	- 42 883	- 626	- 42 257	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für den Umbau und die Erweiterung des Vollzugszentrums Bachtel in Ringwil	- 44 500	-	- 12	- 44 512	- 23 251	- 21 261	1)
Objektkredites für die Überdeckung Weiningen, Kostenbeteiligung	- 5 000	-	-	- 5 000	-	- 5 000	
Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften (ZHAW), Miete sowie Mieterausbau und Ausstattung Liegenschaft RD, Campus Reidbach, Wädenswil	- 69 400	-	1	- 69 399	- 4 803	- 64 596	
Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau eines Mehrzweckgebäudes für die Berufsschule Rüti	- 3 540	-	13	- 3 527	- 3 348	- 179	
Beschluss des Kantonsrates über die Gewährung eines zinslosen Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich für die Erneuerung der Schulräume an der Plattenstrasse 50 und 52	- 5 000	-	-	- 5 000	- 1 876	- 3 124	
Bewilligung eines Objektkredites für zusätzliche Nutzflächen im Neubau fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel (Neubau Laborgebäude)	- 55 444	-	-	- 55 444	-	- 55 444	
Bewilligung eines Rahmenkredites 2018-2021 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 1 000	-	-	- 1 000	-	- 1 000	
Bewilligung eines Objektkredites für die Übertragung ins Verwaltungsvermögen und die Instandsetzungsarbeiten der Liegenschaft Lindstrasse 8 in Winterthur	- 8 808	-	10	- 8 798	- 8 671	- 127	
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau der Schaffhauserstrasse in Bülach und Glattfelden (Hardwald)	- 94 540	-	- 2 923	- 97 463	- 2 692	- 94 771	
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau der 383 Zürichstrasse in der Stadt Adliswil	- 12 460	-	- 315	- 12 775	- 390	- 12 385	
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	-	- 142	- 5 781	- 554	- 5 227	

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2019
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2019	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau zweier Kreisel an der 388 Bergstrasse in der Gemeinde Richterswil	- 9 020	-	- 228	- 9 248	- 14	- 9 233
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau Werkhof Bülach	- 25 500	-	- 797	- 26 297	- 2 257	- 24 039
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	-	- 599	- 66 145	- 9 476	- 56 669

- 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⁾ Noch zulässige Ausgaben = 0, da infolge Verselbständigung des Universitätsspital Zürich bzw. des Kantonsspital Winterthur der Kredit voraussichtlich im Jahr 2020 abgerechnet wird.
- 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)

per 31.12.2019
Fr. 1000

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Verpflichtungskredite des Kantonsrates – Wiederkehrende Ausgaben	-43 437	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Fachstelle Kultur	-22 649	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Denkmalpflegefonds	-9 500	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Bildungsdirektion	-5 684	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von Beiträgen an die Genossenschaft Zoologischer Garten Zürich zu Lasten des Fonds für gemeinnützige Zwecke (Lotteriefonds)	-3 344	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an das ALN Amt für Landschaft und Natur für Leistungen im Bereich Naturbildung	-1 361	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Volkswirtschaftsdirektion	- 500	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung einer jährlichen Subvention an die Stiftung Kultu-rama Zürich	- 400	-

Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates

per 31.12.2019
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2019	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	-3 717 315	- 152 313	- 5 318	-3 874 946	-2 020 837	-1 852 746
- Staatskanzlei	-	-	-	-	-	-
- Direktion der Justiz und des Innern	- 242 273	- 415	-	- 242 688	- 101 061	- 142 968
- Sicherheitsdirektion	- 347 657	- 402	-	- 348 059	- 95 428	- 252 642
- Finanzdirektion	- 78 686	- 33 394	32	- 112 048	- 86 637	- 25 051
- Volkswirtschaftsdirektion	- 14 297	-	-	- 14 297	- 8 773	- 5 524
- Gesundheitsdirektion	-1 509 095	- 1 875	-	-1 510 970	- 968 287	- 542 683
- Bildungsdirektion	- 436 846	- 1 862	-	- 438 708	- 112 564	- 326 162
- Baudirektion	- 828 402	- 88 745	- 5 350	- 922 497	- 564 997	- 357 423
- Behörden des Konsolidierungskreis 2	-	-	-	-	-	-
- Gerichte und Notariate	- 610	-	-	- 610	- 494	- 116
- Universität Zürich	- 107 146	- 23 756	-	- 130 902	- 23 654	- 104 978
- Universitätsspital Zürich	- 137 388	- 1 474	-	- 138 862	- 52 360	- 86 477
- Kantonsspital Winterthur	-	-	-	-	-	-
- Psychiatrische Universitätsklinik Zürich	-	-	-	-	-	-
- Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland	-	-	-	-	-	-
- Fachhochschulen	-	-	-	-	-	-
- Zürcher Verkehrsverbund	- 14 915	- 390	-	- 15 305	- 6 584	- 8 721
- Zentralbibliothek Zürich	-	-	-	-	-	-

per 31.12.2019
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2019	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	-2 046 036	- 118 396	3 197	-2 161 235	-1 129 199	-1 026 181
- Staatskanzlei	-	-	-	-	-	-
- Direktion der Justiz und des Innern	- 30 133	-	227	- 29 906	- 19 467	- 6 396
- Sicherheitsdirektion	- 107 033	- 1 860	-	- 108 893	- 32 560	- 68 062
- Finanzdirektion	- 28 141	- 39 356	2	- 67 495	- 55 597	- 12 658
- Volkswirtschaftsdirektion	- 15 650	-	-	- 15 650	- 7 442	- 8 208
- Gesundheitsdirektion	- 1 094	-	-	- 1 094	- 396	- 697
- Bildungsdirektion	- 355 391	- 34 467	1 543	- 388 316	- 222 395	- 166 522
- Baudirektion	-1 091 567	- 18 771	1 453	-1 108 885	- 642 300	- 473 124
- Behörden des Konsolidierungskreis 2	-	-	-	-	-	-
- Gerichte und Notariate	- 13 525	- 1 130	-	- 14 655	- 9 310	- 5 347
- Universität Zürich	- 2 800	-	-	- 2 800	- 1 930	- 870

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2019
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2019	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
– Universitätsspital Zürich	– 350 960	– 22 662	–	– 373 622	– 111 662	– 260 516
– Kantonsspital Winterthur	– 32 586	– 150	–	– 32 736	– 14 572	– 18 164
– Psychiatrische Universitätsklinik Zürich	–	–	–	–	–	–
– Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland	– 6 968	–	– 28	– 6 996	– 4 676	– 2 319
– Fachhochschulen	–	–	–	–	–	–
– Zürcher Verkehrsverbund	– 10 189	–	–	– 10 189	– 6 891	– 3 298
– Zentralbibliothek Zürich	–	–	–	–	–	–

per 31.12.2019
Fr. 1000

Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen – Wiederkehrende Ausgaben

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen – Wiederkehrende Ausgaben	–195 682	–2 751
– Staatskanzlei	–	–
– Direktion der Justiz und des Innern	– 300	–
– Sicherheitsdirektion	– 707	–
– Finanzdirektion	– 750	–
– Volkswirtschaftsdirektion	–	–
– Gesundheitsdirektion	–19 604	–
– Bildungsdirektion	–139 315	–
– Baudirektion	–28 230	–2 751
– Behörden des Konsolidierungskreis 2	–	–
– Gerichte und Notariate	–	–
– Universität Zürich	–	–
– Universitätsspital Zürich	–2 404	–
– Kantonsspital Winterthur	–	–
– Psychiatrische Universitätsklinik Zürich	–	–
– Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland	–	–
– Fachhochschulen	–	–
– Zürcher Verkehrsverbund	–4 372	–
– Zentralbibliothek Zürich	–	–

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

Fr. 1000	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Differenz R 18/19 Δ abs.	Δ %
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	–328 006	–563 947	–235 941	–71.9
Sachanlagen	–211 333	–202 793	8 540	4.0
Immaterielle Anlagen	– 759	–	759	100.0
Investitionsbeiträge	–115 915	–361 154	–245 239	> 100.0

Ergänzende Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Investitionen nach deren Fälligkeit

per 31.12.2019 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	–274 915	–281 917	–7 115	–563 947
Sachanlagen	–147 883	–47 796	–7 115	–202 793
Konsolidierungskreis 1	–139 953	–30 786	– 232	–170 971
– Baudirektion	–139 953	–30 786	– 232	–170 971
Konsolidierungskreis 3	–7 930	–17 010	–6 882	–31 822
Immaterielle Anlagen	–	–	–	–
Investitionsbeiträge	–127 033	–234 121	–	–361 154
Konsolidierungskreis 1	–127 033	–234 121	–	–361 154
– Sicherheitsdirektion	–13 295	–11 065	–	–24 360
– Volkswirtschaftsdirektion	–112 193	–221 863	–	–334 057
– Gesundheitsdirektion	– 327	–	–	– 327
– Baudirektion	–1 217	–1 193	–	–2 410

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zu den Veränderungen 2019:

Sachanlagen +8.5 Mio. Franken

- +169.3 Umgliederung aus der Bildungsdirektion in die Zuständigkeit der Baudirektion (Immobilienamt) im Zusammenhang mit der Einführung des Mietermodells.
- +2.9 Universität Zürich: Abnahme der Verpflichtung infolge Lieferung der Erneuerung der Audio- und Videoanlagen.
- +2.3 Universität Zürich: Abnahme der Verpflichtung infolge Lieferung des Elektronenmikroskops « Kyro EM Titan Krios ».
- +1.1 Universitätsspital Zürich: Abnahme der Verpflichtung im Rahmen der baulichen Tätigkeiten sowie Ausstattung für SÜD2 (Modulbau) und The Circle.
- 169.3 Umgliederung in die Zuständigkeit der Baudirektion aus der Bildungsdirektion im Zusammenhang mit der Einführung des Mietermodells.

Investitionsbeiträge -245.2 Mio. Franken

- +22.2 Verkehrsfonds: Abnahme der Zahlungsverpflichtung in Bezug auf die Massnahmen der Limmattalbahn-Etappe 1/3 des Agglomerationsprogramms Limmattal 2. Generation von 2011-2012.
- +12.1 Verkehrsfonds: Abnahme der Zahlungsverpflichtung betreffend Eisenbahninfrastrukturprojekt 4 – Teilergänzung der S-Bahn (3. Etappe des Agglomerationsprogramms Winterthur und Umgebung).
- +5.0 Verkehrsfonds: Abnahme der Zahlungsverpflichtung betreffend die 4. Teilergänzung S-Bahn Zürich inkl. Nachbar-kantone im Rahmen des Agglomerationsprogramms.
- +2.7 Denkmalpflegefonds: Abnahme der Zahlungsverpflichtungen bei verschiedenen denkmalpflegerischen Massnahmen.
- 11.4 Kantonales Sozialamt: Zunahme aufgrund von zugesicherten und verfügbaren Investitionsbeiträgen an Invalideneinrichtungen im Kanton Zürich.
- 278.0 Verkehrsfonds: Zunahme aufgrund der Finanzierungsvereinbarung betreffend Projektierung der 2. Etappe der Limmattalbahn.

per 31.12.2018
Fr. 1000

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

Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten nach deren Fälligkeit

per 31.12.2019
Fr. 1000

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 4 Jahre	Fälligkeit > 4 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten	- 197 923	- 508 895	- 960 028	-1 666 845
Konsolidierungskreis 1	- 138 199	- 327 787	- 538 785	-1 004 772
– Direktion der Justiz und des Innern	- 255	- 765	- 64	- 1 084
– Sicherheitsdirektion	- 5 029	- 9 146	-	- 14 174
– Finanzdirektion	- 7 806	- 21 766	- 7 194	- 36 765
– Gesundheitsdirektion	- 4 845	- 14 535	- 67 830	- 87 210
– Bildungsdirektion	- 1 020	-	-	- 1 020
– Baudirektion	- 119 245	- 281 576	- 463 697	- 864 518
Konsolidierungskreis 2	- 6 190	- 14 522	- 37 522	- 58 234
Konsolidierungskreis 3	- 53 533	- 166 585	- 383 721	- 603 840

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zu den Veränderungen 2019:

Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten +131.7 Mio. Franken

- +497.0 Umgliederung aus der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften sowie der Zürcher Hochschule der Künste (Konsolidierungskreis 3) in die Zuständigkeit der Baudirektion im Zusammenhang mit der Einführung des Mietermodells.
- +376.2 Umgliederung aus den anderen Direktionen in die Zuständigkeit der Baudirektion im Zusammenhang mit der Einführung des Mietermodells.
- 850.1 Umgliederung in die Zuständigkeit der Baudirektion aus den anderen Direktionen und der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften sowie der Zürcher Hochschule der Künste (Konsolidierungskreis 3) im Zusammenhang mit der Einführung des Mietermodells.

per 31.12.2018 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 4 Jahre	Fälligkeit > 4 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten	- 184 401	- 489 765	-1 124 378	-1 798 544
Konsolidierungskreis 1	- 74 472	- 154 770	- 289 076	- 518 318
– Direktion der Justiz und des Innern	- 4 784	- 11 867	- 29 265	- 45 916
– Sicherheitsdirektion	- 18 414	- 27 478	- 14 438	- 60 331
– Finanzdirektion	- 16 529	- 26 569	- 52 212	- 95 310
– Volkswirtschaftsdirektion	- 7 653	- 15 260	- 46 942	- 69 856
– Gesundheitsdirektion	- 5 163	- 15 490	- 73 710	- 94 363
– Bildungsdirektion	- 18 696	- 49 695	- 69 738	- 138 130
– Baudirektion	- 3 233	- 8 410	- 2 770	- 14 412
Konsolidierungskreis 2	- 5 940	- 14 711	- 39 357	- 60 007
Konsolidierungskreis 3	- 103 989	- 320 284	- 795 945	-1 220 219

Ergänzende Angaben zu Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten

Fr. 1000	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Aufwand des Jahres	-207 958	-199 035	8 923	4.3
Ertrag des Jahres aus Untervermietung	319	153	- 166	-52.0
Künftiger Ertrag aus Untervermietung	337	583	246	73.1

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

per 31.12.2019 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	-465 144	-179 991	-	-645 135
Konsolidierungskreis 1	-465 144	-179 991	-	-645 135
– Direktion der Justiz und des Innern	-85 442	-	-	-85 442
– Sicherheitsdirektion	-284 940	-	-	-284 940
– Volkswirtschaftsdirektion	- 100	- 31	-	- 131
– Bildungsdirektion	-94 662	-179 960	-	-274 622

per 31.12.2019 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	-18	-	-	-18
Konsolidierungskreis 1	-18	-	-	-18
– Volkswirtschaftsdirektion	-18	-	-	-18

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2019
Fr. 1000

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Wiederkehrende Ausgaben	-162 791	-
Konsolidierungskreis 1	-162 791	-
– Direktion der Justiz und des Innern	-7 500	-
– Finanzdirektion	-1 300	-
– Volkswirtschaftsdirektion	-32 652	-
– Bildungsdirektion	-121 039	-
– Baudirektion	- 300	-

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

per 31.12.2018
Fr. 1000

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

per 31.12.2018
Fr. 1000

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

per 31.12.2018
Fr. 1000

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

54. Segmentberichterstattung/ Institutionelle Gliederung

R 2019
Fr. 1000

	Stammhaus	Kantonsrat	Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die ZKB	Gerichte und Notariate	Übrige Behörden	Universität	Fachhochschulen
Erfolgsrechnung							
Fiskalertrag	7 187 055	-	-	-	-	-	-
Regalien und Konzessionen	334 245	-	-	-	-	-	-
Entgelte	582 623	51	21 873	163 157	288	252 004	133 744
Verschiedene Erträge	227 958	-	-	9 157	937	62 941	27 808
Entnahmen aus Fonds	18 008	-	-	-	-	-	-
Transferertrag	3 647 248	-	-	83	-	1 128 464	667 425
Durchlaufende Beiträge	216 265	-	-	-	-	11 748	677
Betrieblicher Ertrag	12 213 403	51	21 873	172 397	1 225	1 455 157	829 655
Personalaufwand	-2 377 513	- 6 622	-	- 214 580	- 7 602	- 916 265	- 596 353
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-1 231 722	- 2 692	-	- 101 472	- 1 360	- 460 766	- 197 617
Abschreibungen VV	- 303 878	-	-	- 10 538	- 20	- 44 639	- 21 941
Einlagen in Fonds	- 7 024	-	-	-	-	- 7 517	-
Transferaufwand	-8 046 724	- 864	-	-	-	- 8 476	- 5 147
Durchlaufende Beiträge	- 216 265	-	-	-	-	- 11 748	- 678
Betrieblicher Aufwand	-12 183 125	- 10 178	-	- 326 590	- 8 982	-1 449 411	- 821 736
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	30 278	- 10 127	21 873	- 154 193	- 7 757	5 746	7 918
Finanzertrag FV	143 306	0	-	5	0	1 074	427
Finanzertrag VV	533 488	-	-	418	-	5 815	5 881
Finanzertrag	676 794	0	-	423	0	6 889	6 308
Zinsaufwand	- 68 948	-	-	- 2 107	- 0	- 1 892	- 1 029
Anderer Finanzaufwand	- 14 634	-	-	- 0	- 0	- 462	- 336
Finanzaufwand	- 83 582	-	-	- 2 108	- 0	- 2 355	- 1 366
Finanzergebnis	593 212	0	-	- 1 685	- 0	4 534	4 942
Jahresergebnis¹⁾	623 490	- 10 127	21 873	- 155 878	- 7 758	10 281	12 861
Investitionsrechnung							
Investitionseinnahmen	251 781	-	-	-	-	35	488
Investitionsausgaben	-1 053 345	-	-	- 6 191	-	- 48 687	- 17 955
Nettoinvestitionen	- 801 564	-	-	- 6 191	-	- 48 652	- 17 467
Bilanz							
Umlaufvermögen ²⁾	7 295 787	- 145 496	109 553	-2 062 012	- 106 729	468 011	202 505
Anlagevermögen FV	1 235 849	-	-	3 910	-	-	175
Anlagevermögen VV	14 330 099	-	-	139 198	17	150 162	74 260
Total Aktiven	22 861 735	- 145 496	109 553	-1 918 905	- 106 712	618 173	276 940
Kurzfristiges Fremdkapital	-6 287 184	- 468	-	- 245 593	- 279	- 160 382	- 177 899
Langfristiges Fremdkapital	-5 025 974	- 356	-	- 713	- 37	- 347 259	- 6 196
Eigenkapital	-11 548 577	146 321	- 109 553	2 165 211	107 028	- 110 532	- 92 845
Total Passiven	-22 861 735	145 496	- 109 553	1 918 905	106 712	- 618 173	- 276 940

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 (ZVV)	Zentral- bibliothek Zürich	Legate	Elimination interne Verr.	Konsolidierte Rechnung
-	-	-	-	-	-	-	- 29	7 187 027
-	-	-	-	-	-	-	-	334 245
1 000 175	332 576	128 097	55 324	550 015	1 417	112	- 1 153	3 220 304
197 765	77 211	35 649	3 048	117 369	141	67	- 375 819	384 231
1 656	935	246	-	-	-	6 022	-	26 866
280 786	134 972	82 400	45 415	352 124	40 875	-	-1 915 517	4 464 276
-	-	-	-	-	-	-	-	228 690
1 480 382	545 693	246 393	103 786	1 019 508	42 433	6 201	-2 292 517	15 845 639
- 816 130	- 313 728	- 192 125	- 72 081	- 6 661	- 22 550	- 12	20 548	-5 521 674
- 596 904	- 169 600	- 37 534	- 21 797	- 910 139	- 15 793	- 259	565 799	-3 181 857
- 79 868	- 33 772	- 14 425	- 2 556	- 758	- 3 925	-	-	- 516 320
- 640	- 1 886	- 167	-	-	- 155	- 2 218	-	- 19 608
- 164	- 31	- 19	-	- 101 950	-	- 7 735	1 915 535	-6 255 573
-	-	-	-	-	-	-	-	- 228 691
-1 493 705	- 519 018	- 244 271	- 96 434	-1 019 508	- 42 423	- 10 224	2 501 883	-15 723 722
- 13 324	26 676	2 122	7 353	-	10	- 4 023	209 366	121 916
47 484	3 175	216	16	-	756	3 752	- 51 211	149 001
7 016	2 607	739	44	-	18	203	- 172 758	383 471
54 500	5 783	955	60	-	774	3 955	- 223 968	532 472
- 1 277	- 2 797	- 624	- 298	-	-	- 12	6 765	- 72 220
- 216	- 91	- 29	- 9	-	- 108	- 102	-	- 15 988
- 1 493	- 2 888	- 653	- 307	-	- 108	- 114	6 765	- 88 208
53 007	2 895	302	- 247	-	666	3 842	- 217 203	444 264
39 683	29 571	2 424	7 106	-	676	- 182	- 7 838	566 181
1 432	70	2 450	-	-	3 850	-	- 83 688	176 418
- 77 942	- 84 355	- 11 250	- 9 135	42	- 4 527	-	99 995	-1 213 351
- 76 510	- 84 285	- 8 801	- 9 135	42	- 677	-	16 307	-1 036 933
519 904	221 172	69 279	51 220	344 650	10 680	31 827	-1 034 446	5 975 904
24 527	16 074	1 506	796	-	7 986	68 971	- 7 000	1 352 794
779 623	373 878	165 148	36 460	4 509	69 965	-	- 976 875	15 146 444
1 324 054	611 124	235 933	88 477	349 159	88 631	100 798	-2 018 321	22 475 143
- 229 567	- 78 239	- 51 238	- 15 153	- 319 091	- 1 718	- 504	1 038 442	-6 528 874
- 213 412	- 146 631	- 58 869	- 20 018	- 29 800	- 70 668	- 59 902	98 212	-5 881 622
- 881 075	- 386 255	- 125 826	- 53 306	- 268	- 16 245	- 40 392	881 667	-10 064 646
-1 324 054	- 611 124	- 235 933	- 88 477	- 349 159	- 88 631	- 100 798	2 018 321	-22 475 143

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

55. 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. Offen zu legen sind sämtliche wesentlichen Transaktionen mit nahestehenden Personen und Einheiten, welche nicht zu Marktkonditionen durchgeführt wurden, inklusive der Art der Beziehung und der Transaktionen sowie die diesen Transaktionen zu Grunde gelegten Bedingungen. Transaktionen bestehen aus Transfers von Ressourcen oder Verpflichtungen, unabhängig davon, ob ein Entgelt erhoben wird. Bei Transaktionen, die auf einer korrekt angewendeten gesetzlichen Grundlage basieren, wird davon ausgegangen, dass sie zu Marktkonditionen durchgeführt wurden. Zusätzlich sind die Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Personen und Einheiten anzugeben. Transaktionen, für die eine gesetzliche Grundlage oder ein referendumsfähiger Kantonsratsbeschluss besteht oder die für die Grosszahl der kantonalen Mitarbeiter Gültigkeit haben, sind nicht meldepflichtig.

Transaktionen zu Nahestehenden

Die Organisationseinheiten der konsolidierten Rechnung haben mit zwei Ausnahmen bestätigt, dass im Berichtszeitraum keine Transaktionen mit nahestehenden Personen oder Einheiten stattgefunden haben, die nicht marktkonform wären. Die Zürcher Hochschule der Künste übernimmt 0.1 Mio. Franken Personalaufwand 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.

56. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Zum 31. Dezember 2019 wurde von der Weltgesundheitsorganisation WHO die begrenzte Anzahl von Fällen eines unbekanntes Virus (COVID-19) gemeldet. Verlauf und Ansteckungsgefahr waren noch unbekannt. Die anschliessende Ausbreitung des Virus wurde deshalb nicht bei der Erstellung der konsolidierten Rechnung 2019 berücksichtigt.

Die konkreten Auswirkungen der Ausbreitung des Coronavirus (COVID-19) auf den Kantonshaushalt 2020ff. (insbesondere das Ausfallrisiko von Forderungen, die Werthaltigkeit der Beteiligungen, Fiskalertrag und Transferaufwand) sind noch nicht absehbar.



Bericht der Finanzkontrolle zur konsolidierten Rechnung des Kantons Zürich

Basierend auf dem Finanzkontrollgesetz haben wir die im Finanzbericht auf den Seiten 5 bis 88 publizierte konsolidierte Rechnung des Kantons Zürich, bestehend aus Erfolgsrechnung, Bilanz, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang, für das am 31. Dezember 2019 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 2019 abgeschlossene Geschäftsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

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

Zürich, 30. März 2020

Finanzkontrolle Kanton Zürich


Martin Billeter
Leiter Finanzkontrolle


Konrad Vonlanthen
Leitender Revisor

Jahresrechnung (Stammhaus)

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

Inhaltsverzeichnis

Erfolgsrechnung	92
Bilanz	93
Geldflussrechnung	94
Eigenkapitalnachweis	95
Anhang	95

Finanzbericht
Jahresrechnung (Stammhaus)

Erfolgsrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
			Δ abs.	Δ %
Fiskalertrag	6 851	7 187	337	4.9
Regalien und Konzessionen	333	334	1	0.3
Entgelte	643	583	- 60	-9.4
Verschiedene Erträge	236	228	- 8	-3.5
Entnahmen aus Fonds	34	18	- 16	-47.6
Transferertrag	3 404	3 647	243	7.1
Durchlaufende Beiträge	386	216	- 170	-44.0
Betrieblicher Ertrag	11 888	12 213	326	2.7
Personalaufwand	-2 390	-2 378	13	0.5
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-1 133	-1 232	- 98	-8.7
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 308	- 304	4	1.3
Einlagen in Fonds	- 9	- 7	2	23.6
Transferaufwand	-7 478	-8 047	- 569	-7.6
Durchlaufende Beiträge	- 386	- 216	170	44.0
Betrieblicher Aufwand	-11 705	-12 183	- 479	-4.1
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	183	30	- 153	-83.5
				-
Finanzertrag Finanzvermögen	65	143	78	> 100.0
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	476	533	57	12.0
Finanzertrag	542	677	135	24.9
Zinsaufwand	- 77	- 69	8	10.4
Anderer Finanzaufwand	- 11	- 15	- 3	-30.2
Finanzaufwand	- 88	- 84	5	5.2
Finanzergebnis	454	593	140	30.8
				-
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	526	520	- 6	-1.2
Jahresergebnis Fonds im Eigenkapital	110	103	- 7	-6.3
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	637	623	- 13	-2.1
				-
Total Ertrag	12 429	12 890	461	3.7
Total Aufwand	-11 793	-12 267	- 474	-4.0

Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Differenz R 18/19	
			Δ abs.	Δ %
Umlaufvermögen	7 011	7 296	285	4.1
Finanzvermögen¹⁾	7 011	7 296	285	4.1
Flüssige Mittel	747	791	44	5.9
Forderungen	5 378	5 496	118	2.2
Kurzfristige Finanzanlagen	21	31	10	49.8
Aktive Rechnungsabgrenzung	803	913	110	13.7
Vorräte und angefangene Arbeiten	62	64	2	3.1
Anlagevermögen	15 188	15 566	378	2.5
Finanzvermögen¹⁾	1 148	1 236	88	7.7
Finanzanlagen	52	13	- 39	-74.4
Sachanlagen	1 095	1 222	127	11.6
Immaterielle Anlagen	-	-	-	n.a.
Verwaltungsvermögen	14 041	14 330	289	2.1
Sachanlagen	7 012	7 051	39	0.6
Immaterielle Anlagen	47	45	- 2	-3.7
Kurzfristige Darlehen	20	18	- 1	-7.4
Langfristige Darlehen	467	447	- 20	-4.3
Beteiligungen	3 679	3 923	244	6.6
Investitionsbeiträge	2 816	2 846	29	1.0
Total Aktiven	22 199	22 862	663	3.0
Fremdkapital	-11 274	-11 313	- 39	-0.3
Kurzfristiges Fremdkapital	-5 700	-6 287	- 587	-10.3
Laufende Verbindlichkeiten	-2 617	-2 489	128	4.9
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 408	-2 029	- 621	-44.1
Passive Rechnungsabgrenzung	-1 513	-1 648	- 135	-8.9
Kurzfristige Rückstellungen	- 163	- 122	41	25.0
Langfristiges Fremdkapital	-5 574	-5 026	548	9.8
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 076	-3 558	518	12.7
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 624	- 625	- 1	-0.1
Langfristige Rückstellungen	- 401	- 382	19	4.7
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 473	- 462	12	2.4
Eigenkapital	-10 925	-11 549	- 624	-5.7
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 526	- 520	6	1.2
Fonds im Eigenkapital	-2 606	-2 709	- 104	-4.0
Übriges Eigenkapital	-7 793	-8 319	- 526	-6.8
Total Passiven	-22 199	-22 862	- 663	-3.0
¹⁾ Total Finanzvermögen	8 158	8 532	373	4.6

Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Differenz R 18/19	
			Δ abs.	Δ %
Jahresergebnis	637	623	- 13	-2.1
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 470	- 127	343	73.1
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	- 51	- 158	- 107	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefang. Arbeiten	- 2	- 2	- 0	-0.3
+/- Abschreibungen und Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	448	443	- 5	-1.1
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	3	30	27	> 100.0
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3	2	- 1	-34.7
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanpassung FV (nicht realisiert)	- 4	- 80	- 75	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	568	- 126	- 695	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	- 135	43	178	> 100.0
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 51	- 51	- 0	-0.0
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 25	- 10	14	57.6
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	- 4	- 21	- 17	> 100.0
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	917	568	- 349	-38.1
- Ausgaben Sachanlagen	- 579	- 670	- 92	-15.9
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 1	- 0	1	99.3
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 12	- 12	- 0	-1.8
- Ausgaben Darlehen	- 85	- 109	- 24	-27.7
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	- 0	- 0	> 100.0
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 225	- 198	27	11.9
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32	- 63	- 31	-96.9
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	5	58	54	> 100.0
+ Einnahmen Rückerstattungen	1	0	- 1	-99.3
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-	-
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	43	30	- 13	-29.9
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	67	100	33	48.9
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	0	-	- 0	-100.0
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0	> 100.0
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	32	63	31	96.9
Saldo Investitionsrechnung	- 786	- 802	- 15	-2.0
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 5	- 58	- 54	> 100.0
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	4	0	- 3	-92.2
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	0	0	- 0	-30.3
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	101	196	95	94.8
Geldfluss aus der Investitionsrechnung	- 686	- 663	23	3.4
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	10	106	96	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	3	- 69	- 72	> 100.0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 673	- 626	47	7.0
Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit	244	- 59	- 302	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 257	621	878	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Kassascheine	0	- 400	- 400	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	243	- 146	- 389	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 7	28	35	> 100.0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	- 21	103	124	> 100.0
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	524	747	223	42.5
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel	223	44	- 179	-80.2
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	747	791	44	5.9

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 2018	-2 497	- 38	-	- 300	-7 458	-10 293
Verteilung Jahresergebnis	-	- 1	-	300	- 299	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	1	-	-	-	-	1
Verwendung Rücklagen	-	1	-	-	- 1	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	-	3	3
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Veränderungen	1	- 1	-	300	- 296	4
Jahresergebnis	- 110	-	-	- 526	-	- 637
Total Veränderungen Eigenkapital	- 109	- 1	-	- 226	- 296	- 632
Stand 31. Dezember 2018	-2 606	- 39	-	- 526	-7 754	-10 925
Verteilung Jahresergebnis	-	- 1	-	526	- 525	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	- 0	-	-	-	-	- 0
Verwendung Rücklagen	-	13	-	-	- 13	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	-	-	-
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Veränderungen	- 0	11	-	526	- 538	- 0
Jahresergebnis	- 103	-	-	- 520	-	- 623
Total Veränderungen Eigenkapital	- 104	11	-	6	- 538	- 624
Stand 31. Dezember 2019	-2 709	- 27	-	- 520	-8 292	-11 549

Anhang

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Für den Abschluss des Stammhauses kommen die gleichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze zur Anwendung wie für die konsolidierte Rechnung des Kantons. Die in der Jahresrechnung des Stammhauses ausgewiesenen Beteiligungen am Universitätsspitals Zürich (512.6 Mio. Franken; Vorjahr: 512.6 Mio. Franken), am Kantonsspitals Winterthur (200.1 Mio. Franken; Vorjahr: 3.7 Mio. Franken), an der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich (122.7 Mio. Franken; Vorjahr: 122.7 Mio. Franken) und an der Integrierten Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland (46.2 Mio. Franken; Vorjahr: keine Beteiligung) werden zu Anschaffungswerten bewertet.

Auf den 1. Januar 2019 ist das revidierte Gesetz über das Kantonsspital Winterthur (KSWG, LS 813.16) in Kraft getreten. Damit geht das Eigentum an den vom Kantonsspital Winterthur genutzten Bauten des Kantons auf die Anstalt über und erhöht den Beteiligungsbuchwert um 196.4 Mio. Franken.

Auf den 1. Januar 2019 ist das Gesetz über die Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland (ipwG, LS 813.18) in Kraft getreten. Damit gehen die vom Kanton auf den Namen der bisherigen Integrierten Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland begründeten Rechte und eingegangenen Pflichten sowie das Eigentum an den kantonalen Bauten, Anlagen und Betriebseinrichtungen auf die neu gegründete selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt über. Es ergibt sich hieraus ein Beteiligungsbuchwert von 46.2 Mio. Franken.

Für die Jahresrechnung des Stammhauses wird kein eigenständiger Anhang erstellt.

Neuerungen in der Berichterstattung 2019

Die Reihenfolge der Spalten in Erfolgsrechnung, Bilanz und Geldflussrechnung wurde an die Darstellung im Konsolidierten Entwicklungs- und Finanzplan angepasst. Die Rechnungsjahre nehmen von links nach rechts zu.

Die Vorzeichen im Eigenkapitalspiegel wurden an die Darstellung der Vorzeichen in der Bilanz angepasst.

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 zum Finanzbericht

Inhaltsverzeichnis

Kennzahlen der Finanzlage des Kantons Zürich	98
Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung	101
Tabellen zu 2019	102
Mehrjahresvergleiche	111
Legate	122

Kennzahlen der Finanzlage des Kantons Zürich

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

- Nettoverschuldungsquotient,
- Selbstfinanzierungsgrad,
- Zinsbelastungsanteil.

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

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

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

Tabelle: Kennzahlen 2013-2019 gemäss Harmonisierte Rechnungslegung HRM2

		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Nettoverschuldungsquotient	(in %)	81.8	79.4	84.0	71.5	70.4	66.8	61.1
Selbstfinanzierungsgrad	(in %)	101.7	123.1	63.0	242.1	109.4	116.1	116.9
Zinsbelastungsanteil	(in %)	0.6	0.6	0.7	0.4	0.5	0.3	0.3
Bruttoverschuldungsanteil	(in %)	55.6	61.2	52.8	49.1	47.9	51.6	49.8
Investitionsanteil	(in %)	6.3	7.0	8.3	5.1	6.5	7.0	7.2
Kapitaldienstanteil	(in %)	5.0	5.3	5.2	4.8	4.6	4.3	4.5
Nettoschuld I pro Einwohner*	(in Franken)	3 586	3 463	3 695	3 248	3 155	3 017	2 862
Nettoschuld II pro Einwohner*	(in Franken)	961	1 162	1 121	876	835	730	622
Selbstfinanzierungsanteil	(in %)	4.5	4.0	4.8	6.7	6.2	7.4	7.5

Tabelle: Kennzahlen 2013-2019 des Kantons Zürich

		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Entwicklung Aufwand	(in %, 2009 = 100%)	114.9	116.4	119.7	120.0	122.9	124.4	127.7
Entwicklung Ertrag	(in %, 2009 = 100%)	112.8	113.6	118.0	121.2	124.0	126.8	130.2
Entwicklung Staatssteuern	(in %, 2009 = 100%)	111.4	111.0	114.6	120.2	119.6	122.6	128.4
Entwicklung Investitionsausgaben	(in %, 2009 = 100%)	85.9	97.5	119.7	73.8	96.4	106.3	116.2
Entwicklung konsolidierte Gesamtausgaben	(in %, 2009 = 100%)	113.9	116.5	121.5	120.0	125.2	127.4	132.7
Entwicklung Eigenkapital	(in %, 2009 = 100%)	90.0	88.9	89.2	93.0	95.3	101.1	107.2
Entwicklung Verschuldung	(in %, 2009 = 100%)	124.1	121.7	131.6	117.4	115.3	111.2	106.7
Entwicklung BIP CH (nominal)*	(in %, 2009 = 100%)	108.3	110.3	111.0	112.1	113.5	117.2	118.5
Entwicklung ständige Wohnbevölkerung*	(in %, 2009 = 100%)	105.5	107.0	108.5	110.1	111.3	112.3	113.5

* Zum Zeitpunkt der Erarbeitung des Geschäftsberichts 2019 liegen die definitiven Daten zum BIP 2017-2019 und zur Wohnbevölkerung 2019 noch nicht vor. Diese Zeitreihen können sich deshalb in den Folgejahren noch verändern.

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

Kennzahlen 1. Priorität (alphabetische Reihenfolge)

Nettoverschuldungsquotient

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

Selbstfinanzierungsgrad

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

Zinsbelastungsanteil

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

Kennzahlen 2. Priorität (alphabetische Reihenfolge)

Bruttoverschuldungsanteil

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

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Investitionsanteil

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

Kapitaldienstanteil

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

Nettoschuld I oder II in Franken pro Einwohner

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

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

Selbstfinanzierungsanteil

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

Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung

Mio. Franken	Rechnung 2018	Rechnung 2019
+ Zunahme, – Abnahme flüssige Mittel		
Fiskalertrag	6 851	7 187
Regalien und Konzessionen inkl. Ausschüttung der Schweizerischen Nationalbank	333	334
Entgelte	3 181	3 220
Verschiedene Erträge	352	384
Transferzahlungen (netto)	–1 599	–1 791
Personalaufwand	–5 359	–5 522
Sach- und Betriebsaufwand	–3 085	–3 182
Korrektur Geldflusswirksamkeit	139	– 280
Finanzergebnis	344	444
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1 158	796
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	– 980	– 912
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	– 292	592
Abnahme Hypotheken, Schuldscheine, Kassascheine (Vorjahr: Zunahme)	0	– 400
Abnahme Staatsanleihen (Vorjahr: Zunahme)	363	– 21
Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten (Vorjahr: Zunahme)	16	– 13
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	87	157
Veränderung flüssige Mittel	264	41

Tabellen zu 2019

Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Ertrag	15 947 665 542.97	15 751 028 785.92	16 378 111 144.29	430 445 601.32	2.7
Aufwand	-15 399 259 221.83	-15 602 607 678.65	-15 811 930 559.73	- 412 671 337.90	-2.7
Saldo	548 406 321.14	148 421 107.27	566 180 584.56	17 774 263.42	3.2
Erfolgsrechnung					
3 Aufwand	-15 399 259 221.83	-15 602 607 678.65	-15 811 930 559.73	- 412 671 337.90	-2.7
30 Personalaufwand	-5 358 724 424.78	-5 464 826 832.65	-5 521 674 217.40	- 162 949 792.62	-3.0
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 70 101 283.00	- 71 414 600.00	- 70 573 437.62	- 472 154.62	-0.7
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2 843 279 141.66	-2 916 278 875.00	-2 929 696 698.36	- 86 417 556.70	-3.0
302 Löhne Lehrkräfte	-1 484 275 841.86	-1 502 928 052.00	-1 533 973 930.47	- 49 698 088.61	-3.3
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 12 105 023.76	- 12 281 550.00	- 13 710 438.94	- 1 605 415.18	-13.3
304 Zulagen	- 25 122 969.13	- 23 669 964.00	- 26 202 863.95	- 1 079 894.82	-4.3
305 Arbeitgeberbeiträge	- 859 092 181.61	- 864 988 524.65	- 885 685 766.56	- 26 593 584.95	-3.1
306 Arbeitgeberleistungen	- 10 961 773.75	- 11 734 884.00	- 8 816 683.12	2 145 090.63	19.6
309 Übriger Personalaufwand	- 53 786 210.01	- 61 530 383.00	- 53 014 398.38	771 811.63	1.4
31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 085 488 271.22	-3 011 912 733.00	-3 181 856 505.34	- 96 368 234.12	-3.1
310 Material- und Warenaufwand	- 606 665 326.46	- 645 666 089.00	- 635 998 906.26	- 29 333 579.80	-4.8
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 88 534 671.79	- 90 040 680.00	- 104 705 427.17	- 16 170 755.38	-18.3
312 Ver- und Entsorgung	- 63 852 536.10	- 62 047 300.00	- 63 988 639.44	- 136 103.34	-0.2
313 Dienstleistungen und Honorare	-1 581 267 700.23	-1 636 042 690.00	-1 624 844 934.85	- 43 577 234.62	-2.8
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 205 381 710.41	- 191 377 300.00	- 200 796 513.60	4 585 196.81	2.2
315 Unterhalt von Anlagen	- 129 752 419.24	- 129 390 774.00	- 134 725 672.63	- 4 973 253.39	-3.8
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 207 958 110.95	- 256 892 800.00	- 199 034 807.41	8 923 303.54	4.3
317 Spesenentschädigung	- 42 950 804.94	- 36 467 600.00	- 44 794 790.49	- 1 843 985.55	-4.3
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 112 151 663.24	- 84 385 900.00	- 106 025 030.44	6 126 632.80	5.5
319 Übriger Betriebsaufwand	- 46 973 327.86	120 398 400.00	- 66 941 783.05	- 19 968 455.19	-42.5
33 Abschreibungen VV	- 485 361 340.92	- 502 656 498.00	- 516 319 878.37	- 30 958 537.45	-6.4
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 456 263 314.40	- 474 144 755.00	- 486 365 555.68	- 30 102 241.28	-6.6
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 29 098 026.52	- 28 511 743.00	- 29 954 322.69	- 856 296.17	-2.9
34 Finanzaufwand	- 86 972 670.22	- 92 387 485.00	- 88 208 079.29	- 1 235 409.07	-1.4
340 Zinsaufwand	- 72 863 665.83	- 77 197 535.00	- 72 220 413.86	643 251.97	0.9
341 Realisierte Verluste FV	- 1 355 473.21	- 738 550.00	- 1 617 653.08	- 262 179.87	-19.3
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 601 270.51	- 649 000.00	- 621 933.58	- 20 663.07	-3.4
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 6 631 520.80	- 13 443 000.00	- 9 786 201.44	- 3 154 680.64	-47.6
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 3 738 998.95	- 20 000.00	- 1 753 886.80	1 985 112.15	53.1
349 Übriger Finanzaufwand	- 1 781 740.92	- 339 400.00	- 2 207 990.53	- 426 249.61	-23.9
35 Einlagen in Fonds	- 41 876 436.61	- 18 328 600.00	- 19 607 552.80	22 268 883.81	53.2
350 Einlagen in Fonds des FK	- 41 876 436.61	- 18 328 600.00	- 19 526 691.80	22 349 744.81	53.4
351 Einlagen in Fonds des EK	-	-	- 80 861.00	- 80 861.00	n.a.
36 Transferaufwand	-5 928 847 819.31	-6 299 135 630.00	-6 255 573 456.08	- 326 725 636.77	-5.5
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 814 082.15	- 1 820 000.00	- 1 854 555.10	- 40 472.95	-2.2
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 94 150 739.01	- 95 094 500.00	- 95 696 084.42	- 1 545 345.41	-1.6
362 Finanz- und Lastenausgleich	-1 727 357 768.00	-1 907 281 804.00	-1 902 093 878.00	- 174 736 110.00	-10.1
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-3 935 365 849.81	-4 122 846 195.00	-4 059 643 644.74	- 124 277 794.93	-3.2
364 Wertberichtigung Darlehen VV	- 25 684.60	- 100 000.00	- 30 459 019.50	- 30 433 334.90	> 100.00
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 3 173 400.00	- 22 000.00	- 4 457.89	3 168 942.11	99.9
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 166 920 795.74	- 171 721 131.00	- 165 821 816.43	1 098 979.31	0.7
369 Verschiedener Transferaufwand	- 39 500.00	- 250 000.00	-	39 500.00	100.0
37 Durchlaufende Beiträge	- 411 988 258.77	- 213 359 900.00	- 228 690 870.45	183 297 388.32	44.5
370 Durchlaufende Beiträge	- 411 988 258.77	- 213 359 900.00	- 228 690 870.45	183 297 388.32	44.5

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
4 Ertrag	15 947 665 542.97	15 751 028 785.92	16 378 111 144.29	430 445 601.32	2.7
40 Fiskalertrag	6 850 509 072.70	7 078 449 600.00	7 187 026 875.32	336 517 802.62	4.9
400 Direkte Steuern natürliche Personen	4 824 211 081.24	5 075 000 000.00	5 054 904 040.91	230 692 959.67	4.8
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 460 868 400.10	1 411 000 000.00	1 526 085 765.33	65 217 365.23	4.5
402 Übrige direkte Steuern	236 499 397.25	255 550 000.00	272 218 532.75	35 719 135.50	15.1
403 Besitz- und Aufwandssteuern	328 930 194.11	336 899 600.00	333 818 536.33	4 888 342.22	1.5
41 Regalien und Konzessionen	333 346 966.62	201 005 000.00	334 245 486.50	898 519.88	0.3
410 Regalien	2 421 690.35	2 440 000.00	2 460 384.15	38 693.80	1.6
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	235 222 242.00	117 200 000.00	236 028 683.00	806 441.00	0.3
412 Konzessionen und Patente	15 991 992.27	3 365 000.00	17 362 896.35	1 370 904.08	8.6
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	79 711 042.00	78 000 000.00	78 393 523.00	- 1 317 519.00	-1.7
42 Entgelte	3 181 192 023.30	3 071 555 478.00	3 220 303 737.42	39 111 714.12	1.2
420 Ersatzabgaben	7 007 020.00	6 000 000.00	6 987 598.00	- 19 422.00	-0.3
421 Gebühren für Amtshandlungen	300 626 563.66	298 055 129.00	308 830 028.27	8 203 464.61	2.7
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 439 464 163.34	1 406 359 751.00	1 484 313 357.56	44 849 194.22	3.1
423 Schul- und Kursgelder	166 659 971.30	163 174 900.00	171 938 343.60	5 278 372.30	3.2
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	961 389 690.87	939 101 598.00	957 384 399.61	- 4 005 291.26	-0.4
425 Erlös aus Verkäufen	120 111 120.47	86 289 500.00	123 198 376.04	3 087 255.57	2.6
426 Rückerstattungen	77 960 043.39	78 956 700.00	80 148 704.07	2 188 660.68	2.8
427 Bussen	85 495 613.43	70 953 800.00	64 049 022.85	- 21 446 590.58	-25.1
429 Übrige Entgelte	22 477 836.84	22 664 100.00	23 453 907.42	976 070.58	4.3
43 Verschiedene Erträge	352 314 622.04	325 024 538.00	384 230 806.00	31 916 183.96	9.1
430 Verschiedene betriebliche Erträge	296 632 393.22	282 054 639.00	314 301 508.12	17 669 114.90	6.0
431 Aktivierung Eigenleistung	12 198 936.98	11 145 400.00	8 586 801.62	- 3 612 135.36	-29.6
432 Bestandesveränderung	3 983 604.75	4 000.00	3 121 453.12	- 862 151.63	-21.6
439 Übrige Erträge	39 499 687.09	31 820 499.00	58 221 043.14	18 721 356.05	47.4
44 Finanzertrag FV + VV	430 997 338.59	480 948 282.00	532 472 368.86	101 475 030.27	23.5
440 Zinsertrag FV	26 588 062.18	17 201 000.00	25 312 129.57	- 1 275 932.61	-4.8
441 Realisierte Gewinne FV	6 013 158.21	2 795 000.00	12 382 082.25	6 368 924.04	> 100.00
442 Beteiligungsertrag FV	1 410 220.07	45 000.00	658 081.05	- 752 139.02	-53.3
443 Liegenschaftenertrag FV	24 547 413.61	24 287 500.00	22 455 838.68	- 2 091 574.93	-8.5
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	1 858 189.26	8 481 000.00	88 192 900.35	86 334 711.09	> 100.00
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	69 837 766.24	69 362 500.00	73 144 074.07	3 306 307.83	4.7
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	250 501 908.30	274 064 000.00	244 078 267.50	- 6 423 640.80	-2.6
447 Liegenschaftenertrag VV	38 541 531.20	82 748 682.00	37 342 344.77	- 1 199 186.43	-3.1
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 348 442.47	1 524 600.00	4 239 409.13	- 109 033.34	-2.5
449 Übriger Finanzertrag	7 350 647.05	439 000.00	24 667 241.49	17 316 594.44	> 100.00
45 Entnahmen aus Fonds	57 065 974.07	75 854 945.00	26 866 316.07	- 30 199 658.00	-52.9
450 Entnahme aus Fonds des FK	55 917 568.07	69 602 945.00	26 866 316.07	- 29 051 252.00	-52.0
451 Entnahme aus Fonds des EK	1 148 406.00	6 252 000.00	-	- 1 148 406.00	-100.0
46 Transferertrag	4 330 251 286.88	4 304 858 042.92	4 464 275 643.67	134 024 356.79	3.1
460 Anteile an Erträgen Dritter	1 002 126 606.65	975 814 443.00	1 125 682 425.46	123 555 818.81	12.3
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	477 889 388.97	481 534 100.00	489 032 888.67	11 143 499.70	2.3
462 Finanz- und Lastenausgleich	988 020 849.00	881 783 578.00	881 783 590.00	- 106 237 259.00	-10.8
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 814 619 797.73	1 919 302 954.00	1 922 683 767.49	108 063 969.76	6.0
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	39 331 694.60	43 046 012.00	37 860 013.61	- 1 471 680.99	-3.7
469 Verschiedener Transferertrag	8 262 949.93	3 376 955.92	7 232 958.44	- 1 029 991.49	-12.5
47 Durchlaufende Beiträge	411 988 258.77	213 332 900.00	228 689 910.45	- 183 298 348.32	-44.5
470 Durchlaufende Beiträge	411 988 258.77	213 332 900.00	228 689 910.45	- 183 298 348.32	-44.5

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Investitionseinnahmen	120 779 745.08	88 022 016.00	176 418 025.05	55 638 279.97	46.1
Investitionsausgaben	-1 109 624 419.41	-1 373 479 260.00	-1 213 350 852.77	- 103 726 433.36	-9.3
Saldo	- 988 844 674.33	-1 285 457 244.00	-1 036 932 827.72	- 48 088 153.39	-4.9
Investitionsrechnung					
5 Investitionsausgaben	-1 109 624 419.41	-1 373 479 260.00	-1 213 350 852.77	- 103 726 433.36	-9.3
50 Sachanlagen	- 816 709 471.43	-1 086 300 000.00	- 919 621 281.15	- 102 911 809.72	-12.6
500 Grundstücke	- 3 865 071.35	- 1 230 000.00	- 3 500 553.85	364 517.50	9.4
501 Strassen	- 109 428 755.56	- 112 650 000.00	- 112 414 966.50	- 2 986 210.94	-2.7
502 Wasserbau	- 5 475 323.15	- 5 352 000.00	- 2 348 237.67	3 127 085.48	57.1
503 Übriger Tiefbau	- 2 312 792.24	- 6 640 000.00	- 3 565 871.36	- 1 253 079.12	-54.2
504 Hochbauten	- 551 925 372.33	- 737 358 000.00	- 648 054 570.12	- 96 129 197.79	-17.4
505 Waldungen	- 367 974.60	- 40 000.00	-	367 974.60	100.0
506 Mobilien	- 143 334 182.20	- 223 030 000.00	- 149 505 239.05	- 6 171 056.85	-4.3
509 Übrige Sachanlagen	-	-	- 231 842.60	- 231 842.60	n.a.
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	- 852 372.70	- 800 000.00	- 6 179.30	846 193.40	99.3
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 86 159.80	-	- 6 179.30	79 980.50	92.8
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	- 766 212.90	- 800 000.00	-	766 212.90	100.0
52 Immaterielle Anlagen	- 24 414 680.99	- 48 229 000.00	- 21 255 800.54	3 158 880.45	12.9
520 Software	- 24 414 680.99	- 47 629 000.00	- 21 255 800.54	3 158 880.45	12.9
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs-, Markenrechte	-	- 600 000.00	-	-	n.a.
54 Darlehen	- 13 269 086.90	- 15 560 000.00	- 15 669 371.85	- 2 400 284.95	-18.1
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	- 1 676 400.00	-	- 4 176 000.00	- 2 499 600.00	> 100.00
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 2 795 451.90	- 8 560 000.00	- 3 178 830.00	- 383 378.10	-13.7
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 5 739 520.00	- 6 000 000.00	- 6 716 110.00	- 976 590.00	-17.0
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbs- zweck	- 2 799 076.00	- 200 000.00	- 1 330 768.00	1 468 308.00	52.5
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 258 639.00	- 800 000.00	- 267 663.85	- 9 024.85	-3.5
55 Beteiligungen	- 141 370.00	- 200 000.00	- 444 018.50	- 302 648.50	> 100.00
554 Beteiligungen öff. Unternehmungen	- 300.00	-	-	300.00	100.0
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	- 141 020.00	- 200 000.00	- 413 394.00	- 272 374.00	> 100.00
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	-	-	- 25 000.00	- 25 000.00	n.a.
558 Beteiligungen im Ausland	- 50.00	-	- 5 624.50	- 5 574.50	> 100.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	- 222 122 978.44	- 193 902 760.00	- 193 110 782.78	29 012 195.66	13.1
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 19 186 000.00	- 5 000 000.00	- 5 000 000.00	14 186 000.00	73.9
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 74 789 825.10	- 69 832 760.00	- 64 353 905.28	10 435 919.82	14.0
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 73 501 686.75	- 70 050 000.00	- 77 153 255.00	- 3 651 568.25	-5.0
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 12 900 536.35	- 7 250 000.00	- 7 880 201.60	5 020 334.75	38.9
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 40 204 251.24	- 37 570 000.00	- 34 581 224.10	5 623 027.14	14.0
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 1 540 679.00	- 4 200 000.00	- 4 142 196.80	- 2 601 517.80	> 100.00
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32 114 458.95	- 28 487 500.00	- 63 243 418.65	- 31 128 959.70	-96.9
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbän- de	- 6 875 534.75	- 4 115 500.00	- 37 969 723.60	- 31 094 188.85	> 100.00
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 42 830.00	-	- 197 820.00	- 154 990.00	> 100.00
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 5 791 896.90	- 372 000.00	- 7 137 077.55	- 1 345 180.65	-23.2
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 6 206 467.00	- 5 000 000.00	- 6 767 803.50	- 561 336.50	-9.0
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 13 197 730.30	- 19 000 000.00	- 11 170 994.00	2 026 736.30	15.4

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	Rechnung 2018	Budget 2019	Rechnung 2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
6 Investitionseinnahmen	120 779 745.08	88 022 016.00	176 418 025.05	55 638 279.97	46.1
60 Übertragung von Sachanlagen	5 214 387.37	100 000.00	58 415 297.14	53 200 909.77	> 100.00
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	2 789 074.79	–	55 984 448.10	53 195 373.31	> 100.00
601 Übertragung VV in FV Strassen	133 837.50	–	95 110.00	– 38 727.50	–28.9
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	1 620 656.57	–	2 075 968.61	455 312.04	28.1
605 Übertragung VV in FV Waldungen	51 500.00	–	–	– 51 500.00	–100.0
606 Übertragung VV in FV Mobilien	619 318.51	100 000.00	259 770.43	– 359 548.08	–58.1
61 Rückerstattungen	852 372.70	–	6 179.30	– 846 193.40	–99.3
614 Rückerstattungen Hochbau	86 159.80	–	6 179.30	– 79 980.50	–92.8
616 Rückerstattungen Mobilien	766 212.90	–	–	– 766 212.90	–100.0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	45 405 143.46	35 830 000.00	32 954 137.05	– 12 451 006.41	–27.4
630 I.B. vom Bund	35 655 543.85	29 950 000.00	19 140 265.05	– 16 515 278.80	–46.3
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	50 800.00	1 000 000.00	2 166 992.70	2 116 192.70	> 100.00
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	4 243 364.60	4 780 000.00	9 653 516.70	5 410 152.10	> 100.00
634 I.B. von öff. Unternehmungen	371 826.00	–	548 478.00	176 652.00	47.5
635 I.B. von priv. Unternehmungen	3 192 946.40	–	402 263.05	– 2 790 683.35	–87.4
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	1 529 199.51	100 000.00	942 285.90	– 586 913.61	–38.4
637 I.B. von priv. Haushalten	361 463.10	–	100 335.65	– 261 127.45	–72.2
64 Rückzahlung von Darlehen	37 157 972.60	23 394 516.00	21 610 719.91	– 15 547 252.69	–41.8
640 Rückz. Darl. Bund	–	4 900 000.00	–	–	n.a.
642 Rückz. Darl. Gemeinden	1 649 450.00	1 500 000.00	1 337 436.00	– 312 014.00	–18.9
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	9 874 907.00	5 443 116.00	5 635 805.08	– 4 239 101.92	–42.9
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	22 017 029.65	8 004 200.00	11 500 980.65	– 10 516 049.00	–47.8
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	3 142 538.00	2 747 200.00	2 866 886.00	– 275 652.00	–8.8
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	474 047.95	800 000.00	269 612.18	– 204 435.77	–43.1
65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen	10 453.00	–	14 647.00	4 194.00	40.1
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	10 453.00	–	14 647.00	4 194.00	40.1
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	24 957.00	210 000.00	173 626.00	148 669.00	> 100.00
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	20 067.00	200 000.00	167 052.00	146 985.00	> 100.00
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	4 890.00	10 000.00	6 574.00	1 684.00	34.4
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	32 114 458.95	28 487 500.00	63 243 418.65	31 128 959.70	96.9
670 Durchl. I.B. Bund	31 890 834.55	26 487 500.00	32 610 848.35	720 013.80	2.3
672 Durchl. I.B. Gemeinde	223 624.40	2 000 000.00	30 632 570.30	30 408 945.90	> 100.00

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
Aktiven	21 820 308 396.25	22 475 142 541.13	654 834 144.88	3.0
Passiven	-21 820 308 396.25	-22 475 142 541.13	- 654 834 144.88	-3.0
1 Aktiven	21 820 308 396.25	22 475 142 541.13	654 834 144.88	3.0
10 Finanzvermögen	7 051 908 968.07	7 328 698 179.52	276 789 211.45	3.9
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	1 004 839 352.50	1 045 550 286.42	40 710 933.92	4.1
1000 Kasse	3 447 458.71	3 060 968.95	- 386 489.76	-11.2
1001 Post	138 771 491.31	87 973 733.62	- 50 797 757.69	-36.6
1002 Bank	862 105 595.32	944 092 073.57	81 986 478.25	9.5
1003 Geldmarktanlagen bis 90 Tage	-	-	-	n.a.
1004 Debit- und Kreditkarten	495 385.88	10 414 566.54	9 919 180.66	> 100.00
1009 übrige flüssige Mittel	19 421.28	8 943.74	- 10 477.54	-53.9
101 Forderungen FV	3 567 284 036.52	3 508 153 589.41	- 59 130 447.11	-1.7
1010 Ford. aus Lief. und Leist. Dritter	728 082 806.90	692 351 266.98	- 35 731 539.92	-4.9
1011 Kontokorrente mit Dritten	26 593 368.09	30 263 797.82	3 670 429.73	13.8
1012 Fiskalforderungen	2 748 494 533.54	2 731 802 904.92	- 16 691 628.62	-0.6
1013 Anzahlungen an Dritte	569 425.95	241 848.95	- 327 577.00	-57.5
1014 Transferforderungen	22 256 940.55	19 512 381.14	- 2 744 559.41	-12.3
1015 Interne Kontokorrente	666 594.34	- 1 757.39	- 668 351.73	> 100.00
1016 Vorschüsse für vorl. Verwaltungsausgaben	716 934.88	403 083.20	- 313 851.68	-43.8
1019 Übrige Forderungen	39 903 432.27	33 580 063.79	- 6 323 368.48	-15.8
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	134 236 070.60	138 945 413.50	4 709 342.90	3.5
1020 Kurzfristige Darlehen	130 691 057.60	130 650 572.50	- 40 485.10	-0.0
1022 Verzinsliche Anlagen	3 133 993.00	7 378 221.00	4 244 228.00	> 100.00
1029 Übrige kurzfristigen Finanzanlagen	411 020.00	916 620.00	505 600.00	> 100.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	1 043 729 506.10	1 204 680 423.06	160 950 916.96	15.4
1040 Aktive Abgr. Personalaufwand	396 031.56	406 743.28	10 711.72	2.7
1041 Aktive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	44 422 633.03	50 413 184.83	5 990 551.80	13.5
1042 Aktive Abgr. Fiskalertrag	252 293 997.68	407 741 277.23	155 447 279.55	61.6
1043 Aktive Abgr. Transfers der ER	441 558 374.90	444 919 461.27	3 361 086.37	0.8
1044 Aktive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	1 296 890.72	935 172.55	- 361 718.17	-27.9
1045 Aktive Abgr. ü. betriebl. Aufwand/Ertrag	250 431 475.18	269 227 626.34	18 796 151.16	7.5
1046 Aktive Abgr. Investitionsrechnung	14 718 910.00	5 881 791.90	- 8 837 118.10	-60.0
1049 Aktive Abgr. Erfolgsrechnung	38 611 193.03	25 155 165.66	- 13 456 027.37	-34.9
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	78 138 365.76	78 574 738.85	436 373.09	0.6
1060 Handelswaren	30 439 915.74	30 036 141.60	- 403 774.14	-1.3
1061 Roh- und Hilfsmaterial	24 978 788.11	24 522 987.19	- 455 800.92	-1.8
1062 Halb- und Fertigfabrikate	9 277 960.08	10 324 947.89	1 046 987.81	11.3
1063 Angefangene Arbeiten	13 441 701.83	13 690 662.17	248 960.34	1.9
107 Finanzanlagen FV	119 249 402.93	121 332 378.78	2 082 975.85	1.7
1070 Beteiligungen FV	39 536 984.24	46 451 008.46	6 914 024.22	17.5
1071 Verzinsliche Anlagen	66 022 704.24	60 932 904.06	- 5 089 800.18	-7.7
1072 Langfristige Forderungen	4 818 657.61	4 414 333.60	- 404 324.01	-8.4
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	8 871 056.84	9 534 132.66	663 075.82	7.5
108 Sachanlagen FV	1 104 432 233.66	1 231 461 349.50	127 029 115.84	11.5
1080 Grundstücke FV	401 506 211.23	478 057 841.73	76 551 630.50	19.1
1084 Gebäude FV	702 326 852.43	752 666 747.77	50 339 895.34	7.2
1086 Mobilien FV	599 170.00	646 760.00	47 590.00	7.9
1088 Anzahlungen FV	-	90 000.00	90 000.00	n.a.
1089 Übrige Sachanlagen FV	-	-	-	n.a.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
14 Verwaltungsvermögen	14 768 399 428.18	15 146 444 361.61	378 044 933.43	2.6
140 Sachanlagen VV	8 401 217 404.77	8 795 382 866.77	394 165 462.00	4.7
1400 Grundstücke VV	1 316 930 962.45	1 281 222 309.55	- 35 708 652.90	-2.7
1401 Strassen	1 243 120 805.06	1 299 970 159.66	56 849 354.60	4.6
1402 Wasserbau	218 307 727.28	235 637 543.15	17 329 815.87	7.9
1403 Übrige Tiefbauten	3 160 993.61	3 432 441.51	271 447.90	8.6
1404 Hochbauten	4 050 166 502.94	4 256 744 221.93	206 577 718.99	5.1
1405 Waldungen	16 251 197.55	16 251 197.55	-	-
1406 Mobilien	473 831 535.33	475 254 762.51	1 423 227.18	0.3
1407 Anlagen im Bau	1 079 204 446.08	1 226 595 741.36	147 391 295.28	13.7
1409 Übrige Sachanlagen	243 234.47	274 489.55	31 255.08	12.8
142 Immaterielle Anlagen VV	97 492 769.78	88 794 346.73	- 8 698 423.05	-8.9
1420 Software	69 051 951.09	65 961 508.63	- 3 090 442.46	-4.5
1421 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	414 000.00	414 000.00	-	-
1427 Immaterielle Anlagen in Realisierung	28 026 818.69	22 418 838.10	- 5 607 980.59	-20.0
1429 Übrige immaterielle Anlagen	-	-	-	n.a.
143 Kurzfristige Darlehen VV	16 600 796.65	14 264 004.65	- 2 336 792.00	-14.1
1430 Kurzfristige Darlehen VV	16 600 796.65	14 264 004.65	- 2 336 792.00	-14.1
144 Darlehen VV	427 698 348.94	393 638 773.38	- 34 059 575.56	-8.0
1440 Darlehen an Bund	-	-	-	n.a.
1442 Darlehen an Gemeinde	18 899 596.00	21 738 160.00	2 838 564.00	15.0
1444 Darlehen an öffentliche Unternehmen	248 539 609.91	246 355 617.83	- 2 183 992.08	-0.9
1445 Darlehen an private Unternehmen	79 153 053.05	76 333 230.40	- 2 819 822.65	-3.6
1446 Darlehen an priv. Organisationen	80 651 974.00	48 794 349.00	- 31 857 625.00	-39.5
1447 Darlehen an private Haushalte	454 115.98	417 416.15	- 36 699.83	-8.1
145 Beteiligungen	3 041 262 298.28	3 043 158 211.89	1 895 913.61	0.1
1454 Beteiligung an öff. Unternehmen	2 521 101 948.00	2 521 101 948.00	-	-
1455 Beteiligung an priv. Unternehmen	519 830 942.00	521 702 620.00	1 871 678.00	0.4
1456 Beteiligung an priv. Org. ohne Erwerb	293 300.00	313 300.00	20 000.00	6.8
1458 Beteiligung im Ausland	36 108.28	40 343.89	4 235.61	11.7
146 Investitionsbeiträge	2 784 127 809.76	2 811 206 158.19	27 078 348.43	1.0
1461 I.B. an Kantone	507 976.00	452 052.00	- 55 924.00	-11.0
1462 I.B. an Gemeinden	980 327 173.55	985 331 324.55	5 004 151.00	0.5
1464 I.B. an öff. Unternehmen	1 079 017 977.49	1 044 587 367.10	- 34 430 610.39	-3.2
1465 I.B. an priv. Unternehmen	38 700 915.00	53 385 885.00	14 684 970.00	37.9
1466 I.B. an priv. Organisationen	221 235 443.27	230 219 950.52	8 984 507.25	4.1
1467 I.B. an priv. Haushalte	-	-	-	n.a.
1469 I.B. Altbestand und AiB	464 338 324.45	497 229 579.02	32 891 254.57	7.1
2 Passiven	-21 820 308 396.25	-22 475 142 541.13	- 654 834 144.88	-3.0
20 Fremdkapital	-12 323 608 662.35	-12 410 496 427.67	- 86 887 765.32	-0.7
200 Laufende Verbindlichkeiten	-2 282 934 506.17	-2 115 755 335.27	167 179 170.90	7.3
2000 Verb. aus Lief. und Leist. von Dritten	- 663 422 369.25	- 599 415 180.14	64 007 189.11	9.6
2001 Kontokorrente mit Dritten	- 317 925 735.68	- 203 770 586.13	114 155 149.55	35.9
2002 Fiskalverbindlichkeiten	- 642 812 794.23	- 719 150 312.40	- 76 337 518.17	-11.9
2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	- 214 781 952.74	- 155 398 588.57	59 383 364.17	27.6
2004 Transfer-Verbindlichkeiten	- 42 412 231.38	- 43 305 289.63	- 893 058.25	-2.1
2005 Interne Kontokorrente	- 3 676 553.11	- 6 433 316.32	- 2 756 763.21	-75.0
2006 Depotgelder und Kautionen	- 102 340 814.02	- 116 310 412.81	- 13 969 598.79	-13.7
2009 Übrige laufende Verpflichtungen	- 295 562 055.76	- 271 971 649.27	23 590 406.49	8.0
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 466 600 130.17	-2 056 635 681.01	- 590 035 550.84	-40.2
2010 Kurzfr. Verb. geg. Finanzintermediären	-1 205 000 000.00	-1 195 000 000.00	10 000 000.00	0.8
2012 Kurzfr. Verb. geg. kon. Einheiten	-	-	-	n.a.
2014 Kurzfr. Anteil langfr. Verbindlichkeiten	- 249 871 735.00	- 849 968 339.95	- 600 096 604.95	> 100.00
2015 Kurzfr. Anteil langfr. Leasingverb.	- 10 043 456.69	- 11 667 336.58	- 1 623 879.89	-16.2
2016 Kurzfr. derivative Finanzinstrumente	- 1 684 934.00	-	1 684 934.00	100.0
2019 Übrige kurzfr. Finanzverb. geg. Dritten	- 4.48	- 4.48	-	-

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 18/19 Δ %
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 927 717 446.94	-2 066 027 314.10	- 138 309 867.16	-7.2
2040 Passive Abgr. Personalaufwand	- 13 726 286.21	- 12 661 411.45	1 064 874.76	7.8
2041 Passive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	- 35 340 648.18	- 42 021 797.05	- 6 681 148.87	-18.9
2042 Passive Abgr. Fiskalertrag	- 322 176 583.30	- 324 917 740.10	- 2 741 156.80	-0.9
2043 Passive Abgr. Transfers der ER	- 776 823 483.95	- 819 888 136.08	- 43 064 652.13	-5.5
2044 Passive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	- 24 394 439.64	- 25 381 219.31	- 986 779.67	-4.0
2045 Passive Abgr. ü. betrieblicher Ertrag	- 336 749 928.75	- 340 865 377.55	- 4 115 448.80	-1.2
2046 Passive Abgr. Investitionsrechnung	- 140 579 397.11	- 266 070 334.84	- 125 490 937.73	-89.3
2049 Passive Abgr. Erfolgsrechnung	- 277 926 679.80	- 234 221 297.72	43 705 382.08	15.7
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 356 230 980.32	- 290 455 964.63	65 775 015.69	18.5
2050 Kurzfr. Rückst. aus Mehrl. des Personals	- 158 272 828.04	- 156 638 487.44	1 634 340.60	1.0
2051 Kurzfr. Rückst. f.a. Ansp. des Personals	- 19 734 674.58	- 13 457 209.05	6 277 465.53	31.8
2052 Kurzfr. Rückst. für Prozesse	- 56 475 831.25	- 23 354 496.94	33 121 334.31	58.6
2053 Rückst. für nicht versicherte Schäden	- 11 059 214.20	- 8 931 235.00	2 127 979.20	19.2
2055 Rückst. ü. betriebliche Tätigkeiten	- 12 758 269.69	- 11 990 774.41	767 495.28	6.0
2056 Kurzfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 39 982 369.20	- 33 646 285.33	6 336 083.87	15.8
2059 Übrige kurzfr. Rückstellungen	- 57 947 793.36	- 42 437 476.46	15 510 316.90	26.8
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 959 009 636.79	-4 557 371 183.01	401 638 453.78	8.1
2060 Hypotheken	- 500 000.00	-	500 000.00	100.0
2062 Kassascheine	- 406 935 814.00	- 6 995 493.58	399 940 320.42	98.3
2063 Staatsanleihen	-3 437 661 237.00	-3 416 236 450.31	21 424 786.69	0.6
2064 Darlehen	- 273 413 643.96	- 273 337 400.88	76 243.08	0.0
2067 Leasingverträge	- 128 160 411.13	- 154 674 868.97	- 26 514 457.84	-20.7
2068 Passivierte Investitionsbeiträge	- 695 120 144.70	- 690 185 018.24	4 935 126.46	0.7
2069 Übrige langfr. Finanzverbindlichkeiten	- 17 218 386.00	- 15 941 951.03	1 276 434.97	7.4
208 Langfristige Rückstellungen	- 477 532 174.48	- 477 231 051.35	301 123.13	0.1
2081 Rückst. langfr. Ansprüche des Personals	- 63 894 526.44	- 65 326 556.98	- 1 432 030.54	-2.2
2082 Langfr. Rückstellungen für Prozesse	-	- 40 000.00	- 40 000.00	n.a.
2083 Langfr. Rückst. n. versicherte Schäden	- 10 422 300.25	- 11 520 771.30	- 1 098 471.05	-10.5
2085 Langfr. Rückst. ü. btr. Tätigkeiten	- 39 288 420.00	- 43 173 420.00	- 3 885 000.00	-9.9
2086 Langfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 217 982 855.20	- 199 246 305.74	18 736 549.46	8.6
2088 Langfr. Rückst. der Investitionsrechnung	- 101 628.00	- 101 628.00	-	-
2089 ü. langfr. Rückst. der Erfolgsrechnung	- 145 842 444.59	- 157 822 369.33	- 11 979 924.74	-8.2
209 Fonds im Fremdkapital	- 853 583 787.48	- 847 019 898.30	6 563 889.18	0.8
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	- 470 082 104.53	- 460 517 634.02	9 564 470.51	2.0
2092 Verbindl. gegenüber Legaten im FK	- 68 136 597.89	- 64 483 298.54	3 653 299.35	5.4
2093 Verbindl. gegenüber Drittmitteln im FK	- 315 365 085.06	- 322 018 965.74	- 6 653 880.68	-2.1
29 Eigenkapital	-9 496 699 733.90	-10 064 646 113.46	- 567 946 379.56	-6.0
291 Fonds im Eigenkapital	-2 734 198 804.15	-2 859 433 923.11	- 125 235 118.96	-4.6
2910 Fonds im Eigenkapital	-2 693 625 173.28	-2 819 042 094.50	- 125 416 921.22	-4.7
2911 Legate im Eigenkapital	- 40 573 630.87	- 40 391 828.61	181 802.26	0.4
292 Rücklagen	- 44 743 018.90	- 32 832 877.30	11 910 141.60	26.6
2920 Rücklagen des Globalbudgetbereiche	- 44 743 018.90	- 32 832 877.30	11 910 141.60	26.6
296 Neubewertungsreserven	1 684 934.00	-	- 1 684 934.00	-100.0
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumente	1 684 934.00	-	- 1 684 934.00	-100.0
298 Übriges Eigenkapital	- 593 899 226.92	- 666 339 321.51	- 72 440 094.59	-12.2
2980 Einbehaltene Gewinne gem.§ 50 Abs.3 FCV	- 593 899 226.92	- 666 339 321.51	- 72 440 094.59	-12.2
2989 Übriges Eigenkapital	-	-	-	n.a.
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-6 125 543 617.93	-6 506 039 991.54	- 380 496 373.61	-6.2
2990 Jahresergebnis	- 416 467 207.01	- 441 026 326.60	- 24 559 119.59	-5.9
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-5 709 076 410.92	-6 065 013 664.94	- 355 937 254.02	-6.2

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung 2019 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

R 2019
Fr. 1000

Aufgaben	Aufwand Total	Personal- aufwand	Sach- aufwand	Laufende Beiträge öffentliche Haushalte	Laufende Beiträge Private	Verrech- nungen und übriger Aufwand	Ertrag Total	Netto- belastung (-) Nettoertrag (+)
Total	-19 929 896	-5 521 674	-3 183 412	-5 977 246	-2 442 521	-2 805 043	20 496 076	566 181
Allgemeine Verwaltung	- 506 177	- 236 995	- 159 051	- 9 119	- 19 081	- 81 930	302 140	- 204 037
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Ver- teidigung	-1 551 537	- 992 591	- 352 599	- 9 407	- 901	- 196 038	1 086 043	- 465 494
Rechtsprechung	- 445 574	- 252 745	- 137 704	- 246	- 95	- 54 784	177 000	- 268 573
Strafvollzug	- 248 875	- 117 837	- 71 885	- 2 636	- 773	- 55 744	90 510	- 158 365
Allgemeines Rechtswesen	- 136 863	- 95 012	- 21 717	- 3 850	-	- 16 284	137 090	227
Polizei	- 595 787	- 466 224	- 87 763	- 150	-	- 41 650	218 225	- 377 562
Strassenverkehrsamt	- 73 440	- 45 469	- 19 138	- 1 401	-	- 7 433	426 908	353 468
Militärische Verteidigung	- 20 139	- 8 598	- 5 597	- 20	- 33	- 5 892	11 785	- 8 354
Zivile Verteidigung	- 29 124	- 5 772	- 8 247	- 1 104	-	- 14 001	22 147	- 6 977
übrige Sicherheit	- 1 735	- 935	- 548	-	-	- 252	2 378	643
Bildung	-4 271 961	-2 485 868	- 627 263	- 380 540	- 286 830	- 491 460	2 075 440	-2 196 520
Obligatorische Schule	- 490 173	- 315 725	- 26 023	- 68 495	- 72 988	- 6 943	39 433	- 450 740
Berufliche Grundbildung	- 793 562	- 281 733	- 66 317	- 205 773	- 176 678	- 63 061	446 918	- 346 644
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 446 782	- 322 095	- 40 891	- 15 951	- 5 762	- 62 083	103 680	- 343 102
übriges Bildungswesen	- 111 378	- 64 642	- 11 594	- 7 093	- 2 432	- 25 618	36 865	- 74 513
Universität	-1 535 485	- 908 440	- 310 502	- 15 235	- 15 775	- 285 533	908 517	- 626 967
Fachhochschulen	- 894 581	- 593 233	- 171 936	- 67 993	- 13 197	- 48 222	540 027	- 354 554
Kultur und Freizeit	- 289 765	- 35 458	- 24 240	- 11 060	- 200 166	- 18 842	55 158	- 234 607
Gesundheit	-3 653 344	-1 428 627	- 774 283	- 647 407	- 432 302	- 370 724	2 098 852	-1 554 492
Soziale Wohlfahrt	-2 411 574	- 181 058	- 60 273	- 782 550	-1 314 482	- 73 211	1 168 292	-1 243 282
Krankheit und Unfall	- 894 281	-	-	- 8 999	- 882 024	- 3 257	515 464	- 378 817
AHV / IV	- 802 509	- 26 434	- 4 181	- 431 380	- 335 442	- 5 071	260 682	- 541 828
übrige	- 714 784	- 154 624	- 56 091	- 342 171	- 97 016	- 64 882	392 147	- 322 638
Verkehr	-1 632 271	- 70 821	-1 066 145	- 363 280	- 3 311	- 128 714	1 016 162	- 616 110
Kantonsstrassen	- 278 487	- 39 747	- 117 831	- 27 248	-	- 93 662	40 509	- 237 978
Nationalstrassen	- 46 933	- 15 570	- 27 936	-	-	- 3 427	53 861	6 928
übrige Strassen	- 76	-	-	-	- 76	-	-	- 76
öffentlicher Verkehr	-1 277 416	- 6 661	- 911 735	- 336 004	- 2 529	- 20 487	914 873	- 362 543
übriger Verkehr	- 29 359	- 8 843	- 8 643	- 28	- 706	- 11 138	6 918	- 22 440
Umweltschutz und Raumordnung	- 163 057	- 48 799	- 41 960	- 21 626	- 21 276	- 29 396	59 153	- 103 904
Volkswirtschaft	- 261 095	- 41 444	- 22 976	- 22 637	- 163 093	- 10 944	423 286	162 192
Land- und Forstwirtschaft	- 223 454	- 27 201	- 13 388	- 14 715	- 160 341	- 7 808	175 124	- 48 330
übrige	- 37 641	- 14 243	- 9 588	- 7 922	- 2 752	- 3 136	248 163	210 521
Finanzen und Steuern	-2 162 128	-	- 54 498	-2 000 232	- 0	- 107 397	9 333 301	7 171 172
Steuern und Einnahmenanteile	- 126 343	-	- 46 603	- 79 740	-	-	7 985 054	7 858 711
Finanzausgleich	-1 920 585	-	-	-1 920 408	-	- 176	881 784	-1 038 801
Vermögens- und Schuldenverwaltung	- 115 201	-	- 7 895	- 84	- 0	- 107 221	466 463	351 262
Nicht aufgeteilte Posten	-3 026 986	- 12	- 124	-1 729 387	- 1 078	-1 296 385	2 878 249	- 148 737

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 zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung 2019 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben	Ausgaben	Sachgüter	Darlehen, Beteiligungen	Investitions- beiträge öffentliche Haushalte	Investitions- Beiträge Private	Einnahmen	Nettoin- vestitionen(-)
Total	-1 313 346	- 940 883	- 110 782	- 190 001	- 71 679	276 413	-1 036 933
Allgemeine Verwaltung	- 182 519	- 182 513	- 6	-	-	55 261	- 127 258
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	- 79 767	- 78 665	-	- 923	- 179	7 992	- 71 775
Rechtsprechung	- 15 242	- 15 242	-	-	-	142	- 15 100
Strafvollzug	- 29 038	- 29 038	-	-	-	6 479	- 22 559
Allgemeines Rechtswesen	- 1 311	- 1 311	-	-	-	-	- 1 311
Polizei	- 27 896	- 27 896	-	-	-	269	- 27 627
Strassenverkehrsamt	- 1 913	- 1 913	-	-	-	-	- 1 913
Militärische Verteidigung	- 432	- 432	-	-	-	-	- 432
Zivile Verteidigung	- 3 934	- 2 832	-	- 923	- 179	1 102	- 2 832
übrige Sicherheit	-	-	-	-	-	-	-
Bildung	- 321 891	- 306 609	- 1 329	- 5 347	- 8 606	7 921	- 313 970
Obligatorische Schule	- 11 112	- 1 751	- 268	- 2 021	- 7 072	268	- 10 844
Berufliche Grundbildung	- 22 532	- 20 999	-	-	- 1 533	142	- 22 391
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 68 745	- 68 745	-	-	-	100	- 68 645
übriges Bildungswesen	- 396	- 396	-	-	-	-	- 396
Universität	- 181 836	- 178 088	- 421	- 3 327	-	6 321	- 175 515
Fachhochschulen	- 37 271	- 36 630	- 640	-	-	1 091	- 36 180
Kultur und Freizeit	- 28 757	- 15 437	- 308	- 476	- 12 536	4 916	- 23 841
Gesundheit	- 324 749	- 229 761	- 94 669	- 320	-	96 083	- 228 666
Soziale Wohlfahrt	- 35 205	- 790	- 14 071	-	- 20 344	8 927	- 26 278
Krankheit und Unfall	-	-	-	-	-	-	-
AHV / IV	- 19 131	- 158	-	-	- 18 973	-	- 19 131
übrige	- 16 074	- 632	- 14 071	-	- 1 371	8 927	- 7 147
Verkehr	- 262 785	- 117 014	-	- 145 771	-	21 492	- 241 293
Kantonsstrassen	- 114 021	- 114 021	-	-	-	19 857	- 94 164
Nationalstrassen	- 7 971	- 2 971	-	- 5 000	-	1 143	- 6 828
übrige Strassen	- 62 519	-	-	- 62 519	-	-	- 62 519
öffentlicher Verkehr	- 78 274	- 22	-	- 78 252	-	491	- 77 783
übriger Verkehr	-	-	-	-	-	-	-
Umweltschutz und Raumordnung	- 43 664	- 9 031	-	- 34 633	-	29 619	- 14 044
Volkswirtschaft	- 34 009	- 1 063	- 400	- 2 531	- 30 015	27 082	- 6 927
Land- und Forstwirtschaft	- 6 943	- 809	-	-	- 6 134	2 151	- 4 792
übrige	- 27 066	- 255	- 400	- 2 531	- 23 881	24 931	- 2 135
Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-	812	812
Steuern und Einnahmenanteile	-	-	-	-	-	-	-
Finanzausgleich	-	-	-	-	-	-	-
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-	-	-	-	-	812	812
Nicht aufgeteilte Posten	-	-	-	-	-	16 307	16 307

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

Mehrjahresvergleiche

Verwaltungsrechnung seit 1960

Fr. 1000 Jahr	Erfolgsrechnung Aufwand	Erfolgsrechnung Ertrag	Erfolgsrechnung Saldo ¹⁾	Investitionsrechnung Ausgaben	Investitionsrechnung Einnahmen	Investitionsrechnung Nettoinvestitionen
1960	- 456 640	482 321	25 681	- 51 850	9 204	- 42 646
1965	- 827 001	811 928	- 15 073	- 135 164	84 827	- 50 337
1970	-1 473 265	1 510 396	37 131	- 178 027	85 576	- 92 451
1971	-1 749 634	1 635 718	- 113 916	- 281 492	115 208	- 166 284
1972	-1 956 375	1 919 606	- 36 769	- 319 359	139 009	- 180 350
1973	-2 413 408	2 413 663	255	- 376 903	177 851	- 199 052
1974	-2 727 639	2 729 060	1 421	- 402 556	204 113	- 198 443
1975	-2 888 555	2 890 419	1 864	- 413 893	199 791	- 214 102
1976	-3 114 276	2 993 865	- 120 411	- 468 287	254 613	- 213 674
1977	-3 158 761	3 058 808	- 99 953	- 332 627	188 250	- 144 377
1978	-3 205 977	3 103 824	- 102 153	- 321 861	176 489	- 145 372
1979	-3 356 002	3 362 377	6 375	- 312 651	200 606	- 112 045
1980	-3 552 883	3 555 209	2 326	- 290 712	155 807	- 134 905
1981	-3 769 765	3 812 863	43 098	- 311 577	154 071	- 157 506
1982	-4 703 932	4 851 806	147 874	- 840 150	253 918	- 586 232
1983	-5 095 905	5 058 855	- 37 050	- 914 392	234 606	- 679 776
1984	-5 336 826	5 348 843	12 017	- 867 260	214 690	- 652 570
1985	-5 637 322	5 645 823	8 501	- 848 698	193 173	- 655 525
1986	-6 186 455	6 486 192	299 737	- 898 008	139 130	- 758 878
1987	-6 635 270	6 626 024	- 9 246	- 907 335	124 528	- 782 807
1988	-6 832 436	6 962 440	130 004	- 947 701	173 393	- 774 308
1989	-7 331 607	7 395 307	63 700	- 925 926	152 620	- 773 306
1990	-7 740 315	7 778 175	37 860	-1 058 628	145 593	- 913 035
1991	-8 647 518	8 230 936	- 416 582	-1 046 246	161 580	- 884 666
1992	-9 150 848	8 632 169	- 518 679	-1 006 955	202 775	- 804 180
1993	-9 211 273	8 993 050	- 218 223	-1 455 812	204 891	-1 250 921
1994	-9 265 473	9 174 370	- 91 103	-1 433 058	198 395	-1 234 663
1995	-9 521 673	9 409 510	- 112 163	- 931 173	296 801	- 634 372
1996	-10 022 494	9 648 417	- 374 077	- 908 276	232 931	- 675 345
1997	-9 842 900	9 678 850	- 164 050	- 993 143	232 082	- 761 060
1998	-9 742 584	9 824 375	81 791	-1 122 577	481 497	- 641 080
1999	-10 158 053	10 612 472	454 419	- 901 853	381 029	- 520 824
2000	-10 944 895	11 287 169	342 274	-1 158 072	822 940	- 335 132
2001	-11 451 672	11 611 841	160 169	- 942 898	780 385	- 162 513
2002	-11 603 566	11 845 944	242 378	-1 288 332	678 802	- 609 529
2003	-11 648 407	11 029 366	- 619 041	-1 015 113	461 058	- 554 055
2004	-11 568 415	11 155 491	- 412 924	-1 171 635	517 814	- 653 821
2005	-11 734 479	13 058 347	1 323 868	-1 284 845	568 525	- 716 320
2006	-11 791 214	11 906 029	114 815	-1 322 955	478 310	- 844 645
2007	-11 140 099	11 578 390	438 292	-1 145 772	440 778	- 704 994
2008	-12 224 008	12 538 660	314 652	-1 052 917	260 926	- 791 991
2008 ²⁾	-12 033 177	12 104 644	71 467	-1 186 284	70 308	-1 115 976
2009	-12 382 004	12 578 052	196 049	-1 043 866	252 642	- 791 224
2010	-12 716 210	13 314 084	597 874	- 985 825	214 119	- 771 706
2011	-15 673 338	13 950 045	-1 723 293	- 983 092	306 082	- 677 010
2012	-14 157 695	14 263 322	105 626	- 859 016	340 407	- 518 609
2013	-14 226 798	14 189 208	- 37 590	- 896 798	294 067	- 602 731
2014	-14 413 945	14 290 983	- 122 962	-1 017 864	577 162	- 440 701
2015	-14 820 361	14 838 277	17 916	-1 249 180	167 945	-1 081 235
2016	-14 855 799	15 245 365	389 566	- 770 377	362 931	- 407 446

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Fr. 1000 Jahr	Erfolgsrechnung Aufwand	Erfolgsrechnung Ertrag	Erfolgsrechnung Saldo ¹⁾	Investitionsrechnung Ausgaben	Investitionsrechnung Einnahmen	Investitionsrechnung Nettoinvestitionen
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

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

Aufwand der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019
3 Aufwand	- 14 820 361	- 14 855 799	- 15 223 643	- 15 399 259	- 15 811 931
30 Personalaufwand	- 5 100 269	- 5 086 779	- 5 240 376	- 5 358 724	- 5 521 674
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 69 972	- 70 097	- 69 816	- 70 101	- 70 573
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	- 2 679 182	- 2 725 534	- 2 778 753	- 2 843 279	- 2 929 697
302 Löhne Lehrkräfte	- 1 478 087	- 1 470 417	- 1 470 630	- 1 484 276	- 1 533 974
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 15 821	- 11 236	- 11 722	- 12 105	- 13 710
304 Zulagen	- 21 552	- 23 243	- 23 276	- 25 123	- 26 203
305 Arbeitgeberbeiträge	- 775 740	- 719 348	- 843 331	- 859 092	- 885 686
306 Arbeitgeberleistungen	- 12 222	- 20 539	8 628	- 10 962	- 8 817
309 Übriger Personalaufwand	- 47 693	- 46 363	- 51 476	- 53 786	- 53 014
31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	- 2 943 087	- 2 958 332	- 3 035 766	- 3 085 488	- 3 181 857
310 Material- und Warenaufwand	- 558 787	- 567 498	- 580 317	- 606 665	- 635 999
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 89 412	- 93 884	- 89 310	- 88 535	- 104 705
312 Ver- und Entsorgung	- 68 354	- 66 789	- 61 831	- 63 853	- 63 989
313 Dienstleistungen und Honorare	- 1 520 797	- 1 537 324	- 1 575 393	- 1 581 268	- 1 624 845
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 218 499	- 200 856	- 210 279	- 205 382	- 200 797
315 Unterhalt von Anlagen	- 117 806	- 118 766	- 119 334	- 129 752	- 134 726
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 200 116	- 193 678	- 206 647	- 207 958	- 199 035
317 Spesenentschädigung	- 41 199	- 42 195	- 42 284	- 42 951	- 44 795
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 82 317	- 82 006	- 95 112	- 112 152	- 106 025
319 Übriger Betriebsaufwand	- 45 801	- 55 333	- 55 259	- 46 973	- 66 942
33 Abschreibungen VV	- 524 418	- 515 918	- 505 462	- 485 361	- 516 320
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 493 650	- 486 323	- 478 152	- 456 263	- 486 366
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 30 768	- 29 594	- 27 311	- 29 098	- 29 954
34 Finanzaufwand	- 182 223	- 116 554	- 118 021	- 86 973	- 88 208
340 Zinsaufwand	- 133 830	- 107 083	- 100 481	- 72 864	- 72 220
341 Realisierte Verluste FV	- 1 740	- 947	- 6 254	- 1 355	- 1 618
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 695	- 725	- 689	- 601	- 622
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 3 005	- 4 523	- 5 567	- 6 632	- 9 786
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 42 629	- 1 423	- 3 687	- 3 739	- 1 754
349 Übriger Finanzaufwand	- 325	- 1 853	- 1 344	- 1 782	- 2 208
35 Einlagen in Fonds	- 56 843	- 35 994	- 35 807	- 41 876	- 19 608
350 Einlagen in Fonds des FK	- 41 382	- 35 994	- 35 807	- 41 876	- 19 527
351 Einlagen in Fonds des EK	- 15 460	-	-	-	- 81
36 Transferaufwand	- 5 379 964	- 5 707 484	- 5 872 130	- 5 928 848	- 6 255 573
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 565	- 1 817	- 1 808	- 1 814	- 1 855
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 87 827	- 89 963	- 94 274	- 94 151	- 95 696
362 Finanz- und Lastenausgleich	- 1 616 898	- 1 661 097	- 1 694 443	- 1 727 358	- 1 902 094
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	- 3 516 704	- 3 788 738	- 3 917 824	- 3 935 366	- 4 059 644
364 Wertberichtigung Darlehen VV	- 65	- 49	- 25	- 26	- 30 459
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 2	- 338	- 20	- 3 173	- 4
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 156 861	- 165 380	- 163 487	- 166 921	- 165 822
369 Verschiedener Transferaufwand	- 42	- 103	- 249	- 40	-
37 Durchlaufende Beiträge	- 633 556	- 434 739	- 416 081	- 411 988	- 228 691
370 Durchlaufende Beiträge	- 633 556	- 434 739	- 416 081	- 411 988	- 228 691

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Ertrag der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019
4 Ertrag	14 838 277	15 245 365	15 591 000	15 947 666	16 378 111
40 Fiskalertrag	6 448 178	6 760 498	6 744 145	6 850 509	7 187 027
400 Direkte Steuern natürliche Personen	4 591 880	4 735 592	4 818 234	4 824 211	5 054 904
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 282 416	1 424 441	1 311 464	1 460 868	1 526 086
402 Übrige direkte Steuern	250 433	276 309	280 817	236 499	272 219
403 Besitz- und Aufwandssteuern	323 449	324 156	333 630	328 930	333 819
41 Regalien und Konzessionen	326 271	199 768	296 263	333 347	334 245
410 Regalien	2 607	2 603	2 606	2 422	2 460
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	233 568	116 905	202 774	235 222	236 029
412 Konzessionen und Patente	5 392	3 444	3 607	15 992	17 363
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	84 704	76 816	87 277	79 711	78 394
42 Entgelte	2 915 289	2 994 885	3 033 338	3 181 192	3 220 304
420 Ersatzabgaben	7 876	7 265	5 945	7 007	6 988
421 Gebühren für Amtshandlungen	321 447	313 564	295 736	300 627	308 830
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 267 103	1 329 449	1 366 338	1 439 464	1 484 313
423 Schul- und Kursgelder	148 338	154 784	158 455	166 660	171 938
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	877 949	903 790	923 770	961 390	957 384
425 Erlös aus Verkäufen	128 991	120 872	120 448	120 111	123 198
426 Rückerstattungen	76 113	72 653	68 321	77 960	80 149
427 Bussen	65 675	68 661	69 433	85 496	64 049
429 Übrige Entgelte	21 797	23 847	24 891	22 478	23 454
43 Verschiedene Erträge	298 965	364 055	362 360	352 315	384 231
430 Verschiedene betriebliche Erträge	252 459	260 398	269 089	296 632	314 302
431 Aktivierung Eigenleistung	11 040	13 841	11 139	12 199	8 587
432 Bestandesveränderung	- 112	2 533	3 314	3 984	3 121
439 Übrige Erträge	35 578	87 283	78 818	39 500	58 221
44 Finanzertrag FV + VV	369 256	515 323	477 724	430 997	532 472
440 Zinsertrag FV	40 754	41 403	28 044	26 588	25 312
441 Realisierte Gewinne FV	6 206	12 772	24 664	6 013	12 382
442 Beteiligungsertrag FV	563	563	485	1 410	658
443 Liegenschaftenertrag FV	23 259	24 460	25 109	24 547	22 456
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	49 430	93 973	36 540	1 858	88 193
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	37 748	68 889	68 916	69 838	73 144
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	165 861	229 789	243 226	250 502	244 078
447 Liegenschaftenertrag VV	36 149	37 587	40 181	38 542	37 342
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	3 931	4 241	4 340	4 348	4 239
449 Übriger Finanzertrag	5 354	1 645	6 219	7 351	24 667
45 Entnahmen aus Fonds	30 116	78 540	86 640	57 066	26 866
450 Entnahme aus Fonds des FK	30 116	27 391	37 532	55 918	26 866
451 Entnahme aus Fonds des EK	-	51 149	49 108	1 148	-
46 Transferertrag	3 816 646	3 897 556	4 174 448	4 330 251	4 464 276
460 Anteile an Erträgen Dritter	898 316	879 222	1 045 774	1 002 127	1 125 682
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	420 960	437 977	449 840	477 889	489 033
462 Finanz- und Lastenausgleich	735 421	790 690	837 144	988 021	881 784
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 718 929	1 744 542	1 796 205	1 814 620	1 922 684
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	39 674	40 656	40 921	39 332	37 860
469 Verschiedener Transferertrag	3 346	4 468	4 565	8 263	7 233
47 Durchlaufende Beiträge	633 556	434 739	416 081	411 988	228 690
470 Durchlaufende Beiträge	633 556	434 739	416 081	411 988	228 690

Ausgaben der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019
5 Investitionsausgaben	- 1 249 180	- 770 377	- 1 005 920	- 1 109 624	- 1 213 351
50 Sachanlagen	- 469 095	- 525 428	- 720 264	- 816 709	- 919 621
500 Grundstücke	- 1 243	- 20 752	- 2 519	- 3 865	- 3 501
501 Strassen	- 96 932	- 79 290	- 123 334	- 109 429	- 112 415
502 Wasserbau	- 13 805	- 17 938	- 13 077	- 5 475	- 2 348
503 Übriger Tiefbau	- 2 069	- 1 421	- 2 585	- 2 313	- 3 566
504 Hochbauten	- 222 926	- 267 384	- 452 787	- 551 925	- 648 055
505 Waldungen	- 336	- 285	- 194	- 368	-
506 Mobilien	- 131 784	- 138 358	- 125 769	- 143 334	- 149 505
509 Übrige Sachanlagen	- 1	-	-	-	- 232
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	- 265	- 586	- 511	- 852	- 6
512 Wasserbau auf Rechnung Dritter	- 10	- 53	-	-	-
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 60	- 161	- 179	- 86	- 6
52 Immaterielle Anlagen	- 37 826	- 34 833	- 28 862	- 24 415	- 21 256
520 Software	- 37 826	- 34 419	- 28 862	- 24 415	- 21 256
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs-, Markenrechte	-	- 414	-	-	-
54 Darlehen	- 26 708	- 8 132	- 14 559	- 13 269	- 15 669
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	- 1 043	-	- 5 392	- 1 676	- 4 176
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 3 063	- 1 467	- 100	- 2 795	- 3 179
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 16 900	- 5 941	- 8 733	- 5 740	- 6 716
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck	- 5 250	-	-	- 2 799	- 1 331
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 452	- 723	- 335	- 259	- 268
55 Beteiligungen	- 500 090	- 449	- 420	- 141	- 444
554 Beteiligungen öff. Unternehmungen	- 500 018	-	- 207	- 0	-
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	- 38	- 382	- 50	- 141	- 413
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	- 33	- 50	- 160	-	- 25
558 Beteiligungen im Ausland	- 1	- 18	- 3	- 0	- 6
56 Eigene Investitionsbeiträge	- 176 948	- 168 019	- 209 120	- 222 123	- 193 111
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 3 912	- 16 135	- 19 186	- 19 186	- 5 000
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 64 171	- 80 097	- 81 681	- 74 790	- 64 354
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 63 380	- 33 997	- 73 222	- 73 502	- 77 153
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 7 737	- 6 085	- 8 330	- 12 901	- 7 880
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 34 529	- 28 174	- 24 863	- 40 204	- 34 581
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 3 218	- 3 531	- 1 837	- 1 541	- 4 142
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 38 248	- 32 930	- 32 185	- 32 114	- 63 243
570 Durchl. I. B. an den Bund	-	-	-	-	-
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbände	- 8 698	- 11 217	- 10 647	- 6 876	- 37 970
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 1 857	- 1 474	- 2 670	- 5 792	- 7 137
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 7 205	- 3 055	- 2 821	- 6 206	- 6 768
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 17 880	- 16 990	- 15 625	- 13 198	- 11 171

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Einnahmen der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019
6 Investitionseinnahmen	167 945	362 931	144 417	120 780	176 418
60 Übertragung von Sachanlagen	742	925	12 574	5 214	58 415
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	129	6	8 818	2 789	55 984
601 Übertragung VV in FV Strassen	272	461	18	134	95
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	–	216	3 524	1 621	2 076
605 Übertragung VV in FV Waldungen	75	–	–	52	–
606 Übertragung VV in FV Mobilien	266	241	214	619	260
61 Rückerstattungen	265	586	511	852	6
612 Rückerstattungen Wasserbau	10	53	–	–	–
614 Rückerstattungen Hochbau	60	161	179	86	6
616 Rückerstattungen Mobilien	195	372	331	766	–
62 Übertragung Immaterielle Anlagen in das FV	71	73	322	–	–
620 Software	71	73	322	–	–
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	26 245	53 263	39 506	45 405	32 954
630 I.B. vom Bund	20 339	47 974	32 124	35 656	19 140
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	4	10	303	51	2 167
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	5 122	3 378	3 042	4 243	9 654
634 I.B. von öff. Unternehmungen	88	557	156	372	548
635 I.B. von priv. Unternehmungen	355	815	436	3 193	402
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	11	370	3 304	1 529	942
637 I.B. von priv. Haushalten	326	158	141	361	100
64 Rückzahlung von Darlehen	100 269	272 578	58 456	37 158	21 611
640 Rückz. Darl. Bund	3 008	–	–	–	–
642 Rückz. Darl. Gemeinden	14 302	28 809	1 602	1 649	1 337
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	29 514	220 520	7 103	9 875	5 636
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	22 902	15 210	7 287	22 017	11 501
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	29 977	7 314	42 000	3 143	2 867
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	567	725	464	474	270
65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen	2	340	14	10	15
654 Übertr. Bet. öff. Unternehmungen	–	300	–	–	–
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	2	40	0	10	15
658 Übertr. Bet. Ausland	–	–	14	–	–
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	2 103	2 237	849	25	174
662 Rückzlg. I.B. Gemeinde	1 829	1 829	–	–	–
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	–	37	843	–	–
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	270	365	–	20	167
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	5	5	6	5	7
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	38 248	32 930	32 185	32 114	63 243
670 Durchl. I.B. Bund	38 248	30 204	28 745	31 891	32 611
672 Durchl. I.B. Gemeinde	–	2 726	3 439	224	30 633

Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000

	per 31.12.2015	per 31.12.2016	per 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2019
1 Aktiven	20 380 068	20 442 164	20 743 044	21 820 308	22 475 143
10 Finanzvermögen	5 896 744	6 187 563	6 354 704	7 051 909	7 328 698
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	783 778	749 763	740 790	1 004 839	1 045 550
101 Forderungen FV	2 875 045	3 162 556	3 160 226	3 567 284	3 508 154
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	137 106	133 442	139 833	134 236	138 945
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	939 602	838 403	1 016 181	1 043 730	1 204 680
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	59 189	65 682	70 937	78 138	78 575
107 Finanzanlagen FV	105 428	105 276	120 568	119 249	121 332
108 Sachanlagen FV	996 596	1 132 440	1 106 170	1 104 432	1 231 461
14 Verwaltungsvermögen	14 483 325	14 254 602	14 388 340	14 768 399	15 146 444
140 Sachanlagen VV	7 884 003	7 914 353	8 045 824	8 401 217	8 795 383
142 Immaterielle Anlagen VV	95 667	100 871	102 030	97 493	88 794
143 Kurzfristige Darlehen VV	44 675	26 741	21 406	16 601	14 264
144 Darlehen VV	731 292	486 289	447 726	427 698	393 639
145 Beteiligungen	3 043 601	3 043 373	3 043 759	3 041 262	3 043 158
146 Investitionsbeiträge	2 684 087	2 682 975	2 727 596	2 784 128	2 811 206
2 Passiven	- 20 380 068	- 20 442 164	- 20 743 044	- 21 820 308	- 22 475 143
20 Fremdkapital	- 12 002 014	- 11 711 211	- 11 790 639	- 12 323 609	- 12 410 496
200 Laufende Verbindlichkeiten	- 1 503 637	- 1 528 343	- 1 634 180	- 2 282 935	- 2 115 755
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 959 117	- 1 858 689	- 1 759 048	- 1 466 600	- 2 056 636
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	- 1 810 753	- 1 876 174	- 2 021 715	- 1 927 717	- 2 066 027
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 362 158	- 343 651	- 432 136	- 356 231	- 290 456
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 5 730 290	- 4 576 401	- 4 573 476	- 4 959 010	- 4 557 371
208 Langfristige Rückstellungen	- 771 813	- 660 052	- 503 405	- 477 532	- 477 231
209 Fonds im Fremdkapital	- 864 247	- 867 901	- 866 679	- 853 584	- 847 020
29 Eigenkapital	- 8 378 054	- 8 730 954	- 8 952 405	- 9 496 700	- 10 064 646
291 Fonds im Eigenkapital	- 2 411 761	- 2 503 831	- 2 603 408	- 2 734 199	- 2 859 434
292 Rücklagen	- 47 062	- 46 450	- 44 688	- 44 743	- 32 833
296 Neubewertungsreserven	2 589	2 485	1 959	1 685	-
298 Übriges Eigenkapital	- 324 839	- 353 677	- 482 475	- 593 899	- 666 339
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	- 5 596 981	- 5 829 480	- 5 823 792	- 6 125 544	- 6 506 040

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung 2016–2019 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Fr. 1000

Aufgaben	2016	2017	2018	Aufwand 2019
Total	-18 466 068	-18 913 682	-19 079 464	-19 929 896
Allgemeine Verwaltung	- 558 348	- 537 816	- 499 247	- 506 177
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-1 511 005	-1 519 156	-1 533 544	-1 551 537
Rechtsprechung	- 422 962	- 430 250	- 450 028	- 445 574
Strafvollzug	- 243 079	- 245 361	- 248 606	- 248 875
Allgemeines Rechtswesen	- 137 938	- 138 700	- 132 653	- 136 863
Polizei	- 587 007	- 585 100	- 583 791	- 595 787
Strassenverkehrsamt	- 71 957	- 74 697	- 74 013	- 73 440
Militärische Verteidigung	- 20 145	- 19 899	- 19 100	- 20 139
Zivile Verteidigung	- 25 896	- 23 490	- 23 458	- 29 124
übrige Sicherheit	- 2 022	- 1 660	- 1 894	- 1 735
Bildung	-4 136 035	-4 257 804	-4 319 289	-4 271 961
Obligatorische Schule	- 474 495	- 470 309	- 477 616	- 490 173
Berufliche Grundbildung	- 792 361	- 847 653	- 820 544	- 793 562
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 457 839	- 501 603	- 516 670	- 446 782
übriges Bildungswesen	- 105 841	- 104 618	- 107 681	- 111 378
Universität	-1 449 767	-1 466 212	-1 521 469	-1 535 485
Fachhochschulen	- 855 733	- 867 408	- 875 310	- 894 581
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	- 283 026	- 292 021	- 294 783	- 289 765
Gesundheit	-3 335 321	-3 526 980	-3 548 355	-3 653 344
Soziale Wohlfahrt	-2 393 516	-2 379 123	-2 398 618	-2 411 574
Krankheit und Unfall	- 851 656	- 830 757	- 874 163	- 894 281
AHV / IV	- 766 141	- 749 312	- 804 017	- 802 509
übrige	- 775 719	- 799 054	- 720 439	- 714 784
Verkehr	-1 547 052	-1 578 439	-1 590 857	-1 632 271
Kantonsstrassen	- 304 855	- 271 999	- 265 043	- 278 487
Nationalstrassen	- 46 798	- 52 409	- 51 132	- 46 933
übrige Strassen	- 705	- 77	- 77	- 76
öffentlicher Verkehr	-1 169 950	-1 225 801	-1 246 810	-1 277 416
übriger Verkehr	- 24 744	- 28 154	- 27 795	- 29 359
Umweltschutz und Raumordnung	- 172 527	- 145 681	- 157 236	- 163 057
Volkswirtschaft	- 256 252	- 258 946	- 255 239	- 261 095
Land- und Forstwirtschaft	- 224 089	- 226 642	- 223 573	- 223 454
übrige	- 32 163	- 32 305	- 31 666	- 37 641
Finanzen und Steuern	-1 900 309	-1 948 802	-1 964 264	-2 162 128
Steuern und Einnahmenanteile	- 102 269	- 112 157	- 116 484	- 126 343
Finanzausgleich	-1 669 113	-1 700 549	-1 738 595	-1 920 585
Vermögens- und Schuldenverwaltung	- 128 927	- 136 096	- 109 185	- 115 201
Nicht aufgeteilte Posten	-2 372 678	-2 468 914	-2 518 032	-3 026 986

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 zum Finanzbericht

2016	2017	2018	Ertrag 2019	2016	2017	2018	Nettobelastung (-)/ Nettoertrag (+) 2019
18 855 634	19 281 039	19 627 870	20 496 076	389 566	367 357	548 406	566 181
321 230	318 124	287 630	302 140	- 237 118	- 219 692	- 211 618	- 204 037
976 288	970 978	995 539	1 086 043	- 534 717	- 548 178	- 538 004	- 465 494
148 701	148 559	168 856	177 000	- 274 261	- 281 691	- 281 172	- 268 573
64 481	64 844	70 181	90 510	- 178 597	- 180 517	- 178 425	- 158 365
143 362	129 156	131 546	137 090	5 425	- 9 544	- 1 107	227
175 706	176 120	178 165	218 225	- 411 302	- 408 980	- 405 626	- 377 562
412 186	421 294	416 674	426 908	340 229	346 597	342 661	353 468
10 059	13 185	11 441	11 785	- 10 086	- 6 713	- 7 660	- 8 354
18 765	15 340	15 578	22 147	- 7 131	- 8 150	- 7 880	- 6 977
3 029	2 482	3 098	2 378	1 007	821	1 204	643
1 857 687	1 957 834	2 009 111	2 075 440	-2 278 349	-2 299 970	-2 310 179	-2 196 520
55 312	43 110	36 276	39 433	- 419 183	- 427 199	- 441 339	- 450 740
414 115	456 405	453 324	446 918	- 378 246	- 391 249	- 367 220	- 346 644
92 391	143 433	156 971	103 680	- 365 448	- 358 170	- 359 700	- 343 102
31 250	30 116	33 869	36 865	- 74 592	- 74 501	- 73 812	- 74 513
845 896	855 801	887 508	908 517	- 603 872	- 610 412	- 633 961	- 626 967
418 723	428 969	441 163	540 027	- 437 010	- 438 439	- 434 146	- 354 554
53 970	55 750	51 271	55 158	- 229 056	- 236 271	- 243 512	- 234 607
2 003 082	2 068 492	2 108 750	2 098 852	-1 332 239	-1 458 488	-1 439 605	-1 554 492
1 087 493	1 112 428	1 141 101	1 168 292	-1 306 023	-1 266 695	-1 257 518	-1 243 282
446 399	473 581	499 784	515 464	- 405 257	- 357 176	- 374 379	- 378 817
236 037	240 757	251 649	260 682	- 530 104	- 508 556	- 552 368	- 541 828
405 057	398 090	389 668	392 147	- 370 661	- 400 964	- 330 771	- 322 638
960 798	974 498	954 788	1 016 162	- 586 254	- 603 941	- 636 069	- 616 110
33 931	36 171	38 497	40 509	- 270 923	- 235 827	- 226 546	- 237 978
48 506	47 591	49 699	53 861	1 708	- 4 818	- 1 433	6 928
-	-	-	-	- 705	- 77	- 77	- 76
871 618	883 757	859 605	914 873	- 298 332	- 342 044	- 387 205	- 362 543
6 742	6 979	6 987	6 918	- 18 002	- 21 175	- 20 809	- 22 440
49 682	53 730	56 387	59 153	- 122 845	- 91 951	- 100 849	- 103 904
296 009	384 815	414 857	423 286	39 757	125 869	159 618	162 192
168 201	170 980	169 281	175 124	- 55 888	- 55 662	- 54 292	- 48 330
127 808	213 835	245 576	248 163	95 645	181 531	213 910	210 521
8 586 504	8 719 065	8 929 231	9 333 301	6 686 195	6 770 263	6 964 967	7 171 172
7 326 212	7 467 358	7 551 041	7 985 054	7 223 943	7 355 201	7 434 557	7 858 711
790 690	837 144	988 021	881 784	- 878 422	- 863 405	- 750 575	-1 038 801
469 602	414 563	390 169	466 463	340 675	278 467	280 984	351 262
2 662 892	2 665 325	2 679 206	2 878 249	290 215	196 411	161 174	- 148 737

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung 2016–2019 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben	2016	2017	2018	Ausgaben 2019
Total	- 772 800	-1 008 385	-1 186 205	-1 313 346
Allgemeine Verwaltung	- 59 336	- 132 653	- 119 049	- 182 519
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	- 50 793	- 53 079	- 72 751	- 79 767
Rechtsprechung	- 11 132	- 4 658	- 10 144	- 15 242
Strafvollzug	- 11 022	- 12 844	- 18 827	- 29 038
Allgemeines Rechtswesen	- 4 674	- 456	- 1 133	- 1 311
Polizei	- 20 116	- 25 117	- 35 489	- 27 896
Strassenverkehrsamt	- 1 322	- 2 799	- 3 508	- 1 913
Militärische Verteidigung	- 1 609	- 6 331	- 2 288	- 432
Zivile Verteidigung	- 918	- 874	- 1 361	- 3 934
übrige Sicherheit	-	-	-	-
Bildung	- 196 528	- 239 596	- 286 852	- 321 891
Obligatorische Schule	- 10 234	- 10 779	- 10 117	- 11 112
Berufliche Grundbildung	- 30 511	- 31 872	- 33 275	- 22 532
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 28 884	- 57 866	- 84 481	- 68 745
übriges Bildungswesen	- 761	- 324	- 2 731	- 396
Universität	- 104 177	- 103 031	- 135 175	- 181 836
Fachhochschulen	- 21 962	- 35 723	- 21 073	- 37 271
Kultur und Freizeit	- 11 568	- 16 791	- 24 113	- 28 757
Gesundheit	- 155 202	- 178 341	- 316 983	- 324 749
Soziale Wohlfahrt	- 26 018	- 30 327	- 35 256	- 35 205
Krankheit und Unfall	-	-	-	-
AHV / IV	- 15 325	- 14 624	- 21 360	- 19 131
übrige	- 10 693	- 15 703	- 13 896	- 16 074
Verkehr	- 209 761	- 301 130	- 276 079	- 262 785
Kantonsstrassen	- 81 020	- 126 851	- 111 637	- 114 021
Nationalstrassen	- 18 502	- 20 807	- 23 693	- 7 971
übrige Strassen	- 52 486	- 45 372	- 65 392	- 62 519
öffentlicher Verkehr	- 57 753	- 108 099	- 75 358	- 78 274
übriger Verkehr	-	-	-	-
Umweltschutz und Raumordnung	- 27 163	- 24 396	- 17 259	- 43 664
Volkswirtschaft	- 36 004	- 32 073	- 37 857	- 34 009
Land- und Forstwirtschaft	- 11 632	- 9 210	- 7 629	- 6 943
übrige	- 24 372	- 22 863	- 30 228	- 27 066
Finanzen und Steuern	- 427	-	- 7	-
Steuern und Einnahmenanteile	-	-	-	-
Finanzausgleich	- 427	-	-	-
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-	-	- 7	-
Nicht aufgeteilte Posten	-	-	-	-

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

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

2016	2017	2018	Einnahmen 2019	2016	2017	2018	Netto- investitionen(-) 2019
365 355	146 882	197 360	276 413	- 407 446	- 861 503	- 988 845	-1 036 933
673	2 384	2 220	55 261	- 58 663	- 130 269	- 116 828	- 127 258
7 836	3 194	17 613	7 992	- 42 957	- 49 885	- 55 137	- 71 775
-	92	-	142	- 11 132	- 4 566	- 10 144	- 15 100
4 825	2 172	12 377	6 479	- 6 197	- 10 672	- 6 450	- 22 559
1 510	-	-	-	- 3 164	- 456	- 1 133	- 1 311
707	56	4 120	269	- 19 409	- 25 061	- 31 369	- 27 627
-	-	-	-	- 1 322	- 2 799	- 3 508	- 1 913
-	-	-	-	- 1 609	- 6 331	- 2 288	- 432
795	874	1 117	1 102	- 123	-	- 245	- 2 832
-	-	-	-	-	-	-	-
20 289	7 780	7 601	7 921	- 176 239	- 231 816	- 279 250	- 313 970
723	462	473	268	- 9 510	- 10 317	- 9 645	- 10 844
-	3 252	85	142	- 30 511	- 28 620	- 33 190	- 22 391
47	250	126	100	- 28 837	- 57 617	- 84 355	- 68 645
-	-	-	-	- 761	- 324	- 2 731	- 396
11 334	2 467	3 144	6 321	- 92 842	- 100 564	- 132 031	- 175 515
8 185	1 349	3 774	1 091	- 13 777	- 34 374	- 17 299	- 36 180
2 853	3 591	3 140	4 916	- 8 715	- 13 200	- 20 973	- 23 841
259 946	57 321	41 121	96 083	104 744	- 121 020	- 275 862	- 228 666
10 666	10 103	12 567	8 927	- 15 352	- 20 224	- 22 688	- 26 278
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	- 15 325	- 14 624	- 21 360	- 19 131
10 666	10 103	12 567	8 927	- 27	- 5 600	- 1 328	- 7 147
23 682	21 214	20 232	21 492	- 186 079	- 279 915	- 255 847	- 241 293
18 709	19 671	14 744	19 857	- 62 311	- 107 180	- 96 893	- 94 164
996	142	986	1 143	- 17 507	- 20 666	- 22 707	- 6 828
-	-	-	-	- 52 486	- 45 372	- 65 392	- 62 519
3 978	1 402	4 502	491	- 53 775	- 106 697	- 70 856	- 77 783
-	-	-	-	-	-	-	-
15 533	17 905	6 246	29 619	- 11 631	- 6 491	- 11 013	- 14 044
23 181	22 628	27 715	27 082	- 12 823	- 9 445	- 10 142	- 6 927
3 536	2 328	2 553	2 151	- 8 096	- 6 881	- 5 076	- 4 792
19 645	20 300	25 162	24 931	- 4 727	- 2 564	- 5 066	- 2 135
696	762	15 791	812	269	762	15 784	812
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	- 427	-	-	-
696	762	15 791	812	696	762	15 784	812
-	-	43 111	16 307	-	-	43 111	16 307

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

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 2019 Franken		per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
Totalisierung aller Legate						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	178 752	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	28 481 556	25 735 941	-2 745 615	-9.6
Finanzerträge	3 955 337	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	67 079 364	65 780 285	-1 299 079	-1.9
Total Erträge	4 134 089	Sachanlagen	8 984 000	8 984 000	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-8 005 827	übrige Aktiven	329 750	297 709	-32 042	-9.7
Finanzaufwand	-113 671	Total Aktiven	104 874 670	100 797 934	-4 076 735	-3.9
Total Aufwand	-8 119 498	übrige Passiven	-590 688	-504 162	86 526	14.6
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	-3 985 410	Fondsbestand	-104 283 982	-100 293 772	3 990 210	3.8
- davon Finanzerfolg	3 841 665	Total Passiven	-104 874 670	-100 797 934	4 076 735	3.9

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken		per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
----------------------------	-----------------------------	--	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Direktion der Justiz und des Innern

9803 Fonds für einen wohltätigen Zweck

Akten-Nr. 8200 Vermächtnis von Karl Theodor Fierz-Zollinger in Zürich und weitere Zuwendungen zur Hilfe an Straffällige und ihre Familien, welche sich in wirtschaftlicher Not befinden. RRB Nrn. 1209/1905 und 3117/1972

Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	150 482	125 082	-25 399	-16.9
Finanzerträge	18 658	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	832 202	867 635	35 433	4.3
Total Erträge	18 658	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-998	übrige Aktiven	4 469	4 638	169	3.8
Finanzaufwand	-7 458	Total Aktiven	987 153	997 355	10 202	1.0
Total Aufwand	-8 456	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	10 202	Fondsbestand	-987 153	-997 355	-10 202	-1.0
- davon Finanzerfolg	11 200	Total Passiven	-987 153	-997 355	-10 202	-1.0

9804 Hilfskasse der Angestellten der JVA Pöschwies

Akten-Nr. 8211 Verordnung über die kantonale Strafanstalt vom 12. Februar 1975, §§ 80 und 81

Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	88 177	79 206	-8 970	-10.2
Finanzerträge	3 094	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	182 720	193 025	10 305	5.6
Total Erträge	3 094	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-273	übrige Aktiven	839	895	56	6.7
Finanzaufwand	-1 430	Total Aktiven	271 736	273 126	1 391	0.5
Total Aufwand	-1 703	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 391	Fondsbestand	-271 736	-273 126	-1 391	-0.5
- davon Finanzerfolg	1 664	Total Passiven	-271 736	-273 126	-1 391	-0.5

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken		per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
----------------------------	-----------------------------	--	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Sicherheitsdirektion

9805 Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei Zürich

Akten-Nr. 8300 Vergabung von ungenannter Seite zur Unterstützung bedürftiger Angehöriger der Kantonspolizei Zürich und ihrer Hinterlassenen. RRB Nrn. 5619/1969 und 1901/1977

Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	337 555	261 676	-75 879	-22.5
Finanzerträge	27 682	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 164 629	1 257 471	92 842	8.0
Total Erträge	27 682	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-1 528	übrige Aktiven	7 309	7 644	335	4.6
Finanzaufwand	-8 856	Total Aktiven	1 509 493	1 526 791	17 298	1.1
Total Aufwand	-10 384	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	17 298	Fondsbestand	-1 509 493	-1 526 791	-17 298	-1.1
- davon Finanzerfolg	18 826	Total Passiven	-1 509 493	-1 526 791	-17 298	-1.1

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	29 738	62 406	32 668	109.9
Finanzerträge	3 907	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	197 289	166 250	-31 039	-15.7
Total Erträge	3 907	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-230	übrige Aktiven	914	918	4	0.4
Finanzaufwand	-2 044	Total Aktiven	227 941	229 574	1 633	0.7
Total Aufwand	-2 274	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 633	Fondsbestand	-227 941	-229 574	-1 633	-0.7
- davon Finanzerfolg	1 863	Total Passiven	-227 941	-229 574	-1 633	-0.7

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9807 Fonds zur Förderung der bewaffneten Kadettenkorps im Kanton Zürich					
Akten-Nr. 8410 Vermögen der am 1. Februar 1962 aufgelösten Stiftung «Fonds des Freiwilligen Militärischen Vorunterrichtes» der Kantonsschule Zürich.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	6 997	6 897	– 100	–1.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	6 997	6 897	– 100	–1.4
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 6 997	– 6 897	100	1.4
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 6 997	– 6 897	100	1.4

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
----------------------------	-----------------------------	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Finanzdirektion

9810 Eva Maria Ehrlich-Fonds

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 061 821	935 760	– 126 061	–11.9
Finanzerträge	149 634 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 738 583	5 966 374	227 791	4.0
Total Erträge	149 634 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 6 941 übrige Aktiven	35 972	32 074	– 3 898	–10.8
Finanzaufwand	– 44 862 Total Aktiven	6 836 376	6 934 208	97 832	1.4
Total Aufwand	– 51 803 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	97 832 Fondsbestand	– 6 836 376	– 6 934 208	– 97 832	–1.4
– davon Finanzerfolg	104 773 Total Passiven	– 6 836 376	– 6 934 208	– 97 832	–1.4

9811 Hilfsfonds für das Staatspersonal

Akten-Nr. 8510 Liquidationserlös der Sparkasse für das kriegswirtschaftliche Personal. KRB vom 11. Dezember 1950 Fonds auf den 1.1.2019 aufgelöst (RRB 979/2018).

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	263 998	–	– 263 998	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 041	–	– 5 041	–100.0
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 269 038 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	269 038	–	– 269 038	–100.0
Total Aufwand	– 269 038 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 269 038 Fondsbestand	– 269 038	–	269 038	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 269 038	–	269 038	100.0

9812 Schmid-Wörner-Stiftung

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	100 193	120 472	20 279	20.2
Finanzerträge	15 001 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	434 520	414 897	– 19 624	–4.5
Total Erträge	15 001 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 8 041 übrige Aktiven	3 272	5 164	1 892	57.8
Finanzaufwand	– 4 413 Total Aktiven	537 985	540 533	2 547	0.5
Total Aufwand	– 12 454 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 899 Fondsbestand	– 537 985	– 540 533	– 2 547	–0.5
– davon Finanzerfolg	10 588 Total Passiven	– 537 985	– 540 533	– 2 547	–0.5

9813 Fonds Zürcher Bildnisse aus sechs Jahrhunderten

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	89 033	80 335	– 8 698	–9.8
Finanzerträge	2 382 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	64 415	74 956	10 541	16.4
Total Erträge	2 382 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 156 übrige Aktiven	714	770	56	7.8
Finanzaufwand	– 327 Total Aktiven	154 162	156 061	1 899	1.2
Total Aufwand	– 483 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 899 Fondsbestand	– 154 162	– 156 061	– 1 899	–1.2
– davon Finanzerfolg	2 055 Total Passiven	– 154 162	– 156 061	– 1 899	–1.2

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
----------------------------	-----------------------------	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Gesundheitsdirektion

9821 Fonds für Kranke des Kantonsspitals Winterthur

Akten-Nr. 8720 Für hilfs- und betreuungsbedürftige stationäre und ambulante Kranke sowie für die Unterstützung von Angehörigen von Kranken. Deckung nicht anderwärtig gedeckter Schäden, die Kranken von andern zugefügt werden. Zusammenlegung von:

– Vereinigte Fonds für Kranke des Kantonsspitals Winterthur, RRB Nr. 1211/1932

– Carl Roth-Stiftung, RRB Nrn. 4982/1979 und 1359/1980

In 2019 Übertragung an das Kantonsspital Winterthur (RRB Nr. 1093/2017)

Zuwendungen und betriebliche Erträge	136 Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 454 922	–	– 1 454 922	–100.0
Finanzerträge	60 221 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	2 479 622	–	– 2 479 622	–100.0
Total Erträge	60 357 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 4 005 775 übrige Aktiven	16 993	–	– 16 993	–100.0
Finanzaufwand	– 6 119 Total Aktiven	3 951 537	–	– 3 951 537	–100.0
Total Aufwand	– 4 011 894 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 3 951 537 Fondsbestand	– 3 951 537	–	3 951 537	100.0
– davon Finanzerfolg	54 102 Total Passiven	– 3 951 537	–	3 951 537	100.0

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9822 Fonds für das Pflegepersonal des Kantonsspitals Winterthur (Marta-Weiss-Fonds)					
Akten-Nr. 8721 Für die Unterstützung von hilfsbedürftigem Personal und hilfsbedürftigen Angehörigen des Personals. Für die Fortbildung des Personals, die Finanzierung von Personalanlässen und die Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die dem Personal von Patienten zugefügt werden. RRB Nr. 3159/1980					
In 2019 Übertragung an das Kantonsspital Winterthur (RRB Nr. 1093/2017)					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	73 884	–	– 73 884	–100.0
Finanzerträge	1 751 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	154 975	–	– 154 975	–100.0
Total Erträge	1 751 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 231 236 übrige Aktiven	626	–	– 626	–100.0
Finanzaufwand	– Total Aktiven	229 485	–	– 229 485	–100.0
Total Aufwand	– 231 236 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 229 485 Fondsbestand	– 229 485	–	229 485	100.0
– davon Finanzerfolg	1 751 Total Passiven	– 229 485	–	229 485	100.0

9826 Fonds für Kranke der IPW Klinik Schlosstal

Akten-Nr. 8740 Für hilfs- und betreuungsbedürftige stationäre und ambulante Kranke sowie für die Unterstützung von Angehörigen von Kranken. Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die Kranken von andern zugefügt werden. RRB Nr. 3159/1980
In 2019 Übertragung an die Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland (RRB Nr. 1093/2017)

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	190 451	–	– 190 451	–100.0
Finanzerträge	16 713 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	758 965	–	– 758 965	–100.0
Total Erträge	16 713 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 967 929 übrige Aktiven	4 138	–	– 4 138	–100.0
Finanzaufwand	– 2 339 Total Aktiven	953 554	–	– 953 554	–100.0
Total Aufwand	– 970 267 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 953 554 Fondsbestand	– 953 554	–	953 554	100.0
– davon Finanzerfolg	14 374 Total Passiven	– 953 554	–	953 554	100.0

9898 Stiftung ZInEP

Akten-Nr. 9898 Schenkung zur Realisierung des Zürcher Impulsprogramms zur nachhaltigen Entwicklung in der Psychiatrie. Annahmeerklärung der Gesundheitsdirektion vom 4. November 2008
Projekt ZInEP per 31.8.19 abgeschlossen. Verbleibende Mittel an Fonds für wissenschaftliche Zwecke im Interesse der Heilung von psychischen Krankheiten der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich übertragen.

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	39 867	–	– 39 867	–100.0
Finanzerträge	21 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	21 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 17 815 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	39 867	–	– 39 867	–100.0
Total Aufwand	– 17 815 übrige Passiven	– 22 073	–	22 073	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 17 794 Fondsbestand	– 17 794	–	17 794	100.0
– davon Finanzerfolg	21 Total Passiven	– 39 867	–	39 867	100.0

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Bildungsdirektion

9829 Hochschulstiftung

Akten-Nr. 8900 Zusammenlegung von drei Fonds:

- Hochschulfonds
 - Dotationsfonds der Universität
 - Carl Friedrich Naef-Fonds.
- RRB Nr. 375/1980; Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons vom 2. September 1979 (GS 611, § 48h)

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	491 101	169 858	– 321 243	–65.4
Finanzerträge	148 638 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 874 807	6 240 150	365 343	6.2
Total Erträge	148 638 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 104 467 übrige Aktiven	30 493	30 344	– 149	–0.5
Finanzaufwand	– 220 Total Aktiven	6 396 401	6 440 353	43 951	0.7
Total Aufwand	– 104 687 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	43 951 Fondsbestand	– 6 396 401	– 6 440 353	– 43 951	–0.7
– davon Finanzerfolg	148 418 Total Passiven	– 6 396 401	– 6 440 353	– 43 951	–0.7

9830 Dr. Hermann Stoll-Fonds zugunsten der Universität Zürich

Akten-Nr. 8902 Vermächtnis von Dr. Hermann Stoll, Zürich, für Zulagen an einzelne als Forscher oder Lehrer besonders hervor-
ragende Professoren. RRB Nr. 1508/1948

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	78 332	168 656	90 323	115.3
Finanzerträge	134 175 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 822 876	1 822 877	1	0.0
Total Erträge	134 175 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 37 944 übrige Aktiven	8 580	7 830	– 750	–8.7
Finanzaufwand	– 6 747 Total Aktiven	1 909 788	1 999 362	89 574	4.7
Total Aufwand	– 44 691 übrige Passiven	– 1 886	– 1 976	– 90	–4.8
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	89 484 Fondsbestand	– 1 907 902	– 1 997 386	– 89 484	–4.7
– davon Finanzerfolg	127 428 Total Passiven	– 1 909 788	– 1 999 362	– 89 574	–4.7

9831 Helene Bieber-Fonds

Akten-Nr. 8903 Vermächtnis von Frau Helene Bieber, von Castagnola, zugunsten der Universität Zürich, insbesondere zur Förderung
besonderer Forschungen. RRB Nr. 2579/1971

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	34 500	34 480	– 20	–0.1
Finanzerträge	10 249 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	689 437	698 912	9 475	1.4
Total Erträge	10 249 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 738 übrige Aktiven	3 571	3 627	56	1.6
Finanzaufwand	– Total Aktiven	727 508	737 019	9 511	1.3
Total Aufwand	– 738 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	9 511 Fondsbestand	– 727 508	– 737 019	– 9 511	–1.3
– davon Finanzerfolg	10 249 Total Passiven	– 727 508	– 737 019	– 9 511	–1.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9832 Fonds für ein Dozenten-Gästehaus der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8904 Vermächtnis von alt Oberstdivisionär Dr. Karl Brunner für Beiträge an Angehörige der Universität oder Institutionen der Studentenschaft in Härtefällen. RRB Nr. 4220/1974					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	8 965	5 687	– 3 278	–36.6
Finanzerträge	2 997 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	198 478	198 745	267	0.1
Total Erträge	2 997 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 6 008 übrige Aktiven	752	752	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	208 195	205 184	– 3 011	–1.4
Total Aufwand	– 6 008 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 3 011 Fondsbestand	– 208 195	– 205 184	3 011	1.4
– davon Finanzerfolg	2 997 Total Passiven	– 208 195	– 205 184	3 011	1.4
9833 Fonds für ein Studentenheim an der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8905 Vereinigung der für die Gründung eines Studentenheims an der Universität Zürich zur Verfügung stehenden Beträge. Verfügung der Erziehungsdirektion vom 11. Dezember 1922					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	118 666	118 667	1	0.0
Finanzerträge	– 165 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	30 630	30 315	– 315	–1.0
Total Erträge	– 165 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 149 übrige Aktiven	11	11	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	149 307	148 993	– 314	–0.2
Total Aufwand	– 149 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 314 Fondsbestand	– 149 307	– 148 993	314	0.2
– davon Finanzerfolg	– 165 Total Passiven	– 149 307	– 148 993	314	0.2
9834 Frieda Magdalena Cattaruzza-Fonds					
Akten-Nr. 8908 Vermächtnis von Frau Frieda Magdalena Cattaruzza an die Augenklinik des Universitätsspitals Zürich zur Unterstützung von Auszubildenden auf dem Gebiet der Augenheilkunde und Augenchirurgie. RRB Nr. 1673/1997					
Gelder wurden für ein zweckgebundenes Projekt verwendet. Fonds wurde danach auf den 31.12.2019 aufgelöst.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	2 878	–	– 2 878	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 878 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	2 878	–	– 2 878	–100.0
Total Aufwand	– 2 878 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 2 878 Fondsbestand	– 2 878	–	2 878	100.0
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 2 878	–	2 878	100.0
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					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	29 425	36 181	6 756	23.0
Finanzerträge	12 005 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	435 789	440 558	4 769	1.1
Total Erträge	12 005 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 480 übrige Aktiven	2 920	2 920	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	468 134	479 659	11 525	2.5
Total Aufwand	– 480 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	11 525 Fondsbestand	– 468 134	– 479 659	– 11 525	–2.5
– davon Finanzerfolg	12 005 Total Passiven	– 468 134	– 479 659	– 11 525	–2.5
9836 Fonds für medizinische Forschungen					
Akten-Nr. 8910 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nr. 1211/1932:					
– Karl Rieser- und Heinrich Paur-Fonds zur Förderung medizinwissenschaftlicher Forschung und Vermächtnisse von Dr. med. H. und Frau D. Hürlimann-Perini, Otto Josef Hirschmann, Martha Klara Grossmann und Hans Otto Schorn-Furrer					
– Fonds für die Krebsforschung an der Universität Zürich, gestiftet durch Daniel Jenny in Ennenda, und Vermächtnisse von A. Hürlimann-Hirzel, Adolf Alexander, Luise Dilger, Emil Otto Berthele, Edith Kusch-Neumann und Renée Weil-Schlesinger					
– Dr. Stierlin-Preis RRB Nr. 1151/1956					
– Zuwendung von Edith Kusch-Neumann für die Forschung auf dem Gebiet der Augenheilkunde.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	386 344	172 993	– 213 351	–55.2
Finanzerträge	67 895 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	2 934 098	3 211 472	277 374	9.5
Total Erträge	67 895 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 3 403 übrige Aktiven	14 764	15 232	468	3.2
Finanzaufwand	– Total Aktiven	3 335 206	3 399 698	64 492	1.9
Total Aufwand	– 3 403 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	64 492 Fondsbestand	– 3 335 206	– 3 399 698	– 64 492	–1.9
– davon Finanzerfolg	67 895 Total Passiven	– 3 335 206	– 3 399 698	– 64 492	–1.9
9837 Fonds für das Pharmakologische Institut der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8911 Schenkung von Prof. Dr. Max Cloetta zur Anschaffung wissenschaftlicher Zeitschriften. RRB Nr. 1915/1937					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	22 599	13 329	– 9 270	–41.0
Finanzerträge	6 644 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	303 240	316 046	12 806	4.2
Total Erträge	6 644 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 3 051 übrige Aktiven	1 619	1 676	56	3.5
Finanzaufwand	– Total Aktiven	327 458	331 051	3 593	1.1
Total Aufwand	– 3 051 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	3 593 Fondsbestand	– 327 458	– 331 051	– 3 593	–1.1
– davon Finanzerfolg	6 644 Total Passiven	– 327 458	– 331 051	– 3 593	–1.1
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					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	14 385	14 285	– 100	–0.7
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	14 385	14 285	– 100	–0.7
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 14 385	– 14 285	100	0.7
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 14 385	– 14 285	100	0.7

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9840 Dr. med. Eugen Schurter-Fonds					
Akten-Nr. 8914 Vermächtnis von Dr. med. Eugen Schurter in Pfäffikon zur Förderung der Bibliothek des Universitätsspitals. RRB Nr. 3493/1959					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	21 446	47 191	25 745	120.0
Finanzerträge	6 729 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	315 967	296 205	– 19 762	–6.3
Total Erträge	6 729 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 345 übrige Aktiven	1 516	1 490	– 26	–1.7
Finanzaufwand	– 427 Total Aktiven	338 929	344 886	5 957	1.8
Total Aufwand	– 772 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	5 957 Fondsbestand	– 338 929	– 344 886	– 5 957	–1.8
– davon Finanzerfolg	6 302 Total Passiven	– 338 929	– 344 886	– 5 957	–1.8
9841 Marguerita Edith Bitterlin-Legat					
Akten-Nr. 8915 Vermächtnis von Frau Marguerita Edith Bitterlin-Wylder in Zumikon zugunsten verschiedener Institute und Kliniken der Universität Zürich für Forschungen auf dem Gebiet der Parkinson'schen Krankheit und der Krebskrankheiten. RRB Nr. 3214/1987					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	94 765	103 889	9 124	9.6
Finanzerträge	38 368 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 707 745	1 063 720	– 644 025	–37.7
Total Erträge	38 368 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 671 176 übrige Aktiven	10 717	7 181	– 3 536	–33.0
Finanzaufwand	– 5 628 Total Aktiven	1 813 227	1 174 790	– 638 437	–35.2
Total Aufwand	– 676 804 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 638 437 Fondsbestand	– 1 813 227	– 1 174 790	638 437	35.2
– davon Finanzerfolg	32 739 Total Passiven	– 1 813 227	– 1 174 790	638 437	35.2
9842 Stehr-Boldt-Fonds der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8916 Schenkung von Sanitätsrat Dr. Alfred Stehr zur Veröffentlichung der hinterlassenen wissenschaftlichen Arbeit des Donators und zur Durchführung von Preisausschreiben durch die Universität auf dem vom Donator gepflegten Forschungsgebiet.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	49 966	162 963	112 997	226.1
Finanzerträge	58 310 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 038 271	979 205	– 59 066	–5.7
Total Erträge	58 310 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 136 übrige Aktiven	6 267	5 517	– 750	–12.0
Finanzaufwand	– 4 048 Total Aktiven	1 094 503	1 147 684	53 181	4.9
Total Aufwand	– 5 184 übrige Passiven	– 1 082	– 1 136	– 54	–5.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	53 127 Fondsbestand	– 1 093 421	– 1 146 548	– 53 127	–4.9
– davon Finanzerfolg	54 263 Total Passiven	– 1 094 503	– 1 147 684	– 53 181	–4.9
9843 Rosalia-Legat					
Akten-Nr. 8917 Sammlung italienischer Staatsangehöriger für die Behandlung von unbemittelten italienischen Staatsangehörigen, vorzugsweise Kindern, in der Abteilung Kieferkrankheiten und Kieferchirurgie des Zahnärztlichen Institutes der Universität Zürich. RRB Nr. 3278/1988					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	91 662	91 650	– 12	–0.0
Finanzerträge	– 110 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 420	20 210	– 210	–1.0
Total Erträge	– 110 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 112 übrige Aktiven	8	8	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	112 090	111 868	– 222	–0.2
Total Aufwand	– 112 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 222 Fondsbestand	– 112 090	– 111 868	222	0.2
– davon Finanzerfolg	– 110 Total Passiven	– 112 090	– 111 868	222	0.2
9844 Ida de Pottère-Leupold und Dr. jur. Erik de Pottère-Stiftung					
Akten-Nr. 8918 Schenkung von Dr. jur. Erik de Pottère zur Förderung der Krebsforschung an der Universität Zürich. RRB Nr. 244/1964					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	27 834	17 791	– 10 042	–36.1
Finanzerträge	66 168 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	283 076	346 910	63 834	22.6
Total Erträge	66 168 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 12 320 übrige Aktiven	678	734	56	8.3
Finanzaufwand	– Total Aktiven	311 588	365 436	53 848	17.3
Total Aufwand	– 12 320 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	53 848 Fondsbestand	– 311 588	– 365 436	– 53 848	–17.3
– davon Finanzerfolg	66 168 Total Passiven	– 311 588	– 365 436	– 53 848	–17.3
9845 Schenkung Artan-Stiftung					
Akten-Nr. 8919 Schenkung der Artan-Stiftung in Vaduz zwecks Ausrichtung von Stipendien an Absolventen der Medizinischen Fakultät. RRB Nr. 2327/1996					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	71 905	82 568	10 663	14.8
Finanzerträge	3 044 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	24 866	16 946	– 7 920	–31.9
Total Erträge	3 044 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	13	–	– 13	–100.0
Finanzaufwand	– 214 Total Aktiven	96 784	99 514	2 730	2.8
Total Aufwand	– 314 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 730 Fondsbestand	– 96 784	– 99 514	– 2 730	–2.8
– davon Finanzerfolg	2 830 Total Passiven	– 96 784	– 99 514	– 2 730	–2.8
9846 Rousseau-Preis der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8920 Gegründet durch Prof. Dr. Ernst Bovet für Semesterpreise an sich besonders auszeichnende ordentliche Mitglieder des Romanischen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 3149/1922					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	49 837	49 325	– 512	–1.0
Finanzerträge	2 882 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	14 652	16 946	2 294	15.7
Total Erträge	2 882 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	64 489	66 271	1 782	2.8
Total Aufwand	– 1 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 782 Fondsbestand	– 64 489	– 66 271	– 1 782	–2.8
– davon Finanzerfolg	2 882 Total Passiven	– 64 489	– 66 271	– 1 782	–2.8

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9847 Dr. Oscar Reinhart-Fonds					
Akten-Nr. 8921 Schenkung von Dr.h.c. Oscar Reinhart in Winterthur zugunsten des Kunsthistorischen Seminars für Anschaffungen und Beiträge an Exkursionen. RRB Nrn. 1204/1952 und 4009/1966					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	104 339	81 569	– 22 770	–21.8
Finanzerträge	415 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	74 245	73 310	– 935	–1.3
Total Erträge	415 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 24 120 übrige Aktiven	383	383	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	178 967	155 262	– 23 705	–13.2
Total Aufwand	– 24 120 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 23 705 Fondsbestand	– 178 967	– 155 262	23 705	13.2
– davon Finanzerfolg	415 Total Passiven	– 178 967	– 155 262	23 705	13.2
9848 Hans Süsle-Fonds					
Akten-Nr. 8922 Vermächtnis von Johann Christian Süsle zur Unterstützung parapsychologischer Forschung. RRB Nr. 3219/1974					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	76 557	98 268	21 711	28.4
Finanzerträge	5 765 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	234 019	217 098	– 16 921	–7.2
Total Erträge	5 765 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 317 übrige Aktiven	905	922	17	1.9
Finanzaufwand	– 641 Total Aktiven	311 481	316 287	4 807	1.5
Total Aufwand	– 958 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	4 807 Fondsbestand	– 311 481	– 316 287	– 4 807	–1.5
– davon Finanzerfolg	5 124 Total Passiven	– 311 481	– 316 287	– 4 807	–1.5
9849 Wettstein-Fonds					
Akten-Nr. 8923 Gesammelt und der Universität geschenkt von alt Regierungsrat Dr.h.c. O. Wettstein zur Förderung des Journalistischen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 1382/1941					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	67 919	68 160	241	0.4
Finanzerträge	– 78 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	41 160	40 732	– 428	–1.0
Total Erträge	– 78 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 109 übrige Aktiven	177	177	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	109 256	109 069	– 187	–0.2
Total Aufwand	– 109 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 187 Fondsbestand	– 109 256	– 109 069	187	0.2
– davon Finanzerfolg	– 78 Total Passiven	– 109 256	– 109 069	187	0.2
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					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	67 703	68 582	879	1.3
Finanzerträge	4 792 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	24 354	28 167	3 813	15.7
Total Erträge	4 792 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	92 057	96 749	4 692	5.1
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	4 692 Fondsbestand	– 92 057	– 96 749	– 4 692	–5.1
– davon Finanzerfolg	4 792 Total Passiven	– 92 057	– 96 749	– 4 692	–5.1
9851 Meyer-Keyser-Legat					
Akten-Nr. 8925 Vermächtnis von Prof. Dr. Arnold Meyer-Keyser für wissenschaftliche Zwecke an der Universität. Regulativ vom 16. November 1916 (ZG 4, S. 397) und RRB Nr. 2720/1916					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	102 782	102 759	– 23	–0.0
Finanzerträge	– 110 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 420	20 210	– 210	–1.0
Total Erträge	– 110 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 123 übrige Aktiven	8	8	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	123 210	122 977	– 233	–0.2
Total Aufwand	– 123 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 233 Fondsbestand	– 123 210	– 122 977	233	0.2
– davon Finanzerfolg	– 110 Total Passiven	– 123 210	– 122 977	233	0.2
9852 Tocquart-Fonds					
Akten-Nr. 8926 Vermächtnis von Frau Redda Marguerite Tocquart in Paris zur Ausrichtung eines «Prix Jacques de Bedriaga» an Studierende der Zoologie und der Botanik an der Universität Zürich. RRB Nr. 3875/1966					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	110 372	111 457	1 085	1.0
Finanzerträge	525 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	53 825	53 100	– 725	–1.3
Total Erträge	525 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 165 übrige Aktiven	375	375	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	164 572	164 932	360	0.2
Total Aufwand	– 165 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	360 Fondsbestand	– 164 572	– 164 932	– 360	–0.2
– davon Finanzerfolg	525 Total Passiven	– 164 572	– 164 932	– 360	–0.2
9853 Dr. Carl Fiedler-Stiftung					
Akten-Nr. 8927 Vermächtnis von Dr. Carl Fiedler für Beiträge an junge Gelehrte zur Erleichterung des Besuches zoologischer Meeresstationen. RRB Nr. 815/1894					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	27 118	27 018	– 100	–0.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	27 118	27 018	– 100	–0.4
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 27 118	– 27 018	100	0.4
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 27 118	– 27 018	100	0.4

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9854 Karl Hescheler-Stiftung					
Akten-Nr. 8928 Vermächtnis von Prof. Dr. Karl Hescheler. Die Erträge sind zur Hälfte zugunsten des Zoologischen Instituts und je zu einem Viertel zugunsten des Paläontologischen Instituts und Museums sowie des Zoologischen Museums der Universität Zürich zu verwenden. RRB Nrn. 3853/1948, 1734/1949 und 496/1986					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	85 260	54 634	– 30 626	–35.9
Finanzerträge	12 271 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	668 411	699 719	31 308	4.7
Total Erträge	12 271 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 11 419 übrige Aktiven	5 399	5 568	169	3.1
Finanzaufwand	– Total Aktiven	759 069	759 921	851	0.1
Total Aufwand	– 11 419 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	851 Fondsbestand	– 759 069	– 759 921	– 851	–0.1
– davon Finanzerfolg	12 271 Total Passiven	– 759 069	– 759 921	– 851	–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					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	394 928	242 117	– 152 811	–38.7
Finanzerträge	1 844 135 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	9 104 017	10 886 322	1 782 304	19.6
Total Erträge	1 844 135 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 213 999 übrige Aktiven	23 321	23 964	642	2.8
Finanzaufwand	– Total Aktiven	9 522 267	11 152 403	1 630 136	17.1
Total Aufwand	– 213 999 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 630 136 Fondsbestand	– 9 522 267	– 11 152 403	– 1 630 136	–17.1
– davon Finanzerfolg	1 844 135 Total Passiven	– 9 522 267	– 11 152 403	– 1 630 136	–17.1
9856 Orelli-Stiftung für die Universität					
Akten-Nr. 8930 Vermächtnis von Prof. Dr. Alois von Orelli in Zürich zur Förderung und Ausstattung der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät insbesondere des Juristischen Seminars. RRB Nr. 313/1892					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	18 328	52 218	33 890	184.9
Finanzerträge	8 736 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	413 700	385 104	– 28 596	–6.9
Total Erträge	8 736 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 840 übrige Aktiven	2 221	2 182	– 39	–1.8
Finanzaufwand	– 641 Total Aktiven	434 249	439 504	5 255	1.2
Total Aufwand	– 3 481 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	5 255 Fondsbestand	– 434 249	– 439 504	– 5 255	–1.2
– davon Finanzerfolg	8 095 Total Passiven	– 434 249	– 439 504	– 5 255	–1.2
9857 Maria Lang-Heussi-Legat					
Akten-Nr. 8931 Vermächtnis von Frau Maria Lang-Heussi in Embrach zugunsten des Botanischen Gartens, Institut für systematische Botanik der Universität Zürich, für die botanische Forschung. RRB Nr. 2925/1989					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	42 994	51 872	8 877	20.6
Finanzerträge	14 593 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	714 459	719 399	4 940	0.7
Total Erträge	14 593 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 776 übrige Aktiven	4 162	4 162	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	761 616	775 433	13 817	1.8
Total Aufwand	– 776 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	13 817 Fondsbestand	– 761 616	– 775 433	– 13 817	–1.8
– davon Finanzerfolg	14 593 Total Passiven	– 761 616	– 775 433	– 13 817	–1.8
9858 Dr. Edwin Frey-Fonds					
Akten-Nr. 8932 Vermächtnis von Frau Eugenie Frey-Schäfer in Zürich zum Andenken an ihren Sohn Dr. Edwin Frey zur Förderung betriebswirtschaftlicher Studien des Handelswissenschaftlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 2827/1965					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	82 834	68 683	– 14 151	–17.1
Finanzerträge	6 085 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	476 208	495 764	19 556	4.1
Total Erträge	6 085 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 567 übrige Aktiven	1 646	1 759	113	6.9
Finanzaufwand	– Total Aktiven	560 688	566 206	5 518	1.0
Total Aufwand	– 567 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	5 518 Fondsbestand	– 560 688	– 566 206	– 5 518	–1.0
– davon Finanzerfolg	6 085 Total Passiven	– 560 688	– 566 206	– 5 518	–1.0
9859 Karr-Legat					
Akten-Nr. 8933 Schenkung der Firma Karr & Cie. AG, Getreide und Ölsaaten, Zürich, zugunsten der wirtschaftswissenschaftlichen Abteilung der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät der Universität Zürich für die Volkswirtschaftliche Ausbildung afrikanischer Studenten. RRB Nr. 2305/1986					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	235	135	– 100	–42.6
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	235	135	– 100	–42.6
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 235	– 135	100	42.6
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 235	– 135	100	42.6
9860 Marie Louise Splinter-Legat					
Akten-Nr. 8934 Vermächtnis von Marie Louise Splinter-Hensel in Greifensee zugunsten der Naturwissenschaftlichen Fakultät der Universität Zürich für die Ausrichtung von Stipendien an junge Studenten auf dem Gebiet der Botanik. RRB Nr. 737/1989					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	37 838	29 255	– 8 583	–22.7
Finanzerträge	4 210 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	222 712	235 183	12 471	5.6
Total Erträge	4 210 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 266 übrige Aktiven	1 033	1 090	56	5.5
Finanzaufwand	– Total Aktiven	261 584	265 528	3 944	1.5
Total Aufwand	– 266 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	3 944 Fondsbestand	– 261 584	– 265 528	– 3 944	–1.5
– davon Finanzerfolg	4 210 Total Passiven	– 261 584	– 265 528	– 3 944	–1.5

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9861 Vereinigte Fonds für die Veterinärchirurgische Klinik (Legate Bühler und Krauer)					
Akten-Nr. 8935 Vereinigung früher selbständiger Fonds zur Förderung von Forschungen an der Veterinärchirurgischen Klinik. RRB Nr. 5928/1972					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	69 779	49 904	– 19 875	–28.5
Finanzerträge	225 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 360	10 360	–	–
Total Erträge	225 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 20 100 übrige Aktiven	63	63	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	80 201	60 326	– 19 875	–24.8
Total Aufwand	– 20 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 19 875 Fondsbestand	– 80 201	– 60 326	19 875	24.8
– davon Finanzerfolg	225 Total Passiven	– 80 201	– 60 326	19 875	24.8
9862 Edith P. Fischer-Walking-Legat					
Akten-Nr. 8936 Vermächtnis von Frau Edith P. Fischer-Walking für die Verbesserung der diagnostischen und therapeutischen Einrichtungen des kantonalen Tierspitals. RRB Nr. 2936/1981					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	478 851	481 233	2 383	0.5
Finanzerträge	2 118 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	147 419	146 524	– 895	–0.6
Total Erträge	2 118 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 630 übrige Aktiven	1 295	1 295	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	627 565	629 052	1 488	0.2
Total Aufwand	– 630 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 488 Fondsbestand	– 627 565	– 629 052	– 1 488	–0.2
– davon Finanzerfolg	2 118 Total Passiven	– 627 565	– 629 052	– 1 488	–0.2
9863 Betty Sassella-Keller-Legat					
Akten-Nr. 8937 Vermächtnis von Frau Betty Sassella-Keller zugunsten des Organisch-chemischen Institutes (OCI) für Forschung, Förderung von Mitarbeitern jeder Stufe und Förderung der zwischenmenschlichen Beziehungen innerhalb des OCI. RRB Nr. 4352/1985					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	23 219	26 701	3 483	15.0
Finanzerträge	10 804 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	410 440	416 315	5 875	1.4
Total Erträge	10 804 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 446 übrige Aktiven	2 592	2 592	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	436 250	445 608	9 358	2.1
Total Aufwand	– 1 446 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	9 358 Fondsbestand	– 436 250	– 445 608	– 9 358	–2.1
– davon Finanzerfolg	10 804 Total Passiven	– 436 250	– 445 608	– 9 358	–2.1
9864 Dr. Wilhelm Jerg-Legat					
Akten-Nr. 8938 Vermächtnis von Frau Ida Jerg zur Förderung des kulturellen und gesellschaftlichen Lebens, der musikwissenschaftlichen Forschung und von interdisziplinären Veranstaltungen an der Universität Zürich. RRB Nr. 930/1986					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	8 961	7 582	– 1 379	–15.4
Finanzerträge	2 064 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 494	12 137	1 643	15.7
Total Erträge	2 064 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 800 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	19 455	19 719	264	1.4
Total Aufwand	– 1 800 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	264 Fondsbestand	– 19 455	– 19 719	– 264	–1.4
– davon Finanzerfolg	2 064 Total Passiven	– 19 455	– 19 719	– 264	–1.4
9865 Fonds zur Förderung der Forschung und Ausbildung auf dem Gebiet der Chemie und Pharmazie an der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8940 Schenkung des Schweizerischen Chemie-Syndikates für Forschung und Ausbildung auf dem Gebiet der Chemie und Pharmazie an der Universität Zürich. RRB Nr. 263/1948					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	44 109	51 860	7 751	17.6
Finanzerträge	4 911 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	248 164	244 540	– 3 624	–1.5
Total Erträge	4 911 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 298 übrige Aktiven	1 111	1 170	58	5.2
Finanzaufwand	– 427 Total Aktiven	293 384	297 570	4 186	1.4
Total Aufwand	– 725 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	4 186 Fondsbestand	– 293 384	– 297 570	– 4 186	–1.4
– davon Finanzerfolg	4 484 Total Passiven	– 293 384	– 297 570	– 4 186	–1.4
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	220 377	232 554	12 177	5.5
Finanzerträge	45 400 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 388 190	1 409 965	21 775	1.6
Total Erträge	45 400 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 4 373 übrige Aktiven	4 858	4 858	–	–
Finanzaufwand	– 7 075 Total Aktiven	1 613 425	1 647 377	33 952	2.1
Total Aufwand	– 11 448 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	33 952 Fondsbestand	–1 613 425	–1 647 377	– 33 952	–2.1
– davon Finanzerfolg	38 325 Total Passiven	–1 613 425	–1 647 377	– 33 952	–2.1
9867 Fritz Rohrer-Fonds					
Akten-Nr. 8941 Stiftung von Fräulein Alice Rohrer zugunsten der Medizinischen Fakultät sowie des Kunstgeschichtlichen und des Musikwissenschaftlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 4703/1967					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	47 973	70 386	22 413	46.7
Finanzerträge	2 783 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	146 433	126 205	– 20 228	–13.8
Total Erträge	2 783 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 197 übrige Aktiven	493	467	– 26	–5.3
Finanzaufwand	– 427 Total Aktiven	194 900	197 058	2 159	1.1
Total Aufwand	– 624 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 159 Fondsbestand	– 194 900	– 197 058	– 2 159	–1.1
– davon Finanzerfolg	2 356 Total Passiven	– 194 900	– 197 058	– 2 159	–1.1

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9868 Anna Feddersen-Wagner-Fonds					
Akten-Nr. 8942 Vermächtnis von Frau Dr. Anna Feddersen-Wagner für Forschungen auf dem Gebiet der Medizin und der Chemie an der Universität Zürich. RRB Nr. 2093/1952					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	25 849	49 031	23 182	89.7
Finanzerträge	4 928 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	246 151	227 218	– 18 933	–7.7
Total Erträge	4 928 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 278 übrige Aktiven	1 809	1 783	– 26	–1.5
Finanzaufwand	– 427 Total Aktiven	273 809	278 032	4 223	1.5
Total Aufwand	– 705 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	4 223 Fondsbestand	– 273 809	– 278 032	– 4 223	–1.5
– davon Finanzerfolg	4 501 Total Passiven	– 273 809	– 278 032	– 4 223	–1.5
9869 Dr. Martha Pfister-Legat					
Akten-Nr. 8943 Vermächtnis von Fräulein Dr. Martha Pfister in Zürich für Anschaffungen und zur Förderung wissenschaftlicher Arbeiten von Dozenten und Studierenden der Theologischen und der philosophischen Fakultät II der Universität Zürich. RRB Nr. 3788/1967					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	48 180	48 080	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	48 180	48 080	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 48 180	– 48 080	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 48 180	– 48 080	100	0.2
9870 Schenkung EPA / Neue Warenhaus AG					
Akten-Nr. 8944 Schenkung der EPA / Neue Warenhaus AG an das Archäologische Institut der Universität Zürich zum Andenken an Herrn Julius Weber-Locher. RRB Nr. 563/1990					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	292	192	– 100	–34.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	292	192	– 100	–34.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 292	– 192	100	34.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 292	– 192	100	34.2
9871 Issekutz-Fonds					
Akten-Nr. 8945 Schenkung von ungenannt sein wollenden Donatoren zum Andenken an den ungarischen Wirtschaftsrechtler Dr. Stefan Issekutz zwecks Preisvergaben für hervorragende Arbeiten im Bereich des Wirtschaftsrechts. RRB Nr. 323/1998					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	22 883	34 602	11 720	51.2
Finanzerträge	77 870 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	651 274	714 671	63 396	9.7
Total Erträge	77 870 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 754 übrige Aktiven	3 681	3 681	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	677 838	752 954	75 116	11.1
Total Aufwand	– 2 754 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	75 116 Fondsbestand	– 677 838	– 752 954	– 75 116	–11.1
– davon Finanzerfolg	77 870 Total Passiven	– 677 838	– 752 954	– 75 116	–11.1
9872 Emma Louise Kessler-Fonds					
Akten-Nr. 8946 Vermächtnis von Frau Dr. med. Emma Louise Kessler an das Institut für Rechtsmedizin der Universität Zürich. Verwendungszweck: Anschaffung von 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					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 217 509	2 419 318	1 201 808	98.7
Finanzerträge	370 970 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	17 708 006	16 843 888	– 864 118	–4.9
Total Erträge	370 970 Sachanlagen	863 500	863 500	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 24 500 übrige Aktiven	93 696	86 805	– 6 891	–7.4
Finanzaufwand	– 15 670 Total Aktiven	19 882 711	20 213 511	330 800	1.7
Total Aufwand	– 40 170 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	330 800 Fondsbestand	– 19 882 711	– 20 213 511	– 330 800	–1.7
– davon Finanzerfolg	355 300 Total Passiven	– 19 882 711	– 20 213 511	– 330 800	–1.7
9873 Legat zur Prämierung hervorragender wissenschaftlicher Arbeiten der Philosophischen Fakultät II					
Akten-Nr. 8948 Schenkung einer liechtensteinischen Stiftung zur Prämierung hervorragender wissenschaftlicher Arbeiten der Philosophischen Fakultät II. RRB Nr. 1215/1996					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	143 314	169 436	26 122	18.2
Finanzerträge	11 911 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	649 299	633 109	– 16 190	–2.5
Total Erträge	11 911 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 807 übrige Aktiven	3 495	3 598	104	3.0
Finanzaufwand	– 1 068 Total Aktiven	796 108	806 144	10 036	1.3
Total Aufwand	– 1 875 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	10 036 Fondsbestand	– 796 108	– 806 144	– 10 036	–1.3
– davon Finanzerfolg	10 843 Total Passiven	– 796 108	– 806 144	– 10 036	–1.3
9874 Stipendienfonds der höheren Lehranstalten					
Akten-Nr. 8950 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nr. 2725/1920 und ergänzt durch RRB Nrn. 2720/1951 und 552/1956: – Stipendienfonds für höhere Lehranstalten – Jubiläumstipendienfonds der Universität – Luchsinger-Fonds – Reichenbach-Stipendienfonds – Unterstützungsfonds für Chemiestudierende – Dr. Emil Bindschedler-Fonds zum Andenken an Prof. Dr. Alfred Werner – Stipendienkasse der Universität Zürich. Verordnung über die Ausrichtung von Studienbeiträgen an Schüler und Studierende höherer Lehranstalten vom 6. Februar 1974					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 905 916	1 908 060	2 144	0.1
Finanzerträge	12 814 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	284 068	292 532	8 464	3.0
Total Erträge	12 814 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 206 übrige Aktiven	2 774	2 774	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	2 192 758	2 203 366	10 608	0.5
Total Aufwand	– 2 206 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	10 608 Fondsbestand	– 2 192 758	– 2 203 366	– 10 608	–0.5
– davon Finanzerfolg	12 814 Total Passiven	– 2 192 758	– 2 203 366	– 10 608	–0.5

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9875 Von Schweizer'scher Stipendienfonds					
Akten-Nr. 8951 Vermächtnis des russischen Staatsrates G. von Schweizer zur Unterstützung eines hilfsbedürftigen Studierenden aus Stadt und Kanton Zürich. Reglement des Regierungsrates vom 11. Oktober 1873 / 7. Januar 1891					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	64 938	64 838	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	64 938	64 838	– 100	–0.2
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 64 938	– 64 838	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 64 938	– 64 838	100	0.2
9876 Jacques Huber-Fonds					
Akten-Nr. 8952 Vermächtnis von Frau Edith Margaretha Huber in Zürich für Beiträge an den Druck vorzüglicher Dissertationen von unbemittelten Studierenden der Universität Zürich. RRB Nr. 3063/1950					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	26 290	26 190	– 100	–0.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	26 290	26 190	– 100	–0.4
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 26 290	– 26 190	100	0.4
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 26 290	– 26 190	100	0.4
9877 Auslandschweizer-Studentenfonds des Vereins Zürcherischer Rechtsanwälte					
Akten-Nr. 8953 Schenkung des Vereins Zürcherischer Rechtsanwälte aus Anlass seines hundertjährigen Bestehens für Stipendien an Auslandschweizer, die in Zürich die Rechte studieren. RRB Nr. 2897/1976					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	24 163	24 063	– 100	–0.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	24 163	24 063	– 100	–0.4
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 24 163	– 24 063	100	0.4
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 24 163	– 24 063	100	0.4
9878 Sächsische Stiftung «Providentiae memor»					
Akten-Nr. 8954 Gegründet durch Dr. Peter Maximilian Krenkel in Dresden für Studierende der Theologischen Fakultät der Universität Zürich. RRB Nrn. 1416/1899 und 3807/1961					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	60 170	60 070	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	60 170	60 070	– 100	–0.2
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 60 170	– 60 070	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 60 170	– 60 070	100	0.2
9879 Scheller-Kunz-Stipendienfonds					
Akten-Nr. 8956 Vermächtnis von Frau Anna Christine Scheller-Kunz für Stipendien an Studierende der protestantischen Theologie. Erziehungsratsbeschluss Nr. 716/1932					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	55 572	55 472	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	55 572	55 472	– 100	–0.2
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 55 572	– 55 472	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 55 572	– 55 472	100	0.2
9880 Dr. Otto Schnabel-Fonds					
Akten-Nr. 8957 Schenkung der Erben von Dr. Otto Schnabel in Zürich und von Dr. med. Ilse Berta Maria Schnabel, alle Otto Schnabel-Bertha Gassmann-Fonds für Auslandsemester, die Drucklegung von guten Dissertationen oder die Fortsetzung des Studiums nach Abschluss der Doktor-Prüfung zugunsten Studierender der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät. RRB Nrn. 1552/1943, 1742/1969 und 2908/1975					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	22 495	23 258	763	3.4
Finanzerträge	3 142 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	55 162	57 441	2 279	4.1
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	173	173	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	77 829	80 871	3 042	3.9
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	3 042 Fondsbestand	– 77 829	– 80 871	– 3 042	–3.9
– davon Finanzerfolg	3 142 Total Passiven	– 77 829	– 80 871	– 3 042	–3.9
9881 Heini Suter-Fonds					
Akten-Nr. 8958 Schenkung der Eheleute K. Suter-Wehrli in Zürich zum Andenken an ihren Sohn Heini Suter zur Unterstützung bedürftiger Studierender der Medizin. RRB Nrn. 1799/1939 und 939/1943					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	67 126	67 026	– 100	–0.1
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	67 126	67 026	– 100	–0.1
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 67 126	– 67 026	100	0.1
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 67 126	– 67 026	100	0.1

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9883 Dr. Phil Eugen Baumann-Fonds					
Akten-Nr. 8960 Legat von Dr. Eugen Baumann zur Unterstützung von unbemittelten tüchtigen Studierenden der Botanik an der Universität Zürich und für botanische Exkursionen. RRB Nrn. 2103/1935 und 471/1943					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	52 687	52 237	– 450	–0.9
Finanzerträge	210 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 200	20 260	60	0.3
Total Erträge	210 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 600 übrige Aktiven	113	113	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	73 000	72 610	– 390	–0.5
Total Aufwand	– 600 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 390 Fondsbestand	– 73 000	– 72 610	390	0.5
– davon Finanzerfolg	210 Total Passiven	– 73 000	– 72 610	390	0.5
9884 Ernst Strehler-Fonds					
Akten-Nr. 8961 Gegründet durch Theodor Strehler in Uster zum Andenken an seinen verstorbenen Bruder Ernst Strehler für schweizerische Schüler der kantonalen Handelsschule und Studierende der handelswissenschaftlichen Abteilung an der Universität Zürich. Reglement vom 17. September 1925 (ZG 4, S. 295); RRB Nr. 2762/1924					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	101 386	88 712	– 12 674	–12.5
Finanzerträge	14 941 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	410 518	437 492	26 974	6.6
Total Erträge	14 941 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 529 übrige Aktiven	2 541	2 654	113	4.4
Finanzaufwand	– Total Aktiven	514 446	528 858	14 412	2.8
Total Aufwand	– 529 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	14 412 Fondsbestand	– 514 446	– 528 858	– 14 412	–2.8
– davon Finanzerfolg	14 941 Total Passiven	– 514 446	– 528 858	– 14 412	–2.8
9885 Fonds für Höhaufenthalte von Kantonsschülern					
Akten-Nr. 8962 Beitrag des Fonds für gemeinnützige Zwecke für Beiträge an Höhaufenthalte zürcherischer Kantonsschüler an alpinen Mittelschulen. RRB Nr. 1445/1950					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	55 095	62 336	7 241	13.1
Finanzerträge	7 263 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	255 174	253 903	– 1 271	–0.5
Total Erträge	7 263 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 318 übrige Aktiven	1 147	1 206	59	5.1
Finanzaufwand	– Total Aktiven	311 415	317 444	6 029	1.9
Total Aufwand	– 1 234 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	6 029 Fondsbestand	– 311 415	– 317 444	– 6 029	–1.9
– davon Finanzerfolg	6 347 Total Passiven	– 311 415	– 317 444	– 6 029	–1.9
9886 Fonds für die Kantonsschule Zürich					
Akten-Nr. 8965 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nrn. 1211/1932 und 3270/1950: – Schulfestfonds – Unfall- und Sachschadenkasse – Wilhelm Fiedler'scher Zeichenfonds – Karl Göhri-Fonds – Fonds für die Oberrealschule Zürich – Max Gröbli-Fonds					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	111 525	88 398	– 23 127	–20.7
Finanzerträge	15 341 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	555 979	588 928	32 949	5.9
Total Erträge	15 341 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 683 übrige Aktiven	4 680	4 850	170	3.6
Finanzaufwand	– 4 666 Total Aktiven	672 184	682 176	9 992	1.5
Total Aufwand	– 5 349 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	9 992 Fondsbestand	– 672 184	– 682 176	– 9 992	–1.5
– davon Finanzerfolg	10 675 Total Passiven	– 672 184	– 682 176	– 9 992	–1.5
9887 Schreisefonds 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	44 538	36 465	– 8 073	–18.1
Finanzerträge	4 910 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	196 682	208 418	11 736	6.0
Total Erträge	4 910 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 246 übrige Aktiven	769	826	57	7.4
Finanzaufwand	– 944 Total Aktiven	241 989	245 708	3 720	1.5
Total Aufwand	– 1 190 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	3 720 Fondsbestand	– 241 989	– 245 708	– 3 720	–1.5
– davon Finanzerfolg	3 966 Total Passiven	– 241 989	– 245 708	– 3 720	–1.5
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	34 673	34 573	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	34 673	34 573	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 34 673	– 34 573	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 34 673	– 34 573	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 Kunsthauts- und Kunstausstellungsbesuches von Klassen der Oberrealschule Zürich. RRB Nr. 1239/1950					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	42 484	42 384	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	42 484	42 384	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 42 484	– 42 384	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 42 484	– 42 384	100	0.2

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9890 Berta Reiser-Fonds für die Kantonsschule Zürich					
Akten-Nr. 8969 Schenkung aus dem Nachlass von Fräulein Berta Reiser für Schüler in Fällin, in denen dem Staate keine oder nicht ausreichende Mittel zur Verfügung stehen. Verfügung der Erziehungsdirektion vom 15. Januar 1935					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	33 457	33 357	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	33 457	33 357	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 33 457	– 33 357	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 33 457	– 33 357	100	0.3
9891 August Abegg-Fonds zur Förderung des Übungskontors der kantonalen Handelsschule Zürich					
Akten-Nr. 8975 Gegründet durch C. Abegg-Stockar und Frau Escher-Abegg zum Andenken an ihren Bruder August Abegg. RRB Nr. 2751/1925					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	72 319	62 427	– 9 892	–13.7
Finanzerträge	444 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 360	20 540	10 180	98.3
Total Erträge	444 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	63	119	56	88.9
Finanzaufwand	– Total Aktiven	82 742	83 086	344	0.4
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	344 Fondsbestand	– 82 742	– 83 086	– 344	–0.4
– davon Finanzerfolg	444 Total Passiven	– 82 742	– 83 086	– 344	–0.4
9892 Dr. Fritz Bek-Fonds zugunsten der kantonalen Handelsschule Zürich					
Akten-Nr. 8976 Schenkung von Dr. Friedrich Bek-Andraea in Bern für kulturelle Veranstaltungen und die Anschaffung von Unterrichtshilfen. RRB Nr. 3369/1971					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	76 425	62 994	– 13 431	–17.6
Finanzerträge	48 215 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 049 784	1 097 758	47 974	4.6
Total Erträge	48 215 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 164 übrige Aktiven	2 127	2 409	282	13.3
Finanzaufwand	– 12 226 Total Aktiven	1 128 336	1 163 161	34 825	3.1
Total Aufwand	– 13 390 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	34 825 Fondsbestand	– 1 128 336	– 1 163 161	– 34 825	–3.1
– davon Finanzerfolg	35 989 Total Passiven	– 1 128 336	– 1 163 161	– 34 825	–3.1
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	36 320	36 220	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	36 320	36 220	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 36 320	– 36 220	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 36 320	– 36 220	100	0.3
9895 Robert J.F. Schwarzenbach-Fonds					
Akten-Nr. 8991 Vermächtnis von Generalkonsul Robert J.F. Schwarzenbach in New York für Sammlung, Erwerb und Erhaltung von Helvetica. RRB Nr. 297/1930					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	28 716	46 716	18 000	62.7
Finanzerträge	6 776 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	347 868	335 573	– 12 295	–3.5
Total Erträge	6 776 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 384 übrige Aktiven	1 463	1 508	45	3.1
Finanzaufwand	– 641 Total Aktiven	378 047	383 797	5 751	1.5
Total Aufwand	– 1 025 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	5 751 Fondsbestand	– 378 047	– 383 797	– 5 751	–1.5
– davon Finanzerfolg	6 135 Total Passiven	– 378 047	– 383 797	– 5 751	–1.5
9897 Ella Ganz-Murkowsky-Fonds					
Akten-Nr. 8993 Legat von Frau Ella Ganz-Murkowsky für Unterstützungs- und Ausbildungsbeiträge an benachteiligte Kinder und Jugendliche. RRB Nr. 2120/1998					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	132 207	114 601	– 17 606	–13.3
Finanzerträge	5 970 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	215 670	228 527	12 857	6.0
Total Erträge	5 970 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 10 339 übrige Aktiven	1 630	1 687	57	3.5
Finanzaufwand	– 323 Total Aktiven	349 507	344 815	– 4 692	–1.3
Total Aufwand	– 10 662 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 4 692 Fondsbestand	– 349 507	– 344 815	4 692	1.3
– davon Finanzerfolg	5 647 Total Passiven	– 349 507	– 344 815	4 692	1.3
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	10 000 Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	718 041	100 544	– 617 496	–86.0
Finanzerträge	292 872 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	912 181	1 545 485	633 304	69.4
Total Erträge	302 872 Sachanlagen	2 650 000	2 650 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 262 791 übrige Aktiven	1 319	1 936	617	46.8
Finanzaufwand	– 23 657 Total Aktiven	4 281 541	4 297 965	16 425	0.4
Total Aufwand	– 286 448 übrige Passiven	– 100 000	– 100 000	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	16 425 Fondsbestand	– 4 181 541	– 4 197 965	– 16 425	–0.4
– davon Finanzerfolg	269 216 Total Passiven	– 4 281 541	– 4 297 965	– 16 425	–0.4

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
9900 Gina Zangger-Schenkung					
Akten-Nr. 9900 Schenkung von Frau Gina Zangger im Andenken an Heinrich Zangger an das Institut für Rechtsmedizin zur Unterstützung von Gerichtsmedizinerinnen und Gerichtsmedizinern für Reisen zu Ausbildungszwecken und an Kongresse. Reglement vom 23.10.1996					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	150 672	150 687	15	0.0
Finanzerträge	15 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	15 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	150 672	150 687	15	0.0
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	15 Fondsbestand	– 150 672	– 150 687	– 15	–0.0
– davon Finanzerfolg	15 Total Passiven	– 150 672	– 150 687	– 15	–0.0
9901 Fonds ZHAW					
Akten-Nr. 9901 Legat des Rektorats und Departements Finanzen & Services der ZHAW; für die finanzielle Unterstützung von Studierenden der ZHAW, von Projekten mit fachlichem Bezug zur ZHAW sowie sozialen und kulturellen Veranstaltungen, die einen Bezug zur ZHAW aufweisen. Reglement vom 30. September 2011 ersetzt alle vorhergehende Reglemente					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	693 268	736 649	43 380	6.3
Finanzerträge	47 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 182 437	1 190 590	8 153	0.7
Total Erträge	47 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 269 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	56 555 Total Aktiven	1 875 705	1 927 239	51 533	2.7
Total Aufwand	56 287 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	56 333 Fondsbestand	– 1 875 705	– 1 927 239	– 51 533	–2.7
– davon Finanzerfolg	56 602 Total Passiven	– 1 875 705	– 1 927 239	– 51 533	–2.7
9912 Legat Sylvia Isobel Willener					
Akten-Nr. 9912 Vermächtnis von Frau Sylvia Isobel Willener zur finanziellen Unterstützung begabter Akademiker, die an wissenschaftlichen Forschungsprojekten der UZH beteiligt sind. Beschluss des Universitätsrats der Universität Zürich vom 23. Januar 2012					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	116 524	127 536	11 012	9.5
Finanzerträge	35 550 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	35 550 Sachanlagen	1 900 000	1 900 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 24 538 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	2 016 524	2 027 536	11 012	0.5
Total Aufwand	– 24 538 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	11 012 Fondsbestand	– 2 016 524	– 2 027 536	– 11 012	–0.5
– davon Finanzerfolg	35 550 Total Passiven	– 2 016 524	– 2 027 536	– 11 012	–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	– 15 992	– 131 222	– 115 230	–720.5
Finanzerträge	5 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	5 Sachanlagen	3 570 500	3 570 500	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 46 402 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 4 236 Total Aktiven	3 554 508	3 439 278	– 115 230	–3.2
Total Aufwand	– 50 638 übrige Passiven	– 465 647	– 401 050	64 597	13.9
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 50 633 Fondsbestand	– 3 088 861	– 3 038 228	50 633	1.6
– davon Finanzerfolg	– 4 231 Total Passiven	– 3 554 508	– 3 439 278	115 230	3.2
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	168 616 Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	535 648	421 411	– 114 236	–21.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	168 616 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 282 853 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	535 648	421 411	– 114 236	–21.3
Total Aufwand	– 282 853 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 114 236 Fondsbestand	– 535 648	– 421 411	114 236	21.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 535 648	– 421 411	114 236	21.3
9921 Unterstützungsfonds ZHdK					
Akten-Nr. 9921 Gewährung von zinslosen Darlehen für die Diplomstudiengänge und die Vorbildung (Propädeutikum) an der ZHdK. Reglement vom 9. September 2009, ergänzt am 20. Oktober 2009					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	85 797	86 397	600	0.7
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	9 000	8 400	– 600	–6.7
Total Erträge	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	94 797	94 797	–	–
Total Aufwand	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– Fondsbestand	– 94 797	– 94 797	–	–
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 94 797	– 94 797	–	–

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2019 Franken	per 31.12.2018	per 31.12.2019	Δ abs.	Differenz R 19/18 Δ %
----------------------------	--------------------------	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Baudirektion

9801 Fonds zur Förderung des Umweltschutzes

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	36 094	27 916	– 8 178	–22.7
Finanzerträge	5 516 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	118 297	130 841	12 544	10.6
Total Erträge	5 516 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 159 übrige Aktiven	396	452	56	14.1
Finanzaufwand	– 935 Total Aktiven	154 787	159 209	4 422	2.9
Total Aufwand	– 1 094 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	4 422 Fondsbestand	– 154 787	– 159 209	– 4 422	–2.9
– davon Finanzerfolg	4 581 Total Passiven	– 154 787	– 159 209	– 4 422	–2.9

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

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	209 541	210 570	1 029	0.5
Finanzerträge	1 325 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	84 912	84 735	– 177	–0.2
Total Erträge	1 325 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 296 übrige Aktiven	679	679	–	–
Finanzaufwand	– 177 Total Aktiven	295 132	295 984	852	0.3
Total Aufwand	– 473 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	852 Fondsbestand	– 295 132	– 295 984	– 852	–0.3
– davon Finanzerfolg	1 148 Total Passiven	– 295 132	– 295 984	– 852	–0.3

9911 Fonds zur Finanzierung der Baurechtszinsen für die Erweiterung des Kunsthouses

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	13 851 232	13 356 100	– 495 132	–3.6
Finanzerträge	207 768 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	207 768 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 702 900 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	13 851 232	13 356 100	– 495 132	–3.6
Total Aufwand	– 702 900 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 495 132 Fondsbestand	–13 851 232	–13 356 100	495 132	3.6
– davon Finanzerfolg	207 768 Total Passiven	–13 851 232	–13 356 100	495 132	3.6

Impressum

Herausgeberin

Staatskanzlei des Kantons Zürich, 8090 Zürich

Fotos Umschlag

André Roth und Marc Schmid, Zürich

Druck

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale (kdmz)

Auflage

500 Expl.

Internet

zh.ch/gb

Weitere Informationen

info@sk.zh.ch

Bezugsquelle

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale (kdmz)
Art.-Nr. 683381

ISSN-Nummer

ISSN 1663-2885

