



Kanton Zürich  
Regierungsrat

# Geschäftsbericht 2020

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](http://zh.ch/gb)

# **Finanzbericht**

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>Konsolidierte Rechnung</b>	<b>3</b>
<b>Bericht der Finanzkontrolle zur konsolidierten Rechnung</b>	<b>83</b>
<b>Jahresrechnung (Stammhaus)</b>	<b>85</b>
<b>Beilagen zur konsolidierten Rechnung</b>	<b>91</b>
<b>Beteiligungsbericht</b>	<b>129</b>



# **Konsolidierte Rechnung**

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>5</b>
<b>Bilanz</b>	<b>6</b>
<b>Geldflussrechnung</b>	<b>7</b>
<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>8</b>
<b>Anhang</b>	<b>10</b>
Grundlagen und Grundsätze	10
Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	14
Risikocontrolling/ Finanzielles Risikomanagement	20
Erläuterungen zu Positionen der konsolidierten Rechnung	25
Weitere Erläuterungen	64

# 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	34
12. Einlagen in Fonds	34
13. Transferaufwand	35
14. Finanzertrag (Finanzvermögen)	36
15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)	37
16. Zinsaufwand	38
17. Anderer Finanzaufwand	38
18. Flüssige Mittel	38
19. Forderungen	39
20. Aktive Rechnungsabgrenzungen	41
21. Vorräte und angefangene Arbeiten	42
22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)	42
23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)	43
24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)	43
25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)	45
26. Sachanlagen (Finanzvermögen)	45
27. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)	46
28. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)	49
29. Darlehen (Verwaltungsvermögen)	50
30. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)	51
31. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)	52
32. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)	52
33. Bedeutende Beteiligungen gemäss Public Corporate Governance, die nicht konsolidiert sind	54
34. Ausgerichtete Investitionsbeiträge	54
35. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen	56
36. Laufende Verbindlichkeiten	56
37. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	57
38. Passive Rechnungsabgrenzungen	58
39. Langfristige Finanzverbindlichkeiten	59
40. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	60
41. Übrige langfristige Verbindlichkeiten	60
42. Rückstellungen	60
43. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate)	63
44. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate)	63
45. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	64
46. Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16	64
47. Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	65
48. Absicherungsgeschäfte	67
49. Eventualforderungen	68
50. Eventualverbindlichkeiten	69
51. Ausgabenbewilligungen	70
52. Dotationskapitalrahmen	75
53. Zahlungsverpflichtungen	76
54. Rechtsgültig zugesicherte Beiträge	78
55. Segmentberichterstattung/ Institutionelle Gliederung	80
56. Beziehungen zu nahestehenden Personen und Organisationen	82
57. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	82

# Erfolgsrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20		Anhang Ziffer
				Δ abs.	Δ %	
Fiskalertrag	7 187	7 216	7 108	- 79	- 1.1	1
Regalien und Konzessionen	334	215	579	245	73.3	3
Entgelte	3 220	3 226	3 034	- 187	- 5.8	4
Verschiedene Erträge	384	347	379	- 5	- 1.3	5
Entnahmen aus Fonds	27	58	61	34	> 100.0	6
Transferertrag	4 464	4 616	4 759	295	6.6	7
Durchlaufende Beiträge	229	200	239	11	4.6	8
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>15 846</b>	<b>15 877</b>	<b>16 159</b>	<b>314</b>	<b>2.0</b>	
Personalaufwand	-5 522	-5 584	-5 656	- 135	- 2.4	9
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 182	-3 402	-3 180	2	0.1	10
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 516	- 554	- 642	- 125	- 24.3	11
Einlagen in Fonds	- 20	- 28	- 30	- 10	- 52.4	12
Transferaufwand	-6 256	-6 433	-6 450	- 194	- 3.1	13
Durchlaufende Beiträge	- 229	- 200	- 239	- 11	- 4.6	8
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-15 724</b>	<b>-16 202</b>	<b>-16 197</b>	<b>- 473</b>	<b>- 3.0</b>	
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>122</b>	<b>- 324</b>	<b>- 38</b>	<b>- 160</b>	<b>&gt; 100.0</b>	
Finanzertrag Finanzvermögen	149	47	360	211	> 100.0	14
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	383	426	410	26	6.9	15
<b>Finanzertrag</b>	<b>532</b>	<b>473</b>	<b>770</b>	<b>237</b>	<b>44.5</b>	
Zinsaufwand	- 72	- 69	- 55	17	23.3	16
Anderer Finanzaufwand	- 16	- 19	- 178	- 162	> 100.0	17
<b>Finanzaufwand</b>	<b>- 88</b>	<b>- 88</b>	<b>- 233</b>	<b>- 145</b>	<b>&gt; 100.0</b>	
<b>Finanzergebnis</b>	<b>444</b>	<b>385</b>	<b>536</b>	<b>92</b>	<b>20.7</b>	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	441		422	- 19	- 4.2	
Jahresergebnis Fonds/ Legate im Eigenkapital	125		76	- 49	- 39.2	
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>566</b>	<b>61</b>	<b>499</b>	<b>- 68</b>	<b>- 12.0</b>	
Total Ertrag	16 378	16 350	16 929	551	3.4	
Total Aufwand	-15 812	-16 289	-16 430	- 618	- 3.9	

**Finanzbericht**  
**Konsolidierte Rechnung**

# Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20		Anhang Ziffer
			Δ abs.	Δ %	
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>5 976</b>	<b>6 516</b>	<b>540</b>	<b>9.0</b>	
<b>Finanzvermögen<sup>1)</sup></b>	<b>5 976</b>	<b>6 516</b>	<b>540</b>	<b>9.0</b>	
Flüssige Mittel	1 046	1 450	405	38.7	18
Forderungen	3 508	3 623	115	3.3	19
Kurzfristige Finanzanlagen	139	146	8	5.4	22
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 205	1 195	- 9	- 0.8	20
Vorräte und angefangene Arbeiten	79	100	22	27.6	21
<b>Anlagevermögen</b>	<b>16 499</b>	<b>17 041</b>	<b>542</b>	<b>3.3</b>	
<b>Finanzvermögen<sup>1)</sup></b>	<b>1 353</b>	<b>1 500</b>	<b>147</b>	<b>10.9</b>	
Finanzanlagen	121	137	16	12.9	22/23/24/25
Sachanlagen	1 231	1 363	131	10.7	26
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>15 146</b>	<b>15 542</b>	<b>395</b>	<b>2.6</b>	
Sachanlagen	8 795	9 176	380	4.3	27
Immaterielle Anlagen	89	90	2	1.8	28
Kurzfristige Darlehen	14	13	- 2	- 10.9	29/30
Langfristige Darlehen	394	401	8	1.9	29/30
Beteiligungen	3 043	3 021	- 22	- 0.7	31/32/33
Investitionsbeiträge	2 811	2 840	29	1.0	34/35
<b>Total Aktiven</b>	<b>22 475</b>	<b>23 557</b>	<b>1 082</b>	<b>4.8</b>	
<b>Fremdkapital</b>	<b>-12 410</b>	<b>-13 001</b>	<b>- 590</b>	<b>- 4.8</b>	
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>-6 529</b>	<b>-6 454</b>	<b>74</b>	<b>1.1</b>	
Laufende Verbindlichkeiten	-2 116	-2 491	- 375	- 17.7	36
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2 057	-1 384	672	32.7	37/40
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 066	-2 301	- 235	- 11.4	38
Kurzfristige Rückstellungen	- 290	- 278	12	4.3	42
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>-5 882</b>	<b>-6 546</b>	<b>- 665</b>	<b>- 11.3</b>	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 851	-4 537	- 686	- 17.8	39/40
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 706	- 707	- 1	- 0.1	41
Langfristige Rückstellungen	- 477	- 481	- 4	- 0.7	42
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 847	- 821	26	3.0	43/45
<b>Eigenkapital</b>	<b>-10 065</b>	<b>-10 557</b>	<b>- 492</b>	<b>- 4.9</b>	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 441	- 422	19	4.2	
Fonds/ Legate im Eigenkapital	-2 859	-2 935	- 75	- 2.6	44
Übriges Eigenkapital	-6 764	-7 199	- 435	- 6.4	
<b>Total Passiven</b>	<b>-22 475</b>	<b>-23 557</b>	<b>-1 082</b>	<b>- 4.8</b>	
<sup>1)</sup> Total Finanzvermögen (FV)	7 329	8 016	687	9.4	

# Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
			Δ abs.	Δ %
<b>Jahresergebnis</b>	<b>566</b>	<b>499</b>	<b>- 68</b>	<b>- 12.0</b>
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	58	- 107	- 166	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	- 170	8	177	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefang. Arbeiten	- 0	- 22	- 21	> 100.0
+/- Abschreibungen und Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	644	771	127	19.7
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	30	4	- 27	- 87.9
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	2	160	158	> 100.0
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanpassung FV (nicht realisiert)	- 88	- 299	- 210	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	- 167	375	542	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	13	249	237	> 100.0
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 66	- 9	57	86.4
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 7	- 31	- 24	> 100.0
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	- 19	- 19	1	3.6
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>796</b>	<b>1 579</b>	<b>783</b>	<b>98.5</b>
- Ausgaben Sachanlagen	- 920	- 995	- 75	- 8.2
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 0	- 0	- 0	> 100.0
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 21	- 31	- 9	- 44.4
- Ausgaben Darlehen	- 16	- 17	- 1	- 8.2
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	- 0	0	93.8
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 193	- 230	- 37	- 19.3
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 63	- 61	2	2.9
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	58	1	- 58	- 98.4
+ Einnahmen Rückerstattungen	0	0	0	> 100.0
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-	-
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	33	52	19	57.1
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	22	18	- 4	- 18.8
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	0	22	22	> 100.0
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	36	36	> 100.0
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	63	61	- 2	- 2.9
<b>Saldo Investitionsrechnung</b>	<b>-1 037</b>	<b>-1 144</b>	<b>- 107</b>	<b>- 10.4</b>
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 58	- 1	58	98.4
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0	5	4	> 100.0
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	38	141	103	> 100.0
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	134	- 12	- 147	> 100.0
<b>Geldfluss aus der Investitionsrechnung</b>	<b>- 922</b>	<b>-1 012</b>	<b>- 89</b>	<b>- 9.7</b>
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	80	115	36	44.8
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	- 69	- 135	- 66	- 96.2
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 912</b>	<b>-1 032</b>	<b>- 120</b>	<b>- 13.2</b>
<b>Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit</b>	<b>- 116</b>	<b>547</b>	<b>663</b>	<b>&gt; 100.0</b>
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	592	- 672	-1 264	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Kassarzscheine	- 400	0	400	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	- 21	563	584	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 13	- 33	- 20	> 100.0
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>157</b>	<b>- 142</b>	<b>- 299</b>	<b>&gt; 100.0</b>
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	1 005	1 046	41	4.1
<b>+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel</b>	<b>41</b>	<b>405</b>	<b>364</b>	<b>&gt; 100.0</b>
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	1 046	1 450	405	38.7

# Eigenkapitalnachweis

Mio. Franken

	Gesetzliche Fonds im Eigen- kapital	Legate im Eigen- kapital	Rücklagen	Reserven aus Ab- sicherungs- geschäften <sup>1)</sup>	Gewinn- anteile gemäss § 50 FCV	Jahres- ergebnis allgemeine Staats- mittel	Kumulierte Ergeb- nisse der Vorjahre	Eigen- kapital Total
<b>Stand 1. Januar 2019</b>	<b>-2 694</b>	<b>- 41</b>	<b>- 45</b>	<b>2</b>	<b>- 594</b>	<b>- 416</b>	<b>-5 709</b>	<b>-9 497</b>
Verteilung Jahresergebnis	-	-	- 2	-	- 80	416	- 335	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	- 0	-	-	-	-	-	-	- 0
Verwendung Rücklagen	-	-	14	-	-	-	- 14	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	- 2	8	-	- 8	- 2
<b>Total direkt im Eigenkapital verbuchte Veränderungen</b>	<b>- 0</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>- 2</b>	<b>- 72</b>	<b>416</b>	<b>- 356</b>	<b>- 2</b>
Jahresergebnis	- 125	0	-	-	-	- 441	-	- 566
<b>Total Veränderungen im Eigenkapital</b>	<b>- 125</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>- 2</b>	<b>- 72</b>	<b>- 25</b>	<b>- 356</b>	<b>- 568</b>
<b>Stand 31. Dezember 2019</b>	<b>-2 819</b>	<b>- 40</b>	<b>- 33</b>	<b>-</b>	<b>- 666</b>	<b>- 441</b>	<b>-6 065</b>	<b>-10 065</b>
Verteilung Jahresergebnis	-	-	- 7	-	- 102	441	- 332	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	1	-	-	-	-	-	-	1
Verwendung Rücklagen	-	-	3	-	-	-	- 3	-
Sonstige Transaktionen <sup>2)</sup>	-	-	-	- 0	6	-	- 0	6
<b>Total direkt im Eigenkapital verbuchte Veränderungen</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>- 4</b>	<b>- 0</b>	<b>- 96</b>	<b>441</b>	<b>- 335</b>	<b>7</b>
Jahresergebnis	- 77	1	-	-	-	- 422	-	- 499
<b>Total Veränderungen im Eigenkapital</b>	<b>- 76</b>	<b>1</b>	<b>- 4</b>	<b>- 0</b>	<b>- 96</b>	<b>19</b>	<b>- 335</b>	<b>- 492</b>
<b>Stand 31. Dezember 2020</b>	<b>-2 895</b>	<b>- 40</b>	<b>- 37</b>	<b>- 0</b>	<b>- 762</b>	<b>- 422</b>	<b>-6 400</b>	<b>-10 557</b>

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

<sup>2)</sup> Umgliederung der mit der Rechnung 2019 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften (5.9 Mio. Franken) von den Gewinnanteilen gemäss § 50 FCV in die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre des Stammhauses. Zudem erfolgsneutrale Verminderung der Anschaffungswerte an der Beteiligung Flughafen Zürich AG (5.8 Mio. Franken).

## 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 -75.8 Mio. Franken  
 +1.0 Entnahme aus Fonds im Eigenkapital (Ziffer 44).  
 -76.8 Einlage in Fonds im Eigenkapital (Ziffer 44).

Legate im Eigenkapital +0.6 Mio. Franken  
 +0.6 Jahresergebnis der 24 Legate im Eigenkapital.

Rücklagen +4.1 Mio. Franken

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

+2.7 Abnahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.  
 -6.8 Zunahme um die vom Kantonsrat aus der Rechnung 2019 bewilligten Rücklagen.

Gewinnanteile gemäss § 50 FCV -96.0 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.

+5.9 Abnahme aufgrund der Umgliederung der mit der Rechnung 2019 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften ins Stammhaus.

## **Finanzbericht** **Konsolidierte Rechnung**

–101.9 Zunahme der einbehaltenen Gewinnanteile der selbstständigen Anstalten. Diese Zunahme resultiert aus der Summe der vom Kantonsrat aus der Rechnung 2019 bewilligten Gewinnanteile abzüglich der von den Anstalten verwendeten Gewinnanteile.

Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel +18.6 Mio. Franken

+441.1 Das Vorjahresergebnis wird auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, die Rücklagen oder die Gewinnanteile gemäss § 50 FCV umgebucht.

–422.4 Zusammen mit den Jahresergebnissen der gesetzlichen Fonds sowie der Legate im Eigenkapital ergibt sich ein Gesamtergebnis 2020 von –498.5 Mio. Franken.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre –335.2 Mio. Franken

+5.8 Erfolgsneutrale Verminderung der Anschaffungswerte an der Beteiligung Flughafen Zürich AG.

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

–5.9 Zunahme aufgrund der Umgliederung der mit der Rechnung 2019 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung von der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften ins Stammhaus.

–2.7 Zunahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.

Total Eigenkapital –491.9 Mio. Franken

+5.8 Erfolgsneutrale Verminderung der Anschaffungswerte an der Beteiligung Flughafen Zürich AG.

+0.9 Entnahme aus dem Verkehrsfonds.

–498.5 Zunahme durch das Jahresergebnis 2020.

# Anhang

## Grundlagen und Grundsätze

### Rechtliche Grundlagen

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

Die Ausführungsbestimmungen zum CRG sind in der Finanzcontrollingverordnung (FCV, LS 611.2), der Rechnungslegungsverordnung (RLV, LS 611.1) und in der Verordnung über die Organisation des Regierungsrates und der kantonalen Verwaltung (VOG RR, LS 172.11) geregelt. Die Rechnungslegungsverordnung führt die Bestimmungen des Teils D «Rechnungslegung» des CRG aus. Darin sind die wichtigsten Grundsätze der Rechnungslegung gemäss International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) enthalten und die Abweichungen festgelegt. Das Handbuch für Rechnungslegung (HBR) setzt die Vorschriften über die Rechnungslegung im Gesetz über Controlling und Rechnungslegung sowie in der Rechnungslegungsverordnung für den Vollzug um. Für die konsolidierte Rechnung 2020 hat das Handbuch für Rechnungslegung 2020 vom 28. Januar 2019 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 (§ 4 Abs. 1 lit. c RLV).
- IPSAS 29 – Finanzinstrumente: Bilanzierung und Bewertung: Die Bewertung von Beteiligungen des Verwaltungsvermögens erfolgt zum Anschaffungswert oder dem tieferen Verkehrswert (§ 56 Abs. 2 CRG).
- IPSAS 35 – Konzernabschlüsse: Die zu konsolidierenden Einheiten werden nicht nach dem Kontrollprinzip gemäss IPSAS, sondern gemäss den Kriterien in § 54 CRG und § 28 RLV festgelegt.
- IPSAS 36 – Anteile an assoziierten Einheiten und Gemeinschaftsunternehmen: Assoziierte Einheiten und Beteiligungen an Gemeinschaftsunternehmen (Joint Ventures) werden nicht nach der Equity-Methode einbezogen, sondern zu Anschaffungs- oder Verkehrswerten bewertet (§ 29 und § 31 Abs. 2 RLV).
- IPSAS 37 – Gemeinschaftliche Vereinbarungen: Zusammenarbeitsvereinbarungen werden nur dann mit jeweiligen Anteilen erfasst, wenn sie die Konsolidierungskriterien gemäss den Kriterien in § 54 CRG und § 28 RLV sinngemäss erfüllen.

**Zukünftige Änderungen der Grundlagen und Grundsätze  
Noch nicht angewendete, aber vom Standardsetter bereits  
erlassene Standards sowie Verbesserungen und Änderungen  
von Standards**

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

	Veröffentlicht durch das IPSAS-Board (IPSASB)	Auswirkungen	Geplante Inkraft- setzung durch Kanton Zürich	IPSASB: Zeit- punkt des In- krafttretens
<b>Standards</b>				
IPSAS 39 Employee Benefits (Leistungen an Arbeitnehmer), ersetzt IPSAS 25	Juli 2016	*	Geschäftsjahr 2022 <sup>1)</sup>	1.1.2018
IPSAS 40 Public Sector Combinations (Zusammenschlüsse im öffentlichen Sektor)	Januar 2017	*	Geschäftsjahr 2022 <sup>1)</sup>	1.1.2019
IPSAS 41 Financial Instruments (Finanzinstrumente), ersetzt IPSAS 29	August 2018	*	Geschäftsjahr 2022 <sup>1)</sup>	1.1.2023 <sup>2)</sup>
IPSAS 42 Social Benefits (Sozialleistungen)	Januar 2019	*	Geschäftsjahr 2022 <sup>1)</sup>	1.1.2023 <sup>2)</sup>
<b>Ergänzungen bestehender Standards</b>				
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 <sup>1)</sup>	1.1.2023 <sup>2)</sup>
Amendments to IPSAS 41 Prepayment Features with Negative Compensation (Änderung von IPSAS 41: Vorauszahlungen mit Negativausgleich)	Januar 2019	*	Geschäftsjahr 2022 <sup>1)</sup>	1.1.2023 <sup>2)</sup>
Amendments to IPSAS 19 Collective and Individual Services (Änderung von IPSAS 19: Kollektivgüter und -dienstleistungen sowie Leistungen an Einzelne)	Januar 2020	*	Geschäftsjahr 2022 <sup>1)</sup>	1.1.2023 <sup>2)</sup>
<b>Sammelstandards<sup>3)</sup></b>				
– Improvements to IPSASs 2018 (Verbesserungen der IPSAS 2018)	Oktober 2018	*	Geschäftsjahr 2022 <sup>1)</sup>	1.1.2019
– Improvements to IPSASs 2019 (Verbesserungen der IPSAS 2019)	Januar 2020	*	Geschäftsjahr 2022 <sup>1)</sup>	1.1.2023 <sup>2)</sup>

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

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

<sup>3)</sup> 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.

**Neuerungen in der Berichterstattung 2020  
Änderungen von Rechnungslegungsgrundsätzen  
Psychiatrische Universitätsklinik Zürich**

Die Bilanzierung, Bewertung und Abschreibung des Anlagevermögens der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich richtet sich u.a. nach der Verordnung über die Kostenermittlung und Leistungserfassung durch Spitäler und Pflegeheime in der Krankenversicherung (VKL) und den Regelungen des Branchenverbandes «H+». Im Berichtsjahr wurde eine Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze bei Sammelaktivierungen der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich analog zu den bestehenden Regelungen des Universitätsspitals Zürich, des Kantonsspitals Winterthur und der Integrierten Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland vorgenommen. Bis 2019 wurden bei der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich unter Sammelaktivierung Aktivierung von Gütern mit einem Einzelwert von unter Fr. 10 000 verstanden,

welche jedoch im Rahmen eines Beschaffungsvolumens von zusammengekommen über Fr. 10 000 für Mobilien und für immaterielle Anlagen aktiviert wurden. Ab 2020 erfolgt nur noch eine Aktivierung, wenn Güter mit einem Einzelwert ab Fr. 10 000 beschafft werden. Per 1. Januar 2020 wurden alle bisherigen Sammelaktivierungen vollständig zu Lasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben sowie als Anlagenabgänge ausgebucht. Es ergaben sich ausserplanmässige Abschreibungen von 2.6 Mio. Franken. Der Effekt, der sich aus der Anwendung dieser Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze bereits im Vorjahr ergeben hätte, ist nicht zuverlässig ermittelbar.

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

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### Verkehrsfonds

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden zum Anschaffungswert abzüglich Rückzahlungen und notwendiger Wertberichtigungen bewertet. Der maximal bilanzierbare Wert entspricht dem Anschaffungswert oder dem tieferen Verkehrswert. Bei nicht kotierten Gesellschaften im Verwaltungsvermögen bestand Unsicherheit in den Rechnungslegungsgrundsätzen, ob neben ertragswertbasierten auch andere Modelle zur Bewertung beigezogen werden können. Es wurde nun klargestellt, dass der Wert einer derartigen Beteiligung sich am Nutzungspotential für die öffentliche Aufgabenerfüllung ausrichtet. Die Nutzung ausschliesslich ertragswertbasierte Modelle führt hingegen zu überhöhten Wertberichtigungen im Verwaltungsvermögen.

2020 wurde deshalb die Berechnung der Verkehrswerte für Verkehrsunternehmen überarbeitet. Nun wird das Nutzungspotential für die öffentliche Aufgabenerfüllung bei der Bewertung berücksichtigt. Die bestehenden Wertberichtigungen wurden um 9.7 Mio. Franken reduziert, d.h. der bilanzierte Buchwert auf den Anschaffungswert erhöht. Der Gesamteffekt auf die Erfolgsrechnung 2020 betrug 9.7 Mio. Franken.

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

### Finanzverwaltung

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden zum Anschaffungswert abzüglich Rückzahlungen und notwendiger Wertberichtigungen bewertet. Bei Beteiligungen im Verwaltungsvermögen bestand Unsicherheit in den Rechnungslegungsgrundsätzen, wie die Anschaffungswerte zu ermitteln sind. Es wurde klargestellt, dass ausschliesslich finanzrechtliche Ausgabenbewilligungen relevant sind. Hingegen führen gesellschaftsrechtliche Umstrukturierungen nicht zur Veränderung der Anschaffungswerte.

2020 wurde deshalb die Ermittlung der Anschaffungswerte für die Schweizer Salinen AG, Pratteln, und SelFin Invest AG, Pratteln, überarbeitet. Der ausgewiesene Anschaffungswert der Schweizer Salinen AG von 1.4 Mio. Franken wurde auf den effektiven Transaktionspreis von 0.3 Mio. Franken vermindert. Der ausgewiesene Anschaffungswert der SelFin Invest AG von 20.1 Mio. Franken wurde auf den effektiven Transaktionspreis von Fr. 0 vermindert. Der Gesamteffekt auf die Erfolgsrechnung 2020 betrug -21.2 Mio. Franken.

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

### Berichterstattung zu bedeutenden Beteiligungen gemäss Public Corporate Governance, die nicht konsolidiert sind

Die Berichterstattung zu bedeutenden Beteiligungen gemäss Public Corporate Governance, die nicht konsolidiert sind (Ziffer 33), ist im Berichtsjahr in den separaten Beteiligungsbericht integriert. Dieser Beteiligungsbericht wird gemeinsam mit der konsolidierten Rechnung im Teil III des Geschäftsberichts des Kantons Zürich veröffentlicht. Er setzt die Berichterstattung über die Beteiligungsstrategie gemäss § 107 des Kantonsratsgesetzes (KRG) um und enthält sowohl bedeutende konsolidierte als auch nicht konsolidierte Beteiligungen.

### Effektivzinsmethode

Die Bewertung der Kassarischeine und Staatsanleihen, die von der Finanzverwaltung aufgenommen sind, wurde im Berichtsjahr von der Effektivzinsmethode auf die lineare Methode umgestellt. Somit wird die Differenz zwischen Anschaffungs- und Rückzahlungswert (Agio/ Disagio/ Transaktionskosten) gleichmässig über die gesamte Laufzeit der Anlage verteilt. Daraus resultiert eine konstante Verzinsung bis zum Endverfall. Der Bewertungsunterschied zwischen den Methoden ist unwesentlich.

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

### Offenlegung Ausgabenbewilligungen

Ausgabenbewilligungen gemäss Ziffer 51 wurden um eine separate Tabelle erweitert für Verpflichtungskredite des Kantonsrats, die im Zeitpunkt des Beschlusses keine exakte Festlegung zu Lasten der Investitions- oder Erfolgsrechnung aufweisen.

### Offenlegung Dotationskapitalrahmen

Dotations- oder Grundkapitalrahmen von öffentlich-rechtlichen Anstalten des Kantons, die in spezialgesetzlichen Grundlagen enthalten sind, werden erstmals im Berichtsjahr in einer separaten Ziffer 52 offengelegt. Im Vergleich zu Ausgabenbewilligungen gemäss Ziffer 51, die zu einmaligen oder wiederkehrenden Ausgaben ermächtigen, können die Anstalten bei diesen gewährten Kapitalrahmen wiederholt Rückzahlungen und Ziehungen bis zur maximalen Höhe vornehmen.

### Offenlegung Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten

Im Berichtsjahr findet eine Angleichung der Darstellung der Fristigkeiten der unwiderruflichen Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten (Ziffer 53) an die übrigen Darstellungen zur Fristigkeit im Finanzbericht statt. Neu werden deshalb diese Zahlungsverpflichtungen in «Fällig ≤ 1 Jahr», «Fälligkeit 2 - 5 Jahre» und «Fälligkeit > 5 Jahre» gegliedert. Bisher erfolgte die Aufteilung nach «Fällig ≤ 1 Jahr», «Fälligkeit 2 - 4 Jahre» und «Fälligkeit > 4 Jahre».

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

### Berichtigung Fehler

#### Amt für Verkehr

Die Anschaffungswerte der Beteiligungen wurden bei Einführung des CRG 2009 teilweise auf Basis von Annahmen und Schätzungen ermittelt.

Aufgrund einer Überprüfung der Beteiligungen 2020 wurde festgestellt, dass der ausgewiesene Anschaffungswert und damit der bilanzierte Buchwert von 511.7 Mio. Franken an der Flughafen Zürich AG, Kloten, nicht den geltenden Rechnungslegungsstandards entsprechen. Der Anschaffungswert und Buchwert der Beteiligung wurde auf den effektiven Transaktionspreis von 505.9 Mio. Franken vermindert. Analog zur Bilanzanpassung 2009 im Rahmen der CRG Einführung wurde diese Bilanzbereinigung von 5.8 Mio. Franken erfolgsneutral abgewickelt, somit ohne Auswirkung auf das Jahresergebnis.

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

### Vorsorgeverpflichtung nach IPSAS 25

Da der Kanton bereits für einige Anspruchsgruppen in der konsolidierten Rechnung Rückstellungen gebildet hat, reduziert sich die nicht erfasste Vorsorgeverpflichtung nach IPSAS 25 («Netto»-Verpflichtung), die als Eventualverbindlichkeit (Ziffer 50) ausgewiesen wird.

Bei einer Überprüfung der Berechnung der Vorsorgeverpflichtung nach IPSAS 25 wurde festgestellt, dass in den Vorjahren die Rückstellung für Überbrückungsgelder nicht bei der Überleitung von der «Brutto»- zur «Netto»-Vorsorgeverpflichtung berücksichtigt wurde (Ziffer 47).

Die unter Vorsorgeverpflichtungen im Vorjahr ausgewiesene Eventualverbindlichkeit hätte -1 717.3 Mio. Franken statt -1 730.6 Mio. Franken betragen.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben im Kapitel «Weitere Erläuterungen» 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 Rechnungslegungsbasis 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. 233/2019 wurden für die konsolidierte Rechnung 2020 die folgenden Einheiten festgelegt:

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

Nicht konsolidiert werden insbesondere die nachfolgend aufgeführten Einheiten:

- Abraxas Informatik AG
- Arbeitslosenkasse
- Axpo Holding AG
- BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS)

- Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ)
- Flughafen Zürich AG
- Gebäudeversicherung Kanton Zürich
- Limmattalbahn AG
- Opernhaus Zürich AG
- Stiftungen
- Zentrum für Gehör und Sprache Zürich (ZGSZ)
- Zürcher Kantonalbank
- Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse Genossenschaft
- ZWZ AG

### Konsolidierungsgrundsätze

Bei der Konsolidierung gelten die nachfolgend aufgeführten Konsolidierungsgrundsätze:

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

**Einheitliche Abschlusstermine:** Der Abschlusstermin 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 Ertrags-

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

lage 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  $\geq 3$  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. 2020 wurden die Immobilien im Finanzvermögen neu bewertet, was in Summe zu einer Aufwertung der Buchwerte führte.

### Beteiligungen im Finanzvermögen

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

### Wertminderungen auf Sachanlagen und immateriellen Anlagen

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

### 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 ein Entscheid darüber getroffen, ob alle massgeblichen Risiken und Nutzen des geleasten Objektes auf den Leasingnehmer übergehen. Verträge, welche nicht die rechtliche Form einer Leasingbeziehung haben, aber das Recht zur Nutzung eines Vermögensgegenstandes beinhalten, sind ebenfalls Gegenstand solcher Beurteilungen.

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

### Rückstellungen

Die konsolidierten Einheiten sind im Rahmen ihrer Tätigkeit in der Vergangenheit verschiedenen Risiken ausgesetzt, welche zu zukünftigen Geldabflüssen führen können. Die sicheren oder wahrscheinlichen Geldabflüsse sind zur Bildung von Rückstellungen zu schätzen (§ 55 Abs. 2 CRG). Weitere Erläuterungen zu Unsicherheiten bezüglich Höhe und Eintretenszeitpunkt sind unter Ziffer 42 ersichtlich.

### Offengelegte Pensionsverpflichtungen

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

## Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

### Fiskalertrag

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

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

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

- Die erwarteten Nach- und Rückträge werden als prozentualer Zuschlag zu den im Rechnungsjahr (= Steuerperiode) provisorisch in Rechnung gestellten Steuern berechnet. Der Zuschlag wird für die vier Jahre berechnet, die auf die Steuerperiode folgen.

- Der prozentuale Zuschlag entspricht den durchschnittlichen Nachträgen der vergangenen acht Jahre. Davon kann abgewichen werden, wenn der Durchschnitt der Nachträge für das Rechnungsjahr als nicht repräsentativ erachtet wird. Solche Korrekturen müssen begründet und überprüfbar sein. Die Begründungen für Korrekturen werden im Anhang der konsolidierten Rechnung offen gelegt.

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

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

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

#### **Erfassung von Entgelten, Regalien, Konzessionen und verschiedenen Erträgen**

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

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

Der Ertrag bei Entgelten wird generell im Zeitpunkt der Lieferung oder zum Zeitpunkt der Leistungserbringung durch den Kanton verbucht. Der Ertrag aus Gebühren wird im Zeitpunkt der Eröffnung des Entscheides (Verfügung, Bewilligung) verbucht. Dieser Grundsatz gilt auch für die Ertragsverbuchung von Bussen. Wird ein Rechtsmittel gegen eine Verfügung oder Busse ergriffen, erfolgt eine Verlängerung der Zahlungsfrist. Verschiedene Erträge umfassen verschiedene betriebliche Erträge, aktivierte Eigenleistungen, Bestandesveränderungen und übrige, nicht zuordenbare Erträge. Die Erträge werden zum Zeitpunkt der Lieferung oder der Leistung durch den Kanton verbucht.

#### **Transfererträge**

Anteile des Kantons an Einnahmen anderer Gemeinwesen und Beiträgen ohne Zweckbindung werden als Transferertrag verbucht. Der Kanton Zürich partizipiert auf Grund gesetzlicher Grundlagen an den Einnahmen anderer Gemeinwesen, hauptsächlich an denen des Bundes. Diese Einnahmen umfassen unter anderem Anteile an der direkten Bundessteuer, Anteile am Wehrpflichtersatz, Anteile am Ertrag der eidgenössischen Alkoholverwaltung oder Beiträge im Rahmen des Finanzausgleichs. Anteile und Beiträge ohne Verwendungszweck werden grundsätzlich in dem Jahr verbucht, in dem der Kanton einen Rechtsanspruch auf seinen Anteil hat. Aufgrund bestehender wesentlicher Unsicherheiten werden u.a. die Anteile an der direkten Bundessteuer nicht im Zeitpunkt der Entstehung des Anspruchs sondern erst im Zeitpunkt der Zahlung erfasst.

Entschädigungen sind Überweisungen von einem Gemeinwesen an den Kanton, sofern dieser ganz oder teilweise eine

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

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

#### **Durchlaufende Beiträge**

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

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

#### **Transferaufwände**

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

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

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

Beiträge unterscheiden sich von den Investitionsbeiträgen dadurch, dass beim Empfänger keine dauerhaften Vermögenswerte mit Investitionscharakter begründet werden. Beiträge sind zweckgebunden und können mit zusätzlich einzuhaltenden Bedingungen beim Empfänger versehen sein.

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

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 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 Fortschrittgrad eines Projektes nicht verlässlich bestimmt werden, sind die Auftragskosten in der anfallenden Periode als Aufwand zu erfassen. Vorauszahlungen für angefangene Arbeiten werden periodengerecht abgegrenzt. Vorauszahlungen werden von den angefangenen Arbeiten gesondert ausgewiesen, es erfolgt eine Bruttodarstellung der Positionen.

### Finanzanlagen im Finanzvermögen

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

Festgelder sind verzinsliche Anlagen mit einer Restlaufzeit zwischen 90 und 360 Tagen, die der Kanton Zürich zur Anlage im Moment nicht benötigter Mittel hält. Die Bewertung der Festgelder erfolgt zum Nennwert. Positionen, deren Verzinsung von den üblichen Marktkonditionen abweicht, werden diskontiert. Festgeldanlagen mit einer Laufzeit über 360 Tage werden unter der Kategorie «verzinsliche und zinslose Finanzanlagen» ausgewiesen.

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 Devisentermingeschäfte) werden nach Hedge Accounting verbucht, wenn das Sicherungsinstrument und das Grundgeschäft identifizierbar sind und das Sicherungsgeschäft effektiv und wirksam ist. Wertveränderungen werden beim Hedge Accounting direkt im Eigenkapital erfasst und von dort zum Zeitpunkt der erfolgsmässigen Erfassung des Grundgeschäftes wieder ausgebucht. Sollte sich das Finanzinstrument nicht als Sicherungsinstrument für das Hedge Accounting qualifizieren, werden die Marktwertänderungen am Bilanzstichtag in der Erfolgsrechnung verbucht.

### Aktivdarlehen im Verwaltungsvermögen

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

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

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

### Aktivdarlehen im Finanzvermögen

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

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

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

### Investitionsbeiträge

Die vom Kanton Zürich gewährten Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn der Wert der Investitionsbeiträge verlässlich ermittelt werden kann und sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen über den Empfänger des Investitionsbeitrags

für die Öffentlichkeit hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung einer überjährigen öffentlichen Aufgabe vorgesehen ist. Damit eine Aktivierung erfolgen kann, muss der Investitionsbeitrag an gesetzliche oder vertragliche Bedingungen geknüpft sein, deren Nichteinhaltung eine vollständige oder anteilige Rückforderung zur Folge haben kann und welche rechtlich durchsetzbar sind. Die Rückforderbarkeit muss zudem wahrscheinlich sein. Es besteht keine Aktivierungsuntergrenze.

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

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

#### **Beteiligungen**

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

#### **Beteiligungen im Verwaltungsvermögen**

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

#### **Beteiligungen im Finanzvermögen**

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

vierungsgrenze für Mobilien beträgt Fr. 50 000. Massgebend sind die Gesamtkosten eines Projektes bzw. eines Beschaffungsgeschäftes. Gemäss § 7 Abs. 2 RLV kann eine tiefere Aktivierungsgrenze festgelegt werden. Folgende Organisationseinheiten wenden eine Aktivierungsgrenze von Fr. 10 000 an: Kliniken und Betriebe, für welche die Verordnung über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung durch Spitäler und Pflegeheime in der Krankenversicherung (VKL) und die Regelungen des Branchenverbandes «H+» gelten, die Universität Zürich, die drei IV-Betriebe Hardundgut, Hardoskop und das Wohnheim Tilia sowie das Tiefbauamt. Die Aktivierungsgrenze gilt für Neuerwerbungen wie auch für nachträgliche, wertvermehrnde Investitionen. Wertvermehrnd ist eine Investition dann, wenn dadurch zusätzliche künftige wirtschaftliche Nutzen geschaffen oder die Nutzung gesteigert wird. Bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze finden beim Universitätsspital Zürich, beim Kantonsspital Winterthur, bei der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich und bei der Integrierten Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland die Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes keine Anwendung. Bestandteile werden separat aktiviert, wenn sie unterschiedliche Nutzungsdauern aufweisen oder ihre Nutzung in einer unterschiedlichen Abschreibungsmethode berücksichtigt werden muss.

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

Für Mobilien im Finanzvermögen gilt das Verkehrswertprinzip.

#### **Immobilien im Verwaltungsvermögen**

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

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

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

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

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

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 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  $\geq 3$  Mio. Franken alle vier Jahre. Gleichartige Sachanlagen werden gleichzeitig neu bewertet.

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

### Baurechte

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

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

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

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

### Immaterielle Anlagen

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

Damit eine Aktivierung der immateriellen Anlage erfolgt, muss diese identifizierbar sein, die Verfügungsmacht beim Kanton liegen, ein künftiger wirtschaftlicher Nutzen bestehen und die

Anschaffungs- und Herstellkosten nachweisbar sein. Die Aktivierungsgrenze beträgt Fr. 200 000. Massgebend sind die Gesamtkosten eines Projektes bzw. eines Beschaffungsgeschäftes. Gemäss § 7 Abs. 2 RLV kann eine tiefere Aktivierungsgrenze festgelegt werden. Folgende Organisationseinheiten wenden eine Aktivierungsgrenze von Fr. 10 000 an: Kliniken und Betriebe, für welche die Verordnung über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung durch Spitäler und Pflegeheime in der Krankenversicherung (VKL) und die Regelungen des Branchenverbandes «H+» gelten, die Universität Zürich, die drei IV-Betriebe Hardundgut, Hardoskop und das Wohnheim Tilia. Bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze finden beim Universitätsspital Zürich, beim Kantonsspital Winterthur, bei der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich und bei der Integrierten Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland die Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes keine Anwendung. 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 (Finanzierungsleasing). Dabei erfolgt die erstmalige Bilanzierung zum Barwert der minimalen Leasingzahlungen. Als Abzinsungsfaktor wird der dem Leasingverhältnis zugrunde liegende Zinssatz angewendet. Gleichzeitig wird die zugehörige Verpflichtung als Verbindlichkeit aus Finanzierungsleasing erfasst. Die Leasingraten sind in einen Zins- und Tilgungsanteil aufzuteilen. Die Abschreibung des Leasinggutes erfolgt über die im Vertrag vereinbarte Nutzungsdauer oder falls in Bezug auf die Nutzungsdauer keine Regelung vorliegt über die wirtschaftliche Nutzungsdauer. Leasingzahlungen bei operativem Leasing sind als Aufwand in der Erfolgsrechnung linear über die Laufzeit des Leasingverhältnisses zu erfassen.

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

### Dauernde Wertminderungen (Impairments)

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

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

### Laufende Verbindlichkeiten

Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist. Sie sind in der Regel innerhalb von zwölf Monaten nach dem

Bilanzstichtag zu begleichen. Sie werden zum voraussichtlich zu zahlenden Rechnungsbetrag (Nominalwert) bilanziert.

### Finanzverbindlichkeiten

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

### Rückstellungen

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

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

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

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

### Vorsorgeverpflichtungen

Die Vorsorgeverpflichtungen werden gemäss § 4 Abs. 1 lit. c RLV ausgewiesen. Die Bilanzierung der Vorsorgeverpflichtung erfolgt nach dem Grundsatz von Swiss GAAP FER 16. Die Bewertung wird jährlich aktualisiert. Die Bewertung der Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 wird als Eventualverbindlichkeit im Anhang der konsolidierten Rechnung (Ziffer 50) ausgewiesen. Mindestens alle vier Jahre muss eine Neuberechnung der Verpflichtung nach IPSAS 25 erfolgen. Seit Bestehen der Offenlegungsanforderung ist jährlich eine Neuberechnung erfolgt.

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

### Bilanzierung und Bewertung nach Swiss GAAP FER 16

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

### Bilanzierung und Bewertung nach IPSAS 25

Ziel der Rechnungslegung nach IPSAS 25 ist in erster Linie der periodengerechte Ausweis des Aufwandes für Leistungen an Arbeitnehmende. Dies bedeutet im Wesentlichen eine 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 Verkehrswerten, das heisst ohne Schwankungsreserve, gegenübergestellt.

### Fonds, Legate und Stiftungen

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

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

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

Umfassen die Verwendungsbestimmungen eng und präzise umschriebene Tätigkeiten und besteht kein grosser Handlungsspielraum (einschränkende Zweckbindung) werden die Kapitalien unter den Fonds im Fremdkapital ausgewiesen. Sehen die Zweckbestimmungen eine treuhänderische Verwendung der Mittel für Zwecke ausserhalb des Aufgabenbereichs der bedachten Institution vor, erfolgt der Ausweis des Kapitals ebenfalls unter dem Fremdkapital. Neben Fonds im Eigenkapital werden Legate ausgewiesen, deren Verwendungszweck offen ist und 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.

### 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 (KS), das die wesentlichen finanziellen Risiken abdeckt, hat bei allen in der konsolidierten Rechnung einbezogenen Einheiten im Berichtsjahr bestanden.

#### **Komponenten des finanziellen Risikomanagements**

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

#### **Marktrisiken**

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

#### **Zinsänderungsrisiken**

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

Per 31. Dezember 2020 bestanden keine Finanzschulden zu variablen Zinssätzen. Deshalb ergeben sich auch keine Auswirkungen von Zinssatzänderungen auf das Ergebnis des Kantons.

Die Zinsänderungsrisiken werden mehrheitlich durch die Finanzverwaltung überwacht und minimiert, indem das Marktzinsniveau laufend überwacht und unverzüglich auf Änderungen des Marktzinsniveaus reagiert wird. Zudem überwachen die vier Spitäler ihre Finanzverbindlichkeiten selbstständig. Zur Absicherung von Zinssatzschwankungen werden nach Bedarf derivative Finanzinstrumente (Zinssatzswaps) eingesetzt (Ziffer 48 Absicherungsgeschäfte). Per 31. Dezember 2020 bestanden keine derartigen Absicherungsgeschäfte.

#### **Währungsrisiken**

Das Währungsrisiko beinhaltet die Abhängigkeit von Veränderungen der Wechselkurse fremder Währungen. Der Kanton sichert sämtliche eigenen wesentlichen Fremdwährungsbestände ab. Per 31. Dezember 2020 bestanden keine wesentlichen Fremdwährungsbestände. Zur Absicherung von Währungsrisiken im Legat Bertha Meierhofer-Fonds wurden derivative Finanzinstrumente (Devisentermingeschäft) eingesetzt (Ziffer 48 Absicherungsgeschäfte).

#### **Sonstige Preisrisiken**

Die sonstigen Preisrisiken zeigen das Risiko auf, dass der Wert von Finanzanlagen, die zu Verkehrswerten bewertet sind, in der Bilanz schwanken kann. Die Bewertung dieser Finanzanlagen ist abhängig von der jeweiligen Marktpreisvolatilität. Vom Risiko betroffen sind im Wesentlichen per 31. Dezember 2020 die Beteiligungen im Finanzvermögen von 37.9 Mio. Franken (Vorjahr 46.5 Mio. Franken) sowie die übrigen Finanzanlagen im Finanzvermögen von 11.3 Mio. Franken (Vorjahr: 10.5 Mio. Franken).

Die verzinslichen Finanzanlagen im Finanzvermögen von 230.0 Mio. Franken (Vorjahr: 199.0 Mio. Franken) werden zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet. Bei vorzeitigem Verkauf führen Veränderungen im Verkehrswert zu realisierten Kursgewinnen oder -verlusten. Durch die Strategie, die verzinslichen Anlagen nicht vor dem jeweiligen Ablaufdatum zu verkaufen, wird das sonstige Preisrisiko auf temporäre Schwankungen reduziert.

#### **Übrige Marktrisiken**

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

Am 31. Dezember 2020 bestand ein «technischer» Deckungsgrad von 105.3% (Vorjahr: 100.5%). 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 2021 gültigen Vorsorgereglement der BVK sind unverändert im Folgejahr Sanierungsbeiträge von 2.5% auf die versicherte Lohnsumme zu leisten, wenn der Deckungsgrad am 31. Dezember unter 90% liegt. Zudem überprüft der Stiftungsrat periodisch die Sanierungs- und Beteiligungsmassnahmen und passt sie den versicherungstechnischen und wirtschaftlichen Gegebenheiten an. Dabei orientiert er sich an den Empfehlungen des Experten für berufliche Vorsorge. In besonderen Situationen kann der Stiftungsrat von den im Vorsorgereglement definierten Massnahmen abweichen. Dabei hat er für eine gleichmässige Belastung der versicherten Personen und der Arbeitgeber unter Berücksichtigung der Verzinsung der Sparguthaben zu sorgen.

Das Ergebnis des Kantons würde bei einem Deckungsgrad von unter 90% durch die Zahlung von Sanierungsbeiträgen für 12 Monate auf Basis der versicherten Lohnsumme 2020 mit –72.9 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 Ver-

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

waltungsaufwandes beträgt 2021 rund 2%. Ab 2022 beträgt die Sollrendite je nach Verzinsung der Sparguthaben zwischen rund 1.0% (Nullverzinsung der Sparguthaben) und rund 2.0% (Verzinsung der Sparguthaben mit technischem Zinssatz von 2.0%). Die erwartete Rendite der Anlagestrategie beträgt gemäss Beschluss des Stiftungsrates der BVK langfristig 2.2%. Ausgehend von diesen Renditen und dem reglementarischen Beteiligungsmechanismus ist davon auszugehen, dass der Deckungsgrad mit einer Wahrscheinlichkeit von 75% über 98% bleibt und mit einer Wahrscheinlichkeit von 25% über 116% ansteigt.

Da der «technische» Deckungsgrad der BVK nur ein schwacher Indikator für die finanzielle Sicherheit ist, wird zum Vergleich auf Basis der IPSAS 25-Bewertung der Vorsorgeverpflichtungen ein alternativer «IPSAS 25-Deckungsgrad» berechnet, der eine finanzökonomische Sicht abbildet. Dem technischen Deckungsgrad der BVK nach Swiss GAAP FER liegt ein statisches, auf den Berichtszeitpunkt bezogenes Modell zu Grunde. Währenddessen beruht IPSAS 25 auf einem dynamischen Modell, dass die zukünftigen Entwicklungen wie Lohnentwicklung, Entwicklung des Personalbestandes inkl. dessen Altersstruktur berücksichtigt. Diese Dynamik ist neben den marktnäheren Parametern die Hauptursache des Unterschieds zwischen den beiden Deckungsgraden. Im Unterschied zum «technischen» Deckungsgrad werden beim

«IPSAS 25-Deckungsgrad» die Verpflichtungen nach IPSAS 25 u.a. nicht mit einem technischen Zinssatz von aktuell 2% sondern mit einer durchschnittlich in der Vergangenheit am Markt erzielbaren Rendite auf Unternehmensanleihen von 0.2% diskontiert. Beide Berechnungen stützen sich auf Generationentafeln. Es ergibt sich ein «IPSAS 25-Deckungsgrad» von 79.4% (Vorjahr: 76.4%).

### 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 6 967 Mio. Franken (Vorjahr: 6 427 Mio. Franken). Per 31. Dezember 2020 setzt sich das Ausfallrisiko wie folgt zusammen:

Mio. Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Anhang Ziffer
<b>Ausfallrisiko</b>	<b>6 427</b>	<b>6 967</b>	
<b>Zu fortgeführten Anschaffungswerten bewertete Forderungen</b>	<b>5 763</b>	<b>6 273</b>	
Flüssige Mittel	1 046	1 450	18
Forderungen	3 508	3 623	19
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 205	1 195	20
Langfristige Forderungen <sup>1)</sup>	4	4	22
<b>Bis Endfälligkeit gehaltene finanzielle Vermögenswerte</b>	<b>607</b>	<b>644</b>	
Übrige verzinsliche Anlagen und Festgelder > 90 Tage <sup>1)</sup>	65	57	22
Darlehen Finanzvermögen <sup>1)</sup>	134	173	24
Darlehen Verwaltungsvermögen	408	414	30
<b>Erfolgswirksam zum Verkehrswert</b>	<b>57</b>	<b>49</b>	
Übrige Finanzanlagen <sup>1)</sup>	10	11	22
Beteiligungen Finanzvermögen <sup>1)</sup>	46	38	22
Derivate Finanzinstrumente <sup>1)</sup>	–	0	48
<sup>1)</sup> Total Finanzanlagen (Finanzvermögen)	260	283	

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 33.2% (Vorjahr: 38.2%) aus Leistungen der Spitäler im Wesentlichen gegenüber Krankenkassen sowie zu 21.0% (Vorjahr: 14.9%) aus Forderungen des Volksschulamtes gegenüber den Gemeinden. Die übrigen Forderungen aus Liefe-

rungen 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.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 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 Fris-

tenkongruenz. Mit Liquiditätsreserven wird die stete Zahlungsfähigkeit sichergestellt.

Das maximale Liquiditätsrisiko beläuft sich auf den Bilanzwert der finanziellen Verbindlichkeiten und beträgt –10 714 Mio. Franken (Vorjahr: –10 090 Mio. Franken).

Mio. Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Anhang Ziffer
<b>Liquiditätsrisiko</b>	<b>-10 090</b>	<b>-10 714</b>	
<b>Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten</b>	<b>-10 090</b>	<b>-10 714</b>	
Laufende Verbindlichkeiten	-2 116	-2 491	36
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten ohne Derivative Finanzinstrumente	-2 057	-1 384	37
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 066	-2 301	38
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 851	-4 537	39
<b>Zu Verkehrswerten bewertete Verbindlichkeiten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

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

per 31.12.2020 Mio. Franken	Buchwert	≤ 1 Jahr	2 - 5 Jahre	> 5 Jahre	Vertraglicher Geldfluss Total
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-5 922</b>	<b>-1 425</b>	<b>-1 559</b>	<b>-3 348</b>	<b>-6 332</b>
<b>Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten</b>	<b>-5 922</b>	<b>-1 425</b>	<b>-1 559</b>	<b>-3 348</b>	<b>-6 332</b>
Kassascheine	- 7	- 0	- 7	-	- 7
Staatsanleihen	-4 154	- 204	-1 460	-2 762	-4 426
Darlehen	- 273	- 0	- 2	- 277	- 280
Finanzintermediäre (externe Kapitalgeber)	-1 195	-1 195	-	-	-1 195
Leasingverbindlichkeiten	- 293	- 25	- 90	- 309	- 424

per 31.12.2019 Mio. Franken	Buchwert	≤ 1 Jahr	2 - 5 Jahre	> 5 Jahre	Vertraglicher Geldfluss Total
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-5 908</b>	<b>-2 108</b>	<b>-1 303</b>	<b>-2 872</b>	<b>-6 283</b>
<b>Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten</b>	<b>-5 908</b>	<b>-2 108</b>	<b>-1 303</b>	<b>-2 872</b>	<b>-6 283</b>
Hypotheken	- 1	- 1	-	-	- 1
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
Leasingverbindlichkeiten	- 166	- 18	- 66	- 136	- 220

### Kategorien von Finanzinstrumenten

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

per 31.12.2020 Mio. Franken	zu fortgeführten Anschaffungswerten			erfolgswirksam zum Verkehrswert	zu Verkehrswerten		Buchwerte
	Forderungen und Verbindlichkeiten <sup>1)2)</sup>	bis Endfälligkeit gehalten	übrige <sup>3)</sup>		zu Handelszwecken gehalten	Hedging Instruments	Total
<b>Finanzielle Vermögenswerte</b>	<b>6 273</b>	<b>644</b>	<b>3 021</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>9 988</b>
Flüssige Mittel	1 450	-	-	-	-	-	1 450
Forderungen	3 623	-	-	-	-	-	3 623
Kurzfristige Finanzanlagen	-	146	-	0	-	0	146
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 195	-	-	-	-	-	1 195
Finanzanlagen Finanzvermögen	4	84	-	49	-	-	137
Kurzfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	13	-	-	-	-	13
Langfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	401	-	-	-	-	401

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2020 Mio. Franken	zu fortgeführten Anschaffungswerten			erfolgswirk- sam zum Ver- kehrswert	zu Verkehrswerten		Buchwerte  Total
	Forderungen und Verbind- lichkeiten <sup>1)2)</sup>	bis Endfällig- keit gehalten	übrige <sup>3)</sup>		zu Handels- zwecken gehalten	Hedging Instruments	
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	-	-	3 021	-	-	-	3 021
<b>Finanzielle Verbindlichkeiten</b>	<b>-10 714</b>	-	-	-	-	-	<b>-10 714</b>
Laufende Verbindlichkeiten	-2 491	-	-	-	-	-	-2 491
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 384	-	-	-	-	-	-1 384
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 301	-	-	-	-	-	-2 301
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 537	-	-	-	-	-	-4 537

<sup>1)</sup> Inkl. Kassenbestand.

<sup>2)</sup> Der Buchwert dieser Kategorie gilt als angemessene Annäherung an deren Verkehrswert.

<sup>3)</sup> Die Angaben zu den entsprechenden Verkehrswerten sind unter Ziffer 32 enthalten.

per 31.12.2019 Mio. Franken	zu fortgeführten Anschaffungswerten			erfolgswirk- sam zum Ver- kehrswert	zu Verkehrswerten		Buchwerte  Total
	Forderungen und Verbind- lichkeiten <sup>1)2)</sup>	bis Endfällig- keit gehalten	übrige <sup>3)</sup>		zu Handels- zwecken gehalten	Hedging Instruments	
<b>Finanzielle Vermögenswerte</b>	<b>5 763</b>	<b>607</b>	<b>3 043</b>	<b>57</b>	-	-	<b>9 470</b>
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
<b>Finanzielle Verbindlichkeiten</b>	<b>-10 090</b>	-	-	-	-	-	<b>-10 090</b>
Laufende Verbindlichkeiten	-2 116	-	-	-	-	-	-2 116
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2 057	-	-	-	-	-	-2 057
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 066	-	-	-	-	-	-2 066
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 851	-	-	-	-	-	-3 851

<sup>1)</sup> Inkl. Kassenbestand.

<sup>2)</sup> Der Buchwert dieser Kategorie gilt als angemessene Annäherung an deren Verkehrswert.

### Verkehrswerte

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

#### Stufe 1

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

#### Stufe 2

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

per 31.12.2020 Mio. Franken	Stufe 1	Stufe 2	Stufe 3	Total
<b>Finanzielle Vermögenswerte</b>	<b>21</b>	-	<b>28</b>	<b>49</b>
Finanzanlagen Finanzvermögen	21	-	28	49
<b>Finanzielle Verbindlichkeiten</b>	-	-	-	-

per 31.12.2019 Mio. Franken	Stufe 1	Stufe 2	Stufe 3	Total
<b>Finanzielle Vermögenswerte</b>	<b>20</b>	-	<b>37</b>	<b>57</b>
Finanzanlagen Finanzvermögen	20	-	37	57
<b>Finanzielle Verbindlichkeiten</b>	-	-	-	-

## Erläuterungen zu Positionen der konsolidierten Rechnung

### 1. Fiskalertrag

Mio. Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
				Δ abs.	Δ %
<b>Fiskalertrag</b>	<b>7 187</b>	<b>7 216</b>	<b>7 108</b>	<b>- 79</b>	<b>-1.1</b>
Staatssteuern natürliche Personen	5 055	5 102	5 266	211	4.2
Staatssteuern juristische Personen	1 526	1 532	1 222	- 304	-20.0
Erbschafts- und Schenkungssteuer	272	250	283	11	4.2
Verkehrsabgaben	331	329	334	3	0.8
Übrige direkte Steuern	3	3	3	0	3.1

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

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 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
	§ 19 RLV				Δ abs.	Δ %
<b>Staatssteuern natürliche Personen</b>		<b>5 056</b>	<b>5 107</b>	<b>5 272</b>	<b>216</b>	<b>4.3</b>
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	4 132	4 185	4 267	135	3.3
– davon Einkommenssteuern		3 434	3 500	3 549	115	3.3
– davon Vermögenssteuern		699	685	719	20	2.9
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	661	666	691	30	4.5
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode <sup>1)</sup>	Abs. 2 lit.c	37	–	40	3	8.5
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden <sup>2)</sup>	Abs. 2 lit.d	13	10	9	- 4	-28.2
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	39	51	30	- 9	-23.8
Quellensteuern	Abs. 1	174	225	185	10	6.0
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen <sup>3)</sup>	Abs. 3	–	- 30	50	50	n.a.
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	16.0%	15.9%	16.2%		
<b>Staatssteuern juristische Personen</b>		<b>1 526</b>	<b>1 532</b>	<b>1 222</b>	<b>- 304</b>	<b>-20.0</b>
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	1 319	1 330	1 202	- 117	-8.9
– davon Gewinnsteuern		1 134	1 135	1 009	- 125	-11.0
– davon Kapitalsteuern		185	195	193	8	4.1
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	203	240	168	- 35	-17.2
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode <sup>1)</sup>	Abs. 2 lit.c	- 0	–	- 14	- 13	> 100.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden <sup>2)</sup>	Abs. 2 lit.d	3	5	5	2	83.4
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	2	2	1	- 1	-71.6
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen <sup>3)</sup>	Abs. 3	–	- 45	- 140	- 140	n.a.
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	15.4%	18.1%	14.0%		

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken	§ 19 RLV	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
					Δ abs.	Δ %
<b>Staatssteuern natürliche und juristische Personen</b>		<b>6 582</b>	<b>6 639</b>	<b>6 493</b>	<b>- 89</b>	<b>-1.4</b>
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	5 451	5 515	5 469	17	0.3
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	864	906	859	- 5	-0.6
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode <sup>1)</sup>	Abs. 2 lit.c	37	-	27	- 10	-27.1
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden <sup>2)</sup>	Abs. 2 lit.d	15	15	14	- 1	-8.7
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	41	53	30	- 11	-25.9
Quellensteuern	Abs. 1	174	225	185	10	6.0
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen <sup>3)</sup>	Abs. 3	-	- 75	- 90	- 90	n.a.

<sup>1)</sup> Im Berichtsjahr ist die Steuerperiode 2016 abzurechnen; im Vorjahr war die Steuerperiode 2015 abzurechnen (§ 19 Abs. 2 lit. c RLV).

<sup>2)</sup> In Berichtsjahr sind die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die vor 2016 abgerechneten Steuerperioden auszuweisen; im Jahr 2019 waren die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die vor 2015 abgerechneten Steuerperioden auszuweisen (§ 19 Abs. 2 lit. d RLV).

<sup>3)</sup> In Anwendung von § 19 Abs. 3 RLV wurde im Berichtsjahr – vor der ordentlichen Abrechnungsfrist – eine Korrektur der geschätzten Steuererträge der Steuerperioden 2017 und 2018 vorgenommen.

### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Staatssteuern natürliche Personen +215.6 Mio. Franken

+134.6 Fakturierter Ertrag für Steuerperiode: Höherer fakturierter Ertrag aus Einkommens- und Vermögenssteuern für die laufende Steuerperiode.

+50.0 Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen: Verbesserungen bei der Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen. In der Rechnung 2020 erfolgte per Saldo eine Korrektur von +50 Mio. Franken, in der Rechnung 2019 wurde keine Korrektur vorgenommen. Aufgrund der Korrekturen 2020 haben die korrigierten Nach- und Rückträge der natürlichen Personen um 79.7 Mio. Franken bzw. die unkorrigierten Nach- und Rückträge um 29.7 Mio. Franken zugenommen.

Staatssteuern juristische Personen -304.5 Mio. Franken

-125.0 Fakturierter Ertrag für Steuerperiode, davon Gewinnsteuern: Tieferer fakturierter Ertrag aus Gewinnsteuern für die laufende Steuerperiode.

-140.0 Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen: Verschlechterungen bei der Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen. In der Rechnung 2020 erfolgte per Saldo eine Korrektur von -140.0 Mio. Franken, in der Rechnung 2019 wurde keine Korrektur vorgenommen. Aufgrund der Korrekturen 2020 haben die korrigierten Nach- und Rückträge der juristischen Personen um 185.8 Mio. Franken bzw. die unkorrigierten Nach- und Rückträge um 45.8 Mio. Franken abgenommen.

### 3. Regalien und Konzessionen

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
				Δ abs.	Δ %
<b>Regalien und Konzessionen</b>	<b>334 245</b>	<b>214 838</b>	<b>579 152</b>	<b>244 907</b>	<b>73.3</b>
Regalien	2 460	2 435	2 544	84	3.4
Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	236 029	117 600	473 760	237 732	> 100.0
Konzessionen und Patente	17 363	16 803	16 923	- 439	-2.5
Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten	78 394	78 000	85 924	7 531	9.6

### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil +237.7 Mio. Franken

+237.7 Höhere Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank.

Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten +7.5 Mio. Franken

+5.3 Lotteriefonds: Höhere Gewinnausschüttung durch SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie.

+2.3 Sportfonds: Höhere Gewinnausschüttung durch SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 4. Entgelte

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Entgelte</b>	<b>3 220 304</b>	<b>3 225 536</b>	<b>3 033 667</b>	<b>- 186 637</b>	<b>-5.8</b>
Ersatzabgaben	6 988	6 000	5 840	- 1 148	-16.4
Gebühren für Amtshandlungen	308 830	300 250	301 058	- 7 772	-2.5
Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 484 313	1 495 145	1 433 685	- 50 629	-3.4
Schul- und Kursgelder	171 938	176 558	164 119	- 7 820	-4.5
Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	957 384	982 788	832 745	- 124 639	-13.0
Erlös aus Verkäufen	123 198	91 061	122 910	- 288	-0.2
Rückerstattungen	80 149	78 587	79 786	- 362	-0.5
Bussen	64 049	71 685	66 887	2 838	4.4
Übrige Entgelte	23 454	23 463	26 636	3 182	13.6

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Gebühren für Amtshandlungen -7.8 Mio. Franken

- +8.7 Notariate: Einzelne Grossgeschäfte mit hohen Gebühren.
- 1.1 Staatsanwaltschaft: Tiefere Anzahl erledigter Strafbefehle aufgrund des Lockdowns (Coronapandemie).
- 2.3 Bezirksgerichte: Weniger Gerichtsverfahren (Verhandlungsstillstand aufgrund Coronapandemie) und weniger Entscheide mit hohen Gerichtsgebühren.
- 3.8 Obergericht: Weniger Gerichtsverfahren (Verhandlungsstillstand aufgrund Coronapandemie) und keine Entscheide mit hohen Gerichtsgebühren.
- 5.9 Strassenverkehrsamt: Tieferer Ertrag insbesondere aufgrund Sistierung von Fahrzeugprüfungen aufgrund Coronapandemie.

Spital- und Heimtaxen, Kostgelder -50.6 Mio. Franken

- 28.7 Universitätsspital Zürich: Einbruch der Fallzahlen insbesondere bei den stationären Fällen aufgrund des Verbots elektiver Behandlungen während des Lockdowns (Coronapandemie).
- 3.3 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Tieferer Ertrag aufgrund Coronapandemie.
- 3.5 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Tieferer Ertrag aufgrund Coronapandemie.
- 5.0 Justizvollzug und Wiedereingliederung: Tiefere Anzahl Einweisungen u.a. aufgrund Coronapandemie.
- 8.7 Kantonsspital Winterthur: Einbruch der Fallzahlen aufgrund des Verbots elektiver Behandlungen während des Lockdowns (Coronapandemie).

Schul- und Kursgelder -7.8 Mio. Franken

- 1.4 Universität Zürich: Trotz höherer Kollegiengelder insgesamt tieferer Ertrag infolge reduzierter Kursgelder und Weiterbildungsentgelte aufgrund Coronapandemie.
- 1.5 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Tieferer Ertrag aufgrund Coronapandemie.
- 1.6 EB Zürich Bildungszentrum für Erwachsene: Abnahme des integrationsorientierten Angebots und weniger Brückenangebote durch die positive Entwicklung der Lehrstellensituation.

Benutzungsgebühren und Dienstleistungen -124.6 Mio. Franken

- +14.2 Universität Zürich: Höherer Ertrag insbesondere aus Forschungsaufträgen sowie aus Laboruntersuchungen des Instituts für Medizinische Virologie (IMV) aufgrund der Coronapandemie.
- +1.5 Strassenverkehrsamt: Höherer Ertrag vor allem aus Kontrollschilderversteigerungen.
- 5.7 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Auftragseinbruch aufgrund Coronapandemie.
- 30.3 Kantonspolizei: Tieferer Ertrag vor allem bei den Dienstleistungen am Flughafen Zürich aufgrund Abnahme des Flugverkehrs infolge geltender Einschränkungen durch Coronapandemie.
- 107.0 Zürcher Verkehrsverbund: Tieferer Verkehrsertrag aufgrund Coronapandemie.

Übrige Entgelte +3.2 Mio. Franken

- +1.8 Universität Zürich: Höherer Ertrag. Im Berichtsjahr wurden die bisher unter den «übrigen Entgelten» ausgewiesenen Preisnachlässe umgegliedert und bei den entsprechenden Ertragspositionen in Abzug gebracht; ohne diesen Umgliederungseffekt resultiert ein um 0.1 Mio. Franken tieferer Ertrag.
- +1.2 Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank: Höhere Entschädigung der Zürcher Kantonalbank.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

### 5. Verschiedene Erträge

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
				Δ abs.	Δ %
<b>Verschiedene Erträge</b>	<b>384 231</b>	<b>346 536</b>	<b>379 226</b>	<b>-5 005</b>	<b>-1.3</b>
Verschiedene betriebliche Erträge	314 302	285 090	331 896	17 595	5.6
Aktivierung Eigenleistungen	8 587	12 783	2 527	-6 060	-70.6
Bestandesveränderungen	3 121	2 026	3 428	306	9.8
Übrige Erträge	58 221	46 637	41 375	-16 846	-28.9

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Verschiedene betriebliche Erträge +17.6 Mio. Franken

- +42.3 Zürcher Verkehrsverbund: Zusätzlicher Ertrag aus der Rückführungen von bei Verkehrsunternehmen gebildeten Reserven.
- +3.2 Staatsanwaltschaft: Höherer Ertrag aus Beschlagnahmungen.
- 13.7 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Veränderung (Abbau) der aktivierten Projektsaldi.
- 12.2 Universitätsspital Zürich: Tieferer Ertrag aufgrund der Einschränkungen durch Coronapandemie.
- 1.9 Kantonsspital Winterthur: Tieferer Ertrag aufgrund der Einschränkungen durch Coronapandemie.
- 1.2 Pädagogische Hochschule Zürich: Tieferer Ertrag aus Dienstleistungs-, Miet- und sonstigen Erträgen aufgrund der Einschränkungen durch die Coronapandemie.

Aktivierung Eigenleistungen -6.1 Mio. Franken

- 3.8 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Berücksichtigung des Übertrags aus dem Lotteriefonds für den Mieterausbau der Stiftung Schweizer Musikinsel Rheinau.
- 1.0 Immobilienamt: Tiefere aktivierte Eigenleistungen für Sachanlagen.

Übrige Erträge -16.8 Mio. Franken

- +2.3 Legat Max Kuhn: Annahme des Legats durch die Universität Zürich im Berichtsjahr.
- 8.6 Generalsekretariat Finanzdirektion: Tieferer Ertrag aus Erbfällen.
- 7.3 Universität Zürich: Trotz höherer Lizenzerträge insgesamt tieferer Ertrag infolge geringerer Zuwendungen (Spenden/Schenkungen).
- 1.7 Universitätsspital Zürich: Tieferer übriger Ertrag aufgrund eines einmaligen Ertrags im Vorjahr aufgrund von erfolgswirksamer Neubeurteilung und Nachaktivierung von Projektierungskosten.
- 1.1 Kantonsspital Winterthur: Tieferer übriger Ertrag insbesondere aufgrund eines einmaligen Ertrags im Vorjahr aufgrund von Bauherrenleistungen aus vergangenen Rechnungsperioden.

### 6. Entnahmen aus Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
				Δ abs.	Δ %
<b>Entnahmen aus Fonds</b>	<b>26 866</b>	<b>57 590</b>	<b>60 743</b>	<b>33 877</b>	<b>&gt; 100.0</b>
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	16 507	48 195	55 722	39 215	> 100.0
Entnahmen aus Legaten im Fremdkapital	6 022	-	1 861	-4 161	-69.1
Entnahmen aus Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	-	9 394	864	864	n.a.
Entnahmen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	4 337	1	2 295	-2 042	-47.1

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals +39.2 Mio. Franken

- +42.9 Lotteriefonds: Höhere Entnahme aus Bestandskonto hauptsächlich aufgrund zusätzlicher Covid-19-Beiträge an gemeinnützige Organisationen aus den Kultur-, Sozial-, Sport-, Bildungs- und weiteren Bereichen.
- +1.5 Denkmalpflegefonds: Höhere Entnahme aus Bestandskonto hauptsächlich aufgrund zusätzlicher Covid-19-Beiträge an gemeinnützige Organisationen.
- 4.3 Sportfonds: Im Berichtsjahr erfolgte eine Einlage in den Fonds.

Entnahmen aus Legaten im Fremdkapital -4.2 Mio. Franken

- 4.2 Wegfall der im Vorjahr erfolgten Entnahmen der an das Kantonsspital Winterthur übertragenen Legate.

Entnahmen aus zweckgebundenen Fremdmitteln -2.0 Mio. Franken

- 1.1 Staatsarchiv: Tiefere Entnahmen, da im Vorjahr eine höhere Entnahme für das Grossprojekt Zürich-Ausstellung im Landesmuseum erfolgte.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 7. Transferertrag

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Transferertrag</b>	<b>4 464 276</b>	<b>4 616 351</b>	<b>4 759 382</b>	<b>295 106</b>	<b>6.6</b>
Anteile an Erträgen Dritter	1 125 682	1 172 254	1 219 908	94 226	8.4
Entschädigungen von Gemeinwesen	489 033	493 130	495 866	6 833	1.4
Finanz- und Lastenausgleich	881 784	975 355	975 488	93 704	10.6
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 922 684	1 936 364	2 029 318	106 635	5.5
– Bund	1 243 738	1 237 200	1 283 717	39 979	3.2
– Kantone und Konkordate	311 613	332 136	338 915	27 302	8.8
– Gemeinden und Zweckverbände	295 741	314 761	336 144	40 402	13.7
– Öffentliche Sozialversicherungen	302	–	192	– 111	–36.6
– Öffentliche Unternehmungen	60	–	133	73	> 100.0
– Private Unternehmungen	23 311	19 711	22 397	– 914	–3.9
– Private Organisationen ohne Erwerbszweck	16 025	12 895	15 618	– 407	–2.5
– Private Haushalte	522	550	546	24	4.6
– Ausland	31 371	19 111	31 657	286	0.9
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	37 860	32 971	35 517	– 2 343	–6.2
Übrige Transfererträge	7 233	6 277	3 284	– 3 949	–54.6

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Anteile an Erträge Dritter +94.2 Mio. Franken

- +221.3 Steueramt: Höherer Kantonsanteil aus der direkten Bundessteuer.
- 115.9 Steueramt: Tieferer Anteil aus der Verrechnungssteuer.
- 9.3 Strassenfonds: Tieferer Kantonsanteil aus der Mineralölsteuer.
- 2.0 Strassenfonds: Tieferer Kantonsanteil aus der Leistungsabhängigen Schwerverkehrsabgabe (LSVA).

Entschädigungen von Gemeinwesen +6.8 Mio. Franken

- +5.3 Kantonales Sozialamt: Höhere Entschädigungen vom Bund insbesondere für Ergänzungs- und Zusatzleistungen.
- +2.6 Tiefbauamt: Höhere Entschädigungen vom Bund für den Nationalstrassenunterhalt.

Finanz- und Lastenausgleich +93.7 Mio. Franken

- +102.1 Kantonaler Finanzausgleich: Höhere Ressourcenabschöpfung als Folge der höheren Steuererträge 2018, welche die Basis für die Ressourcenabschöpfung 2020 bilden.
- 8.3 Finanzverwaltung – Nationaler Finanzausgleich: Tiefere Erträge aus dem soziodemografischen Lastenausgleich.

Beiträge vom Bund +40.0 Mio. Franken

- +30.7 Fachstelle Kultur: Beiträge aus Covid-19-Massnahmenpaket 1 bis 31. Oktober 2020.
- +11.4 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Beiträge für Lehre und Forschung (Grundbeiträge) sowie für Forschungsprojekte (Projektgebundene Beiträge).
- +6.3 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höhere Beiträge an die Verbilligung der Krankenkassenprämien.
- +3.9 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Höhere Beiträge für den Vollzug Arbeitslosenversicherung.
- +2.3 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Beiträge aufgrund Coronapandemie.
- +1.8 Fachstelle Integration: Höhere Beiträge für Integrationspauschalen.
- +1.6 Universität Zürich: Höherer Grundbeitrag für Lehre und Forschung.
- +1.3 Natur- und Heimatschutzfonds: Höhere Projektbeiträge.
- 10.3 Universität Zürich: Tiefere Projektbeiträge.
- 5.5 Universitätsspital Zürich: Fälschlicherweise wurden unterjährige Abgrenzungen im Berichtsjahr am Jahresende gegen «Entgelte» (Ziffer 4) aufgelöst. Ohne diese fehlerhafte Zuordnung hätte sich keine Veränderung der Erträge aus Beiträgen des Bundes im Berichtsjahr statt –5.5 Mio. Franken ergeben und es wären keine Beträge analog zum Vorjahr ausgewiesen worden. Die Erträge aus Steuern und Kostgeldern hätten 914.5 Mio. Franken statt 920.0 Mio. Franken (Vorjahr: 948.7 Mio. Franken) betragen (Ziffer 4).
- 4.1 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Wegfall des einmaligen Ertrags im Vorjahr aufgrund einer rechnungslegerischen Neu beurteilung von Sachverhalten.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Beiträge von Kantone und Konkordate +27.3 Mio. Franken

- +17.8 Universitätsspital Zürich: Wegfall der einmaligen Korrektur im Vorjahr.
- +4.6 Hochschulamt: Höhere Beiträge von anderen Kantonen aufgrund der Interkantonalen Universitätsvereinbarung (IUV).
- +2.1 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Beiträge von anderen Kantonen aufgrund der Interkantonalen Fachhochschulvereinbarung (FHV).

Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden +40.4 Mio. Franken

- +34.5 Züricher Verkehrsverbund: Höhere Gemeindebeiträge infolge der höheren Kostenunterdeckung aufgrund Coronapandemie.
- +2.9 Fachstelle Kultur: Höhere Beiträge der Städte Zürich und Winterthur aus Covid-19-Massnahmenpaket 1 bis 31. Oktober 2020.
- +2.3 Mittelschulen: Höhere Beiträge der Gemeinden an das Untergymnasium.

Auflösung passivierte Investitionsbeiträge –2.3 Mio. Franken

- 1.6 Kantonspolizei: Tiefere Auflösung passivierter Investitionsbeiträge.

Übrige Transfererträge –3.9 Mio. Franken

- 2.5 Finanzverwaltung: Tiefere CO<sub>2</sub>-Rückerstattung des Bundes (ohne Amt für Wirtschaft und Arbeit und Arbeitslosenkasse).

### 8. Durchlaufende Beiträge

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Total Ertrag</b>	<b>228 690</b>	<b>200 135</b>	<b>239 317</b>	<b>10 627</b>	<b>4.6</b>
Bund	225 872	198 131	218 065	–7 807	–3.5
Kantone und Konkordate	349	4	228	– 121	–34.6
Gemeinden und Zweckverbände	596	621	19 564	18 968	> 100.0
Öffentliche Sozialversicherungen	–	–	–	–	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	–	–	–	–	n.a.
Private Unternehmungen	–	–	–	–	n.a.
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 873	1 379	1 460	– 413	–22.1
Private Haushalte	–	–	–	–	n.a.
Ausland	–	–	–	–	n.a.
<b>Total Aufwand</b>	<b>–228 691</b>	<b>–200 144</b>	<b>–239 317</b>	<b>–10 626</b>	<b>–4.6</b>
Bund	–1 908	–2 273	–2 391	– 483	–25.3
Kantone und Konkordate	–3 027	–2 664	–3 528	– 500	–16.5
Gemeinden und Zweckverbände	–19 552	–18 206	–12 142	7 410	37.9
Öffentliche Sozialversicherungen	–	–	–	–	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	–17 610	–2 399	–11 199	6 411	36.4
Private Unternehmungen	–170 517	–160 138	–165 651	4 866	2.9
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	–11 304	–10 557	–39 639	–28 335	> 100.0
Private Haushalte	–3 414	–2 847	–2 941	472	13.8
Ausland	–1 359	–1 060	–1 827	– 468	–34.5

### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Ertrag Bund –7.8 Mio. Franken

- +9.2 Amt für Jugend und Berufsberatung: Höherer Ertrag aus durchlaufenden Beiträgen für Kostenbeteiligung der durch den Bund zu leistende Covid-19-bedingte Ausfallentschädigungen für familienergänzende Kinderbetreuungen im Umfang von 33%.
- +1.7 Universität Zürich: Im Berichtsjahr wurden mehr Projektbeiträge des Schweizerischen Nationalfonds vereinnahmt, welche an beteiligte externe Forschungsgruppen weiterzuleiten waren.
- 19.0 Kantonales Sozialamt: Tieferer Ertrag aus durchlaufenden Beiträgen des Bundes insbesondere für Asylaufgaben aufgrund tieferer Anzahl Asylgesuche.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Ertrag Gemeinden und Zweckverbände +19.0 Mio. Franken  
 +19.0 Amt für Jugend und Berufsberatung: Höherer Ertrag aus durchlaufenden Beiträgen für Kostenbeteiligung der durch die Gemeinden im Kanton Zürich zu leistende Covid-19-bedingte Ausfallentschädigungen für familienergänzende Kinderbetreuungen.

Aufwand Gemeinden und Zweckverbände +7.4 Mio. Franken  
 +6.8 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge der Gemeinden für Einzelrechnungen und Asylaufgaben.

Aufwand öffentliche Unternehmungen +6.4 Mio. Franken  
 +6.1 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge insbesondere für Asylaufgaben.

Aufwand private Unternehmungen +4.9 Mio. Franken  
 +5.9 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Asylaufgaben.

Aufwand private Organisationen ohne Erwerbszweck –28.3 Mio. Franken  
 –28.1 Amt für Jugend und Berufsberatung: Höherer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Kostenbeteiligung der durch den Bund und die Gemeinden im Kanton Zürich zu leistende Covid-19-bedingte Ausfallentschädigungen für familienergänzende Kinderbetreuungen.

### 9. Personalaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Personalaufwand</b>	<b>-5 521 674</b>	<b>-5 584 353</b>	<b>-5 656 490</b>	<b>- 134 816</b>	<b>-2.4</b>
Behörden, Kommissionen, Richterinnen und Richter	- 70 573	- 72 214	- 67 708	2 866	4.1
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2 929 697	-2 946 477	-3 021 126	- 91 430	-3.1
Löhne der Lehrkräfte	-1 533 974	-1 571 488	-1 560 529	- 26 555	-1.7
Temporäre Arbeitskräfte	- 13 710	- 11 761	- 16 326	- 2 615	-19.1
Zulagen	- 26 203	- 24 758	- 27 061	- 858	-3.3
Arbeitgeberbeiträge	- 885 686	- 900 438	- 915 643	- 29 957	-3.4
Arbeitgeberleistungen	- 8 817	- 11 954	- 5 970	2 846	32.3
Übriger Personalaufwand	- 53 014	- 45 263	- 42 127	10 887	20.5

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Behörden, Kommissionen, Richterinnen und Richter +2.9 Mio. Franken  
 +5.1 Fachstelle Qualifikationsverfahren: Tieferer Aufwand für die Vergütung von Prüfungsabnahmen aufgrund Einschränkungen durch Coronapandemie.  
 –1.2 Kantonsrat: Höherer Aufwand aufgrund neuer Entschädigungsverordnung.

Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal –91.4 Mio. Franken  
 –21.0 Universitätsspital Zürich: Höherer Beschäftigungsumfang (+238 Stellen) im Wesentlichen infolge neu geschaffener Stellen zur Abdeckung der Leistungsanforderungen in der Versorgung besonders im Rahmen der Pandemiebewältigung. Des Weiteren erfolgen für die grossen Infrastruktur- und IT-Projekte bereits Vorleistungen, die durch Personal in der Verwaltung, der Ökonomie sowie durch technisches Personal erbracht werden.  
 –12.7 Universität Zürich: Höherer Lohnaufwand aufgrund eines höheren Beschäftigungsumfangs bedingt durch die Zunahme der Studierenden sowie der bereits in den Vorjahren angelaufenen Umsetzung strategischer Initiativen wie insbesondere die Digitalisierung.  
 –7.4 Kantonsspital Winterthur: Höherer Beschäftigungsumfang (+122 Stellen) infolge Mehrbedarf an medizinischem Personal insbesondere aufgrund der Coronapandemie.  
 –4.3 Amt für Informatik: Höherer Lohnaufwand aufgrund höheren Beschäftigungsumfangs (+35 Stellen infolge Verschiebung von Stellen aus der Sicherheitsdirektion [IBIS], Direktion der Justiz und des Innern [PKI und Collaboration] und Bildungsdirektion [Informatik] und weiteren Stellen gemäss RRB Nr. 625/ 2019 und RRB Nr. 260/ 2019).

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 3.2 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Beschäftigungsumfang (+79.9 Stellen in Vollzeitäquivalenten und im Gesamttotal) aufgrund Zunahme der Studierendenzahlen, Nachholbedarf und Wachstum im Bereich anwendungsorientierte Forschung und Entwicklung.
- 2.8 Kantonsspital Winterthur: Höherer Aufwand aufgrund Bildung von Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals.
- 2.7 Amt für Wirtschaft und Arbeit – Vollzug Arbeitslosenversicherung: Höherer Beschäftigungsumfang (+16.5 Stellen) Hoher Aufwand zur Bewältigung ausserordentlich vieler Kurzarbeitszeitgesuche (zusätzlicher Lohnaufwand für befristet angestellte Personen, welche nicht im Beschäftigungsumfang enthalten sind).

### Löhne der Lehrkräfte –26.5 Mio. Franken

- +4.1 Koordinationsstelle Berufsfachschulen: Tieferer Aufwand im Zusammenhang mit der Neuausrichtung der EB Zürich Bildungszentrum für Erwachsene.
- 9.0 Volksschulen: Höherer Beschäftigungsumfang (+322 Stellen) aufgrund der Zunahme der Schülerzahlen und der Umsetzung der 5. Ferienwoche.
- 6.5 Universität Zürich: Höherer Lohnaufwand infolge des Beschäftigungszuwachses im Rahmen der Stärkung des Mittelbaus (Studierendenwachstum).
- 5.2 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Beschäftigungsumfang (+79.9 Stellen in Vollzeitäquivalenten und im Gesamttotal) aufgrund Zunahme der Studierendenzahlen, Nachholbedarf und Wachstum im Bereich anwendungsorientierte Forschung und Entwicklung.

### Arbeitgeberbeiträge –30.0 Mio. Franken

- 7.5 Universitätsspital Zürich: Höherer Beschäftigungsumfang.
- 2.4 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höherer Beschäftigungsumfang.
- 2.3 Kantonsspital Winterthur: Höherer Beschäftigungsumfang.
- 2.2 Volksschulen: Höherer Beschäftigungsumfang.
- 2.1 Universität Zürich: Höherer Beschäftigungsumfang.

### Arbeitgeberleistungen +2.8 Mio. Franken

- +3.7 Finanzverwaltung: Tiefere Bildung der Rückstellung für Vorsorgeleistungen aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich sowie Wegfall einer einmaligen Ausfinanzierung von ehemaligen Regierungsräten an die BVK.

### Übriger Personalaufwand +10.9 Mio. Franken

- +3.5 Universität Zürich: Tieferer Aufwand für Aus- und Weiterbildung sowie Personalwerbung aufgrund Einschränkung durch Coronapandemie.
- +2.4 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Tieferer Aufwand für Aus- und Weiterbildung sowie Personalwerbung aufgrund Einschränkung durch Coronapandemie.

## 10. Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
				Δ abs.	Δ %
<b>Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>-3 181 857</b>	<b>-3 402 465</b>	<b>-3 180 189</b>	<b>1 667</b>	<b>0.1</b>
Material- und Warenaufwand	- 635 999	- 687 207	- 658 494	- 22 495	-3.5
Nicht aktivierbare Anlagen	- 104 705	- 99 827	- 102 264	2 441	2.3
Ver- und Entsorgungen	- 63 989	- 67 979	- 58 803	5 185	8.1
Dienstleistungen und Honorare	-1 624 845	-1 709 366	-1 654 219	- 29 374	-1.8
Baulicher Unterhalt (VV)	- 200 797	- 234 644	- 199 633	1 163	0.6
Unterhalt von Anlagen	- 134 726	- 155 881	- 146 851	- 12 125	-9.0
Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 199 035	- 261 698	- 210 712	- 11 677	-5.9
Spesenentschädigungen	- 44 795	- 38 046	- 21 295	23 499	52.5
Wertberichtigungen auf Forderungen	- 106 025	- 83 238	- 72 743	33 282	31.4
Verschiedener Betriebsaufwand	- 66 942	- 64 580	- 55 175	11 767	17.6

**Erläuterungen Differenz R 19/20:**

**Material- und Warenaufwand –22.5 Mio. Franken**

- 12.5 Universitätsspital Zürich: Höherer Aufwand für medizinisches Material (–10.5 Mio. Franken) und Betriebsmaterial (–3.2 Mio. Franken) aufgrund Zusatzbedarf und erhöhter Bevorratung von Schutzmaterialien bedingt durch Coronapandemie.
- 5.9 Kantonsapotheke Zürich: Höherer Aufwand vor allem für Betriebsmaterial aufgrund Zusatzbedarfs bspw. für Notherstellung von Händedesinfektionsmitteln und Medikamenten sowie Schutzmaterialien bedingt durch Coronapandemie.
- 4.1 Universität Zürich: Höherer Aufwand für Betriebsmaterial (–3.4 Mio. Franken) und medizinisches Material (–1.2 Mio. Franken) aufgrund Zusatzbedarf von Schutzmaterialien bedingt durch Coronapandemie.
- 2.4 Kantonsspital Winterthur: Höherer Aufwand vor allem für medizinisches Material aufgrund Zusatzbedarfs von Schutzmaterialien bedingt durch Coronapandemie.

**Nicht aktivierbare Anlagen +2.4 Mio. Franken**

- +3.9 Kantonspolizei: Tieferer Aufwand für Anschaffungen vor allem von Polizeiuniformen.

**Ver- und Entsorgungen +5.2 Mio. Franken**

- +1.6 Zürcher Hochschule der Künste: Die Nebenkosten gemäss Mietvertrag Toni-Areal sind als Folge des Transfers der Immobilienbewirtschaftung zum Immobilienamt erstmals vollständig unter der Position «Ver- und Entsorgungskosten» (Vorjahr unter «Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten») ausgewiesen.

**Dienstleistungen und Honorare –29.4 Mio. Franken**

- +22.3 Zürcher Verkehrsverbund: Tiefere Entschädigungen an Verkehrsunternehmen aufgrund von Sparmassnahmen.
- +2.8 Universität Zürich: Tiefere Steuern und Abgaben.
- +2.5 Universität Zürich: Tieferer Aufwand für Dienstleistungen Dritter.
- 16.9 Prävention und Gesundheitsförderung: Höherer Aufwand für Dienstleistungen Dritter aufgrund Coronapandemie.
- 12.2 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Zunahme der Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern aufgrund gestiegener Buchwerte durch die Neubewertung der Immobilien im Berichtsjahr.
- 11.4 Justizvollzug und Wiedereingliederung: Höhere Straf- und Massnahmenkosten.
- 8.7 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Höhere Immobilien-Nebenkosten aufgrund Inbetriebnahme des Sulzer-Areals, Winterthur, durch die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften und des Scheller-Areals, Wetzikon, durch die Sekundarstufe II sowie höherer Aufwand für Reinigungsleistungen aufgrund Coronapandemie.
- 5.2 Amt für Informatik: Höherer Aufwand aufgrund Umsetzung der Informations- und Kommunikationstechnologie (IKT)-Strategie des Kantons, unter anderem für Vorbereitungsarbeiten für den Roll-Out des digitalen Arbeitsplatzes ab 2021, durch die Übernahme der IT-Grundversorgung von anderen Direktionen (Sicherheitsdirektion [IBIS], Direktion der Justiz und des Innern [PKI und Collaboration] und Bildungsdirektion [Informatik]) sowie für erbrachte Zusatzleistungen in der Coronapandemie.
- 3.2 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Steuern aufgrund höherer Subventionen.

**Unterhalt von Anlagen –12.1 Mio. Franken**

- 5.0 Universitätsspital Zürich: Höherer Aufwand vor allem für Informatikunterhalt und Unterhalt von übrigen Mobilien.
- 4.0 Steueramt: Höherer Unterhalt für Software.

**Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten –11.7 Mio. Franken**

- 8.2 Universitätsspital Zürich: Höhere Mietkosten für Liegenschaften aufgrund Beginn des Mietvertrags «The Circle».
- 5.4 Kantonsapotheke Zürich: Höhere Mietkosten für Liegenschaften aufgrund aperiodischer Effekte im Vorjahr bei der Anpassung des Mietvertrages als Finanzierungsleasing.

**Spesenentschädigungen +23.5 Mio. Franken**

- +15.1 Universität Zürich: Tiefere Reisekosten, Spesen und Kosten für Exkursionen aufgrund der Beschränkungen durch Coronapandemie.
- +3.8 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Tiefere Reisekosten, Spesen und Kosten für Exkursionen aufgrund der Beschränkungen durch Coronapandemie.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

Wertberichtigungen auf Forderungen +33.3 Mio. Franken

- +21.3 Steueramt: Geringere Wertberichtigungen auf Nachsteuern und Bussen.
- +4.8 Steueramt: Tiefere Abschreibungen auf Staatssteuern.
- +4.2 Staatsanwaltschaft: Geringere Wertberichtigungen auf Forderungen und Forderungsverluste.

Verschiedener Betriebsaufwand +11.8 Mio. Franken

- +9.3 Altlasten: Tieferer Aufwand durch Beendigung laufender Verfahren im Bereich Sanierung Altlasten.

### 11. Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
				Δ abs.	Δ %
<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>-516 320</b>	<b>-553 605</b>	<b>-641 645</b>	<b>-125 325</b>	<b>-24.3</b>
Abschreibungen Sachanlagen VV	-486 366	-516 976	-612 242	-125 877	-25.9
– Planmässige Abschreibungen	-437 178	-450 814	-438 156	– 978	-0.2
– Ausserplanmässige Abschreibungen	-49 188	-66 162	-174 087	-124 899	> 100.0
Abschreibungen Immaterielle Anlagen	-29 954	-36 629	-29 403	552	1.8
– Planmässige Abschreibungen	-28 839	-35 607	-29 055	– 216	-0.7
– Ausserplanmässige Abschreibungen	-1 115	-1 022	– 348	768	68.8

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen VV –124.9 Mio. Franken

- +7.7 Natur- und Heimatschutzfonds: Keine ausserplanmässigen Abschreibungen im Berichtsjahr.
- +3.7 Kantonsapotheker Zürich: Keine ausserplanmässigen Abschreibungen im Berichtsjahr.
- +3.3 Universitätsspital Zürich: Tiefere Restwertausbuchungen gegenüber dem Vorjahr.
- +2.7 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Wegfall der ausserplanmässigen Abschreibungen auf Hochbauten im Vorjahr.
- 61.2 Tiefbauamt: ausserplanmässige Abschreibungen aufgrund der entschädigungslosen Übertragung in den Nationalstrassen- und Agglomerations-Fonds des Bundes (NAF).
- 58.3 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Ausserplanmässige Abschreibung aufgrund eines gegenüber den Anschaffungskosten tieferen Verkehrswertes aufgrund der Nutzungsänderung des Kasernenareals.
- 16.4 Hochbauten der Universität Zürich: Höhere Restbuchwertabschreibungen im Zusammenhang mit der Aktivierung von werterhaltenden Hochbauprojekten.
- 4.5 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Ausserplanmässige Abschreibung aufgrund Restwertausbuchung der nicht mehr im kantonalen Besitz befindlichen Wehranlage Kraftwerk Pfungen.
- 2.6 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Einmaleffekt im Berichtsjahr aus Abschaffung der Regelung, dass Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze herangezogen werden.

### 12. Einlagen in Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
				Δ abs.	Δ %
<b>Einlagen in Fonds</b>	<b>-19 608</b>	<b>-27 822</b>	<b>-29 886</b>	<b>-10 279</b>	<b>-52.4</b>
Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	-6 943	-5 375	-12 967	-6 024	-86.8
Einlagen in Legaten im Fremdkapital	-2 374	–	-2 826	– 452	-19.0
Einlagen in Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	– 81	–	–	81	100.0
Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel	-10 210	-22 447	-14 094	-3 883	-38.0

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Einlagen in Fonds des Fremdkapital –6.0 Mio. Franken

- 6.4 Sportfonds: Höhere Einlage ins Bestandskonto insbesondere aufgrund der Aktivierung eines 1999 gewährten Darlehens (Ziffer 29).

Einlagen in Legaten im Fremdkapital –0.5 Mio. Franken

- +1.6 Legate: Wegfall der im Vorjahr vorgenommen Einlage ins Alfred Werner Legat.
- 2.7 Legate: Annahme des Legats Max Kuhn durch die Universität Zürich im Berichtsjahr.

Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel –3.9 Mio. Franken

- 4.4 Universität Zürich: Höhere Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel. Dabei handelt es sich um noch nicht beanspruchte Zuwendungen, Erbschaften, Forschungs- und Lehrbeiträge im Rahmen der universitären Aufgaben, die als Drittmittel geführt werden.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

### 13. Transferaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Transferaufwand</b>	<b>-6 255 573</b>	<b>-6 433 251</b>	<b>-6 449 552</b>	<b>- 193 978</b>	<b>-3.1</b>
Ertragsanteile an Dritte	- 1 855	- 1 827	- 1 841	13	0.7
Entschädigungen an Gemeinwesen	- 95 696	- 97 301	- 109 527	- 13 831	-14.5
Finanz- und Lastenausgleich	-1 902 094	-1 920 119	-1 906 094	- 4 000	-0.2
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-4 059 644	-4 241 556	-4 263 456	- 203 812	-5.0
– Bund	- 161 026	- 169 715	- 159 309	1 717	1.1
– Kantone und Konkordate	- 59 734	- 57 069	- 62 932	- 3 198	-5.4
– Gemeinden und Zweckverbände	- 770 593	- 819 039	- 778 111	- 7 518	-1.0
– Öffentliche Sozialversicherungen	- 418	- 425	- 425	- 8	-1.9
– Öffentliche Unternehmungen	- 842 410	- 798 921	- 855 522	- 13 112	-1.6
– Private Unternehmungen	- 266 737	- 285 931	- 284 841	- 18 105	-6.8
– Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-1 058 773	-1 128 409	-1 178 332	- 119 559	-11.3
– Private Haushalte	- 899 929	- 982 047	- 943 980	- 44 051	-4.9
– Ausland	- 24	-	- 2	22	92.2
Wertberichtigungen Darlehen VV	- 30 459	- 100	- 25	30 434	99.9
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	- 4	- 33	- 3 657	- 3 653	> 100.0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	- 165 822	- 172 276	- 164 952	869	0.5
Verschiedener Transferaufwand	-	- 40	-	-	n.a.

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Entschädigungen an Gemeinwesen –13.8 Mio. Franken

- 8.0 Steueramt: Höhere Entschädigungen an Gemeinden für die Quellensteuer.
- 5.0 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höherer Vollzugsaufwand für der individuellen Prämienverbilligung aufgrund der Anpassung des Einführungsgesetzes zum Krankenversicherungsgesetz (EG KVG).
- 1.2 Steueramt: Höhere Entschädigungen an Gemeinden für die Staatssteuern.

Finanz- und Lastenausgleich –4.0 Mio. Franken

- +22.3 Kantonaler Finanzausgleich: Tieferer Ressourcenzuschuss an finanzschwache Gemeinden.
- +1.0 Finanzverwaltung – Nationaler Finanzausgleich: Tiefere Zahlung in den Härtefallausgleich.
- 22.4 Finanzverwaltung – Nationaler Finanzausgleich: Höhere Zahlung in den Ressourcenausgleich.
- 3.3 Kantonaler Finanzausgleich: Höherer Zentrumslastenausgleich.

Beiträge an Kantone und Konkordate –3.2 Mio. Franken

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

Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände –7.5 Mio. Franken

- +15.1 Kantonaler Finanzausgleich: Tiefere Beiträge an Veränderungen der Gemeindeeinteilung.
- 13.7 Finanzverwaltung: Covid-19-Beiträge an Gemeinden für die Unterstützung Selbstständigerwerbender gemäss RRB Nr. 262/ 2020.
- 4.1 Volksschulen: Höhere Staatsbeiträge an kommunale Tagessonderschulen (KTS) und integrierte Sonderschulung (ISR) aufgrund der Zunahme der Schülerzahlen.
- 2.9 Kantonales Sozialamt: Höhere Beiträge an Gemeinden insbesondere für Zusatzleistungen.

Beiträge an öffentliche Unternehmungen –13.1 Mio. Franken

- +10.1 Kantonales Sozialamt: Tiefere Beiträge vor allem für Unterstützung von Flüchtlingen und tiefere Kosten im Bereich der Familienzulagen für Nichterwerbstätige.
- +9.1 Beiträge an psychiatrische Versorgung: Tiefere Beiträge vor allem aufgrund tieferem Leistungsumfang.
- 25.9 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Abgeltungen an SBB und Schweizerische Südostbahn aufgrund Coronapandemie.
- 5.2 Finanzierung öffentlicher Verkehr: Wegfall eines Einmaleffektes aus der Auflösung einer Rückstellung im Vorjahr.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Beiträge an private Unternehmungen –18.1 Mio. Franken

- +4.3 Kantonales Sozialamt: Tiefere Beiträge an Dienstleistungsunternehmer im Bereich der Betreuung und Unterbringung (Asylverfahren).
- 15.6 Beiträge an somatische Akutversorgung: Höherer Aufwand vor allem durch Entschädigung der Zusatzkosten der Zürcher Spitäler aufgrund Massnahmenpaket Covid-19 (RRB Nr. 572/ 2020).
- 4.9 Beiträge an psychiatrische Versorgung: Höherer Aufwand vor allem durch Entschädigung der Zusatzkosten der Zürcher Spitäler aufgrund Massnahmenpaket Covid-19 (RRB Nr. 572/ 2020).
- 2.1 Beiträge an Krankenkassenprämien: Tiefere Verlustscheinentschädigungen an die Krankenkassen.

Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck –119.6 Mio. Franken

- +13.4 Amt für Jugend und Berufsberatung: Tiefere Beiträge an ausserkantonale Heime (+7.6 Mio. Franken) und private Zürcher Heime (+5.9 Mio. Franken) aufgrund Auflösung von Rückstellungen.
- 66.2 Fachstelle Kultur: Höherer Aufwand vor allem durch Ausfallentschädigungen aufgrund Coronapandemie.
- 21.8 Kantonales Sozialamt: Höhere Beiträge vor allem durch Entschädigungen an soziale Einrichtungen aufgrund Coronapandemie.
- 19.3 Lotteriefonds: Höhere Beiträge an Private und Dritte aufgrund hoher Auszahlung für einzelne Grossprojekte (bspw. für Sanierung von Tonhalle und Kongresshaus) im Berichtsjahr.
- 8.7 Beiträge an somatische Akutversorgung: Höherer Aufwand vor allem durch Entschädigung der Zusatzkosten der Zürcher Spitäler aufgrund Massnahmenpaket Covid-19 (RRB Nr. 572/ 2020).
- 5.9 Beiträge an Schulen: Höhere Beiträge aufgrund des Wegfalls von Einmaleffekten aus der Rückzahlung von Staatsbeiträgen im Vorjahr.
- 5.1 Beiträge an KV Zürich: Höhere Beiträge an KV Zürich aufgrund des Wegfalls von Einmaleffekten aus der Rückzahlung von Staatsbeiträgen im Vorjahr.

Beiträge an private Haushalte –44.1 Mio. Franken

- +7.9 Beiträge an Krankenkassenprämien: Tiefere Beiträge an Sozialhilfebeziehende.
- 45.8 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höhere Beiträge für die individuelle Prämienverbilligung.
- 2.6 Beiträge an Krankenkassenprämien: Höhere Beiträge für die individuelle Prämienverbilligung an Ergänzungsleistungsbeziehende.

Wertberichtigungen Darlehen VV +30.4 Mio. Franken

- +30.4 Beiträge an somatische Akutversorgung: Wegfall des Einmaleffekts aus der Wertberichtigung des Darlehens ans Kinderspital Zürich im Vorjahr.

Wertberichtigungen Beteiligungen VV –3.7 Mio. Franken

- 3.4 Finanzverwaltung: Abwertung der Beteiligung an MCH Group AG auf den aktuellen Verkehrswert (Ziffer 31 und 32).

### 14. Finanzertrag (Finanzvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Finanzertrag Finanzvermögen</b>	<b>149 001</b>	<b>46 766</b>	<b>359 620</b>	<b>210 619</b>	<b>&gt; 100.0</b>
Zinsertrag	25 312	21 204	20 892	–4 421	–17.5
Realisierte Gewinne	12 382	1 813	17 992	5 610	45.3
Beteiligungsertrag	658	70	686	28	4.2
Liegenschaftenertrag	22 456	23 469	21 378	–1 078	–4.8
Marktwertanpassungen	88 193	210	298 672	210 479	> 100.0

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Zinsertrag –4.4 Mio. Franken

- 4.2 Steueramt: Tieferer Ertrag aus Verzugszinsen und aus Zinsen auf Forderungen.

Realisierte Gewinne +5.6 Mio. Franken

- +3.4 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Höhere Gewinne aus Verkäufen von Liegenschaften.
- +3.1 Strassenfonds: Höhere Gewinne aus Verkäufen von Liegenschaften.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Marktwertanpassungen +210.5 Mio. Franken

- +213.5 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Höhere Aufwertungsgewinne aufgrund Neubewertung im Berichtsjahr.
- +5.5 Strassenfonds: Höherer Aufwertungsgewinn aufgrund der Neubewertung einzelner Liegenschaften.
- +3.9 Finanzverwaltung: Ertrag aus der Verkehrswertanpassung der Beteiligung Hagenmoos AG im Berichtsjahr.
- 6.4 Kantonsspital Winterthur: Verkehrswertanpassung der Beteiligung an ZWZ AG (Ziffer 25).
- 3.4 Universitätsspital Zürich: Wegfall des Aufwertungsgewinns aus der Beteiligung an ZWZ AG aus dem Vorjahr.
- 1.8 Legate: Tiefere Erträge aus Anpassung der Verkehrswerte der Wertschriften im Alfred Werner Legat.

### 15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Finanzertrag Verwaltungsvermögen</b>	<b>383 471</b>	<b>426 216</b>	<b>409 940</b>	<b>26 469</b>	<b>6.9</b>
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen	73 144	38 905	–19 157	–92 301	> 100.0
Finanzerträge von öffentlichen Unternehmungen	244 078	268 690	372 543	128 464	52.6
Liegenschaftenertrag	37 342	112 478	31 788	–5 555	–14.9
Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 239	1 647	3 263	– 977	–23.0
Übriger Finanzertrag	24 667	4 496	21 504	–3 163	–12.8

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen –92.3 Mio. Franken

- 70.6 Finanzverwaltung: Wegfall der Gewinnausschüttung der Flughafen Zürich AG.
- 20.1 Finanzverwaltung: 2020 wurde die Ermittlung der Anschaffungswerte für die SelFin Invest AG überarbeitet. Der ausgewiesene Anschaffungswert der SelFin Invest AG von 20.1 Mio. Franken wurde auf den effektiven Transaktionspreis von Fr. 0 vermindert.
- 1.1 Finanzverwaltung: 2020 wurde die Ermittlung der Anschaffungswerte für die Schweizer Salinen AG überarbeitet. Der ausgewiesene Anschaffungswert der Schweizer Salinen AG von 1.4 Mio. Franken wurde auf den effektiven Transaktionspreis von 0.3 Mio. Franken vermindert.

Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen +128.5 Mio. Franken

- +100.0 Finanzverwaltung: Jubiläumsdividende der Zürcher Kantonalbank.
- +30.0 Finanzverwaltung: Erstmalige Gewinnausschüttung der Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ).
- 1.9 Finanzverwaltung: Tieferer Ertrag aus Abgeltung des Grundkapitals der Zürcher Kantonalbank.

Liegenschaftenertrag –5.6 Mio. Franken

- 2.0 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Höherer Ertrag aus Pacht- und Mietzinsen.
- 1.3 Universität Zürich: Tieferer Ertrag aus Pacht- und Mietzinsen.

Übriger Finanzertrag –3.2 Mio. Franken

- +9.7 Finanzverwaltung: Ertrag aus der Reduzierung bestehender Wertberichtigungen auf Beteiligungen an Verkehrsunternehmen aufgrund Überarbeitung deren Berechnung.
- +5.0 Sportfonds: Aktivierung eines 1999 gewährten grundpfandbesicherten Darlehens an die Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich (Ziffer 30).
- +1.7 Beiträge an Somatische Akutversorgung: Ertrag aus der anteiligen Auflösung der Wertberichtigung auf das Darlehen ans Kinderspital Zürich aufgrund Teilrückzahlung.
- 18.7 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Wegfall des im Vorjahr erzielten Aufwertungsgewinns nach Rückfall von Liegenschaften der Agroscope im Bundesamt für Landwirtschaft an den Kanton Zürich.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

### 16. Zinsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
				Δ abs.	Δ %
<b>Zinsaufwand</b>	<b>-72 220</b>	<b>-69 065</b>	<b>-55 378</b>	<b>16 842</b>	<b>23.3</b>
Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	- 16	-	- 11	5	31.4
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	-55 056	-52 565	-41 123	13 932	25.3
Übrige Passivzinsen	-17 149	-16 500	-14 244	2 905	16.9

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Verzinsung Finanzverbindlichkeiten +13.9 Mio. Franken

+12.4 Finanzverwaltung: Kapitalaufnahmen zu geringeren Kapitalmarktzinsen.

+2.0 Kantonsspital Winterthur: Tieferer Zinsaufwand aufgrund Umstrukturierung der Finanzverbindlichkeiten im Vorjahr.

Übrige Passivzinsen +2.9 Mio. Franken

+2.7 Steueramt: Tiefere Verfügungszinsen.

### 17. Anderer Finanzaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
				Δ abs.	Δ %
<b>Anderer Finanzaufwand</b>	<b>-15 988</b>	<b>-18 737</b>	<b>-177 837</b>	<b>-161 849</b>	<b>&gt; 100.0</b>
Realisierte Kursverluste	-1 618	- 805	-1 459	159	9.8
Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	- 622	- 641	- 649	- 27	-4.4
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	-9 786	-15 950	-13 394	-3 608	-36.9
Wertberichtigungen Finanzanlagen d. Finanzvermögens	-1 754	-	-160 169	-158 415	> 100.0
Übriger Finanzaufwand	-2 208	-1 341	-2 166	42	1.9

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen -3.6 Mio. Franken

-4.0 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Höherer Aufwand für den baulichen Unterhalt.

Wertberichtigungen Finanzanlagen des Finanzvermögens -158.4 Mio. Franken

-149.3 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Höherer Aufwand aus der Neubewertung von Grundstücken und Gebäuden im Berichtsjahr.

-8.5 Universitätsspital Zürich: Verkehrswertanpassung der Beteiligung an ZWZ AG (Ziffer 25).

### 18. Flüssige Mittel

Fr. 1000	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20	
			Δ abs.	Δ %
<b>Flüssige Mittel</b>	<b>1 045 550</b>	<b>1 450 468</b>	<b>404 917</b>	<b>38.7</b>
Kasse	3 061	2 982	- 79	-2.6
Post	87 974	98 121	10 147	11.5
Bank	944 092	1 341 015	396 923	42.0
Kurzfristige Geldmarktanlagen (< 90 Tage)	-	-	-	-
Debit- und Kreditkarten	10 415	8 340	- 2 075	-19.9
Übrige flüssige Mittel	9	9	0	4.8

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Post +10.1 Mio. Franken

+10.1 Zunahme aufgrund geringerer Mitteldisposition durch die Finanzverwaltung.

Bank +396.9 Mio. Franken

+396.9 Zunahme der Bankguthaben infolge höherer Liquidität über den Jahresabschluss.

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

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 19. Forderungen

Fr. 1000

	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Forderungen netto</b>	<b>3 508 154</b>	<b>3 623 374</b>	<b>115 220</b>	<b>3.3</b>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter	729 714	848 822	119 108	16.3
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	- 51 585	- 53 613	- 2 028	-3.9
Forderungen aus Baurechten	14 222	14 201	- 21	-0.1
Kontokorrente mit Dritten	26 215	44 863	18 648	71.1
Kontokorrente mit selbstständigen, nicht konsolid. Einheiten	4 049	1 597	- 2 451	-60.6
Fiskalforderungen	2 803 916	2 745 562	- 58 354	-2.1
Wertberichtigung Fiskalforderung	- 72 113	- 69 936	2 177	3.0
Anzahlungen an Dritte	242	506	264	> 100.0
Transferforderungen	19 512	45 374	25 862	> 100.0
Vorschüsse für Verwaltungsausgaben	403	347	- 56	-14.0
Forderungen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	16 320	20 758	4 437	27.2
Übrige Forderungen	17 258	24 893	7 634	44.2

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter +119.1 Mio. Franken

- +65.5 Volksschulen: Zunahme der offenen Forderungen aufgrund verzögerter Begleichung der Gemeinderechnungen.
- +34.6 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme aufgrund Rückführung von Spezialreserven der Verkehrsbetriebe der Stadt Zürich.
- +25.1 Kantonspolizei: Zunahme der offenen Forderungen aufgrund verzögerter Begleichung.
- +5.9 Universität Zürich: Zunahme im Wesentlichen aufgrund Verrechnungen des Instituts für Medizinische Virologie; insbesondere aus verrechneten Leistungen im Zusammenhang mit der Covid-19-Diagnostik.
- +5.5 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zunahme aufgrund ausstehenden durchlaufenden Bundesbeiträge an Abwasserreinigungsanlagen und Hochwasserschutzprojekten.
- +4.3 Fachstelle Kultur: Zunahme der offenen Forderungen aufgrund ausstehender definitiver Abrechnungen von Covid-19 Ausfallentschädigungen durch die Städte Zürich und Winterthur.
- +4.2 Somatische Akutversorgung und Rehabilitation: Zunahme.
- +4.0 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zunahme der offenen Forderungen aufgrund erhöhter Fakturierungstätigkeit im vierten Quartal 2020.
- 13.1 Finanzverwaltung: Abnahme aufgrund Rückgang der Verrechnungssteuerrückforderungen im Zusammenhang mit der ausgebliebenen Gewinnausschüttung der Flughafen Zürich AG.
- 6.2 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Abnahme aufgrund der Verringerung offener Schulgelder von Nichtträgerkantonen.
- 4.2 Amt für Jugend und Berufsberatung: Abnahme der offenen Forderungen aufgrund zeitnahe Erhalt der Bundesbeitragszahlung gegenüber dem Vorjahr.
- 2.7 Zürcher Hochschule der Künste: Abnahme.
- 2.1 Kantonsapotheke Zürich: Abnahme.
- 1.9 Beiträge Psychiatrische Versorgung: Abnahme.

Kontokorrente mit Dritten +18.6 Mio. Franken

- +18.9 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme aufgrund der erst im Folgejahr erhaltenen Ausgleichs des Kontokorrentsaldos.
- +5.9 Beiträge Krankenkassenprämien: Zunahme aufgrund Einnahmeüberschuss der SVA Zürich.
- 1.5 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Abnahme aufgrund Ausweis der kreditorischen Debitoren im Berichtsjahr unter den «laufenden Verbindlichkeiten» (Ziffer 36).
- 1.4 Staatsanwaltschaft: Abnahme.
- 1.3 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Abnahme aufgrund Einführung von Akontozahlungen mit der SVA Zürich.

Fiskalforderungen: -58.3 Mio. Franken

- +36.2 Steueramt: Zunahme basiert auf den Abrechnungen der Gemeinden. Die Forderungsveränderung variieren von Gemeinde zu Gemeinde.
- 93.9 Steueramt: Abnahme der Steuerguthaben 2016-2020.
- 1.1 Steueramt: Abnahme der offenen Steuerforderungen aus Erbschaftssteuer.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Wertberichtigung Fiskalforderung: +2.2 Mio. Franken

+2.2 Steueramt: Abnahme.

Transferforderungen +25.9 Mio. Franken

+20.5 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme aufgrund Nachbelastungen bei den Gemeinden.

+5.2 Amt für Wirtschaft und Arbeit – Vollzug Arbeitslosenversicherung: Höhere Schlusszahlung vom Staatssekretariat für Wirtschaft (SECO) an den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes, der vollumfänglich vom SECO finanziert wird. Es werden unterjährig jeweils 80% des bewilligten Budgets rückerstattet und am Ende des Jahres erfolgt die Abgrenzung der Schlussrechnung.

+2.4 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Zunahme aufgrund arbeitsmarktlichen Massnahmen (Forderung bei der Arbeitslosenkasse, finanziert durch den Ausgleichsfonds der Arbeitslosenversicherung).

-2.0 Volksschulen: Abnahme aufgrund abgeschlossener Rekurse.

Übrige Forderungen +7.6 Mio. Franken

+12.1 Fachstelle Integration: Zunahme aufgrund der erst im Folgejahr erhaltenen 2. Tranche 2020 der Integrationspauschale des Bundes.

+1.3 Staatsanwaltschaft: Zunahme.

-7.2 Universitätsspital Zürich: Abnahme des Haftpflichtdepots.

### Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte:

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

Fr. 1000	per	per	Differenz R 19/20	
	31.12.2019	31.12.2020	Δ abs.	Δ %
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte netto</b>	<b>678 129</b>	<b>795 209</b>	<b>117 081</b>	<b>17.3</b>
Nicht überfällig	527 930	641 676	113 746	21.5
1 - 30 Tage überfällig	49 669	64 598	14 929	30.1
31 - 60 Tage überfällig	19 492	13 253	-6 239	-32.0
61 - 90 Tage überfällig	12 416	9 928	-2 488	-20.0
> 90 Tage überfällig	120 206	119 367	- 839	-0.7
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	-51 585	-53 613	-2 028	-3.9

### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter: 31 - 60 Tage überfällig -6.2 Mio. Franken

-5.4 Universitätsspital Zürich: Abnahme der überfälligen Forderungen hauptsächlich durch Reduktion der Bearbeitungszeit von Rechnungsbeschwerden.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter: 61 - 90 Tage überfällig -2.5 Mio. Franken

-3.8 Universitätsspital Zürich: Abnahme der überfälligen Forderungen hauptsächlich durch Reduktion der Bearbeitungszeit von Rechnungsbeschwerden.

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

Fr. 1000	per	per	Differenz R 19/20	
	2019	2020	Δ abs.	Δ %
<b>1. Januar</b>	<b>-52 768</b>	<b>-51 585</b>	<b>1 183</b>	<b>2.2</b>
Bildung	-9 323	-9 169		
Verbrauch und Auflösung	10 506	7 141		
<b>31. Dezember</b>	<b>-51 585</b>	<b>-53 613</b>	<b>-2 028</b>	<b>-3.9</b>

### Forderungen aus Baurechten:

Fr. 1000	per	Nominal	per	Diskont	per	Barwert
	31.12.2019	per 31.12.2020	31.12.2019	per 31.12.2020	31.12.2019	per 31.12.2020
<b>Forderungen aus Baurechten</b>	<b>52 718</b>	<b>52 015</b>	<b>38 495</b>	<b>37 813</b>	<b>14 222</b>	<b>14 201</b>
Fälligkeit ≤ 1 Jahr	703	703	682	681	21	22
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	2 812	2 812	2 717	2 713	94	99
Fälligkeit > 5 Jahre	49 203	48 500	35 096	34 420	14 107	14 081

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 20. Aktive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000

	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>1 204 680</b>	<b>1 195 342</b>	<b>-9 338</b>	<b>-0.8</b>
Personalaufwand	407	387	- 19	-4.7
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	50 413	87 354	36 940	73.3
Fiskalertrag	407 741	356 997	-50 744	-12.4
Transfer der Erfolgsrechnung	444 919	460 660	15 741	3.5
Finanzaufwand / Finanzertrag	935	891	- 45	-4.8
Übriger betrieblicher Ertrag	269 228	259 851	-9 377	-3.5
Investitionsrechnung	5 882	4 054	-1 828	-31.1
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	25 155	25 148	- 7	-0.0

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand +36.9 Mio. Franken

- +31.9 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme der Abgrenzungen aufgrund Veränderung der provisorischen Leistungsabrechnungen gegenüber dem Vorjahr.
- +2.5 Universität Zürich: Zunahme bei den Abgrenzungen der Hauptbibliothek aufgrund höherer Vorauszahlungen im Zusammenhang mit E-Media-Verträgen für 2021.
- +2.2 Kantonsspital Winterthur: Zunahme von Abgrenzungen auf mehrjährigen IT-Wartungsverträgen.
- +1.9 Zürcher Hochschule der Künste: Zunahme.
- 2.9 Psychiatrische Universitätsklinik: Abnahme.

Fiskalertrag -50.7 Mio. Franken

- 50.7 Steueramt: Abnahme der ausstehenden Ablieferungen der Gemeinden für die Staatssteuererträge 2020. Die Zahlungen treffen jeweils in den Monaten Januar und Februar des Folgejahres ein.

Transfer der Erfolgsrechnung +15.7 Mio. Franken

- +38.5 Sozialamt: Zunahme der Abgrenzungen im Bereich der Globalpauschalen vom Bund im Zusammenhang mit dem Asyl- und Flüchtlingswesen.
- +27.0 Amt für Jugend und Berufsberatung: Zunahme der Abgrenzung im Zusammenhang mit Ausfallentschädigungen durch Bund und Gemeinden.
- +9.7 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme von Abgrenzungen von Bundesbeiträgen.
- +6.6 Fachstelle Kultur: Zunahme.
- +1.4 Natur- und Heimatschutzfonds: Bildung von Abgrenzungen der Transfererträge des Bundes im Zusammenhang mit der Programmvereinbarung Naturschutz.
- +1.1 Sozialamt: Zunahme der Abgrenzungen aus Guthaben gegenüber der SVA Zürich im Bereich der Familienausgleichskasse.
- 64.1 Steueramt: Abnahme der Abgrenzungen bei den Kantonsanteilen am Verrechnungssteuerertrag und dem Ertrag aus dem zusätzlichen Steerrückbehalt USA 2020.
- 1.5 Beiträge Schulen Gesundheitswesen: Abgrenzungen für Staatsbeiträge waren im Berichtsjahr nicht erforderlich.
- 1.3 Beiträge KV Zürich Business School: Abgrenzungen für Staatsbeiträge waren im Berichtsjahr nicht erforderlich.
- 1.3 Hochschulamt: Abnahme der Abgrenzungen für Transfererträge der Kantone.
- 1.3 Beiträge an die psychiatrische Versorgung: Abnahme der Abgrenzungen für Transfererträge insbesondere an private Unternehmungen.

Übriger betrieblicher Ertrag -9.4 Mio. Franken

- +3.2 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zunahme.
- +1.7 Kantonsspital Winterthur: Zunahme.
- +1.6 Beiträge an die somatische Akutversorgung: Zunahme der abgegrenzten Staatsbeiträge an die Ärztesgesellschaft des Kantons Zürich.
- +1.4 Berufsbildungsfonds: Zunahme der Abgrenzungen im Bereich der Beiträge von Privaten Unternehmungen.
- 13.9 Universitätsspital Zürich: Abnahme der Abgrenzungen aufgrund Reduzierung der Dauer von stationären Fakturierungen wodurch die Abgrenzungen, trotz zeitweiligem und partiellem Fakturierungsstopp im Zusammenhang mit Verhandlungen zu tariflichen Festsetzungen, reduziert werden konnten.
- 2.9 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Abnahme der Abgrenzung aufgrund einer schnelleren Abrechnung.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Investitionsrechnung –1.8 Mio. Franken

–1.5 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abnahme der Abgrenzung von Investitionsbeiträgen des Bundes.

### 21. Vorräte und angefangene Arbeiten

Fr. 1000	per	per	Differenz R 19/20	
	31.12.2019	31.12.2020	Δ abs.	Δ %
<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>78 575</b>	<b>100 241</b>	<b>21 666</b>	<b>27.6</b>
Roh- und Hilfsmaterial	24 532	34 362	9 830	40.1
Wertberichtigungen Roh- und Hilfsmaterial	– 9	– 17	– 8	–90.9
Halb- und Fertigfabrikate	12 806	16 716	3 910	30.5
Wertberichtigungen Halb- und Fertigfabrikate	–2 481	–3 518	–1 037	–41.8
Handelswaren	30 492	39 040	8 547	28.0
Wertberichtigungen Handelswaren	– 456	– 621	– 165	–36.1
Angefangene Arbeiten	13 691	14 246	555	4.1
Geleistete Anzahlungen	–	34	34	n.a.

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Roh- und Hilfsmaterial +9.8 Mio. Franken

+4.1 Universitätsspital Zürich: Zunahme aufgrund erhöhter Bevorratung von Schutzmaterialien durch Coronapandemie.

+3.3 Kantonspolizei: Zunahme vor allem aufgrund des Lageraufbaus für den Web-Shop zum Bezug von Polizeiuniformen.

+1.4 Kantonsspital Winterthur: Zunahme.

Halb- und Fertigfabrikate +3.9 Mio. Franken

+2.0 Lehrmittelverlag: Zunahme aufgrund höherer Anzahl abgeschlossener Lehrmittelprojekte.

+1.9 Kantonsapotheke Zürich: Zunahme aufgrund Notherstellung von Händedesinfektionsmitteln und Medikamenten durch Coronapandemie.

Wertberichtigungen Halb- und Fertigfabrikate –1.0 Mio. Franken

–1.0 Lehrmittelverlag: Zunahme der Wertberichtigungen aufgrund des erhöhten Bestandes an Vorräten.

Handelswaren +8.5 Mio. Franken

+7.0 Kantonsapotheke Zürich: Aufbau von Pandemielagern mit Schutzmaterial.

+1.1 Prävention und Gesundheitsförderung: Zunahme Handelsbestand Impfstoffe und Maskenmaschine.

### 22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)

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

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 2020:

Die Veränderungen der Darlehen werden unter Ziffer 24 beschrieben.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Beteiligungen –8.5 Mio. Franken
+3.3 Verkehrswertanpassung bei der Hangenmoos AG.
+1.0 Zugänge aus dem durch die Universität 2020 angenommenen Legat Max Kuhn.
+0.7 Übertragung der Technopark Winterthur AG vom Verwaltungsvermögen.
–12.7 Verkehrswertanpassungen bei der ZWZ AG.
–0.6 Verkehrswertanpassungen bei der Technopark Winterthur AG.

Die Beteiligungen im Finanzvermögen werden unter Ziffer 25 ausgewiesen.

Übrige verzinsliche Anlagen –8.0 Mio. Franken
–5.2 Legate: Netto-Verminderung zweckgebundener Finanzanlagen.

Zweckgebundene Finanzanlagen per 31.12. –4.6 Mio. Franken
+1.7 Zugänge aus dem durch die Universität 2020 angenommenen Legat Max Kuhn.
+1.1 Legate: Zugang von diversen Finanzanlagen, davon 0.8 Mio. Franken übrige verzinsliche Anlagen bei den von der Universität Zürich betreuten Legaten.
–6.3 Legate: Abgang von diversen Finanzanlagen, davon –4.1 Mio. Franken übrige verzinsliche Anlagen bei den von der Universität Zürich betreuten Legaten.

R 2019 Fr. 1000	Festgelder 90 - 360 Tage	Darlehen	Beteiligungen	Übrige verzinsliche Anlagen	Langfristige Forderungen	Übrige Finanz- anlagen	Buchwert Total
<b>Finanzanlagen per 1.1.</b>	–	<b>134 517</b>	<b>39 537</b>	<b>65 331</b>	<b>4 819</b>	<b>9 282</b>	<b>253 485</b>
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
<b>Finanzanlagen per 31.12.</b>	–	<b>134 279</b>	<b>46 451</b>	<b>64 683</b>	<b>4 414</b>	<b>10 451</b>	<b>260 278</b>
– 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

### 23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)

Im Rahmen des Cash-Managements (Zahlungsbereitschaft und kurzfristige Liquiditätsbewirtschaftung) werden Geldmarkt- und Festgeldanlagen mit Dritten abgeschlossen. Im Berichtsjahr wurden zwölf derartige Geschäfte im Umfang von insgesamt 1.0 Mrd. Franken (Vorjahr: zwei über 250 Mio. Franken) getätigt.

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

### 24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)

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

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

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

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

### Erläuterungen zu den Veränderungen 2020:

Darlehen im Finanzvermögen +39.0 Mio. Franken

+40.0 Gewährung von Darlehen an Miteigentümerschaft «The Circle».

–0.9 Rückzahlung von Darlehen der Genossenschaft ZFV Unternehmungen.

per 31.12.2019 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
<b>Darlehen Finanzvermögen</b>	<b>130 650 573</b>	<b>915 965</b>	<b>2 712 311</b>	<b>134 278 848</b>
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
Darlehen des Hilfsfonds für das Staatspersonal	–	–	–	–
Wertberichtigungen	– 74 313	–	–	– 74 313

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)

in Franken

	Zuständige Einheit <sup>1)</sup>	per		Anteil Kanton Zürich per	Anteil Kanton Zürich per	Aktien-/Genossenschaftskapital	Anzahl Rechte	Typ <sup>2)</sup>	Nominal
		31.12.2019	31.12.2020						
<b>Beteiligungen Finanzvermögen</b>		<b>46 451 008</b>	<b>37 909 738</b>						
ZWZ AG, Zürich	X1	32 047 419	19 325 979	60.00%	60.00%	2 000 000	1 200 000	NA	1
Hangenmoos AG, Wädenswil	FD	3 409 090	6 707 709	8.33%	8.33%	4 500 000	3 750	NA	100
Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG, Rüti	KSW	1 717 121	1 877 643	40.00%	40.00%	1 000 000	400 000	NA	1
Zoo Zürich AG, Zürich	FD	1 312 500	1 312 500	12.50%	12.50%	3 500 000	8 750	NA	50
Diverse Kleinstbeteiligungen (Zentralbibliothek)	ZB	557 691	553 793	0.00%	0.00%	–	–	NA / IA	–
Technopark Winterthur AG, Winterthur <sup>3)</sup>	VD	–	100 000	–	5.98%	11 700 000	7 000	NA	100
Parking Neu-Oerlikon AG, Zürich	BD	4 200	4 200	2.10%	2.10%	200 000	42	NA	100
Genossenschaft Hoch-Etzel, Feusisberg	FD	–	–	0.60%	0.60%	1 667 000	20	AS	500
Beteiligungen des Alfred Werner Legats <sup>4)</sup>	UZH	5 834 563	5 698 975	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Legats Max Kuhn <sup>4)</sup>	UZH	–	1 029 546	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Bertha Meierhofer Fonds <sup>4)</sup>	UZH	473 556	497 916	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Dr. Fritz Bek Fonds <sup>4)</sup>	BI	602 486	334 832	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Issekutz Fonds <sup>4)</sup>	UZH	293 833	279 895	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen der Ida de Pottère-Leupold und Dr. jur. Erik de Pottère-Stiftung <sup>4)</sup>	UZH	198 550	186 750	–	–	–	–	–	–

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

<sup>2)</sup> NA = Namenaktien, AS = Anteilscheine, IA = Inhaberaktien

<sup>3)</sup> Übertrag aus dem Verwaltungsvermögen und Wertminderung um Fr. 600 000.

<sup>4)</sup> Für Zwecke der Legate ohne eigene Rechtspersönlichkeit gebundenes Finanzvermögen. Die Buchwerte entsprechen den am Abschlussstichtag gültigen Börsenkursen.

### 26. Sachanlagen (Finanzvermögen)

R 2020

Fr. 1000

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

#### Erläuterungen zum Anlagespiegel 2020:

Grundstücke unbebaut +164.8 Mio. Franken

+157.2 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Verkehrswertanpassungen aufgrund Neubewertung.

+8.8 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Umgliederung aus der Kategorie «Gebäude inkl. Grundstücke bebaut».

+8.7 Strassenfonds: Zugänge.

+4.6 Strassenfonds: Verkehrswertanpassungen aufgrund Neubewertung einzelner Grundstücke.

–9.0 Strassenfonds: Abgänge durch Verkäufe sowie Abtretungen aufgrund von Verträgen.

–4.0 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Abgänge durch Verkäufe.

Gebäude inkl. Grundstücke bebaut –33.8 Mio. Franken

–13.9 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Verkehrswertanpassungen aufgrund Neubewertung.

–8.8 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Umgliederung in die Kategorie «Grundstücke unbebaut».

–7.3 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Abgänge durch Verkäufe.

–3.0 Tiefbauamt: Übertragungen ins Verwaltungsvermögen.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

R 2019 Fr. 1000	Grundstücke unbebaut	Gebäude inkl. Grundstücke bebaut	Mobilien	Anlagen im Bau	Anzahlungen	übrige Sachanlagen	Buchwert Total
<b>Stand per 1.1.</b>	<b>401 506</b>	<b>702 327</b>	<b>599</b>	-	-	-	<b>1 104 432</b>
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	-	-	-	-	-
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>478 058</b>	<b>752 667</b>	<b>647</b>	-	<b>90</b>	-	<b>1 231 461</b>
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-	-	-
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-	-	-
- davon erhaltene und aktivierte Baurechte	-	-	-	-	-	-	-
- davon an Dritte gewährte Baurechte	65 234	41 936	-	-	-	-	107 170

### 27. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)

R 2020 Fr. 1000	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	übrige Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Mobilien	Anlagen in Bau	übrige Sach- anlagen	Total
<b>Anschaffungskosten</b>									
<b>Stand per 1.1.</b>	<b>1 300 397</b>	<b>2 186 521</b>	<b>353 675</b>	<b>8 921</b>	<b>10 271 468</b>	<b>1 749 784</b>	<b>1 226 859</b>	<b>16 989</b>	<b>17 114 615</b>
Zugänge	861	96 710	2 315	976	184 985	101 107	601 625	397	988 976
Übertragungen vom FV	4 508	265	-	-	0	-	-	-	4 774
Abgänge	- 49	- 71 956	- 8 560	-	- 150 166	- 63 793	- 3 214	-	- 297 738
Übertragungen ins FV (*)	- 87	- 328	-	-	-	- 3 306	-	- 57	- 3 777
Umgliederungen	- 10 306	-	-	-	291 398	52 242	- 333 502	92	- 77
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>1 295 324</b>	<b>2 211 213</b>	<b>347 430</b>	<b>9 897</b>	<b>10 597 685</b>	<b>1 836 034</b>	<b>1 491 769</b>	<b>17 421</b>	<b>17 806 773</b>
<b>Kumulierte Abschreibungen</b>									
<b>Stand per 1.1.</b>	<b>- 19 175</b>	<b>- 886 551</b>	<b>- 118 038</b>	<b>- 5 489</b>	<b>- 6 014 724</b>	<b>- 1 274 529</b>	<b>- 264</b>	<b>- 463</b>	<b>- 8 319 232</b>
Abschreibungen	- 59 236	- 54 510	- 4 703	- 172	- 249 217	- 138 851	-	- 261	- 506 951
Abgänge	49	8 847	3 842	-	119 161	60 251	3	-	192 153
Übertragungen ins FV (*)	-	80	-	-	-	2 792	-	0	2 871
Wertaufholungen	-	131	-	-	206	2	-	-	339
Umgliederungen	- 0	-	-	-	- 35	- 210	- 3	-	- 249
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>- 78 362</b>	<b>- 932 004</b>	<b>- 118 899</b>	<b>- 5 661</b>	<b>- 6 144 609</b>	<b>- 1 350 546</b>	<b>- 264</b>	<b>- 724</b>	<b>- 8 631 069</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>1 216 963</b>	<b>1 279 209</b>	<b>228 531</b>	<b>4 236</b>	<b>4 453 076</b>	<b>485 488</b>	<b>1 491 505</b>	<b>16 697</b>	<b>9 175 704</b>
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	286 692	6 694	-	-	293 386
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- davon erhaltene und aktivierte Baurechte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- davon an Dritte gewährte Baurechte	171	-	-	-	-	-	-	-	171
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitions- beiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	-	- 80 735	- 72 083	- 543	- 175 646	- 297 355	- 29 355	- 6 126	- 661 843
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	- 87	- 248	-	-	-	- 514	-	- 57	- 906

Im Sachanlagenpiegel nicht enthalten sind Anschaffungen mit investivem Charakter im Betrag von 0.5 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 2020:

Grundstücke – Anschaffungskosten –5.1 Mio. Franken

+4.1 Tiefbauamt: Zugänge aufgrund von Übertragungen vom Finanzvermögen.

-10.3 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abnahme aufgrund Umgliederung des Grundstücks Schloss Wädenswil in die Rubrik «Hochbauten, Gebäude».

Grundstücke – Kumulierte Abschreibungen –59.2 Mio. Franken

-58.3 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Ausserplanmässige Abschreibung aufgrund der Nutzungsänderung des Kasernenareals.

Strassen – Anschaffungskosten +24.7 Mio. Franken

+96.7 Tiefbauamt: Zugänge von Staatsstrassen, Fussgängeranlagen und Radwegen.

-69.9 Tiefbauamt: Entschädigungslose Übertragung in den Nationalstrassen- und Agglomerations-Fonds des Bundes (NAF).

## **Finanzbericht** **Konsolidierte Rechnung**

Strassen – Kumulierte Abschreibungen –45.5 Mio. Franken

- +8.8 Tiefbauamt: Abgänge von kumulierten Abschreibungen aufgrund entschädigungsloser Übertragung in den Nationalstrassen- und Agglomerations-Fonds des Bundes (NAF).
- 54.5 Tiefbauamt: Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Wasserbau – Anschaffungskosten –6.2 Mio. Franken

- 6.3 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abgang aufgrund Restwertausbuchung der nicht mehr im kantonalen Besitz befindlichen Wehranlage Kraftwerk Pfungen.
- 2.3 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abgang aufgrund Restwertausbuchung stillgelegter Abwasseranlagen.

Wasserbau – Kumulierte Abschreibungen –0.9 Mio. Franken

- +2.0 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abgänge infolge Verschrottung von stillgelegten Abwasserreinigungsanlagen.
- +1.8 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abgänge infolge Restwertausbuchung der nicht mehr im kantonalen Besitz befindlichen Wehranlage Kraftwerk Pfungen.
- 4.7 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Hochbauten, Gebäude – Anschaffungskosten +326.2 Mio. Franken

- +133.2 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +99.9 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugang Grund- und Mieterausbau auf dem Sulzer-Areal, Winterthur für die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
- +74.2 Hochbauten der Universität Zürich: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +59.4 Universitätsspital Zürich: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +39.0 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugang Grundausbau auf dem Scheller-Areal, Wetzikon für Schulräume der Sekundarstufe II.
- +10.3 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Umgliederung des Grundstücks Schloss Wädenswil aus der Rubrik «Grundstücke».
- +7.7 Hochbauten der Universität Zürich: Zugänge.
- +6.2 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +5.7 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zugänge.
- +4.1 Zentralbibliothek Zürich: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +3.8 Kantonsspital Winterthur: Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen in Bau» aufgrund Inbetriebnahme.
- +3.5 Zentralbibliothek Zürich: Zugänge.
- 52.2 Hochbauten der Universität Zürich: Abgänge aufgrund Ausbuchungen werterhaltender Bestandteile im Zusammenhang mit der Aktivierung von Ersatzinvestitionen.
- 47.3 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abgänge aufgrund Ausbuchungen werterhaltender Bestandteile im Zusammenhang mit der Aktivierung von Ersatzinvestitionen.
- 31.2 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abgänge aufgrund Verschrottung von nicht mehr benötigten abgeschriebenen Mieteraustattungen diverser Direktionen.
- 3.2 Sportamt: Abgänge aufgrund Ausbuchung werterhaltender Bestandteile im Zusammenhang mit der Aktivierung von Ersatzinvestitionen im Sportzentrum Kerenzerberg.

Hochbauten, Gebäude – Kumulierte Abschreibungen –129.9 Mio. Franken

- +119.1 Abgänge von kumulierten Abschreibungen infolge Abriss bzw. Verschrottungen von nicht mehr benötigten Anlagen.
- 249.2 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Mobilien – Anschaffungskosten +86.2 Mio. Franken

- +38.0 Universität Zürich: Zugänge.
- +38.7 Universitätsspital Zürich: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +16.1 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zugänge.
- +11.2 Kantonspolizei: Zugänge.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

- +7.6 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» infolge Inbetriebnahme.
- +5.5 Kantonsspital Winterthur: Zugänge.
- 51.6 Abgänge aufgrund Verschrottung von nicht mehr benötigten abgeschrieben Anlagen bei diversen Direktionen.
- 12.2 Abgänge aufgrund Abschaffung der Regelung bei der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich, dass Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze herangezogen werden.

Mobilien – Kumulierte Abschreibungen –76.0 Mio. Franken

- +50.7 Abgänge von kumulierten Abschreibungen infolge Verschrottung von nicht mehr benötigten abgeschrieben Anlagen.
- +9.6 Abgänge aufgrund Abschaffung der Regelung bei der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich, dass Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze herangezogen werden.
- 138.8 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen im Bau – Anschaffungskosten +264.9 Mio. Franken

- +131.8 Hochbauten der Universität Zürich: Zugänge.
- +90.8 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge Hochbauten für das PJZ Polizei- und Justiz-Zentrum.
- +88.7 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: übrige Zugänge Hochbauten.
- +72.8 Kantonsspital Winterthur: Zugänge Hochbauten.
- +72.3 Universitätsspital Zürich: Zugänge Hochbauten.
- +36.1 Universitätsspital Zürich: Zugänge Mobilien.
- +23.2 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge Hochbauten fürs Vollzugszentrum Bachtel.
- +15.7 Sportfonds: Zugänge Hochbauten für das Sportzentrum Kerenzerberg.
- +13.6 Tiefbauamt: Zugänge Hochbauten.
- +12.3 Universität Zürich: Zugänge Mobilien.
- +10.6 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zugänge Hochbauten fürs Bildungszentrum Zürichsee.
- +7.1 Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland: Zugänge Hochbauten.
- +6.9 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zugänge übrige Tiefbauten.
- +6.1 Kantonspolizei: Zugänge Mobilien.
- 333.5 Umgliederungen in die verschiedenen Anlageklassen aufgrund Inbetriebnahme.

R 2019 Fr. 1000	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	übrige Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Mobilien	Anlagen in Bau	übrige Sach- anlagen	Total
<b>Anschaffungskosten</b>									
<b>Stand per 1.1.</b>	<b>1 334 817</b>	<b>2 076 154</b>	<b>329 287</b>	<b>8 565</b>	<b>9 881 793</b>	<b>1 738 805</b>	<b>1 081 550</b>	<b>16 635</b>	<b>16 467 607</b>
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
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>1 300 397</b>	<b>2 186 521</b>	<b>353 675</b>	<b>8 921</b>	<b>10 271 468</b>	<b>1 749 784</b>	<b>1 226 859</b>	<b>16 989</b>	<b>17 114 615</b>
<b>Kumulierte Abschreibungen</b>									
<b>Stand per 1.1.</b>	<b>- 17 886</b>	<b>- 833 033</b>	<b>- 110 980</b>	<b>- 5 404</b>	<b>- 5 831 626</b>	<b>- 1 264 974</b>	<b>- 2 346</b>	<b>- 141</b>	<b>- 8 066 390</b>
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
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>- 19 175</b>	<b>- 886 551</b>	<b>- 118 038</b>	<b>- 5 489</b>	<b>- 6 014 724</b>	<b>- 1 274 529</b>	<b>- 264</b>	<b>- 463</b>	<b>- 8 319 232</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>1 281 222</b>	<b>1 299 970</b>	<b>235 638</b>	<b>3 432</b>	<b>4 256 744</b>	<b>475 255</b>	<b>1 226 596</b>	<b>16 526</b>	<b>8 795 383</b>
- 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

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

### 28. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)

R 2020  
Fr. 1000

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

Im Berichtsjahr wurden 0.1 Mio. Franken nicht aktivierbaren Vorleistungen von selbsterstellten immateriellen Vermögenswerten getätigt; im Vorjahr wurden keine nicht aktivierbaren Vorleistungen getätigt.

#### Erläuterungen zum Anlagespiegel 2020:

Software – Anschaffungswerte +33.4 Mio. Franken

+7.1 Steueramt: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» aufgrund Inbetriebnahme.

+3.3 Universitätsspital Zürich: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» aufgrund Inbetriebnahme.

+3.2 Immobilienamt: Umgliederungen aus «Anlagen in Realisierung» aufgrund Inbetriebnahme.

Software – kumulierte Abschreibungen –27.3 Mio. Franken

-29.1 Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen in Realisierung – Anschaffungswerte –5.3 Mio. Franken

+4.0 Kantonspolizei: Zugänge.

+3.4 Universitätsspital Zürich: Zugänge.

-21.0 Umgliederungen in die Anlageklasse «Software» aufgrund Inbetriebnahme.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

R 2019 Fr. 1000	Software	Lizenzen, Rechte	Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Total
<b>Anschaffungskosten</b>					
<b>Stand per 1.1.</b>	<b>298 767</b>	<b>414</b>	<b>28 775</b>	<b>-</b>	<b>327 955</b>
Zugänge	10 507	-	10 791	-	21 298
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-
Abgänge	-6 713	-	- 350	-	-7 063
Übertragungen ins FV (*)	-	-	-	-	-
Umgliederungen	16 049	-	-16 049	-	-
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>318 610</b>	<b>414</b>	<b>23 167</b>	<b>-</b>	<b>342 190</b>
<b>Kumulierte Abschreibungen</b>					
<b>Stand per 1.1.</b>	<b>-229 715</b>	<b>-</b>	<b>- 748</b>	<b>-</b>	<b>-230 462</b>
Abschreibungen	-29 193	-	-	-	-29 193
Abgänge	6 260	-	-	-	6 260
Übertragungen ins FV (*)	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-	-	-
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>-252 648</b>	<b>-</b>	<b>- 748</b>	<b>-</b>	<b>-253 396</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>65 962</b>	<b>414</b>	<b>22 419</b>	<b>-</b>	<b>88 794</b>
- 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	-	-	-	-	-

### 29. Darlehen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Stand 1.1.</b>	<b>444 299</b>	<b>407 903</b>	<b>-36 396</b>	<b>-8.2</b>
Zugänge	15 669	21 958	6 289	
Abgänge	-21 656	-17 571	4 085	
Wertberichtigungen	-30 409	1 661	32 070	
Umgliederungen	-	-	-	
<b>Stand 31.12.</b>	<b>407 903</b>	<b>413 951</b>	<b>6 048</b>	<b>1.5</b>

#### Erläuterungen zu den Bewegungen 2020:

Zugänge +22.0 Mio. Franken

+13.2 Gewährung von Wohnbaurdarlehen.

+5.0 Sportfonds: Aktivierung eines 1999 gewährten grundpfandbesicherten Darlehens an die Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich.

+2.3 Beiträge an die somatische Akutversorgung: Darlehensgewährung an die Privatklinik Lindberg.

+1.0 Erhöhung des an die SLSP Swiss Library Service Platform AG gewährten Darlehens.

Abgänge -17.6 Mio. Franken

-8.2 Rückzahlungen von gewährten Wohnbaurdarlehen.

-8.2 Rückzahlung von Darlehen, die aus der Umwandlung altrechtlicher Investitionsbeiträge durch Spitäler und psychiatrische Kliniken entstanden waren.

Wertberichtigungen +1.7 Mio. Franken

+1.7 Abnahme der Wertberichtigung des ans Kinderspital Zürich gewährten Darlehens.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

### 30. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)

per 31.12.2020  
in Franken

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
<b>Darlehen Verwaltungsvermögen</b>	<b>12 709 491</b>	<b>56 228 828</b>	<b>345 012 250</b>	<b>413 950 569</b>
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse <sup>1)</sup>	–	350 000	187 527 584	187 877 584
Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger zur Förderung des Wohnungsbaus	6 334 209	24 374 229	82 284 895	112 993 333
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich, Zürich	–	–	25 000 000	25 000 000
Spital Bülach <sup>2)</sup>	1 749 144	6 772 906	13 607 144	22 129 194
Schulthess Klinik <sup>2)</sup>	–	4 299 373	14 572 176	18 871 549
Kinderspital Zürich <sup>2)</sup>	2 562 573	10 036 333	4 927 169	17 526 075
Spital Männedorf AG <sup>2)</sup>	885 174	6 772 906	4 242 356	11 900 436
Stiftung Zürcher Reha-Zentren <sup>2)</sup>	–	–	4 995 381	4 995 381
SLSP Swiss Library Service Platform AG, Zürich	430 768	1 846 160	923 071	3 199 999
Privatklinik Lindberg	–	–	2 260 000	2 260 000
Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich (ImmoRSS), Zürich	–	–	1 876 000	1 876 000
Darlehen an diverse Verkehrsbetriebe	477 095	886 113	299 544	1 662 752
Darlehen für Sanierung und Erweiterung des Baumeister Kurszentrums	61 680	246 720	986 880	1 295 280
PZB Pro Zürcher Berggebiet <sup>3)</sup>	–	–	1 094 000	1 094 000
MCH Group AG: Theater 11	66 667	266 667	400 000	733 333
23 Ausbildungsdarlehen (inkl. Wertberichtigung)	142 181	277 421	16 050	435 653
Darlehen an Verein Schwarzwildgewöhnungsgatter SWGG, Heurüti/Elgg ZH	–	100 000	–	100 000

<sup>1)</sup> Davon:

5.0 Mio. Franken Betriebshilfedarlehen des Kantons, 182.8 Mio. Franken Investitionsdarlehen des Bundes. Diese Mittel werden vom Bund dem Kanton Zürich überwiesen und vom Kanton an die Landwirtschaftliche Kreditkasse weitergeleitet. Es besteht deshalb eine Verpflichtung gegenüber dem Bund in gleicher Höhe.

<sup>2)</sup> Davon

75.4 Mio. Franken in Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge aufgrund der seit 2012 geltenden Spitalfinanzierung.

<sup>3)</sup> 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.

per 31.12.2019  
in Franken

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
<b>Darlehen Verwaltungsvermögen</b>	<b>14 264 005</b>	<b>49 409 756</b>	<b>344 229 017</b>	<b>407 902 778</b>
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse <sup>1)</sup>	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 <sup>2)</sup>	2 111 107	6 896 515	15 232 679	24 240 301
Schulthess Klinik <sup>2)</sup>	–	5 382 343	15 989 206	21 371 549
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich	–	–	20 000 000	20 000 000
Kinderspital Zürich <sup>2)</sup>	2 655 313	5 220 252	10 655 043	18 530 608
Spital Männedorf AG <sup>2)</sup>	916 123	3 515 631	8 384 805	12 816 559
Stiftung Zürcher Reha-Zentren <sup>2)</sup>	–	–	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 <sup>3)</sup>	–	–	1 127 000	1 127 000

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2019 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
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.

### 31. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Δ %
<b>Stand 1.1.</b>	<b>3 041 262</b>	<b>3 043 158</b>	<b>1 896</b>	<b>0.1</b>
Zugänge	444	27	– 417	
Abgänge	– 15	– 21 260	– 21 246	
Übertragungen ins FV	–	– 700	– 700	
Wertberichtigungen	1 467	5 998	4 531	
Umgliederungen	–	– 5 772	– 5 772	
<b>Stand 31.12.</b>	<b>3 043 158</b>	<b>3 021 451</b>	<b>– 21 707</b>	<b>–0.7</b>

#### Erläuterungen zu den Bewegungen 2020 (in Mio. Franken):

Abgänge –21.3 Mio. Franken:

- 20.1 2020 wurde die Ermittlung der Anschaffungswerte für die SelFin Invest AG überarbeitet. Der ausgewiesene Anschaffungswert der SelFin Invest AG von 20.1 Mio. Franken wurde auf den effektiven Transaktionspreis von Franken 0 vermindert.
- 1.1 2020 wurde die Ermittlung der Anschaffungswerte für die Schweizer Salinen AG überarbeitet. Der ausgewiesene Anschaffungswert der Schweizer Salinen AG von 1.4 Mio. Franken wurde auf den effektiven Transaktionspreis von 0.3 Mio. Franken vermindert.

Übertragungen ins FV –0.7 Mio. Franken:

- 0.7 Beteiligung an der Technopark Winterthur AG, Winterthur.

Wertberichtigungen +6.0 Mio. Franken:

- +9.7 Im Berichtsjahr erfolgte eine Überprüfung der Berechnung der Verkehrswerte der Beteiligungen an diversen Verkehrsunternehmen, weshalb die bestehenden Wertberichtigungen reduziert wurden.
- 3.4 Abwertung der Beteiligung an MCH Group AG auf den aktuellen Verkehrswert.

Umgliederungen –5.8 Mio. Franken:

- 5.8 2020 wurde die Ermittlung der Anschaffungswerte für die Flughafen Zürich AG überarbeitet. Es resultiert hieraus eine erfolgsneutrale Korrektur der Anschaffungswerte an der Beteiligung Flughafen Zürich AG von 511.7 Mio. Franken auf den effektiven Transaktionspreis von 505.9 Mio. Franken.

### 32. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Zuständige Einheit <sup>1)</sup>	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Anteil Kanton Zürich per 31.12.2019	per 31.12.2020	Anschaffungs- wert	Verkehrs- wert <sup>2)</sup> per 31.12.2020	Aktien-/ Dotations-/ Genossen- schafts- kapital	Anzahl Rechte	Typ <sup>3)</sup>	Nominal
<b>Beteiligungen Verwaltungsver- mögen</b>		<b>3 043 158</b>	<b>3 021 451</b>			<b>3 029 226</b>					
Zürcher Kantonalbank, Zürich	FD	2 425 000	2 425 000	100.0%	100.0%	2 425 000	–	2 425 000	–	andere	–
Flughafen Zürich AG, Kloten <sup>9)</sup>	VD	511 698	505 926	33.3%	33.3%	505 926	1 597 522	307 019	10 233 965	NA	10
Axpo Holding AG, Baden	BD	67 865	67 865	18.3%	18.3%	67 865	67 865	370 000	6 786 490	NA	10
Abraxas Informatik AG, St. Gallen	FD	5 050	5 050	42.4%	42.4%	5 050	–	19 744	83 750	NA	100
Forchbahn AG, Zürich <sup>9)</sup>	VD	–	3 000	24.6%	24.6%	3 000	–	12 207	6 000	VZ	500
MCH Group AG, Basel <sup>4) 11)</sup>	FD	6 264	2 880	4.0%	1.6%	7 928	2 880	148 694	240 000	NA	10
Zürichsee-Schiffahrtsgesellschaft AG (ZSG), Zürich <sup>9)</sup>	VD	–	2 433	22.1%	22.1%	2 433	–	11 000	24 330	NA	100

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

Fr. 1000

	Zuständige Einheit <sup>1)</sup>	per		Anteil Kanton Zürich		Anschaffungswert	Verkehrswert <sup>2)</sup> per 31.12.2020	Aktien-/Dotations-/Genossenschaftskapital	Anzahl Rechte	Typ <sup>3)</sup>	Nominal
		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020						
Sihltal Zürich Uetliberg Bahn SZU AG, Zürich <sup>5)</sup>	VD	–	2 312	23.8%	23.8%	2 312	–	9 724	23 123	NA	100
Schweizerische Nationalbank, Bern	FD	1 300	1 300	5.2%	5.2%	1 300	24 336	25 000	5 200	NA	250
Speicherbibliothek AG, Büren	ZB	1 000	1 000	16.3%	16.3%	1 000	–	6 150	10 000	NA	100
Forchbahn AG, Zürich <sup>9)</sup>	VD	–	852	7.0%	7.0%	852	–	12 207	1 704	NA	500
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich, Zürich <sup>4)</sup>	FD	936	663	6.0%	6.0%	1 950	663	6 500	3 900	NA	100
ZürichHolz AG, Wetzikon	BD	429	429	20.2%	20.2%	429	–	2 120	858	NA	500
Aargau Verkehr AG, Aarau <sup>6)</sup>	VD	–	407	2.2%	2.2%	815	407	18 824	81 480	NA	5
Schweizerische Südostbahn AG, St. Gallen <sup>3)</sup>	VD	–	340	3.8%	3.8%	340	–	8 925	340 200	NA	1
Diverse Spin-off Firmen (Universität Zürich) <sup>14)</sup>	UZH	301	326	<10%	<10%	348	–	–	1 980 873	NA	–
Schweizer Salinen AG, Pratteln <sup>9)</sup>	FD	1 432	306	12.2%	12.2%	306	–	11 164	1 361	NA	1 000
Widstud-Betriebsgesellschaft AG, Zürich	BD	300	300	75.0%	75.0%	300	–	400	30 000	NA	10
Verkehrsbetriebe Zürichsee und Oberland (VZO) AG, Grüningen <sup>5)</sup>	VD	–	300	37.5%	37.5%	300	–	800	300	NA	1 000
SLSP Swiss Library Service Platform AG, Zürich	X1	160	160	30.8%	30.8%	160	–	520	160 000	NA	1
Lehrmittelverlag Zürich AG, Zürich <sup>15)</sup>	BI	100	100	100.0%	100.0%	100	–	100	100	NA	1 000
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkassa Genossenschaft, Lindau <sup>1)</sup>	BD	100	100	64.9%	65.0%	100	–	154	1 000	AS	100
Unitecra AG, Zürich	UZH	100	100	33.3%	33.3%	100	–	300	1 000	NA	100
Limmattalbahnhof AG, Zürich	VD	75	75	75.0%	75.0%	75	–	100	750	NA	100
Cantosana AG, Bern	GD	50	50	37.8%	37.8%	50	–	132	500	NA	100
BG OST-SUED Bürgerschaftsgenossenschaft für KMU, St. Gallen	VD	50	50	2.6%	2.6%	50	–	1 929	50 000	AS	1
Molecular Partners AG, Schlieren <sup>7)</sup> <sup>10)</sup>	UZH	40	40	1.9%	1.4%	40	8 283	2 887	399 200	NA	0
Business Tools AG, Zürich	X2	33	33	66.7%	66.7%	33	–	100	666	NA	100
öV Preis- und Vertriebssystemgesellschaft AG, Bern	ZVV	18	18	9.0%	9.0%	18	–	1 000	18 000	NA	1
VBG Verkehrsbetriebe Glattal AG, Opfikon <sup>9)</sup>	VD	–	10	4.3%	4.3%	10	–	230	10	NA	1 000
Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich	JI	10	10	2.2%	2.2%	10	–	463	100	AS	100
Kuros Biosciences AG, Schlieren <sup>11)</sup>	UZH	6	6	0.0%	0.0%	6	12	32 811	5 759	NA	1
READ-COOP SCE mit beschränkter Haftung, Innsbruck / Österreich	JI	6	6	16.7%	16.7%	6	–	34	20	AS	250
Genossenschaft Tarifverbund Ostwind, St.Gallen	VD	2	2	4.0%	4.0%	2	–	50	1	AS	2 000
Ofac Genossenschaft, Genf	GD	1	1	0.0%	0.0%	1	–	3 410	2	AS	500
eOperations Schweiz AG, Bern	FD	0	0	0.1%	0.1%	0	–	100	1	NA	100
Theater am Neumarkt AG, Zürich	JI	0	0	16.1%	16.1%	68	–	420	135	NA	500
Schauspielhaus Zürich AG, Zürich <sup>11)</sup>	JI	0	0	13.3%	12.7%	400	24	1 572	400	NA	500
BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS), Zürich	JI	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Gebäudeversicherung Kanton Zürich, Zürich	DS	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Sozialversicherungsanstalt des Kantons Zürich (SVA Zürich), Zürich	DS	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Zentrum für Gehör und Sprache (ZGSZ), Zürich	BI	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ), Zürich	BD	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	andere	–
SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie Genossenschaft, Basel	FD	–	–	25.0%	25.0%	–	–	500	1	andere	–
Gleis-Genossenschaft Ristet-Bergermoos, Birmensdorf	BD	–	–	22.1%	22.1%	21	–	95	21	AS	1 000
Schweizer Bibliotheksdienst Genossenschaft, Bern <sup>11)</sup>	BI	–	–	15.7%	16.2%	151	–	931	1 510	AS	100
Selfin Invest AG, Pratteln <sup>9)</sup>	FD	20 112	–	14.7%	14.7%	–	–	10 000	1 468	NA	1 000
TMF Extraktionswerk AG, Kirchberg	GD	–	–	12.3%	12.3%	148	–	1 200	490	NA	300
Startzentrum Zürich Genossenschaft, Zürich	VD	–	–	5.0%	5.0%	20	–	402	10	AS	2 000
Landwirtschaftliche Maschinen-genossenschaft Wülflingen und Umgebung, Winterthur	BD	–	–	4.9%	4.9%	1	–	10	5	AS	100
Opernhaus Zürich AG, Zürich	JI	–	–	2.0%	2.0%	180	100	8 808	200	NA	900
Genossenschaft Au-Konsortium, Wädenswil	ZHAW	–	–	0.3%	0.3%	10	–	3 200	2	AS	5 000
Tonhalle-Gesellschaft Zürich, Zürich <sup>13)</sup>	JI	–	–	0.0%	0.0%	–	–	535	–	AS	100
SAir Group AG in Nachlassliquidation, Zürich	FD	–	–	0.0%	0.0%	0	–	877 421	1	NA	69
SKYGUIDE, Schweizerische Aktiengesellschaft für zivile und militärische Flugsicherung, Meyrin <sup>1)</sup>	VD	–	–	0.0%	0.0%	13	–	141 120	1 250	NA	10
Technopark Winterthur AG, Winterthur <sup>8)</sup>	VD	700	–	6.0%	0.0%	–	–	11 700	7 000	NA	100
Schweizerische bäuerliche Bürgerschaftsgenossenschaft, Brugg <sup>9)</sup>	BD	–	–	2.1%	0.0%	–	–	486	–	AS	1 000
Alp Farmer AG, Dübendorf <sup>9)</sup>	BD	–	–	0.0%	0.0%	–	–	850	–	NA	200

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

Fr. 1000

	Zuständige Einheit <sup>1)</sup>	per		Anteil Kanton Zürich		Anschaffungswert	Verkehrswert <sup>2)</sup> per 31.12.2020	Aktien-/Dotations-/Genossenschaftskapital	Anzahl Rechte	Typ <sup>3)</sup>	Nominal
		31.12.2019	31.12.2020	per 31.12.2019	per 31.12.2020						
Genossenschaft GVZ Gemüseproduzenten-Vereinigung des Kantons Zürich und benachbarter Gebiete, Otelfingen <sup>9)</sup>	BD	–	–	0.4%	0.0%	–	–	57	–	AS	100
Suisag, Aktiengesellschaft für Dienstleistungen in der Schweineproduktion, Sempach <sup>9)</sup>	BD	–	–	0.0%	0.0%	–	–	600	–	NA	200
Genossenschaft Prosus, Weinfelden <sup>9)</sup>	BD	–	–	0.4%	0.0%	–	–	448	–	AS	1 600
Landi Zola AG, Illnau-Effretikon <sup>9)</sup>	BD	–	–	0.0%	0.0%	–	–	4 000	–	NA	100
Müller-Thurgau Stiftung, Wädenswil <sup>12)</sup>	ZHAW	10	–	8.9%	0.0%	–	–	113	–	andere	10 000
Stiftung Swiss School of Public Health plus (SSPH), Zürich <sup>12)</sup>	ZHAW	10	–	0.0%	0.0%	–	–	386	–	andere	10 000

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

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

<sup>3)</sup> NA = Namenaktien, AS = Anteilscheine, VZ = Vorzugsaktien

<sup>4)</sup> Wertminderung auf Verkehrswert.

<sup>5)</sup> Werterhöhung auf Anschaffungswert oder wenn tiefer liegend auf Verkehrswert.

<sup>6)</sup> Neuberechnung der Anschaffungs- und Buchwerte führt zur Wertminderung.

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

<sup>8)</sup> Übertrag ins Finanzvermögen.

<sup>9)</sup> Veräusserung der Beteiligung im Berichtsjahr.

<sup>10)</sup> Der Nominalwert der Aktie beträgt Franken 0.10.

<sup>11)</sup> Veränderung des Aktien- oder Genossenschaftskapitals führt zur Veränderung des Anteils des Kantons.

<sup>12)</sup> Ausbuchung, da keine Beteiligung im Sinne der Rechnungslegung vorliegt.

<sup>13)</sup> Ausbuchung der Beteiligung, da keine Partizipation bei Umwandlung in Aktiengesellschaft.

<sup>14)</sup> Anzahl der Spin-off Firmen: 39 Stück (Vorjahr: 38).

<sup>15)</sup> Die Lehrmittelverlag AG ist zurzeit eine Gründungsaktiengesellschaft. Bis zur Verselbständigung des Lehrmittelverlags erfüllt sie keine öffentlichen Aufgaben.

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

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

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

### 34. Ausgerichtete Investitionsbeiträge

R 2020  
Fr. 1000

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

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### Erläuterungen zum Anlagespiegel 2020:

Zugänge (Ziffer 35) +230.3 Mio. Franken

- +117.9 Investitionsbeiträge des Verkehrsfonds an Anlagen im Bereich des öffentlichen Verkehrs.
- +69.6 Investitionsbeiträge an Bund, Städte und Gemeinden im Bereich Strassen.
- +14.8 Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes an soziale Einrichtungen.
- +9.2 Investitionsbeiträge aus dem Denkmalpflegefonds.
- +7.7 Investitionsbeiträge für Volksschulen.
- +3.4 Investitionsbeiträge des AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.

Abschreibungen des Jahres –164.9 Mio. Franken

- 55.9 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Verkehrsfonds (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 27.4 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an Städte und Gemeinden im Bereich Strassen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 25.7 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
  - 8.0 Mio. Franken für Anlagen des Verkehrsfonds,
  - 5.2 Mio. Franken für die des ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft,
  - 4.3 Mio. Franken für die der kommunalen Alters- und Pflegeheime,
  - 1.9 Mio. Franken für die der Volksschulen,
  - 1.8 Mio. Franken für die des ehemaligen Investitionsfonds,
  - 1.7 Mio. Franken für die des Kantonalen Sozialamtes.
- 21.1 Abschreibungen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 9.2 Abschreibungen der Investitionsbeiträge bei der Denkmalpflege (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 9.0 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 5.9 Abschreibungen der Investitionsbeiträge für Volksschulen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 3.3 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an kommunale Alters- und Pflegeheime (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).

Abgänge – Anschaffungswert –40.1 Mio. Franken (kumulierte Abschreibungen +3.8 Mio. Franken)

- 40.1 Ausbuchung von Investitionsbeiträgen, wovon –36.3 Mio. Franken Anlagen in Bau betreffen und keinen Abschreibungen unterliegen.
- +3.8 Die zugehörigen kumulierten Abschreibungen wurden aufgelöst.

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
<b>Anschaffungskosten</b>												
<b>Stand per 1.1.</b>	–	<b>1 118</b>	<b>2 092 940</b>	–	<b>1 389 851</b>	<b>66 425</b>	<b>330 129</b>	<b>17 330</b>	–	<b>2 786 391</b>	<b>298 719</b>	<b>6 982 902</b>
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	–
<b>Stand per 31.12.</b>	–	<b>1 118</b>	<b>2 135 265</b>	–	<b>1 410 712</b>	<b>85 198</b>	<b>355 018</b>	<b>21 435</b>	–	<b>2 743 783</b>	<b>362 131</b>	<b>7 114 661</b>
<b>Kumulierte Abschreibungen</b>												
<b>Stand per 1.1.</b>	–	– <b>611</b>	– <b>1 112 613</b>	–	– <b>310 833</b>	– <b>27 724</b>	– <b>108 893</b>	– <b>17 330</b>	–	– <b>2 620 771</b>	–	– <b>4 198 774</b>
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	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Stand per 31.12.</b>	–	– <b>666</b>	– <b>1 149 934</b>	–	– <b>366 125</b>	– <b>31 812</b>	– <b>124 798</b>	– <b>21 435</b>	–	– <b>2 608 684</b>	–	– <b>4 303 455</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	–	<b>452</b>	<b>985 331</b>	–	<b>1 044 587</b>	<b>53 386</b>	<b>230 220</b>	–	–	<b>135 098</b>	<b>362 131</b>	<b>2 811 206</b>

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 35. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen

Fr. 1000	Rechnung 2019	Rechnung 2020
<b>Investitionsbeiträge (brutto)</b>	<b>193 111</b>	<b>230 291</b>
Limmattalbahnhof AG	56 689	111 011
Stadt Zürich: Baupauschale	45 052	43 537
Stadt Winterthur: Baupauschale	11 985	11 582
Bund: Autobahnüberdeckung A1 Katzenssee	–	8 200
Bund: Einhausung der Autobahn bei Schwammendingen	5 000	5 000
Stiftung Wagerenhof, Uster (Gesamtleistungswettbewerb)	3 685	3 178
SBB: 4. Teilergänzungen Zürcher S-Bahn, 3. Etappe	10 457	2 300
Opernhaus: Sanierung Kügeliloo, 3. Rate	3 100	1 900
SBB: Durchgangsbahnhof Löwenstrasse	3 700	– 77
Übrige Investitionsbeiträge	53 444	43 661

### 36. Laufende Verbindlichkeiten

Fr. 1000	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>-2 115 755</b>	<b>-2 490 593</b>	<b>- 374 837</b>	<b>-17.7</b>
– davon verzinslich	– 55	– 173	– 118	> 100.0
Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	– 599 415	– 682 091	– 82 675	–13.8
Kontokorrente mit Dritten	– 204 129	– 399 198	– 195 069	–95.6
Kontokorrente mit selbstständigen, nicht konsolidierten Einheiten	– 6 075	– 7 670	– 1 595	–26.3
Fiskalverbindlichkeiten	– 719 150	– 819 197	– 100 047	–13.9
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	– 155 399	– 186 077	– 30 678	–19.7
Transferverbindlichkeiten	– 43 305	– 44 020	– 715	–1.7
Depotgelder und Kautionen	– 116 310	– 102 537	13 774	11.8
Übrige laufende Verbindlichkeiten	– 271 972	– 249 804	22 168	8.2

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen –82.7 Mio. Franken

- +4.4 Sportfonds: Abnahme.
- +3.6 Tiefbauamt: Abnahme.
- +3.5 Kantonales Sozialamt: Abnahme.
- +3.3 Zürcher Hochschule der Künste: Abnahme.
- 27.3 Fachstelle Kultur: Zunahme.
- 20.9 Beiträge somatische Akutversorgung: Zunahme.
- 10.3 Universität Zürich: Zunahme.
- 8.0 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Zunahme.
- 7.3 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zunahme.
- 6.5 Personalamt: Zunahme.
- 4.9 Hochschulamt: Zunahme.
- 4.7 Universitätsspital Zürich: Zunahme.
- 4.5 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Zunahme.
- 3.1 Strassenverkehrsamt: Zunahme.

Kontokorrente mit Dritten –195.1 Mio. Franken

- 194.7 Finanzverwaltung: Zunahme des Kontokorrents mit der Eidgenössischen Finanzverwaltung (Verrechnungssteuer). Der Ausgleich des Kontokorrents erfolgt jeweils auf Anzeige der Eidgenössischen Finanzverwaltung. Weitere Veränderungen ergaben sich aus der Abwicklung des Nationalen Finanzausgleichs.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Fiskalverbindlichkeiten –100.0 Mio. Franken

- +28.9 Steueramt: Abnahme aufgrund tieferer penderter Bundessteuer-Rückerstattungen an die Steuerpflichtigen sowie andere Kantone (Repartitionen).
- +19.6 Steueramt: Abnahme der Überzahlungen von Steuerpflichtigen.
- +3.8 Steueramt: Abnahme der noch nicht ausbezahlten Nachsteueranteile an die Gemeinden.
- 72.2 Steueramt: Zunahme der Verbindlichkeiten Quellensteuer für Anzahlungen und pendente Ablieferungen an die öffentlichen Körperschaften.
- 40.1 Steueramt: Zunahme der überhöhten Ablieferungen von Gemeinden bei den Staatssteuern.
- 40.0 Steueramt: Zunahme der Anzahlungen für die Erbschafts- und Schenkungssteuern.

Erhaltene Anzahlungen von Dritten –30.7 Mio. Franken

- +11.9 Sportfonds: Abnahme aufgrund Auflösung der Anzahlung von SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie für 2020.
- 13.7 Fachstelle Kultur: Zunahme aufgrund noch nicht verwendeter Bundesbeiträge durch Coronapandemie.
- 12.3 Lotteriefonds: Zunahme von Anzahlungen der SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie.
- 10.5 Fachstelle Integrationsfragen: Zunahme der Anzahlungen aus der Integrationspauschale des Bundes.
- 3.7 Kantonaler Finanzausgleich: Zunahme der Vorauszahlungen von Gemeinden.
- 3.1 Universität Zürich: Zunahme.

Depotgelder und Kautionen +13.8 Mio. Franken

- +19.9 Staatsanwaltschaft: Abnahme der Kautionen.

Übrige laufende Verbindlichkeiten +22.2 Mio. Franken

- +36.0 Notariate: Abnahme der Konkursvermögen aus Konkursfällen, welche bei den Notariaten verwaltet werden.
- 8.4 Universitätsspital Zürich: Zunahme.
- 6.8 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Bildung für Verpflichtungen gegenüber dem Bundesamt für Umwelt (BAFU) aus Programmvereinbarung Schutzbauten - Wasser.
- 1.5 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Zunahme aufgrund Ausweis der kreditorischen Debitoren im Berichtsjahr unter den «laufenden Verbindlichkeiten» anstatt unter den «Forderungen» (Ziffer 19).

### 37. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Fr. 1000

	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>–2 056 636</b>	<b>–1 384 472</b>	<b>672 164</b>	<b>32.7</b>
Gegenüber Finanzintermediären	–1 195 000	–1 195 000	–	–
Gegenüber selbstständigen Einheiten	–	–	–	n.a.
Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten	– 849 968	– 174 888	675 080	79.4
Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten aus Finanzierungleasing	– 11 667	– 14 584	– 2 917	–25.0
Derivative Finanzinstrumente	–	–	–	n.a.
Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	– 0	–	0	100.0

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Gegenüber Finanzintermediären +0.0 Mio. Franken

- +25.0 Universitätsspital Zürich: Rückzahlung eines Darlehens.
- 15.0 Finanzverwaltung: Zur Sicherstellung der Liquidität über den Jahreswechsel wurden im Vergleich zum Vorjahr mehr kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären (externe Kapitalgeber) aufgenommen.
- 10.0 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Zur Sicherstellung der Liquidität wurden im Vergleich zum Vorjahr mehr kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären (externe Kapitalgeber) aufgenommen.

Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten +675.1 Mio. Franken

- +850.0 Finanzverwaltung: Rückzahlung einer Staatsanleihe und eines Kassascheins.
- 174.9 Finanzverwaltung: Umgliederung des kurzfristigen Anteils der Staatsanleihen (Rückzahlung im Geschäftsjahr 2021).

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 38. Passive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>-2 066 027</b>	<b>-2 301 389</b>	<b>- 235 362</b>	<b>-11.4</b>
Personalaufwand	- 12 661	- 14 219	- 1 557	-12.3
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	- 42 022	- 93 301	- 51 279	> 100.0
Fiskalertrag	- 324 918	- 328 822	- 3 904	-1.2
Transfers der Erfolgsrechnung	- 819 888	- 847 697	- 27 809	-3.4
Finanzaufwand/ Finanzertrag	- 25 381	- 13 384	11 997	47.3
Übriger betrieblicher Ertrag	- 340 865	- 284 077	56 789	16.7
Investitionsrechnung	- 266 070	- 251 946	14 125	5.3
Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	- 234 221	- 467 944	- 233 723	-99.8

#### Erläuterungen Differenz R 19/20

Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand -51.3 Mio. Franken

-44.2 Zürcher Verkehrsverbund: Zunahme der Abgrenzungen insbesondere im Zusammenhang mit der Defizitdeckung SBB.

-3.3 Fachstelle Kultur: Zunahme aufgrund von Abgrenzungen für Covid-19 Ausfallentschädigungen.

-1.6 Steueramt: Zunahme.

Fiskalertrag -3.9 Mio. Franken

-3.9 Strassenverkehrsamt: Zunahme von Abgrenzungen für die Verkehrsabgabe.

Transferertrag der Erfolgsrechnung -27.8 Mio. Franken

+10.5 Beiträge an die Psychiatrische Versorgung: Abnahme.

+3.5 Fachstelle Integration: Abnahme.

+3.0 Beiträge an die Krankenversicherungsprämien: Abnahme.

+1.9 Volksschulen: Abnahme.

-16.5 Kantonales Sozialamt: Zunahme der Abgrenzungen insbesondere für gesetzliche Beiträge an sozialen Einrichtungen.

-9.9 Beiträge an die Somatische Akutversorgung: Zunahme.

-3.6 Beiträge an Schulen: Zunahme aufgrund von Abgrenzungen für Covid-19 Sonderzahlungen.

-2.7 Fachstelle Kultur: Zunahme aufgrund von Abgrenzungen für Covid-19 Ausfallentschädigungen an die Städte Zürich und Winterthur.

-2.3 Lotteriefonds: Zunahme.

-2.3 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Zunahme.

-1.9 Natur- und Heimatschutzfonds: Zunahme.

-1.1 Finanzverwaltung: Zunahme aufgrund von Abgrenzungen für Covid-19 Ausfallentschädigungen an die Gemeinden zu Gunsten von Selbstständigerwerbenden.

-1.1 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zunahme.

Finanzaufwand/Finanzertrag +12.0 Mio. Franken

+11.9 Finanzverwaltung: Abnahme.

Übriger betrieblicher Ertrag +56.8 Mio. Franken

+60.4 Zürcher Verkehrsverbund: Abnahme der Abgrenzungen, welche sich aus den Mindereinnahmen aufgrund Coronapandemie ergeben.

+2.0 Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland: Abnahme.

-3.0 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Zunahme aufgrund von Abgrenzungen der Vollzugskosten Energie gegenüber dem Bund.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Investitionsrechnung +14.1 Mio. Franken

+12.7	Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abnahme der Leistungsabgrenzung aus Bauprojekten.
+5.5	AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abnahme.
+4.0	Verkehrsfonds: Abnahme.
+2.0	Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Abnahme.
+1.6	Kantonsspital Winterthur: Abnahme.
-4.7	Kantonales Sozialamt: Zunahme.
-3.1	Denkmalpflegefonds: Zunahme.
-2.6	Hochbauten der Universität Zürich: Zunahme.
-1.2	Amt für Verkehr: Zunahme.

Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung -233.7 Mio. Franken

+4.5	Universitätsspital Zürich: Abnahme aufgrund geringerer Abgrenzungen aus Mehrleistungen Personal und Honorar- aufwand.
-227.0	Finanzverwaltung: Zunahme der Abgrenzungen für Anteil an der Bundessteuer.
-4.7	Justizvollzug und Wiedereingliederung: Zunahme der Abgrenzungen aufgrund ausstehender Rechnungen.
-2.2	Universität Zürich: Zunahme.
-2.1	Kantonspolizei: Zunahme.
-1.2	Tiefbauamt: Zunahme.

### 39. Langfristige Finanzverbindlichkeiten

per 31.12.2020  
Fr. 1000

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

Per 31. Dezember des Berichtsjahres beträgt der gewichtete durchschnittliche Zinssatz der langfristigen Kassascheine, Staatsanleihen und Darlehen 0.705% (Vorjahr: 0.832%).

#### Erläuterungen zu den Veränderungen 2020:

Staatsanleihen -563.0 Mio. Franken

+174.9	Umgliederung in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Rückzahlung 2021).
-737.0	Finanzverwaltung: Neuaufnahmen zwecks Liquiditätssicherung.

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

per 31.12.2019  
Fr. 1000

	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-1 175 497</b>	<b>-2 675 747</b>	<b>-3 851 244</b>
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

### 40. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing

Die Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing werden in der Bilanz unter den kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Fälligkeit < 1 Jahr; Ziffer 37), respektive den langfristigen Finanzverbindlichkeiten (Fälligkeiten > 1 Jahr, Ziffer 39) geführt.

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

Die diskontierte und bilanzierte Restschuld (Barwert) beläuft sich per 31. Dezember 2020 auf 292.6 Mio. Franken (Vorjahr: 166.3 Mio. Franken) und besteht aus 17 (Vorjahr: 16) Finanzierungsleasingverträgen im Bereich Immobilien/ Mieterausbauten (287.5 Mio. Franken, Vorjahr: 160.1 Mio. Franken) und einer Vielzahl kleinerer Verträge im Bereich Mobilien (5.1 Mio. Franken, Vorjahr: 6.3 Mio. Franken). Ende 2020 betragen die künftigen Annuitätzahlungen (Nominal) für Amortisationen und Zinsen 424.1 Mio. Franken (Vorjahr: 220.9 Mio. Franken).

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

Fr. 1000	Nominal		Diskont		Barwert	
	per 31.12.2019	per 31.12.2020	per 31.12.2019	per 31.12.2020	per 31.12.2019	per 31.12.2020
<b>Total Finanzierungsleasing</b>	<b>-220 857</b>	<b>-424 123</b>	<b>-54 514</b>	<b>-131 547</b>	<b>-166 342</b>	<b>-292 576</b>
Fälligkeit ≤ 1 Jahr	-18 403	-25 015	-6 736	-10 431	-11 667	-14 584
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	-66 083	-90 051	-22 507	-36 541	-43 575	-53 509
Fälligkeit > 5 Jahre	-136 371	-309 056	-25 271	-84 574	-111 100	-224 482

### Erläuterungen zu den Veränderungen 2020:

Barwert -126.2 Mio. Franken

-138.0 Im Berichtsjahr neu erfasste Leasingverträge (davon 98.3 Mio. Franken Grund- und Mieterausbau auf dem Sulzer-Areal, Winterthur, für die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften und 38.5 Mio. Franken Grundausbau auf dem Scheller-Areal, Wetzikon. für die Sekundarstufe II).

+11.8 Geleistete Zahlungen für Finanzierungsleasingverträge in 2020.

### 41. Übrige langfristige Verbindlichkeiten

Fr. 1000	per		Differenz R 19/20	
	31.12.2019	31.12.2020	Δ abs.	Δ %
<b>Übrige langfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>-706 127</b>	<b>-706 848</b>	<b>- 721</b>	<b>-0.1</b>
Passivierte Investitionsbeiträge	-690 185	-706 452	-16 267	-2.4
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-15 942	- 396	15 546	97.5

### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Passivierte Investitionsbeiträge -16.3 Mio. Franken

-16.3 Zunahme der passivierten Investitionsbeiträge, da die vom Bund und anderen Subventionsgebern erhaltenen Investitionsbeiträge höher waren als deren Amortisation.

Übrige langfristige Verbindlichkeiten +15.5 Mio. Franken

+15.0 Zürcher Verkehrsverbund: Umgliederung des kurzfristigen Anteils in die «übrigen laufenden Verbindlichkeiten» (Ziffer 36).

### 42. Rückstellungen

R 2020 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- verpflich- tungen	Finanz- aufwand	aus erbrachten Investitions- leistungen	übrige Rück- stellungen	Buchwert Total
<b>Stand per 1.1</b>	<b>- 156 638</b>	<b>- 78 784</b>	<b>- 23 394</b>	<b>- 20 452</b>	-	<b>- 55 164</b>	<b>- 232 893</b>	-	<b>- 102</b>	<b>- 200 260</b>	<b>- 767 687</b>
Bildungen/ Erhöhungen	- 10 014	- 22 648	- 3 715	- 1 541	-	- 8 976	- 11 047	-	-	- 57 188	- 115 129
Verwendungen	25 169	11 948	881	738	-	659	33 939	-	-	17 335	90 669
Auflösungen	69	5 057	17 152	125	-	5 521	763	-	-	4 763	33 450
Umbuchungen	-	- 48	- 15 062	-	-	-	25	-	-	15 085	-
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>- 141 414</b>	<b>- 84 475</b>	<b>- 24 138</b>	<b>- 21 130</b>	-	<b>- 57 961</b>	<b>- 209 213</b>	-	<b>- 102</b>	<b>- 220 266</b>	<b>- 758 698</b>
- davon kurzfristig	- 141 414	- 16 974	- 20 548	- 8 996	-	- 17 422	- 30 622	-	-	- 41 979	- 277 956
- davon langfristig	-	- 67 501	- 3 590	- 12 134	-	- 40 539	- 178 591	-	- 102	- 178 286	- 480 742

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### Wesentliche Rückstellungen per 31. Dezember 2020:

Mio. Franken	Kategorie	Anhang Ziffer	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Vorsorgeverpflichtungen aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich <sup>1)</sup>	g)	47	-185.8	-166.9
Gebundene Kosten gemäss Art. 32d Abs. 3 Umweltschutzgesetz für Ausfallkosten Altlasten inkl. Sanierung Schiessanlagen	k)		-68.0	-64.3
Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern	k)		-42.7	-55.0
Sonstige Vorsorgevereinbarungen für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	g)		-31.2	-28.8
Rückbauten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum	c)		-22.4	-19.6
Rückstellungen für Sonderabschreibungen an den Fahrzeugen der Verkehrsunternehmen	f)		-15.6	-15.6
Kostenübernahme für inner- und ausserkantonale Heimplatzierungen von Kindern und Jugendlichen in beitragsberechtigten Institutionen	c)		-21.8	-5.0

<sup>1)</sup> diskontiert mit 0% (Vorjahr: 0%) unter Anwendung von Generationentafeln VZ 2015

### Erläuterungen zum Rückstellungsspiegel 2020:

Mehrleistungen des Personals +15.2 Mio. Franken

- +10.4 Universität Zürich: Netto-Verwendung.
- +2.6 Universitätsspital Zürich: Netto-Verwendung.
- +2.5 Kantonspolizei: Netto-Verwendung.
- +2.2 Pädagogische Hochschule Zürich: Netto-Verwendung.
- 1.1 Kantonsspital Winterthur: Netto-Bildung.

Andere Ansprüche des Personals -5.7 Mio. Franken

- +2.8 EB Zürich Bildungszentrum für Erwachsene: Verwendung für diverse Leistungen des Sozialplanes im Zusammenhang mit der strategischen Neuausrichtung.
- +1.9 Psychiatrische Universitätsklinik Zürich: Auflösung.
- +1.5 Universität Zürich: Verwendung.
- +1.1 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Verwendung.
- +1.1 Kantonsspital Winterthur: Verwendung.
- 4.2 Kantonsspital Winterthur: Bildung.
- 2.8 Universität Zürich: Bildung.
- 2.5 Kantonsrat: Bildung im Zusammenhang mit der neuen Entschädigungsverordnung.
- 1.4 Kantonspolizei: Bildung im Zusammenhang mit Ansprüchen aus dem Lebensarbeitszeitmodell.
- 1.1 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Bildung.

Prozesse (ohne personal-rechtliche Prozesse) -0.7 Mio. Franken

- +16.8 Amt für Jugend und Berufsberatung: Teilauflösung der Rückstellungen für die Kostenübernahme bei inner- und ausserkantonalen Heimplatzierungen.
- 15.1 Universitätsspital Zürich: Umgliederung der Rückstellungen für laufende Prozesse aus der Rubrik «übrige Rückstellungen».

Übrige betriebliche Tätigkeiten -2.8 Mio. Franken

- +2.8 Kantonspolizei: Auflösung von Rückstellungen für Rückbaukosten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum.
- 5.8 Fachstelle Kultur: Bildung von Rückstellungen betreffend Covid-19 Ausfallentschädigungen von Kulturunternehmen und Kulturschaffenden.

Vorsorgeverpflichtungen +23.7 Mio. Franken

- +18.9 Verwendung für Vorsorgeleistungen aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich (Vorjahr: +20.1 Mio. Franken).
- +7.5 Verwendung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: +9.3 Mio. Franken).

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- +6.1 Verwendung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: +6.2 Mio. Franken).
- +1.5 EB Zürich Bildungszentrum für Erwachsene: Verwendung der Rückstellungen im Zusammenhang mit dem Sozialplan für Restrukturierungen.
- 7.0 Bildung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: -6.2 Mio. Franken).
- 4.1 Bildung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: -6.1 Mio. Franken).

Übrige Rückstellungen -20.0 Mio. Franken

- +15.1 Universitätsspital Zürich: Umgliederung der Rückstellungen für laufende Prozesse in die Rubrik «Prozesse».
- +3.9 Altlasten: Netto-Abnahme im Zusammenhang mit Altlasten (inkl. Sanierung Schiessanlagen).
- 12.3 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Zunahme der Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern.
- 6.2 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Bildung von Rückstellungen für Schadstoffentsorgung.
- 5.2 Universitätsspital Zürich: Veränderung der Rückstellungen für Preisrisiken.
- 4.8 Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Rückstellungsbildung im Zusammenhang mit der Finanzierung des Innenausbau und des Instrumentenkaufs aus dem Lotteriefonds für die Musikinsel Rheinau.
- 3.5 Kantonsspital Winterthur: Bildung.

### Erläuterungen zu den einzelnen Rückstellungskategorien:

- |    |                                    |   |
|----|------------------------------------|---|
| a) | Mehrleistungen des Personals       | Ferien-, Überzeit und Gleitzeitguthaben sowie Guthaben aus nicht bezogenen Dienstaltersgeschenken der Mitarbeiter werden per Stichtag zurückgestellt. Die Bewertung erfolgt in der Regel zu einem festgelegten durchschnittlichen Stundensatz, aufgeteilt nach Verwaltungs- und Lehrpersonal sowie dem Personal der Einheiten des Konsolidierungskreises 3. Für anwartschaftliche Dienstaltersgeschenke werden keine Rückstellungen gebildet. Der Zeitpunkt des Mittelabflusses ist abhängig vom Einzelfall und kann nicht näher bestimmt werden. Ein Teil der Rückstellung wird durch die Kompensation von Zeitguthaben verwendet, die keinen Mittelabfluss bewirkt. Die Unsicherheit bezüglich Betragshöhe ist durch die beschriebene Bewertung gering.                                   |
| b) | Andere Ansprüche des Personals     | Die Kategorie beinhaltet Rückstellungen für personalrechtliche Ansprüche und Prozessrisiken sowie die Verbindlichkeiten für Lebensarbeitszeitmodelle sowie Stundenkontokorrente im Bildungsbereich. Letztere gelten als überjährig. Sie werden deshalb als langfristige Rückstellung unter dieser Kategorie ausgewiesen. Der Zeitpunkt des Mittelabflusses bei personalrechtlichen Ansprüchen und Prozessrisiken ist abhängig vom Einzelfall und kann nicht näher bestimmt werden. Die Betragshöhe stellt die bestmögliche Schätzung dar, hängt jedoch zum Teil von Gerichtsentscheiden ab und kann deshalb Änderungen erfahren. Für die Verbindlichkeiten aus Lebensarbeitszeitmodellen und Stundenkontokorrenten im Bildungsbereich sind die Unsicherheiten bezüglich Betragshöhe gering. |
| c) | Prozesse (ohne personalrechtliche) | Für Prozessrisiken werden Rückstellungen gebildet, wenn die Wahrscheinlichkeit eines für den Kanton negativen Prozessausganges höher als 50% liegt. Um nachteilige Auswirkungen auf den Prozessverlauf zu vermeiden, wird auf eine detaillierte Offenlegung verzichtet.   |
| d) | Nicht versicherte Schäden          | Für nicht versicherte Schadenfälle oder für den Anteil eines Schadenfalles, der den versicherten Betrag übersteigt, werden Rückstellungen gebildet. Der Mittelabfluss kann sich in gewissen Fällen über Jahre bis Jahrzehnte erstrecken. Die Betragshöhe wird zum Teil durch die effektive Lebensdauer der geschädigten Personen beeinflusst.   |
| f) | Übrige betriebliche Tätigkeiten    | Die Bildung von Rückstellungen für übrige 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.   |

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

g) Vorsorgeverpflichtungen

Die Position umfasst im Wesentlichen die Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16, die Rückstellungen für Überbrückungszuschüsse sowie sonstige Vorsorgevereinbarungen für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich. Die Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16 umfassen die Vorsorgeverpflichtungen des Kantons aus der Verordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich. Bei den Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16 wird der Zeitpunkt des Mittelabflusses durch die effektive Lebensdauer der versicherten Personen beeinflusst. Veränderungen in der Lebenserwartung sowie dem Diskontierungssatz können zu einer Veränderung der Betragshöhe der bereits bestehenden Rückstellungen führen.

k) Übrige Rückstellungen

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

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)

R 2020  
Fr. 1000

	Anfangsbestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	vorfinanzierte, noch nicht abgeschrieben Anlagevermögen	Fondsbestand übersteigt Anlagevermögen (-)/ Anlagevermögen übersteigt Fondsbestand (+)	bereits erfolgte Beitragszusicherungen
<b>Fonds Fremdkapital</b>	<b>-460 518</b>	<b>-12 967</b>	<b>55 722</b>	<b>-417 763</b>	<b>58 330</b>	<b>-359 433</b>	<b>202 706</b>
Sportfonds	-86 102	-6 380	-	-92 482	58 330	-34 151	102 090
Fonds z. Bekämpfung d. Alkoholismus & d. Lotteriespielsucht	-4 410	-	42	-4 368	-	-4 368	726
Schutzraumfonds	-53 346	-5 728	-	-59 074	-	-59 074	-
Lotteriefonds <sup>1)</sup>	-247 081	-	53 961	-193 120	-	-193 120	94 401
Berufsbildungsfonds	-14 619	- 798	-	-15 417	-	-15 417	-
Deponiefonds	-25 306	- 61	-	-25 367	-	-25 367	-
Kantonaler Waldfonds	- 930	-	4	- 926	-	- 926	-
Denkmalpflegefonds	-28 724	-	1 715	-27 009	-	-27 009	5 490

<sup>1)</sup> In den ausgewiesenen «bereits erfolgten Beitragszusicherungen» sind vorerst befristete wiederkehrende Zusicherungen mit einem Jahresbeitrag von 44.7 Mio. Franken enthalten.

### Erläuterungen zu den Bewegungen 2020:

#### Einlagen -13.0 Mio. Franken

- 6.4 Sportfonds: Einlage, da die Erlöse aus den Ertragsanteilen von SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie und die Aktivierung eines 1999 gewährten Darlehens (Ziffer 29) höher waren als die ausgerichteten Beiträge und Aufwendungen für das Sportzentrum Kerenzerberg.
- 5.7 Schutzraumfonds: Einlage, da die erhaltenen Ersatzabgaben höher waren als die ausgerichteten Beiträge.

#### Entnahmen +55.7 Mio. Franken

- +54.0 Lotteriefonds: Entnahme, da die ausgerichteten Beiträge hauptsächlich aufgrund zusätzlicher Covid-19-Beiträge an gemeinnützige Organisationen aus den Kultur-, Sozial-, Sport-, Bildungs- und weiteren Bereichen höher waren als der Erlös aus den Ertragsanteilen von SWISSLOS Interkantonale Landeslotterie.
- +1.7 Denkmalpflegefonds: Entnahme zur Deckung des den Erlös übersteigenden Aufwandes vor allem aufgrund zusätzlicher Covid-19-Beiträge.

### 44. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate)

R 2020  
Fr. 1000

	Anfangsbestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	vorfinanzierte, noch nicht abgeschrieben Anlagevermögen	Fondsbestand übersteigt Anlagevermögen (-)/ Anlagevermögen übersteigt Fondsbestand (+)	bereits erfolgte Beitragszusicherungen
<b>Fonds Eigenkapital</b>	<b>-2 819 042</b>	<b>- 76 765</b>	<b>985</b>	<b>-2 894 822</b>	<b>3 254 006</b>	<b>359 184</b>	<b>2 417 236</b>
Verkehrsfonds	- 849 052	-	864	- 848 187	1 308 750	460 563	1 559 734
Strassenfonds <sup>1)</sup>	-1 405 354	- 44 023	-	-1 449 377	1 937 341	487 964	827 638
Wildschadenfonds	- 1 715	- 2	-	- 1 717	-	- 1 717	-
Flughafenfonds	- 445 106	- 4 913	-	- 450 020	-	- 450 020	-
Tierseuchenfonds	- 741	-	121	- 620	-	- 620	-
Natur- und Heimatschutzfonds	- 5 690	- 4 545	-	- 10 235	7 915	- 2 321	29 864
Sonderabfallfonds	- 1 831	- 204	-	- 2 035	-	- 2 035	-
Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die ZKB	- 109 553	- 23 077	-	- 132 631	-	- 132 631	-

<sup>1)</sup> In den ausgewiesenen «bereits erfolgten Beitragszusicherungen» sind vorerst befristete wiederkehrende Zusicherungen mit einem Jahresbeitrag von 16.8 Mio. Franken enthalten.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### Erläuterungen zu den Bewegungen 2020:

Einlagen –76.8 Mio. Franken

- 44.0 Strassenfonds: Einlage, weil die Summe aus den Erträgen des Fonds aus den Verkehrsabgaben und den zweckgebundenen Anteilen an Bundeseinnahmen die Aufwendungen für die Strassen überstiegen.
- 23.1 Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank: Einlage.
- 4.9 Flughafenfonds: Einlage, weil die Zinserträge die vom Fonds zu deckenden Aufwendungen überstiegen.
- 4.5 Natur- und Heimatschutzfonds: Einlage, weil die Erträge die vom Fonds zu deckenden Aufwendungen überstiegen.

Entnahmen +1.0 Mio. Franken

- +0.9 Verkehrsfonds: Entnahme, weil die Abschreibungen für Investitionsbeiträge und Zinsaufwendungen die Übertragung aus allgemeinen Staatsmitteln und die kalkulatorischen Zinserträge aus dem Fondskapital überstiegen.

### 45. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten sowie zweckgebundenen Fremdmitteln

Fr. 1000	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Verbindlichkeiten gegenüber Legaten sowie zweckgebundenen Fremdmitteln</b>	<b>–386 502</b>	<b>–403 690</b>	<b>–17 187</b>	<b>–4.4</b>
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten (Guthaben)	–24 263	–25 933	–1 671	–6.9
Durch Finanzanlagen gedeckte Verbindlichkeiten für Legate	–40 221	–39 501	719	1.8
Verbindlichkeiten gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln	–322 019	–338 255	–16 236	–5.0

### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Verbindlichkeiten gegenüber Legaten (Guthaben) –1.7 Mio. Franken

- +0.9 Entnahme aus verschiedenen Legaten.
- 2.6 Einlage in verschiedene Legate.

Verpflichtungen gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln –16.2 Mio. Franken

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

## Weitere Erläuterungen

### 46. Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16

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

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

Das aktuelle Vorsorgereglement der BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich ist seit dem 1. Januar 2021 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 2020 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 166.9 Mio. Franken (Vorjahr: 185.8 Mio. Franken) ist in der Rechnung als Rückstellung ausgewiesen.

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

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken

	Über- / Unter- deckung <sup>1)</sup> per 31.12.2020	Zugehörige Rückstellung (Wirtschaftlicher Anteil des Kantons Zürich)		Veränderung zum Vorjahr bzw. erfolgs- wirksam im Berichtsjahr 2020	auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand	
		per 31.12.2019	per 31.12.2020			Rechnung 2019	Rechnung 2020
BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich, Kantonsanteil konsolidiert <sup>2)</sup>	1 047	–	–	–	– 515	– 499	– 515
VSAO Vorsorgestiftung <sup>3)</sup>	58	–	–	–	– 34	– 33	– 34
Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Pro- fessoren der Universität Zürich (WWPK) <sup>3)</sup>	26	–	–	–	–	–	–
Verordnung über das Ruhegehalt der Profes- sorinnen und Professoren der Universität Zü- rich	– 167	– 186	– 167	19	– 19	– 1	–
<b>Total</b>	<b>964</b>	<b>– 186</b>	<b>– 167</b>	<b>19</b>	<b>– 568</b>	<b>– 533</b>	<b>– 549</b>

<sup>1)</sup> Die Über-/ Unterdeckung wird in Höhe des Kantonsanteils<sup>2)</sup> ausgewiesen.

<sup>2)</sup> 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.

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

### 47. Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25

Der Kanton Zürich legt die Vorsorgeverpflichtungen seiner in verschiedenen Vorsorgeeinrichtungen versicherten Mitarbeitenden gemäss IPSAS als Eventualverbindlichkeit (Ziffer 50) offen. Dabei lehnt sich IPSAS 25 eng an die für börsennotierte Unternehmen vorgeschriebenen International Financial Reporting Standards (IFRS) Norm IAS 19 an. Ziel ist eine höhere Vergleichbarkeit der Staatsrechnungen durch Schaffung einer international einheitlichen Bewertungsmethode für Vorsorgeverpflichtungen. So schreibt IPSAS 25 die «Projected Unit Credit Method» (PUC) vor. Danach ist die Vorsorgeverpflichtung gleich dem Barwert des bis zum Bewertungszeitpunkt Versicherungstechnische Annahmen

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

	31.12.2019	31.12.2020
Versicherungstechnische Grundlagen für Sterblichkeit und Invalidität	VZ 2015 GT	VZ 2015 GT
Diskontierungssatz für Barwertermittlung der künftigen Leistungen	0.2%	0.2%
Langfristige Renditeannahme auf dem Vermögen	2.8%	2.2%
Projektionszinssatz zur Hochrechnung der Leistungen	2.0%	2.0%
Angenommene langfristige Lohnentwicklung	1.7%	1.7%
Rentenanpassungen	0.0%	0.0%
Langfristige Inflationserwartung	1.0%	1.0%
Angenommene altersabhängige Austrittswahrscheinlichkeiten	BVK ZH	BVK ZH
Pensionierungsalter und -wahrscheinlichkeit (Männer und Frauen)	100% Alter 63	100% Alter 63
Wahrscheinlichkeit für Kapitalbezug anstatt Rente 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 2.2% zu erzielen. Aus Konsistenzgründen und weil erwartet werden kann, dass dieser Wert im Mittel erreicht wird, wird der Berechnung ebenfalls 2.2% zu Grunde gelegt.
Projektionszinssatz zur Hochrechnung der Leistungen	Mit dem Projektionszinssatz von 2.0% werden in einem Beitragsprimat die Altersleistungen hochgerechnet. Bei einem Deckungsgrad zwischen 100% und 115% werden die Sparkapitalien zu 2.0% verzinst, mindestens aber zum BVG-Mindestzinssatz. 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.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

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

Für die Ermittlung der Vorsorgeverpflichtungen wurden folgende Vorsorgeeinrichtungen berücksichtigt:

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

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

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

Mio. Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2019	per 31.12.2020
Barwert der Vorsorgeverpflichtungen <sup>1)</sup>	–22 920.5	–23 377.4	–23 640.0	–27 034.7	–27 680.1
Vorsorgevermögen zu Marktwerten	17 141.6	18 765.9	18 188.8	20 510.5	21 815.3
<b>Unterdeckung</b>	<b>–5 778.9</b>	<b>–4 611.5</b>	<b>–5 451.2</b>	<b>–6 524.2</b>	<b>–5 864.7</b>
Noch nicht amortisierter versicherungsmathematischer (Gewinn) / Verlust	3 385.3	2 377.5	3 487.1	4 607.8	4 223.0
<b>Total «Brutto»-Vorsorgeverpflichtungen</b>	<b>–2 393.6</b>	<b>–2 234.0</b>	<b>–1 964.1</b>	<b>–1 916.4</b>	<b>–1 641.7</b>
<sup>1)</sup> davon Barwert der leistungsorientierten Vorsorgeverpflichtung:					
– Vermögen ausgesondert	–22 678.7	–23 155.1	–23 435.0	–26 849.0	–27 500.8
– Vermögen nicht ausgesondert	– 241.8	– 222.3	– 205.0	– 185.8	– 179.2

Entwicklung der «Brutto»-Vorsorgeverpflichtung:  
Mio. Franken

	Rechnung 2019	Rechnung 2020
<b>Stand 1.1.</b>	<b>–1 964.2</b>	<b>–1 916.4</b>
Vorsorgeaufwand	– 504.6	– 290.5
Bezahlte Arbeitgeberbeiträge	552.4	565.2
<b>Stand 31.12.</b>	<b>–1 916.4</b>	<b>–1 641.7</b>

Zusatzangaben zum Vorsorgevermögen:  
Mio. Franken

	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Tatsächliche Erträge aus Planvermögen	2 322.5	1 167.7
Erwartete Arbeitgeber-Beitragszahlungen Folgejahr (Schätzung) <sup>2)</sup>	549.7	558.9

<sup>2)</sup> 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 31.12.2019	per 31.12.2020
<b>«Brutto»-Verpflichtung</b>	<b>-1 916.4</b>	<b>-1 641.7</b>
– abzüglich erfasste Rückstellung Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK (konsolidierte Einheiten)	–	–
– abzüglich erfasste Rückstellung für Überbrückungsgelder <sup>3)</sup>	–	12.4
– abzüglich erfasste Rückstellung Vorsorgeverpflichtungen aus der Vorordnung über das Ruhegehalt der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	185.8	166.9
<b>«Netto»-Verpflichtung</b>	<b>-1 730.6</b>	<b>-1 462.5</b>

<sup>3)</sup> Die Rückstellung für Überbrückungsgelder betrug per 31. Dezember 2019 13.3 Mio. Franken. Auf eine Anpassung der Vorjahreszahlen wurde verzichtet.

Die Netto-Verpflichtung von 1 462.5 Mio. Franken ist als Eventualverbindlichkeit (Ziffer 50) erfasst. Die Veränderung zum Vorjahr ist unter Ziffer 50 erläutert. Die Rentenbeziehenden von Institutionen, die aus der BVK ausgeschieden sind, werden in den ausgewiesenen Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 nicht berücksichtigt.

#### 48. Absicherungsgeschäfte

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

Im Kanton Zürich werden in der Regel folgende Sicherungsinstrumente eingesetzt:

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

Am 31. Dezember des Berichtsjahres bestand ein Währungsabsicherungsgeschäft im Legat Bertha Meierhofer-Fonds. Im Vorjahr bestanden keine Verträge.

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

<sup>1)</sup> Barwert auf Grundlage der Liquiditätswerte per Stichtag 31. Dezember

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 49. Eventualforderungen

Fr. 1000	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Δ %
<b>Eventualforderungen</b>	<b>273 930</b>	<b>194 860</b>	<b>-79 070</b>	<b>-28.9</b>
Gerichtliche Verfahren	3 662	3 177	- 485	-13.2
Heimfallrechte	2 288	12 000	9 712	> 100.0
Bedingt rückzahlbare Darlehen (VV)	7 859	7 263	- 596	-7.6
Künftige Rückerstattung zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite <sup>1)</sup>	57 445	56 388	-1 057	-1.8
Grundbeitrag 2016 aufgrund Universitätsförderung gemäss Art. 17 Abs. 3 V-HFKG <sup>2)</sup>	149 548	-	-149 548	-100.0
Übrige Eventualforderungen	53 128	116 032	62 904	> 100.0

<sup>1)</sup> 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.

<sup>2)</sup> 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. Das Bundesgericht hat diese Beschwerde, mit Entscheid vom 14. September 2020 abgewiesen und somit sind die Rechtsmittel für den Kanton Zürich ausgeschöpft.

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Künftige Rückerstattungen zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite -1.1 Mio. Franken

+12.5 Universität Zürich: Zusicherung des Bundes für die mobile Ausstattung der fünften Bauetappe der Universität Zürich-Irchel.

-12.0 Hochbauten der Universität Zürich: Abnahme aufgrund von erfolgten Teilzahlungen des Bundes für die fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel.

-3.6 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Auflösung aufgrund von Projektabrechnungen.

Grundbeitrag 2016 aufgrund Universitätsförderung gemäss Art. 17 Abs. 3 V-HFKG -149.5 Mio. Franken

-149.5 Hochschulamt: Auflösung aufgrund des ablehnenden definitiven Bundesgerichtsentscheides.

Übrige Eventualforderungen +62.9 Mio. Franken

+54.0 Immobilienamt – Liegenschaften Finanzvermögen: Zunahme aufgrund eines neuen Baurechtsvertrages.

+10.1 Zürcher Verkehrsverbund: Bildung aufgrund eines Covid-19-pandemiebedingten Defizits im öffentlichen Ortsverkehr.

-2.3 Staatsanwaltschaft Zürich: Abnahme aufgrund einer Schlusszahlung.

#### Nicht bezifferbare Eventualforderungen:

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

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

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

Gemäss RRB Nr. 704/ 2016 «Verkauf von Liegenschaften an Gemeinden, Vorgaben, Festsetzung» hat der Kanton Zürich beim Verkauf einer Liegenschaft an die Standortgemeinde ein Gewinnanteilsrecht zu seinen Gunsten zu vereinbaren. Die Inanspruchnahme des Gewinnanteilsrechts tritt bei einer allfälligen, gewinnträchtigen Weiterveräusserung der Liegenschaft an Dritte durch die Gemeinde ein. Per 31. Dezember 2020 bestanden acht derartige Vereinbarungen.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 50. Eventualverbindlichkeiten

Fr. 1000

	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Eventualverbindlichkeiten</b>	<b>-1 866 636</b>	<b>-1 694 887</b>	<b>171 749</b>	<b>9.2</b>
Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	-1 730 610	-1 462 475	268 135	15.5
Kreditausfallgarantie gemäss RRB Nr. 262/2020 vom 18. März 2020, Ziff. I (Massnahmen des Kantons Zürich zur Abfederung der wirtschaftlichen Belastung aufgrund der Anordnungen zur Eindämmung des Coronavirus [Covid-19]; Notstandsmassnahmen gemäss Art. 72 der Kantonsverfassung)	-	- 88 739	- 88 739	n.a.
Bürgschaften	- 11 700	- 11 520	180	1.5
Rechtsfälle	- 5 596	- 7 689	- 2 093	-37.4
Übrige Eventualverbindlichkeiten	- 118 730	- 124 464	- 5 734	-4.8

#### Erläuterungen Differenz R 19/20:

Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 +268.1 Mio. Franken

+268.1 Abnahme infolge Neubewertung der Vorsorgeverpflichtungen und des Vorsorgevermögens nach IPSAS 25 (Ziffer 47). Die Neubewertung ergab neben geringeren aktuariellen Verlusten auch einen tieferen Vorsorgeaufwand aufgrund von Anpassungen am Vorsorgereglement sowie eines tieferen Zinsaufwands auf den Vorsorgeverpflichtungen aufgrund der Anpassung der versicherungstechnischen Annahmen in Vorjahren, welche sich 2020 erstmals auswirkte.

Kreditausfallgarantie gemäss RRB Nr. 262/2020 vom 18. März 2020, Ziff. I (Massnahmen des Kantons Zürich zur Abfederung der wirtschaftlichen Belastung aufgrund der Anordnungen zur Eindämmung des Coronavirus [Covid-19]; Notstandsmassnahmen gemäss Art. 72 der Kantonsverfassung) -88.7 Mio. Franken

-88.7 Erstmalige Erfassung der Kreditausfallgarantie.

Übrige Eventualverbindlichkeiten -5.7 Mio. Franken

+5.3 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.

-9.5 Amt für Jugend und Berufsberatung: Zunahme aufgrund möglicher Kostenbeteiligung des Kantons Zürich an den durch die Gemeinden zu leistenden Covid-19-bedingten Ausfallentschädigungen für familienergänzende Kinderbetreuungen.

-1.8 Universitätsspital Zürich: erstmalige Erfassung aufgrund Vertragsbeginn für potentielle Rückbauverpflichtungen am Ende des Mietvertrages «The Circle».

#### 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 2020 betrug der Fondsbestand 132.6 Mio. Franken (31. Dezember 2019: 109.6 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.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

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 geltenden BVK-Vorsorgereglement sind bei einem Deckungsgrad unter 90% sind 2.5%ige Sanierungsbeiträge auf die versicherte Lohnsumme zu leisten, soweit der Stiftungsrat keine Ausnahme beschliesst. Der Deckungsgrad per 31. Dezember 2020 lag bei 105.3% (Vorjahr: 100.5%).

### 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 31.12.2020  
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2020	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
<b>Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben</b>	<b>-1 416 337</b>	<b>-</b>	<b>- 4 981</b>	<b>-1 421 317</b>	<b>- 574 377</b>	<b>- 845 426</b>	
Rahmenkredit für das Veloförderungsprogramm	- 20 000	-	- 2 624	- 22 624	- 5 372	- 17 253	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds des Kantons Zürich zugunsten der Zoo Zürich AG für mehrere Infrastrukturvorhaben im Zusammenhang mit dem Zooausbau 2010 bis 2020	- 9 800	-	-	- 9 800	- 9 542	- 258	
Beiträge für den Erwerb von Wohneigentum	- 2 000	-	-	- 2 000	- 231	- 1 769	
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 Rahmenkredites 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	- 7 248	- 1 222	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredites 2014-2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 2 200	-	-	- 2 200	- 1 200	- 1 000	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Bau- und Betriebsverwaltung 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	- 4 650	- 2 425	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für das Ressourcenprojekt Ammoniak Kanton Zürich	- 5 300	-	-	- 5 300	- 3 456	- 1 844	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Städte Zürich und Winterthur für die grossen Kulturinstitutionen in 2014	- 19 637	-	-	- 19 637	- 18 805	- 832	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Radstreifens entlang der 770 Weststrasse, Wetzikon, vom Knoten Medikon bis zum Kreisel Usterstrasse	- 1 720	-	- 116	- 1 836	- 666	- 1 170	
Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau eines Kreisels und die Redimensionierung der 634 Feldstrasse in Urdorf	- 5 770	-	- 1 647	- 7 417	- 3 167	- 4 250	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins «500 Jahre Zürcher Reformation»	- 8 000	-	-	- 8 000	- 7 498	-	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Kongresshaus-Stiftung Zürich, der Stadt Zürich und der Tonhalle-Gesellschaft für die Sanierung von Tonhalle und Kongresshaus	- 20 000	-	-	- 20 000	- 19 000	- 1 000	

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2020 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2020	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten der Städte Winterthur und Zürich für die grossen Kulturinstitutionen in 2017	- 12 970	-	-	- 12 970	- 5 872	- 7 098	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der 1 Zürichstrasse in Wangen-Brütisellen	- 4 200	-	- 159	- 4 359	- 116	- 4 243	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits für den Betrieb der Genossenschaft The- ater für den Kanton Zürich (Spielzeiten 2018/19-2023/24)	- 13 800	-	- 29	- 13 829	- 5 619	- 8 210	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten der Stiftung für Studentisches Wohnen Zürich SSWZ für das Projekt «Areal Rosengarten»	- 3 000	-	-	- 3 000	- 2 000	- 1 000	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten der Genossenschaft Theater für den Kanton Zürich für den Ausbau der Infrastruktur und der Bühnen- technik	- 900	-	-	- 900	- 900	-	
Beschluss des Kantonsrates über die Gewährung eines zinslosen Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich für die Erneuerung der Schulräu- me an der Plattenstrasse 50 und 52 (Dispositiv III)	- 1 013	-	-	- 1 013	-	-	4)
Bewilligung eines Rahmenkredits 2018-2021 für Subven- tionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 2 200	-	-	- 2 200	- 741	- 1 459	
Bewilligung eines Rahmenkredits für die Kostenbeiträge an die anerkannten Religionsgemeinschaften für die Beitragsperiode 2020-2025	- 300 000	-	-	- 300 000	- 50 000	- 250 000	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten des Staatsarchivs des Kantons Zürich für das Projekt «Elektronische Edition des Amtsblatts des Kantons Zürich»	- 1 570	-	-	- 1 570	- 41	- 1 529	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten der Schützengesellschaft der Stadt Zürich zur Sanierung des historischen Schützenhauses Albisgüti	- 2 000	-	-	- 2 000	- 500	- 1 500	
Bewilligung eines Rahmenkredits für die Ausrichtung von Subventionen gemäss § 8 des Einführungsgesetzes zum Arbeitslosenversicherungsgesetz in den Jahren 2018 bis 2021	- 7 000	-	-	- 7 000	- 1 811	- 5 189	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der 383 Zürichstrasse in der Stadt Adliswil	- 1 800	-	- 68	- 1 868	-	- 1 868	
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	-	- 199	- 5 453	- 17	- 5 436	
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau zweier Kreisel an der 388 Bergstrasse in der Gemeinde Rich- terswil	- 1 880	-	- 71	- 1 951	- 35	- 1 916	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten des Vereins zur Erhaltung alter Handwerks- und Industrieanlagen im Zürcher Oberland (VEHI) für die Museumsentwicklung in Neuthal	- 850	-	-	- 850	- 765	- 85	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu- gunsten des Vereins Regionale Projektschau Limmattal	- 2 300	-	-	- 2 300	- 800	- 1 500	
Rahmenkredit Zürcher Verkehrsverbund für die Fahr- planperiode 2020/2021	- 684 300	-	-	- 684 300	- 389 276	- 295 024	
Beiträge an die Stiftung Greater Zurich Area Standort- marketing für 2020 bis 2023	- 8 400	-	-	- 8 400	- 2 100	- 6 300	
Bewilligung Rahmenkredit für das Veloförderprogramm 2	- 12 000	-	-	- 12 000	-	- 12 000	
Subvention von Bildungsgängen höhere Fachschule im Gesundheitswesen der Careum AG Bildungszentrum für Gesundheitsberufe	- 15 670	-	-	- 15 670	- 828	- 14 842	
Bewilligung eines Rahmenkredits 2020-2029 für die Digitalisierungsinitiative der Zürcher Hochschulen	- 108 300	-	-	- 108 300	- 2 110	- 106 190	
Bewilligung eines Objektkredits für die Instandsetzung und Aufwertung des Strassenraums sowie die Radweg- lückenschliessung, 734 Sulzbacherstrasse und 340 Aathalstrasse in der Stadt Uster	- 644	-	- 12	- 656	- 57	- 599	
Bewilligung eines Objektkredits für die Radweglücken- schliessung auf der 738 Oberdürtnen-/Pilgerstegstrasse in der Gemeinde Dürnten	- 1 535	-	- 55	- 1 590	- 1	- 1 589	
Bewilligung eines Rahmenkredits 2020-2023 für Subven- tionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 1 200	-	-	- 1 200	-	- 1 200	
Objektkredit für den Neubau des Gefängnisses Win- terthur, den Rückbau des alten Gefängnisses und den Umbau der Bezirksanlage Winterthur	- 2 329	-	-	- 2 329	-	- 2 329	
Objektkredit für Teile der baulichen Massnahmen zur Bereitstellung der Zeughäuser und über die Bewilligung der infolge Einräumung eines Baurechts an die Stadt Zürich entstehenden neuen Ausgabe	- 48 000	-	-	- 48 000	-	- 48 000	

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2020  
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2020	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
<b>Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben</b>	<b>4 946 823</b>	<b>748 588</b>	<b>411 566</b>	<b>6 106 977</b>	<b>3 366 234</b>	<b>2 700 180</b>	
Wasserbau, Thurmündung, Hochwasserschutz und Auenlandschaft, Nettokredit 42 Mio. Franken	– 42 482	–	– 6 307	– 48 789	– 26 007	– 22 782	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	– 5 652	– 744 752	– 569 491	– 175 261	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	– 117 543	– 1 246 743	– 751 471	– 495 272	1)
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB- und SZU-Anlagen (3. Teilergänzungen S-Bahn); -SBB-Anlagen	– 74 200	–	– 9 388	– 83 588	– 63 073	– 20 515	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Zusatzverbindung zur Haltestelle Bahnhof Oerlikon Nord	– 18 000	–	– 3 364	– 21 364	– 11 388	– 9 976	1)
Rahmenkredit für Staatsbeiträge an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; VBZ-Haltestellen	– 11 000	–	– 1 226	– 12 226	– 11 896	– 330	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; Haltestellen SZU, FB, BDWM, SOB	– 21 000	–	– 2 341	– 23 341	– 9 630	– 13 711	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Stammnetz der Glattalbahn	– 537 000	–	– 100 352	– 637 352	– 315 575	– 321 777	1)
Staatsbeitrag an den Bau einer neuen Tramlinie in Zürich-West zwischen Escher-Wyss-Platz und Bahnhof Altstetten	– 90 000	–	– 15 512	– 105 512	– 36 644	– 68 868	1)
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB-Anlagen (4. Teilergänzung S-Bahn)	– 346 555	3 400	– 25 297	– 368 452	– 124 314	– 244 138	1)
Rahmenkredit für Regionale Verkehrssteuerungen	– 60 500	–	– 10 105	– 70 605	– 29 074	– 41 532	
Hochwasserrückhalteraum Hegmatten, Eulach, Winterthur	– 32 863	–	– 2 090	– 34 953	– 32 120	– 2 833	1)
Objektkredit für die Autobahnüberdeckung Katzensee Nationalstrasse A1	– 25 000	–	– 6 076	– 31 076	– 26 200	– 4 876	
Objektkredit Einhausung der Autobahn Schwamendingen (Nationalstrasse SN 1.4.4-Zürich Nordost)	– 50 600	– 14 508	– 17 819	– 82 927	– 56 698	– 26 229	
Bewilligung eines Objektkredites für den Autobahnzubringer A4 Obfelden/Ottenbach	– 39 600	– 14 880	– 5 880	– 60 360	– 15 197	– 45 163	
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	–	– 2 757	– 23 757	– 37	– 23 719	
Gesetz über das Universitätsspital Zürich (USZG)	– 50 000	–	–	– 50 000	– 8 400	–	5)
Gesetz über das Kantonsspital Winterthur (KSWG)	– 20 000	–	–	– 20 000	– 3 700	–	5)
Bewilligung eines Objektkredites für die fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel (Neubau Laborgebäude)	– 195 000	–	2 181	– 192 819	– 207 653	–	
Bewilligung eines Rahmenkredits 2013 und 2014 für Subventionen an Pilotprojekte gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	– 20 000	–	–	– 20 000	– 13 387	– 6 613	
Bewilligung eines Objektkredites für den Umbau des Bildungszentrums Uster und den Neubau der Kantonschule Uster	– 73 702	–	892	– 72 810	– 52 811	– 19 999	
Beschluss des Kantonsrates über einen Staatsbeitrag an den Bau der Tramverbindung Hardbrücke in Zürich-West	– 76 400	–	– 2 049	– 78 449	– 64 448	– 14 001	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits 2014-2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	– 29 800	–	–	– 29 800	– 19 625	– 10 175	
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	–	– 205	– 4 895	– 4 107	– 787	
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	–	34	– 107 434	– 104 041	– 2 820	2)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für die Neunutzung der Klosterinsel Rheinau, Projektteil Hauswirtschaftskurse an Mittelschulen und Gastronomie	– 29 500	–	702	– 28 798	– 28 490	– 308	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für die Neu- und Ersatzbauten am Strickhof Lindau, Agrovet-Strickhof, Bildungs- und Forschungszentrum	– 29 000	– 2 900	495	– 31 405	– 32 547	–	2)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für den Bau eines Schwemmhölzrückhaltes an der Sihl oberhalb Langnau a. A.	– 25 952	–	– 160	– 26 112	– 15 780	– 10 332	

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2020 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2020	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
Beschluss des Kantonsrates über die Teilrevision des kantonalen Richtplanes (Kapitel 6.3 öffentliche Bauten und Anlagen – Bildung und Forschung, Eintrag Universität Zürich-Zentrum, Ersatzneubau Plattenstrasse 14-22) und über die Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Erweiterungsbaus der Universität Zürich (Plattenstrasse 14-22)	- 13 056	-	187	- 12 870	- 11 475	- 1 395	1)
Bewilligung eines Objektkredites für den Erweiterungsneubau der Kinderstation Brüschalde, Männedorf, des Kinder- und Jugendpsychiatrischen Dienstes (KJPD)	- 23 217	-	- 107	- 23 324	- 23 183	- 141	2)
Bewilligung von Staatsbeiträgen für den Bau der Limmattalbahn sowie für ergänzende Massnahmen am Strassennetz	- 510 300	-	- 76 655	- 586 955	- 254 377	- 332 577	
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	-	940	- 60 367	- 39 768	- 20 599	3)
Bewilligung eines Objektkredites für den Ersatzneubau für die Kantonsschule Büelrain in Winterthur	- 59 860	-	1 048	- 58 812	- 45 306	- 13 507	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erweiterung Bau 3 des Staatsarchivs des Kantons Zürich	- 25 040	-	597	- 24 443	- 23 412	- 1 031	
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau der Unterführung SBB Schönenwerd in Dietikon	- 16 970	-	- 1 005	- 17 975	- 16 971	- 1 004	
Bewilligung einer Subvention an die Opernhaus Zürich AG für die Asbestsanierung und die Erhöhung der Lagerkapazität im Lagergebäude Kügeliloo	- 16 000	-	-	- 16 000	- 16 000	-	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Radstreifens entlang der 770 Weststrasse, Wetzikon, vom Knoten Medikon bis zum Kreisel Usterstrasse	- 13 850	-	- 931	- 14 781	- 7 089	- 7 692	
Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau eines Kreisels und die Redimensionierung der 634 Feldstrasse in Urdorf	- 4 011	-	- 1 145	- 5 156	- 569	- 4 587	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Rad-/Gehwegs entlang der 382 Zürichstrasse in Knonau/Mettmenstetten	- 3 220	-	- 122	- 3 342	- 594	- 2 748	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der 1 Zürichstrasse in Wangen-Brüttisellen	- 8 200	-	- 310	- 8 510	- 1 332	- 7 179	
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau des Aabachs in Uster	- 3 017	-	- 20	- 3 037	- 1 975	- 1 062	
Bewilligung eines Objektkredites für die Miete, Spezialausbau und Ausstattung des Scheller-Areals, Wetzikon, für Schulraum der Sekundarstufe II	- 42 880	-	2	- 42 878	- 42 088	- 681	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Umbau und die Erweiterung des Vollzugszentrums Bachtel in Ringwil	- 44 500	-	- 52	- 44 552	- 46 596	-	1)
Objektkredits für die Überdeckung Weiningen, Kostenbeteiligung	- 5 000	-	-	- 5 000	-	- 5 000	
Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften (ZHAW), Miete sowie Mieterausbau und Ausstattung Liegenschaft RD, Campus Reidbach, Wädenswil	- 69 400	-	2	- 69 398	- 6 549	- 62 849	
Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau eines Mehrzweckgebäudes für die Berufsschule Rüti	- 3 540	-	- 12	- 3 552	- 3 519	- 34	2)
Beschluss des Kantonsrates über die Gewährung eines zinslosen Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich für die Erneuerung der Schulräume an der Plattenstrasse 50 und 52	- 5 000	-	-	- 5 000	- 1 876	- 3 124	
Bewilligung eines Objektkredites für zusätzliche Nutzflächen im Neubau fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel (Neubau Laborgebäude)	- 55 444	-	-	- 55 444	-	- 55 444	
Bewilligung eines Rahmenkredits 2018-2021 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 1 000	-	-	- 1 000	- 476	- 524	
Bewilligung eines Objektkredites für die Übertragung ins Verwaltungsvermögen und die Instandsetzungsarbeiten der Liegenschaft Lindstrasse 8 in Winterthur	- 8 808	-	- 38	- 8 846	- 7 667	- 1 179	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der Schaffhauserstrasse in Bülach und Glattfelden (Hardwald)	- 94 540	-	- 4 123	- 98 663	- 2 959	- 95 704	
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der 383 Zürichstrasse in der Stadt Adliswil	- 12 460	-	- 472	- 12 932	- 532	- 12 400	
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	-	- 214	- 5 853	- 567	- 5 286	
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau zweier Kreisels an der 388 Bergstrasse in der Gemeinde Richterswil	- 9 020	-	- 342	- 9 362	- 187	- 9 174	
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau Werkhof Bülach	- 25 315	-	- 1 118	- 26 433	- 16 757	- 9 677	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Ersatz- und Ergänzungsbaus der Klinik Schlosstal der Integrierten Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland (ipw)	- 65 546	-	- 557	- 66 103	- 15 993	- 50 111	
Bewilligung eines Objektkredits für die Instandsetzung und Aufwertung des Strassenraums sowie die Radweglückenschliessung, 734 Sulzbacherstrasse und 340 Aathalstrasse in der Stadt Uster	- 6 715	-	- 122	- 6 837	- 1 116	- 5 720	
Bewilligung eines Objektkredits für die Radweglückenschliessung auf der 738 Oberdürntner-/Pilgerstegstrasse in der Gemeinde Dürnten	- 12 671	-	- 454	- 13 125	- 696	- 12 429	

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2020  
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2020	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Bewilligung eines Rahmenkredits 2020-2023 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 32 000	-	-	- 32 000	- 166	- 31 834
Bewilligung eines Objektkredits für den Erweiterungsbau des Bezirksgerichts Meilen	- 18 566	-	1	- 18 565	- 2 774	- 15 791
Objektkredit für den Neubau des Gefängnisses Winterthur, den Rückbau des alten Gefängnisses und den Umbau der Bezirksanlage Winterthur	- 87 010	-	-	- 87 010	-	- 87 010

<sup>1)</sup> 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.

<sup>2)</sup> Verpflichtungskredit = 0, da der Kredit abgeschlossen ist. Die bereinigte Abrechnung ist ausstehend.

<sup>3)</sup> 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.

<sup>4)</sup> Einnahmeverzicht aus dem Verzicht von Zinszahlungen bei der Gewährung des Darlehens an die Immobilienstiftung Rudolf Steiner Schulen Zürich (ImmoRSS) (Ziffer 30)

<sup>5)</sup> Noch zulässige Ausgaben = 0, da infolge Verselbständigung des Universitätsspital Zürich bzw. des Kantonsspital Winterthur der Kredit voraussichtlich im Jahr 2021 abgerechnet wird.

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

per 31.12.2020  
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2020	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
<b>Verpflichtungskredite des Kantonsrates gemäss Zuteilungsmechanismus zu Lasten Investitionsrechnung bzw. Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben</b>	<b>- 125 000</b>	-	-	<b>- 125 000</b>	-	<b>- 125 000</b>
Beschluss des Kantonsrates über einen Verpflichtungskredit für das Covid-19-Härtefallprogramm des Kantons Zürich	- 125 000	-	-	- 125 000	-	- 125 000

per 31.12.2020  
Fr. 1000

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
<b>Verpflichtungskredite des Kantonsrates – Wiederkehrende Ausgaben</b>	<b>-43 900</b>	<b>-</b>
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Fachstelle Kultur	-22 700	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Denkmalpflegefonds	-9 500	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Bildungsdirektion	-6 000	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von Beiträgen an die Genossenschaft Zoologischer Garten Zürich zu Lasten des Fonds für gemeinnützige Zwecke (Lotteriefonds)	-3 700	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an das Amt für Landschaft und Natur für Leistungen im Bereich Naturbildung	-1 500	-
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von jährlich wiederkehrenden Überträgen aus dem Lotteriefonds (Leistungsgruppe Nr. 4980) an die Direktionen - Anteil Volkswirtschaftsdirektion	- 500	-

### Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates

per 31.12.2020  
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2020	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
<b>Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben</b>	<b>-4 360 658</b>	<b>- 257 767</b>	<b>- 5 734</b>	<b>-4 624 158</b>	<b>-2 059 212</b>	<b>-2 547 912</b>
- Staatskanzlei	-	-	-	-	-	-
- Direktion der Justiz und des Innern	- 169 103	- 415	-	- 169 518	- 94 209	- 77 455
- Sicherheitsdirektion	- 393 690	-	-	- 393 690	- 147 219	- 246 671
- Finanzdirektion	- 652 653	- 94 411	-	- 747 064	- 120 195	- 621 635
- Volkswirtschaftsdirektion	- 18 942	-	-	- 18 942	- 9 505	- 9 437
- Gesundheitsdirektion	-1 433 738	- 46 383	-	-1 480 121	- 758 232	- 722 490
- Bildungsdirektion	- 488 160	- 1 862	-	- 490 022	- 235 748	- 242 992
- Baudirektion	- 947 034	- 90 050	- 5 734	-1 042 819	- 601 736	- 439 887
- Behörden des Konsolidierungskreis 2	-	-	-	-	-	-
- Gerichte und Notariate	- 629	-	-	- 629	- 475	- 154
- Universität Zürich	- 105 537	- 22 782	-	- 128 319	- 27 159	- 100 026
- Universitätsspital Zürich	- 132 745	- 1 474	-	- 134 219	- 56 538	- 76 545
- Kantonsspital Winterthur	-	-	-	-	-	-
- Psychiatrische Universitätsklinik Zürich	-	-	-	-	-	-
- Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland	-	-	-	-	-	-
- Fachhochschulen	-	-	-	-	-	-
- Zürcher Verkehrsverbund	- 18 425	- 390	-	- 18 815	- 8 196	- 10 619
- Zentralbibliothek Zürich	-	-	-	-	-	-

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2020  
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2020	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
<b>Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben</b>	<b>-2 425 516</b>	<b>- 88 818</b>	<b>2 443</b>	<b>-2 511 892</b>	<b>-1 268 145</b>	<b>-1 214 092</b>
– Staatskanzlei	–	–	–	–	–	–
– Direktion der Justiz und des Innern	– 21 756	–	104	– 21 652	– 14 605	– 8 311
– Sicherheitsdirektion	– 128 057	–	–	– 128 057	– 53 555	– 67 206
– Finanzdirektion	– 48 169	–	–	– 48 169	– 6 011	– 42 158
– Volkswirtschaftsdirektion	– 48 549	–	–	– 48 549	– 9 880	– 38 669
– Gesundheitsdirektion	– 173 808	–	–	– 173 808	– 3 367	– 170 441
– Bildungsdirektion	– 350 264	– 33 913	1 208	– 382 970	– 245 582	– 138 269
– Baudirektion	–1 200 804	– 17 893	1 162	–1 217 535	– 707 587	– 509 651
– Behörden des Konsolidierungskreis 2	–	–	–	–	–	–
– Gerichte und Notariate	– 9 865	– 10 170	–	– 20 035	– 13 301	– 7 954
– Universität Zürich	– 13 263	–	–	– 13 263	– 5 094	– 7 592
– Universitätsspital Zürich	– 387 279	– 26 693	–	– 413 972	– 185 190	– 204 070
– Kantonsspital Winterthur	– 26 545	– 150	–	– 26 695	– 10 989	– 15 706
– Psychiatrische Universitätsklinik Zürich	–	–	–	–	–	–
– Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland	– 6 968	–	– 30	– 6 998	– 5 212	– 1 649
– Fachhochschulen	–	–	–	–	–	–
– Zürcher Verkehrsverbund	– 10 189	–	–	– 10 189	– 7 772	– 2 417
– Zentralbibliothek Zürich	–	–	–	–	–	–

per 31.12.2020  
Fr. 1000

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
<b>Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen – Wiederkehrende Ausgaben</b>	<b>-208 686</b>	<b>-2 749</b>
– Staatskanzlei	–	–
– Direktion der Justiz und des Innern	– 300	–
– Sicherheitsdirektion	– 707	–
– Finanzdirektion	– 750	–
– Volkswirtschaftsdirektion	– 191	–
– Gesundheitsdirektion	–26 614	–
– Bildungsdirektion	–143 137	–
– Baudirektion	–29 661	–2 749
– 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	–4 922	–
– Zentralbibliothek Zürich	–	–

### 52. Dotationskapitalrahmen

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

per 31.12.2020  
Fr. 1000

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

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

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 53. Zahlungsverpflichtungen

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

Einzelne Beiträge können ebenfalls unter den Verpflichtungskrediten und Ausgabenbewilligungen (Ziffer 51) oder den rechtsgültig zugesicherten Beiträgen (Ziffer 54) ausgewiesen sein. Mehrfachangaben sind dadurch möglich.

Fr. 1000	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20 Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Zahlungsverpflichtungen für Investitionen</b>	<b>-563 947</b>	<b>-319 793</b>	<b>244 154</b>	<b>43.3</b>
Sachanlagen	-202 793	-100 351	102 442	50.5
Immaterielle Anlagen	-	-1 074	-1 074	n.a.
Investitionsbeiträge	-361 154	-218 369	142 785	39.5

#### Ergänzende Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Investitionen nach deren Fälligkeit

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

#### Erläuterungen zu den Veränderungen 2020:

Sachanlagen +102.4 Mio. Franken

- +100.6 Baudirektion – Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abnahme der Verpflichtung aufgrund Abschluss des Bauprojekts auf dem Sulzer-Areal, Winterthur, für die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
- +39.1 Baudirektion – Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Abnahme der Verpflichtung aufgrund Abschluss des Neubaus auf dem Scheller-Areal, Wetzikon. für die Sekundarstufe II.
- 12.8 Universität Zürich: Zunahme der Verpflichtung infolge Vertragsvereinbarung zum Erwerb eines 1.2 GHz Nuclear Magnetic Resonance (NMR)-Spektrometers.
- 7.3 Universitätsspital Zürich: Zunahme der Verpflichtung infolge des Siemens Computertomographie Innovationsvertrags.
- 2.4 Universität Zürich: Zunahme der Verpflichtung infolge Vertragsvereinbarung zur Ausstattung des Kleintierklinik-Gebäudes.

Immaterielle Anlagen –1.1 Mio. Franken

- 1.1 Universität Zürich: Abschluss einer Vertragsvereinbarung zum Erwerb eines Modulbuchungssystems.

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Investitionsbeiträge +142.8 Mio. Franken

+143.4	Volkswirtschaftsdirektion – Verkehrsfonds: Abnahme der Verpflichtung betreffend Projektierung der 2. Etappe der Limmattalbahn.
+21.6	Volkswirtschaftsdirektion – Verkehrsfonds: Abnahme der Verpflichtung betreffend der Massnahme Limmattalbahn-Etappe 1/3 des Agglomerationsprogramms Limmattal, 2. Generation 2011-2012 - Teil Verkehr und Siedlung.
+6.3	Sicherheitsdirektion – Kantonales Sozialamt: Abnahme der Investitionsbeiträge an Invalideneinrichtungen im Kanton Zürich.
+3.3	Volkswirtschaftsdirektion – Verkehrsfonds: Abnahme der Zahlungsverpflichtung in Bezug auf das Eisenbahninfrastrukturprojekt 4. Teilergänzungen S-Bahn, 3. Etappe des Agglomerationsprogramms Winterthur und Umgebung.
-14.9	Volkswirtschaftsdirektion – Verkehrsfonds: Zunahme der Zahlungsverpflichtung in Bezug auf die Massnahmen der Verlängerung der Glattalbahn, Hochwasserschutz sowie einer neuen Velohauptverbindung.
-14.0	Volkswirtschaftsdirektion – Verkehrsfonds: Zunahme der Zahlungsverpflichtung in Bezug auf die Massnahmen im Rahmen der Entwicklung des Trams Affoltern.
-1.5	Bildungsdirektion – Amt für Jugend und Berufsberatung: Zunahme der Zahlungsverpflichtung aufgrund des Kinderheims Pilgerbrunnen.

per 31.12.2019 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
<b>Zahlungsverpflichtungen für Investitionen</b>	<b>-274 915</b>	<b>-281 917</b>	<b>-7 115</b>	<b>-563 947</b>
<b>Sachanlagen</b>	<b>-147 883</b>	<b>-47 796</b>	<b>-7 115</b>	<b>-202 793</b>
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
<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Investitionsbeiträge</b>	<b>-127 033</b>	<b>-234 121</b>	<b>-</b>	<b>-361 154</b>
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

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

### Erläuterungen zu den Veränderungen 2020:

Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten – Konsolidierungskreis 1 –38.5 Mio. Franken

-29.7	Baudirektion: Nettoveränderung der bestehenden Mietverhältnisse im Immobilienamt – Liegenschaften Verwaltungsvermögen.
-22.5	Sicherheitsdirektion: Abschluss Nachfolgevertrag für die Geschäftsfallapplikation im Strassenverkehrsamt.

Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten – Konsolidierungskreis 3 +40.7 Mio. Franken

+26.1	Universitätsspital Zürich: Abnahme aufgrund Mietaufwands des Berichtsjahres.
-------	--

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2019 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 4 Jahre	Fälligkeit > 4 Jahre	Fälligkeiten Total
<b>Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten</b>	<b>- 197 923</b>	<b>- 508 895</b>	<b>- 960 028</b>	<b>-1 666 845</b>
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
– Volkswirtschaftsdirektion	–	–	–	–
– 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

### Ergänzende Angaben zu Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten

Fr. 1000	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
Aufwand des Jahres	-199 035	-210 712	-11 677	-5.9
Ertrag des Jahres aus Untervermietung	153	16	- 137	-89.5
Künftiger Ertrag aus Untervermietung	583	17	- 566	-97.1

### 54. Rechtsgültig zugesicherte Beiträge

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

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

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

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

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2020  
Fr. 1000

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
<b>Wiederkehrende Ausgaben</b>	<b>-165 182</b>	<b>-</b>
Konsolidierungskreis 1	-165 182	-
– Direktion der Justiz und des Innern	-8 000	-
– Finanzdirektion	-1 300	-
– Volkswirtschaftsdirektion	-32 178	-
– Bildungsdirektion	-123 404	-
– 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 31.12.2019  
Fr. 1000

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
<b>zu Lasten Erfolgsrechnung</b>	<b>-465 144</b>	<b>-179 991</b>	<b>-</b>	<b>-645 135</b>
<b>– Einmalige Ausgaben</b>				
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
<b>zu Lasten Investitionsrechnung</b>	<b>-18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-18</b>
<b>– Einmalige Ausgaben</b>				
Konsolidierungskreis 1	-18	-	-	-18
– Volkswirtschaftsdirektion	-18	-	-	-18

per 31.12.2019  
Fr. 1000

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

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

### 55. Segmentberichterstattung/ Institutionelle Gliederung

R 2020  
Fr. 1000

	Stammhaus	Kantonsrat	Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die ZKB	Gerichte und Notariate	Übrige Behörden	Universität	Fachhochschulen
<b>Erfolgsrechnung</b>							
Fiskalertrag	7 107 783	-	-	-	-	-	-
Regalien und Konzessionen	579 152	-	-	-	-	-	-
Entgelte	539 787	8	23 077	164 751	219	265 650	123 963
Verschiedene Erträge	218 782	-	-	10 085	1 043	56 705	11 186
Entnahmen aus Fonds	56 932	-	-	-	-	-	-
Transferertrag	3 889 628	-	-	99	-	1 122 426	694 958
Durchlaufende Beiträge	225 716	-	-	-	-	13 140	460
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>12 617 782</b>	<b>8</b>	<b>23 077</b>	<b>174 935</b>	<b>1 263</b>	<b>1 457 921</b>	<b>830 567</b>
Personalaufwand	-2 427 718	- 8 474	-	- 222 388	- 7 665	- 931 717	- 608 573
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-1 244 286	- 4 512	-	- 100 625	- 1 543	- 462 476	- 186 577
Abschreibungen VV	- 425 357	-	-	- 11 194	- 21	- 45 567	- 20 149
Einlagen in Fonds	- 12 967	-	-	-	-	- 11 869	-
Transferaufwand	-8 279 374	- 862	-	-	-	- 8 637	- 5 490
Durchlaufende Beiträge	- 225 716	-	-	-	-	- 13 140	- 460
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-12 615 418</b>	<b>- 13 848</b>	<b>-</b>	<b>- 334 206</b>	<b>- 9 229</b>	<b>-1 473 407</b>	<b>- 821 250</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>2 363</b>	<b>- 13 840</b>	<b>23 077</b>	<b>- 159 271</b>	<b>- 7 966</b>	<b>- 15 485</b>	<b>9 317</b>
Finanzertrag FV	367 205	0	-	4	0	394	240
Finanzertrag VV	581 185	-	-	416	-	4 537	5 240
<b>Finanzertrag</b>	<b>948 390</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>420</b>	<b>0</b>	<b>4 931</b>	<b>5 481</b>
Zinsaufwand	- 54 302	-	-	- 2 077	- 1	- 1 911	- 1 030
Anderer Finanzaufwand	- 167 362	-	-	- 11	- 0	- 362	- 438
<b>Finanzaufwand</b>	<b>- 221 665</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 2 088</b>	<b>- 1</b>	<b>- 2 273</b>	<b>- 1 468</b>
<b>Finanzergebnis</b>	<b>726 726</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>- 1 668</b>	<b>- 0</b>	<b>2 658</b>	<b>4 013</b>
<b>Jahresergebnis<sup>1)</sup></b>	<b>729 089</b>	<b>- 13 840</b>	<b>23 077</b>	<b>- 160 939</b>	<b>- 7 967</b>	<b>- 12 828</b>	<b>13 329</b>
<b>Investitionsrechnung</b>							
Investitionseinnahmen	194 725	-	-	840	-	765	492
Investitionsausgaben	-1 029 400	-	-	- 11 684	- 66	- 53 498	- 25 138
<b>Saldo Investitionsrechnung</b>	<b>- 834 675</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 10 845</b>	<b>- 66</b>	<b>- 52 732</b>	<b>- 24 646</b>
<b>Bilanz</b>							
Umlaufvermögen <sup>2)</sup>	8 018 356	- 156 890	132 631	-2 255 751	- 114 659	447 522	202 114
Anlagevermögen FV	1 365 353	-	-	3 844	-	-	13
Anlagevermögen VV	14 626 741	-	-	139 689	62	157 663	79 229
<b>Total Aktiven</b>	<b>24 010 449</b>	<b>- 156 890</b>	<b>132 631</b>	<b>-2 112 218</b>	<b>- 114 597</b>	<b>605 185</b>	<b>281 356</b>
Kurzfristiges Fremdkapital	-6 047 185	- 732	-	- 212 273	- 372	- 147 427	- 175 772
Langfristiges Fremdkapital	-5 692 235	- 2 538	-	- 1 658	- 27	- 360 053	- 5 315
Eigenkapital	-12 271 030	160 161	- 132 631	2 326 150	114 995	- 97 705	- 100 269
<b>Total Passiven</b>	<b>-24 010 449</b>	<b>156 890</b>	<b>- 132 631</b>	<b>2 112 218</b>	<b>114 597</b>	<b>- 605 185</b>	<b>- 281 356</b>

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

<sup>2)</sup> Die im Umlaufvermögen enthaltenen buchungskreisübergreifenden Kontokorrente werden nicht seitengerecht ausgewiesen.

# Finanzbericht

## Konsolidierte Rechnung

Universitäts- spital Zürich	Kantonsspital Winterthur	Psychiatrische Universitäts- klinik Zürich	Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland	Zürcher Ver- kehrsverbund	Zentral- bibliothek Zürich	Legate	Elimination interne Verr.	Konsolidierte Rechnung
-	-	-	-	-	-	-	- 32	7 107 751
-	-	-	-	-	-	-	-	579 152
969 752	327 572	123 738	51 649	443 065	1 282	80	- 927	3 033 667
180 952	74 572	36 058	2 488	159 716	410	2 361	- 375 133	379 226
886	929	134	-	-	18	1 843	-	60 743
303 060	131 076	86 476	42 240	422 769	41 621	-	-1 974 970	4 759 382
-	-	-	-	-	-	-	-	239 317
<b>1 454 650</b>	<b>534 149</b>	<b>246 406</b>	<b>96 377</b>	<b>1 025 550</b>	<b>43 331</b>	<b>4 284</b>	<b>-2 351 062</b>	<b>16 159 238</b>
- 845 318	- 325 628	- 196 932	- 71 297	- 6 468	- 23 292	-	18 982	-5 656 490
- 579 358	- 176 856	- 38 356	- 21 559	- 890 954	- 16 873	- 416	544 202	-3 180 189
- 84 476	- 32 955	- 13 625	- 3 307	- 823	- 4 170	-	-	- 641 645
- 1 095	- 771	- 358	-	-	- 40	- 2 785	-	- 29 886
- 163	- 36	- 18	-	- 127 305	-	- 2 720	1 975 055	-6 449 552
-	-	-	-	-	-	-	-	- 239 317
<b>-1 510 410</b>	<b>- 536 247</b>	<b>- 249 290</b>	<b>- 96 164</b>	<b>-1 025 550</b>	<b>- 44 376</b>	<b>- 5 921</b>	<b>2 538 238</b>	<b>-16 197 079</b>
<b>- 55 759</b>	<b>- 2 099</b>	<b>- 2 884</b>	<b>213</b>	<b>-</b>	<b>- 1 045</b>	<b>- 1 637</b>	<b>187 176</b>	<b>- 37 841</b>
1 479	- 3 318	170	45	-	323	1 373	- 8 296	359 620
6 110	2 485	656	18	-	20	197	- 190 925	409 940
<b>7 589</b>	<b>- 833</b>	<b>826</b>	<b>63</b>	<b>-</b>	<b>343</b>	<b>1 571</b>	<b>- 199 221</b>	<b>769 560</b>
- 1 118	- 272	- 633	- 265	-	-	- 1	6 233	- 55 378
- 8 802	- 87	- 31	- 15	-	- 210	- 519	-	- 177 837
<b>- 9 920</b>	<b>- 359</b>	<b>- 664</b>	<b>- 280</b>	<b>-</b>	<b>- 210</b>	<b>- 521</b>	<b>6 233</b>	<b>- 233 215</b>
<b>- 2 330</b>	<b>- 1 192</b>	<b>162</b>	<b>- 217</b>	<b>-</b>	<b>133</b>	<b>1 050</b>	<b>- 192 988</b>	<b>536 345</b>
<b>- 58 090</b>	<b>- 3 291</b>	<b>- 2 722</b>	<b>- 4</b>	<b>-</b>	<b>- 912</b>	<b>- 588</b>	<b>- 5 812</b>	<b>498 504</b>
1 267	-	692	-	-	3 460	-	- 12 176	190 064
- 113 687	- 83 603	- 5 617	- 10 193	- 881	- 4 506	-	3 810	-1 334 464
<b>- 112 420</b>	<b>- 83 603</b>	<b>- 4 926</b>	<b>- 10 193</b>	<b>- 881</b>	<b>- 1 045</b>	<b>-</b>	<b>- 8 367</b>	<b>-1 144 399</b>
498 627	172 354	75 581	49 238	295 763	8 841	46 943	- 904 750	6 515 920
54 668	12 754	886	711	-	8 857	53 875	- 1 220	1 499 740
808 508	423 170	157 140	43 346	4 567	70 300	-	- 968 716	15 541 699
<b>1 361 803</b>	<b>608 278</b>	<b>233 607</b>	<b>93 295</b>	<b>300 330</b>	<b>87 998</b>	<b>100 817</b>	<b>-1 874 686</b>	<b>23 557 359</b>
- 325 945	- 86 503	- 54 691	- 24 268	- 284 930	- 2 090	- 181	907 959	-6 454 410
- 212 873	- 138 811	- 55 812	- 15 725	- 15 133	- 70 575	- 60 831	85 153	-6 546 433
- 822 985	- 382 964	- 123 104	- 53 302	- 268	- 15 333	- 39 805	881 575	-10 556 515
<b>-1 361 803</b>	<b>- 608 278</b>	<b>- 233 607</b>	<b>- 93 295</b>	<b>- 300 330</b>	<b>- 87 998</b>	<b>- 100 817</b>	<b>1 874 686</b>	<b>-23 557 359</b>

## **56. Beziehungen zu nahestehenden Personen und Organisationen**

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

### **Transaktionen zu Nahestehenden**

Die Organisationseinheiten der konsolidierten Rechnung haben mit einer Ausnahme bestätigt, dass im Berichtszeitraum keine Transaktionen mit nahestehenden Personen oder Einheiten stattgefunden haben, die nicht marktkonform wären. Die Zürcher Hochschule der Künste übernimmt 0.1 Mio. Franken Personalaufwand der Fondation Zürcher Hochschule der Künste, 0.2 Mio. Franken Personal- und Sachaufwand des Vereins Mehrspur sowie 0.1 Mio. Franken Personalaufwand des Vereins netzhdk.

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

### **Offenlegung zu Führungskräften**

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

## **57. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

Der Kantonsrat hat am 14. Dezember 2020 einen Betrag von 125 Mio. Franken für das Covid-19-Härtefallprogramm gesprochen, den er am 25. Januar 2021 auf 220 Mio. Franken aufstockte. Am 15. März wurde ein zweiter Zusatzkredit von 662.8 Mio. Franken für das Covid-19-Härtefallprogramm ausgesprochen (KR Vorlage Nr. 5663). Die Summe des Verpflichtungskredits erhöht sich mit den Zusatzkrediten auf insgesamt 882.8 Mio. Franken.

Das Covid-19-Härtefallprogramm gewährt nicht rückzahlbare Beiträge und/ oder Darlehen. Die Antragsgesuche zum Empfang der Hilfsgelder konnten ab Januar 2021 gestellt werden und kommen in 2021 zur Auszahlung.



## Bericht der Finanzkontrolle zur konsolidierten Rechnung des Kantons Zürich

Basierend auf dem Finanzkontrollgesetz haben wir die im Finanzbericht auf den Seiten 5 bis 82 publizierte konsolidierte Rechnung des Kantons Zürich, bestehend aus Erfolgsrechnung, Bilanz, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang, für das am 31. Dezember 2020 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

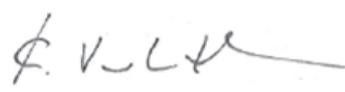
Nach unserer Beurteilung entspricht die konsolidierte Rechnung des Kantons Zürich für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

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 2021

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**

<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>86</b>
<b>Bilanz</b>	<b>87</b>
<b>Geldflussrechnung</b>	<b>88</b>
<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>89</b>
<b>Anhang</b>	<b>89</b>

**Finanzbericht**  
**Jahresrechnung (Stammhaus)**

# Erfolgsrechnung

Mio. Franken

	Rechnung	Rechnung	Differenz R 19/20	
	2019	2020	Δ abs.	Δ %
Fiskalertrag	7 187	7 108	- 79	-1.1
Regalien und Konzessionen	334	579	245	73.3
Entgelte	583	540	- 43	-7.4
Verschiedene Erträge	228	219	- 9	-4.0
Entnahmen aus Fonds	18	57	39	> 100.0
Transferertrag	3 647	3 890	242	6.6
Durchlaufende Beiträge	216	226	9	4.4
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>12 213</b>	<b>12 618</b>	<b>404</b>	<b>3.3</b>
Personalaufwand	-2 378	-2 428	- 50	-2.1
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-1 232	-1 244	- 13	-1.0
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 304	- 425	- 121	-40.0
Einlagen in Fonds	- 7	- 13	- 6	-84.6
Transferaufwand	-8 047	-8 279	- 233	-2.9
Durchlaufende Beiträge	- 216	- 226	- 9	-4.4
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-12 183</b>	<b>-12 615</b>	<b>- 432</b>	<b>-3.5</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	<b>- 28</b>	<b>-92.2</b>
				-
Finanzertrag Finanzvermögen	143	367	224	> 100.0
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	533	581	48	8.9
<b>Finanzertrag</b>	<b>677</b>	<b>948</b>	<b>272</b>	<b>40.1</b>
Zinsaufwand	- 69	- 54	15	21.2
Anderer Finanzaufwand	- 15	- 167	- 153	> 100.0
<b>Finanzaufwand</b>	<b>- 84</b>	<b>- 222</b>	<b>- 138</b>	<b>&gt; 100.0</b>
<b>Finanzergebnis</b>	<b>593</b>	<b>727</b>	<b>134</b>	<b>22.5</b>
				-
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	520	676	155	29.9
Jahresergebnis Fonds im Eigenkapital	103	54	- 50	-48.2
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>623</b>	<b>729</b>	<b>106</b>	<b>16.9</b>
				-
Total Ertrag	12 890	13 566	676	5.2
Total Aufwand	-12 267	-12 837	- 570	-4.6

# Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 19/20	
			Δ abs.	Δ %
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>7 296</b>	<b>8 018</b>	<b>723</b>	<b>9.9</b>
<b>Finanzvermögen<sup>1)</sup></b>	<b>7 296</b>	<b>8 018</b>	<b>723</b>	<b>9.9</b>
Flüssige Mittel	791	1 225	434	54.9
Forderungen	5 496	5 824	328	6.0
Kurzfristige Finanzanlagen	31	15	- 16	-50.8
Aktive Rechnungsabgrenzung	913	874	- 39	-4.3
Vorräte und angefangene Arbeiten	64	80	16	24.3
<b>Anlagevermögen</b>	<b>15 566</b>	<b>15 992</b>	<b>426</b>	<b>2.7</b>
<b>Finanzvermögen<sup>1)</sup></b>	<b>1 236</b>	<b>1 365</b>	<b>130</b>	<b>10.5</b>
Finanzanlagen	13	9	- 5	-36.3
Sachanlagen	1 222	1 357	134	11.0
Immaterielle Anlagen	-	-	-	n.a.
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>14 330</b>	<b>14 627</b>	<b>297</b>	<b>2.1</b>
Sachanlagen	7 051	7 339	288	4.1
Immaterielle Anlagen	45	50	5	10.0
Kurzfristige Darlehen	18	15	- 3	-15.7
Langfristige Darlehen	447	446	- 0	-0.1
Beteiligungen	3 923	3 901	- 22	-0.6
Investitionsbeiträge	2 846	2 875	29	1.0
<b>Total Aktiven</b>	<b>22 862</b>	<b>24 010</b>	<b>1 149</b>	<b>5.0</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>-11 313</b>	<b>-11 739</b>	<b>- 426</b>	<b>-3.8</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>-6 287</b>	<b>-6 047</b>	<b>240</b>	<b>3.8</b>
Laufende Verbindlichkeiten	-2 489	-2 637	- 148	-6.0
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2 029	-1 393	636	31.4
Passive Rechnungsabgrenzung	-1 648	-1 901	- 253	-15.4
Kurzfristige Rückstellungen	- 122	- 117	5	4.5
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>-5 026</b>	<b>-5 692</b>	<b>- 666</b>	<b>-13.3</b>
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 558	-4 246	- 688	-19.3
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 625	- 644	- 20	-3.2
Langfristige Rückstellungen	- 382	- 383	- 1	-0.4
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 462	- 419	43	9.3
<b>Eigenkapital</b>	<b>-11 549</b>	<b>-12 271</b>	<b>- 722</b>	<b>-6.3</b>
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 520	- 676	- 155	-29.9
Fonds im Eigenkapital	-2 709	-2 762	- 53	-1.9
Übriges Eigenkapital	-8 319	-8 833	- 514	-6.2
<b>Total Passiven</b>	<b>-22 862</b>	<b>-24 010</b>	<b>-1 149</b>	<b>-5.0</b>
<sup>1)</sup> Total Finanzvermögen	8 532	9 384	852	10.0

# Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Differenz R 19/20	
			Δ abs.	Δ %
<b>Jahresergebnis</b>	<b>623</b>	<b>729</b>	<b>106</b>	<b>16.9</b>
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 127	- 328	- 202	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	- 158	37	195	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefang. Arbeiten	- 2	- 16	- 13	> 100.0
+/- Abschreibungen und Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	443	565	122	27.5
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	30	4	- 27	-87.9
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	2	151	149	> 100.0
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanpassung FV (nicht realisiert)	- 80	- 303	- 223	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	- 126	148	275	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	43	265	222	> 100.0
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 51	- 4	47	92.0
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 10	- 44	- 33	> 100.0
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	- 21	- 17	4	20.3
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>568</b>	<b>1 189</b>	<b>621</b>	<b>&gt; 100.0</b>
- Ausgaben Sachanlagen	- 670	- 701	- 31	-4.6
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 0	- 0	- 0	> 100.0
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 12	- 17	- 5	-42.3
- Ausgaben Darlehen	- 109	- 16	93	85.4
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	-	0	100.0
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 198	- 234	- 35	-17.9
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 63	- 61	2	2.9
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	58	1	- 58	-99.1
+ Einnahmen Rückerstattungen	0	0	0	> 100.0
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-	-
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	30	49	18	60.7
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	100	26	- 74	-74.1
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	-	22	22	n.a.
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	36	36	> 100.0
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	63	61	- 2	-2.9
<b>Saldo Investitionsrechnung</b>	<b>- 802</b>	<b>- 835</b>	<b>- 33</b>	<b>-4.1</b>
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 58	- 1	58	99.1
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0	5	4	> 100.0
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	0	140	140	> 100.0
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	196	- 10	- 206	> 100.0
<b>Geldfluss aus der Investitionsrechnung</b>	<b>- 663</b>	<b>- 700</b>	<b>- 37</b>	<b>-5.5</b>
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	106	172	66	62.1
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	- 69	- 139	- 70	> 100.0
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 626</b>	<b>- 666</b>	<b>- 40</b>	<b>-6.4</b>
<b>Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit</b>	<b>- 59</b>	<b>523</b>	<b>581</b>	<b>&gt; 100.0</b>
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	621	- 636	-1 257	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Kassascheine	- 400	0	400	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	- 146	563	709	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	28	- 15	- 44	> 100.0
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>103</b>	<b>- 89</b>	<b>- 191</b>	<b>&gt; 100.0</b>
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	747	791	44	5.9
<b>+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel</b>	<b>44</b>	<b>434</b>	<b>390</b>	<b>&gt; 100.0</b>
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	791	1 225	434	54.9

# Eigenkapitalnachweis

Mio. Franken

	Gesetzliche Fonds im Eigenkapital	Rücklagen	Reserven aus Absiche- rungs- geschäften	Jahres- ergebnis allgemeine Staatsmittel	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	Eigenkapital Total
<b>Stand 1. Januar 2019</b>	<b>-2 606</b>	<b>- 39</b>	<b>-</b>	<b>- 526</b>	<b>-7 754</b>	<b>-10 925</b>
Verteilung Jahresergebnis	-	- 1	-	526	- 525	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	- 0	-	-	-	-	- 0
Verwendung Rücklagen	-	13	-	-	- 13	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	-	0	-
<b>Total direkt im Eigenkapital verbuch- te Veränderungen</b>	<b>- 0</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>526</b>	<b>- 538</b>	<b>- 0</b>
Jahresergebnis	- 103	-	-	- 520	-	- 623
<b>Total Veränderungen Eigenkapital</b>	<b>- 104</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>- 538</b>	<b>- 624</b>
<b>Stand 31. Dezember 2019</b>	<b>-2 709</b>	<b>- 27</b>	<b>-</b>	<b>- 520</b>	<b>-8 292</b>	<b>-11 549</b>
Verteilung Jahresergebnis	-	- 6	-	520	- 514	-
Einlage (-) / Entnahme (+) Verkehrsfonds	1	-	-	-	-	1
Verwendung Rücklagen	-	2	-	-	- 2	-
Sonstige Transaktionen <sup>1)</sup>	-	-	-	-	6	6
<b>Total direkt im Eigenkapital verbuch- te Veränderungen</b>	<b>1</b>	<b>- 3</b>	<b>-</b>	<b>520</b>	<b>- 511</b>	<b>7</b>
Jahresergebnis	- 54	-	-	- 676	-	- 729
<b>Total Veränderungen Eigenkapital</b>	<b>- 53</b>	<b>- 3</b>	<b>-</b>	<b>- 155</b>	<b>- 511</b>	<b>- 722</b>
<b>Stand 31. Dezember 2020</b>	<b>-2 762</b>	<b>- 31</b>	<b>-</b>	<b>- 676</b>	<b>-8 803</b>	<b>-12 271</b>

<sup>1)</sup> Erfolgsneutrale Verminderung der Anschaffungswerte an der Zürcher Flughafen AG (5.8 Mio. Franken).

## Anhang

### Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

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

### Hinweis zu den in der Jahresrechnung ausgewiesenen Daten und Tabellen

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

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



# **Beilagen zur konsolidierten Rechnung**

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>Kennzahlen der Finanzlage des Kantons Zürich</b>	<b>92</b>
<b>Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung</b>	<b>95</b>
<b>Tabellen zu 2020</b>	<b>96</b>
<b>Mehrjahresvergleiche</b>	<b>105</b>
<b>Legate</b>	<b>116</b>

# 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.

## Kennzahlen gemäss Harmonisierter Rechnungslegung HRM2

		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Nettoverschuldungsquotient	(in %)	79.4	84.0	71.5	70.4	66.8	61.1	60.2
Selbstfinanzierungsgrad	(in %)	123.1	63.0	242.1	109.4	116.1	116.9	107.0
Zinsbelastungsanteil	(in %)	0.6	0.7	0.4	0.5	0.3	0.3	0.2
Bruttoverschuldungsanteil	(in %)	61.2	52.8	49.1	47.9	51.6	49.8	50.4
Investitionsanteil	(in %)	7.0	8.3	5.1	6.5	7.0	7.2	7.7
Kapitaldienstanteil	(in %)	5.3	5.2	4.8	4.6	4.3	4.5	4.8
Nettoschuld I pro Einwohner*	(in Fr.)	3 463	3 695	3 248	3 155	3 009	2 853	2 759
Nettoschuld II pro Einwohner*	(in Fr.)	1 162	1 121	876	835	728	620	552
Selbstfinanzierungsanteil	(in %)	4.0	4.8	6.7	6.2	7.4	7.5	7.3

## Kennzahlen des Kantons Zürich

(in %, 2009 = 100%)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Entwicklung Aufwand	116.4	119.7	120.0	122.9	124.4	127.7	132.7
Entwicklung Ertrag	113.6	118.0	121.2	124.0	126.8	130.2	134.6
Entwicklung Staatssteuern	111.0	114.6	120.2	119.6	122.6	128.4	126.5
Entwicklung Investitionsausgaben	97.5	119.7	73.8	96.4	106.3	116.2	127.8
Entwicklung Konsolidierte Gesamtausgaben	116.5	121.5	120.0	125.2	127.4	132.7	136.8
Entwicklung Eigenkapital	88.9	89.2	93.0	95.3	101.1	107.2	112.4
Entwicklung Verschuldung	121.7	131.6	117.4	115.3	111.2	106.7	103.9
Entwicklung BIP CH (nominal)* **	110.8	111.3	112.9	114.2	118.5	119.7	115.1
Entwicklung ständige Wohnbevölkerung*	107.0	108.5	110.1	111.3	112.6	113.9	114.8

\* Zum Zeitpunkt der Erarbeitung des Geschäftsberichts 2020 liegen die definitiven Daten zum BIP 2018–2020 und zur Wohnbevölkerung 2020 noch nicht vor. Diese Zeitreihen können sich deshalb in den Folgejahren noch verändern.

\*\* Aufgrund der Revision der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung vom September 2020 wurde die Zeitreihe zur Entwicklung des BIP geändert.

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 Schweizerischen Rechnungslegungsgremium für den öffentlichen Sektor ([www.srs-csppc.ch](http://www.srs-csppc.ch)) verwiesen.

## Kennzahlen 1. Priorität (alphabetische Reihenfolge)

### Nettoverschuldungsquotient

Berechnung	$\frac{\text{Nettoschulden I}}{40 \text{ Fiskalertrag}}$	
Bemerkungen	Als Bezugsgrösse wären auch nur die direkten Steuern der natürlichen Personen (400) und die direkten Steuern der juristischen Personen (401) denkbar. Aussergewöhnliche einmalige Steuererträge (Erbschafts- und Liegenschaftsteuern u.a.) können die Aussagekraft der Kennzahl beeinträchtigen.	
Einheiten	Prozent	
Richtwerte	< 100%	gut
	100%–150%	genügend
	> 150%	schlecht
Adressat	Öffentlichkeit und Politik; Kapitalgeber; Finanzstatistik	
Aussage	Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel 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 hin- genommen werden.	
Einheiten	Prozent	
Richtwerte	Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Je nach Konjunkturlage sollte der Selbstfinan- zierungsgrad betragen:	
	Hochkonjunktur	> 100%
	Normalfall	80%–100%
	Abschwung	50%–80%
Adressat	Öffentlichkeit und Politik; Kapitalgeber	
Aussage	Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen (Saldo Investitionsrechnung) eine öffentliche Körperschaft aus eigenen Mitteln finanzieren kann.	

### Zinsbelastungsanteil

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

## Kennzahlen 2. Priorität (alphabetische Reihenfolge)

### Bruttoverschuldungsanteil

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

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Investitionsanteil

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

### Kapitaldienstanteil

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

### Nettoschuld I oder II in Franken pro Einwohner

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

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

### Selbstfinanzierungsanteil

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

# Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung

Mio. Franken + Zunahme, – Abnahme flüssige Mittel	Rechnung 2019	Rechnung 2020
Fiskalertrag	7 187	7 108
Regalien und Konzessionen inkl. Ausschüttung der Schweizerischen Nationalbank	334	579
Entgelte	3 220	3 034
Verschiedene Erträge	384	379
Transferzahlungen (netto)	–1 791	–1 690
Personalaufwand	–5 522	–5 656
Sach- und Betriebsaufwand	–3 182	–3 180
Korrektur Geldflusswirksamkeit	– 280	470
Finanzergebnis	444	536
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>796</b>	<b>1 579</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>– 912</b>	<b>–1 032</b>
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	592	– 672
Zunahme Hypotheken, Schuldscheine, Kassascheine (Vorjahr: Abnahme)	– 400	0
Zunahme Staatsanleihen (Vorjahr: Abnahme)	– 21	563
Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	– 13	– 33
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>157</b>	<b>– 142</b>
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>41</b>	<b>405</b>

**Finanzbericht**  
**Beilagen zur konsolidierten Rechnung**

# Tabellen zu 2020

## Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Ertrag</b>	<b>16 378 111 144.29</b>	<b>16 350 396 568.98</b>	<b>16 928 798 141.00</b>	<b>550 686 996.71</b>	<b>3.4</b>
<b>Aufwand</b>	<b>-15 811 930 559.73</b>	<b>-16 289 440 811.40</b>	<b>-16 430 293 655.25</b>	<b>- 618 363 095.52</b>	<b>-3.9</b>
<b>Saldo</b>	<b>566 180 584.56</b>	<b>60 955 757.58</b>	<b>498 504 485.75</b>	<b>- 67 676 098.81</b>	<b>-12.0</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>					
<b>3 Aufwand</b>	<b>-15 811 930 559.73</b>	<b>-16 289 440 811.40</b>	<b>-16 430 293 655.25</b>	<b>- 618 363 095.52</b>	<b>-3.9</b>
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>-5 521 674 217.40</b>	<b>-5 584 352 530.40</b>	<b>-5 656 489 861.28</b>	<b>- 134 815 643.88</b>	<b>-2.4</b>
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 70 573 437.62	- 72 214 200.00	- 67 707 528.84	2 865 908.78	4.1
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2 929 696 698.36	-2 946 476 987.00	-3 021 126 434.61	- 91 429 736.25	-3.1
302 Löhne Lehrkräfte	-1 533 973 930.47	-1 571 487 995.00	-1 560 529 273.78	- 26 555 343.31	-1.7
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 13 710 438.94	- 11 761 155.00	- 16 325 603.00	- 2 615 164.06	-19.1
304 Zulagen	- 26 202 863.95	- 24 758 234.00	- 27 060 697.52	- 857 833.57	-3.3
305 Arbeitgeberbeiträge	- 885 685 766.56	- 900 437 714.00	- 915 642 650.26	- 29 956 883.70	-3.4
306 Arbeitgeberleistungen	- 8 816 683.12	- 11 953 594.00	- 5 970 480.67	2 846 202.45	32.3
309 Übriger Personalaufwand	- 53 014 398.38	- 45 262 651.40	- 42 127 192.60	10 887 205.78	20.5
<b>31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>-3 181 856 505.34</b>	<b>-3 402 464 960.00</b>	<b>-3 180 189 065.10</b>	<b>1 667 440.24</b>	<b>0.1</b>
310 Material- und Warenaufwand	- 635 998 906.26	- 687 206 994.00	- 658 493 512.07	- 22 494 605.81	-3.5
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 104 705 427.17	- 99 827 065.00	- 102 264 015.06	2 441 412.11	2.3
312 Ver- und Entsorgung	- 63 988 639.44	- 67 979 187.00	- 58 803 283.83	5 185 355.61	8.1
313 Dienstleistungen und Honorare	-1 624 844 934.85	-1 709 365 890.00	-1 654 218 674.85	- 29 373 740.00	-1.8
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 200 796 513.60	- 234 644 100.00	- 199 633 366.71	1 163 146.89	0.6
315 Unterhalt von Anlagen	- 134 725 672.63	- 155 880 774.00	- 146 850 817.67	- 12 125 145.04	-9.0
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 199 034 807.41	- 261 697 787.00	- 210 711 887.41	- 11 677 080.00	-5.9
317 Spesenentschädigung	- 44 794 790.49	- 38 045 755.00	- 21 295 486.03	23 499 304.46	52.5
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 106 025 030.44	- 83 237 630.00	- 72 742 986.51	33 282 043.93	31.4
319 Übriger Betriebsaufwand	- 66 941 783.05	- 64 579 778.00	- 55 175 034.96	11 766 748.09	17.6
<b>33 Abschreibungen VV</b>	<b>- 516 319 878.37</b>	<b>- 553 604 852.00</b>	<b>- 641 644 936.25</b>	<b>- 125 325 057.88</b>	<b>-24.3</b>
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 486 365 555.68	- 516 975 903.00	- 612 242 172.03	- 125 876 616.35	-25.9
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 29 954 322.69	- 36 628 949.00	- 29 402 764.22	551 558.47	1.8
<b>34 Finanzaufwand</b>	<b>- 88 208 079.29</b>	<b>- 87 801 896.00</b>	<b>- 233 215 025.93</b>	<b>- 145 006 946.64</b>	<b>&gt; 100.00</b>
340 Zinsaufwand	- 72 220 413.86	- 69 064 896.00	- 55 378 030.66	16 842 383.20	23.3
341 Realisierte Verluste FV	- 1 617 653.08	- 805 400.00	- 1 458 651.87	159 001.21	9.8
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 621 933.58	- 640 500.00	- 649 161.03	- 27 227.45	-4.4
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 9 786 201.44	- 15 950 000.00	- 13 394 098.37	- 3 607 896.93	-36.9
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 1 753 886.80	-	- 160 168 773.15	- 158 414 886.35	> 100.00
349 Übriger Finanzaufwand	- 2 207 990.53	- 1 341 100.00	- 2 166 310.85	41 679.68	1.9
<b>35 Einlagen in Fonds</b>	<b>- 19 607 552.80</b>	<b>- 27 822 000.00</b>	<b>- 29 886 376.55</b>	<b>- 10 278 823.75</b>	<b>-52.4</b>
350 Einlagen in Fonds des FK	- 19 526 691.80	- 27 822 000.00	- 29 886 376.55	- 10 359 684.75	-53.1
351 Einlagen in Fonds des EK	- 80 861.00	-	-	80 861.00	100.0
<b>36 Transferaufwand</b>	<b>-6 255 573 456.08</b>	<b>-6 433 250 773.00</b>	<b>-6 449 551 702.06</b>	<b>- 193 978 245.98</b>	<b>-3.1</b>
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 854 555.10	- 1 827 000.00	- 1 841 062.30	13 492.80	0.7
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 95 696 084.42	- 97 300 500.00	- 109 526 819.45	- 13 830 735.03	-14.5
362 Finanz- und Lastenausgleich	-1 902 093 878.00	-1 920 119 000.00	-1 906 093 857.00	- 3 999 979.00	-0.2
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-4 059 643 644.74	-4 241 555 673.00	-4 263 455 755.46	- 203 812 110.72	-5.0
364 Wertberichtigung Darlehen VV	- 30 459 019.50	- 100 000.00	- 24 883.00	30 434 136.50	99.9
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 4 457.89	- 33 000.00	- 3 657 000.00	- 3 652 542.11	> 100.00
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 165 821 816.43	- 172 275 600.00	- 164 952 324.85	869 491.58	0.5
369 Übriger Transferaufwand	-	- 40 000.00	-	-	n.a.
<b>37 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>- 228 690 870.45</b>	<b>- 200 143 800.00</b>	<b>- 239 316 688.08</b>	<b>- 10 625 817.63</b>	<b>-4.6</b>
370 Durchlaufende Beiträge	- 228 690 870.45	- 200 143 800.00	- 239 316 688.08	- 10 625 817.63	-4.6

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	$\Delta$ abs.	Differenz R 19/20 $\Delta$ %
<b>4 Ertrag</b>	<b>16 378 111 144.29</b>	<b>16 350 396 568.98</b>	<b>16 928 798 141.00</b>	<b>550 686 996.71</b>	<b>3.4</b>
<b>40 Fiskalertrag</b>	<b>7 187 026 875.32</b>	<b>7 216 428 400.00</b>	<b>7 107 751 441.84</b>	<b>- 79 275 433.48</b>	<b>-1.1</b>
400 Direkte Steuern natürliche Personen	5 054 904 040.91	5 102 000 000.00	5 265 861 569.80	210 957 528.89	4.2
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 526 085 765.33	1 532 000 000.00	1 221 596 824.05	- 304 488 941.28	-20.0
402 Übrige direkte Steuern	272 218 532.75	250 550 000.00	283 629 723.80	11 411 191.05	4.2
403 Besitz- und Aufwandssteuern	333 818 536.33	331 878 400.00	336 663 324.19	2 844 787.86	0.9
<b>41 Regalien und Konzessionen</b>	<b>334 245 486.50</b>	<b>214 837 999.99</b>	<b>579 152 378.21</b>	<b>244 906 891.71</b>	<b>73.3</b>
410 Regalien	2 460 384.15	2 434 999.99	2 544 027.60	83 643.45	3.4
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	236 028 683.00	117 600 000.00	473 760 438.00	237 731 755.00	> 100.00
412 Konzessionen und Patente	17 362 896.35	16 803 000.00	16 923 438.61	- 439 457.74	-2.5
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	78 393 523.00	78 000 000.00	85 924 474.00	7 530 951.00	9.6
<b>42 Entgelte</b>	<b>3 220 303 737.42</b>	<b>3 225 536 132.99</b>	<b>3 033 666 745.86</b>	<b>- 186 636 991.56</b>	<b>-5.8</b>
420 Ersatzzabgaben	6 987 598.00	6 000 000.00	5 839 655.00	- 1 147 943.00	-16.4
421 Gebühren für Amtshandlungen	308 830 028.27	300 249 700.00	301 058 496.82	- 7 771 531.45	-2.5
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 484 313 357.56	1 495 144 785.00	1 433 684 581.31	- 50 628 776.25	-3.4
423 Schul- und Kursgelder	171 938 343.60	176 557 599.00	164 118 807.18	- 7 819 536.42	-4.5
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	957 384 399.61	982 788 000.00	832 745 129.93	- 124 639 269.68	-13.0
425 Erlös aus Verkäufen	123 198 376.04	91 061 431.00	122 910 318.05	- 288 057.99	-0.2
426 Rückerstattungen	80 148 704.07	78 586 800.00	79 786 378.69	- 362 325.38	-0.5
427 Bussen	64 049 022.85	71 684 618.00	66 887 411.61	2 838 388.76	4.4
429 Übrige Entgelte	23 453 907.42	23 463 199.99	26 635 967.27	3 182 059.85	13.6
<b>43 Verschiedene Erträge</b>	<b>384 230 806.00</b>	<b>346 536 257.00</b>	<b>379 225 626.27</b>	<b>- 5 005 179.73</b>	<b>-1.3</b>
430 Übrige betriebliche Erträge	314 301 508.12	285 089 632.00	331 896 066.09	17 594 557.97	5.6
431 Aktivierung Eigenleistung	8 586 801.62	12 783 200.00	2 526 843.33	- 6 059 958.29	-70.6
432 Bestandesveränderung	3 121 453.12	2 026 000.00	3 427 611.95	306 158.83	9.8
439 Übrige Erträge	58 221 043.14	46 637 425.00	41 375 104.90	- 16 845 938.24	-28.9
<b>44 Finanzertrag FV + VV</b>	<b>532 472 368.86</b>	<b>472 982 262.00</b>	<b>769 560 201.28</b>	<b>237 087 832.42</b>	<b>44.5</b>
440 Zinsertrag FV	25 312 129.57	21 203 800.00	20 891 581.24	- 4 420 548.33	-17.5
441 Realisierte Gewinne FV	12 382 082.25	1 812 900.00	17 992 397.24	5 610 314.99	45.3
442 Beteiligungsertrag FV	658 081.05	70 000.00	685 719.29	27 638.24	4.2
443 Liegenschaftenertrag FV	22 455 838.68	23 469 100.00	21 378 153.37	- 1 077 685.31	-4.8
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	88 192 900.35	210 000.00	298 672 120.50	210 479 220.15	> 100.00
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	73 144 074.07	38 904 900.00	- 19 157 159.22	- 92 301 233.29	> 100.00
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	244 078 267.50	268 690 400.00	372 542 570.00	128 464 302.50	52.6
447 Liegenschaftenertrag VV	37 342 344.77	112 478 262.00	31 787 517.23	- 5 554 827.54	-14.9
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 239 409.13	1 646 900.00	3 262 890.06	- 976 519.07	-23.0
449 Übriger Finanzertrag	24 667 241.49	4 496 000.00	21 504 411.57	- 3 162 829.92	-12.8
<b>45 Entnahmen aus Fonds</b>	<b>26 866 316.07</b>	<b>57 589 955.00</b>	<b>60 743 036.65</b>	<b>33 876 720.58</b>	<b>&gt; 100.00</b>
450 Entnahme aus Fonds des FK	26 866 316.07	48 195 955.00	59 878 600.65	33 012 284.58	> 100.00
451 Entnahme aus Fonds des EK	-	9 394 000.00	864 436.00	864 436.00	n.a.
<b>46 Transferertrag</b>	<b>4 464 275 643.67</b>	<b>4 616 350 762.00</b>	<b>4 759 382 022.92</b>	<b>295 106 379.25</b>	<b>6.6</b>
460 Anteile an Erträgen Dritter	1 125 682 425.46	1 172 254 000.00	1 219 908 341.37	94 225 915.91	8.4
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	489 032 888.67	493 130 000.00	495 866 109.34	6 833 220.67	1.4
462 Finanz- und Lastenausgleich	881 783 590.00	975 355 000.00	975 487 666.00	93 704 076.00	10.6
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 922 683 767.49	1 936 363 853.00	2 029 318 442.13	106 634 674.64	5.5
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	37 860 013.61	32 970 909.00	35 517 198.35	- 2 342 815.26	-6.2
469 Verschiedener Transferertrag	7 232 958.44	6 277 000.00	3 284 265.73	- 3 948 692.71	-54.6
<b>47 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>228 689 910.45</b>	<b>200 134 800.00</b>	<b>239 316 687.97</b>	<b>10 626 777.52</b>	<b>4.6</b>
470 Durchlaufende Beiträge	228 689 910.45	200 134 800.00	239 316 687.97	10 626 777.52	4.6

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>176 418 025.05</b>	<b>113 593 795.00</b>	<b>190 064 439.68</b>	<b>13 646 414.63</b>	<b>7.7</b>
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>-1 213 350 852.77</b>	<b>-1 431 143 800.00</b>	<b>-1 334 463 872.26</b>	<b>- 121 113 019.49</b>	<b>-10.0</b>
<b>Saldo</b>	<b>-1 036 932 827.72</b>	<b>-1 317 550 005.00</b>	<b>-1 144 399 432.58</b>	<b>- 107 466 604.86</b>	<b>-10.4</b>
<b>Investitionsrechnung</b>					
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>-1 213 350 852.77</b>	<b>-1 431 143 800.00</b>	<b>-1 334 463 872.26</b>	<b>- 121 113 019.49</b>	<b>-10.0</b>
<b>50 Sachanlagen</b>	<b>- 919 621 281.15</b>	<b>-1 043 624 000.00</b>	<b>- 994 966 211.34</b>	<b>- 75 344 930.19</b>	<b>-8.2</b>
500 Grundstücke	- 3 500 553.85	- 1 230 000.00	- 5 526 312.45	- 2 025 758.60	-57.9
501 Strassen	- 112 414 966.50	- 92 850 000.00	- 96 975 678.69	15 439 287.81	13.7
502 Wasserbau	- 2 348 237.67	- 8 670 000.00	- 3 504 066.27	- 1 155 828.60	-49.2
503 Übriger Tiefbau	- 3 565 871.36	- 8 140 000.00	- 7 905 864.69	- 4 339 993.33	> 100.00
504 Hochbauten	- 648 054 570.12	- 736 125 500.00	- 716 793 469.23	- 68 738 899.11	-10.6
505 Waldungen	-	- 40 000.00	- 216 180.30	- 216 180.30	n.a.
506 Mobilien	- 149 505 239.05	- 196 068 500.00	- 163 863 663.62	- 14 358 424.57	-9.6
509 Übrige Sachanlagen	- 231 842.60	- 500 000.00	- 180 976.09	50 866.51	21.9
<b>51 Investitionen auf Rechnung Dritter</b>	<b>- 6 179.30</b>	<b>- 12 400 000.00</b>	<b>- 101 718.00</b>	<b>- 95 538.70</b>	<b>&gt; 100.00</b>
511 Strassen auf Rechnung Dritter	-	- 11 700 000.00	-	-	n.a.
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 6 179.30	-	-	6 179.30	100.0
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	-	- 700 000.00	- 101 718.00	- 101 718.00	n.a.
<b>52 Immaterielle Anlagen</b>	<b>- 21 255 800.54</b>	<b>- 54 917 000.00</b>	<b>- 30 684 550.23</b>	<b>- 9 428 749.69</b>	<b>-44.4</b>
520 Software	- 21 255 800.54	- 54 052 000.00	- 30 684 550.23	- 9 428 749.69	-44.4
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs-, Markenrechte	-	- 865 000.00	-	-	n.a.
<b>54 Darlehen</b>	<b>- 15 669 371.85</b>	<b>- 50 365 000.00</b>	<b>- 16 958 458.60</b>	<b>- 1 289 086.75</b>	<b>-8.2</b>
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	- 4 176 000.00	- 4 440 000.00	- 260 810.00	3 915 190.00	93.8
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 3 178 830.00	- 4 000 000.00	- 6 957 000.00	- 3 778 170.00	> 100.00
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 6 716 110.00	- 6 000 000.00	- 8 292 412.00	- 1 576 302.00	-23.5
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck	- 1 330 768.00	- 35 125 000.00	- 1 046 155.00	284 613.00	21.4
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 267 663.85	- 800 000.00	- 402 081.60	- 134 417.75	-50.2
<b>55 Beteiligungen</b>	<b>- 444 018.50</b>	<b>- 100 000.00</b>	<b>- 27 489.60</b>	<b>416 528.90</b>	<b>93.8</b>
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	- 413 394.00	- 100 000.00	- 27 489.60	385 904.40	93.4
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	- 25 000.00	-	-	25 000.00	100.0
558 Beteiligungen im Ausland	- 5 624.50	-	-	5 624.50	100.0
<b>56 Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>- 193 110 782.78</b>	<b>- 229 406 300.00</b>	<b>- 230 291 378.29</b>	<b>- 37 180 595.51</b>	<b>-19.3</b>
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 5 000 000.00	- 12 000 000.00	- 13 200 000.00	- 8 200 000.00	> 100.00
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 64 353 905.28	- 63 934 300.00	- 62 078 794.90	2 275 110.38	3.5
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 77 153 255.00	- 104 250 000.00	- 116 629 832.05	- 39 476 577.05	-51.2
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 7 880 201.60	- 5 050 000.00	- 8 473 334.45	- 593 132.85	-7.5
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 34 581 224.10	- 39 972 000.00	- 28 789 121.23	5 792 102.87	16.7
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 4 142 196.80	- 4 200 000.00	- 1 120 295.66	3 021 901.14	73.0
<b>57 Durchlaufende Investitionsbeiträge</b>	<b>- 63 243 418.65</b>	<b>- 40 331 500.00</b>	<b>- 61 434 066.20</b>	<b>1 809 352.45</b>	<b>2.9</b>
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbände	- 37 969 723.60	- 13 459 500.00	- 36 355 987.20	1 613 736.40	4.3
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 197 820.00	-	- 176 520.00	21 300.00	10.8
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 7 137 077.55	- 3 872 000.00	- 8 090 981.00	- 953 903.45	-13.4
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 6 767 803.50	- 5 000 000.00	- 5 327 272.00	1 440 531.50	21.3
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 11 170 994.00	- 18 000 000.00	- 11 483 306.00	- 312 312.00	-2.8

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Franken	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2020	Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>6 Investitionseinnahmen</b>	<b>176 418 025.05</b>	<b>113 593 795.00</b>	<b>190 064 439.68</b>	<b>13 646 414.63</b>	<b>7.7</b>
<b>60 Übertragung von Sachanlagen</b>	<b>58 415 297.14</b>	<b>100 000.00</b>	<b>905 846.70</b>	<b>- 57 509 450.44</b>	<b>-98.4</b>
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	55 984 448.10	-	86 800.00	- 55 897 648.10	-99.8
601 Übertragung VV in FV Strassen	95 110.00	-	248 051.00	152 941.00	> 100.00
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	2 075 968.61	-	-	- 2 075 968.61	-100.0
605 Übertragung VV in FV Waldungen	-	-	57 061.20	57 061.20	n.a.
606 Übertragung VV in FV Mobilien	259 770.43	100 000.00	513 934.50	254 164.07	97.8
<b>61 Rückerstattungen</b>	<b>6 179.30</b>	<b>1 600 000.00</b>	<b>101 718.00</b>	<b>95 538.70</b>	<b>&gt; 100.00</b>
614 Rückerstattungen Hochbau	6 179.30	-	-	- 6 179.30	-100.0
616 Rückerstattungen Mobilien	-	1 600 000.00	101 718.00	101 718.00	n.a.
<b>63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>32 954 137.05</b>	<b>53 976 000.00</b>	<b>51 784 677.61</b>	<b>18 830 540.56</b>	<b>57.1</b>
630 I.B. vom Bund	19 140 265.05	45 786 000.00	38 798 137.23	19 657 872.18	> 100.00
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	2 166 992.70	1 500 000.00	312 184.75	- 1 854 807.95	-85.6
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	9 653 516.70	6 690 000.00	8 630 801.45	- 1 022 715.25	-10.6
634 I.B. von öff. Unternehmungen	548 478.00	-	-	- 548 478.00	-100.0
635 I.B. von priv. Unternehmungen	402 263.05	-	2 397 570.60	1 995 307.55	> 100.00
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	942 285.90	-	994 830.23	52 544.33	5.6
637 I.B. von priv. Haushalten	100 335.65	-	651 153.35	550 817.70	> 100.00
<b>64 Rückzahlung von Darlehen</b>	<b>21 610 719.91</b>	<b>17 476 295.00</b>	<b>17 546 564.72</b>	<b>- 4 064 155.19</b>	<b>-18.8</b>
642 Rückz. Darl. Gemeinden	1 337 436.00	1 500 000.00	1 145 479.00	- 191 957.00	-14.4
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	5 635 805.08	5 204 295.00	4 804 649.97	- 831 155.11	-14.7
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	11 500 980.65	7 316 700.00	5 898 009.65	- 5 602 971.00	-48.7
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	2 866 886.00	2 655 300.00	5 249 993.00	2 383 107.00	83.1
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	269 612.18	800 000.00	448 433.10	178 820.92	66.3
<b>65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen</b>	<b>14 647.00</b>	<b>-</b>	<b>21 960 498.00</b>	<b>21 945 851.00</b>	<b>&gt; 100.00</b>
654 Übertr. Bet. öff. Unternehmungen	-	-	21 237 498.00	21 237 498.00	n.a.
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	14 647.00	-	703 000.00	688 353.00	> 100.00
656 Übertr. Bet. priv. Organisationen	-	-	20 000.00	20 000.00	n.a.
<b>66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge</b>	<b>173 626.00</b>	<b>110 000.00</b>	<b>36 331 068.45</b>	<b>36 157 442.45</b>	<b>&gt; 100.00</b>
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	-	-	36 292 642.00	36 292 642.00	n.a.
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	167 052.00	100 000.00	1 230.00	- 165 822.00	-99.3
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	6 574.00	10 000.00	37 196.45	30 622.45	> 100.00
<b>67 Durchlaufende Investitionsbeiträge</b>	<b>63 243 418.65</b>	<b>40 331 500.00</b>	<b>61 434 066.20</b>	<b>- 1 809 352.45</b>	<b>-2.9</b>
670 Durchl. I.B. Bund	32 610 848.35	29 131 500.00	54 889 656.45	22 278 808.10	68.3
672 Durchl. I.B. Gemeinde	30 632 570.30	11 200 000.00	6 544 409.75	- 24 088 160.55	-78.6

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>Aktiven</b>	<b>22 475 142 541.13</b>	<b>23 557 358 520.89</b>	<b>1 082 215 979.76</b>	<b>4.8</b>
<b>Passiven</b>	<b>-22 475 142 541.13</b>	<b>-23 557 358 520.89</b>	<b>-1 082 215 979.76</b>	<b>-4.8</b>
<b>1 Aktiven</b>	<b>22 475 142 541.13</b>	<b>23 557 358 520.89</b>	<b>1 082 215 979.76</b>	<b>4.8</b>
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>7 328 698 179.52</b>	<b>8 015 659 587.65</b>	<b>686 961 408.13</b>	<b>9.4</b>
<b>100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV</b>	<b>1 045 550 286.42</b>	<b>1 450 467 499.66</b>	<b>404 917 213.24</b>	<b>38.7</b>
1000 Kasse	3 060 968.95	2 981 805.08	- 79 163.87	-2.6
1001 Post	87 973 733.62	98 120 890.89	10 147 157.27	11.5
1002 Bank	944 092 073.57	1 341 015 431.96	396 923 358.39	42.0
1003 Geldmarktanlagen bis 90 Tage	-	-	-	n.a.
1004 Debit- und Kreditkarten	10 414 566.54	8 339 999.91	- 2 074 566.63	-19.9
1009 übrige flüssige Mittel	8 943.74	9 371.82	428.08	4.8
<b>101 Forderungen FV</b>	<b>3 508 153 589.41</b>	<b>3 623 373 519.86</b>	<b>115 219 930.45</b>	<b>3.3</b>
1010 Ford. aus Lief. und Leist. Dritter	692 351 266.98	809 410 836.02	117 059 569.04	16.9
1011 Kontokorrente mit Dritten	30 263 797.82	46 459 963.28	16 196 165.46	53.5
1012 Fiskalforderungen	2 731 802 904.92	2 675 625 735.22	- 56 177 169.70	-2.1
1013 Anzahlungen an Dritte	241 848.95	505 974.24	264 125.29	> 100.00
1014 Transferforderungen	19 512 381.14	45 374 097.54	25 861 716.40	> 100.00
1015 Interne Kontokorrente	- 1 757.39	12 396 926.54	12 398 683.93	> 100.00
1016 Vorschüsse für vorl. Verwaltungsausgaben	403 083.20	346 750.36	- 56 332.84	-14.0
1019 Übrige Forderungen	33 580 063.79	33 253 236.66	- 326 827.13	-1.0
<b>102 Kurzfristige Finanzanlagen FV</b>	<b>138 945 413.50</b>	<b>146 495 751.10</b>	<b>7 550 337.60</b>	<b>5.4</b>
1020 Kurzfristige Darlehen	130 650 572.50	131 011 680.10	361 107.60	0.3
1022 Verzinsliche Anlagen	7 378 221.00	15 173 473.00	7 795 252.00	> 100.00
1023 Festgelder	-	-	-	n.a.
1026 Kurzfr. derivative Finanzinstrumente	-	998.00	998.00	n.a.
1029 Übrige kurzfristigen Finanzanlagen	916 620.00	309 600.00	- 607 020.00	-66.2
<b>104 Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1 204 680 423.06</b>	<b>1 195 342 190.38</b>	<b>- 9 338 232.68</b>	<b>-0.8</b>
1040 Aktive Abgr. Personalaufwand	406 743.28	387 428.61	- 19 314.67	-4.7
1041 Aktive Abgr. Sach-, DL-, ü. Betriebsaufw.	50 413 184.83	87 353 555.02	36 940 370.19	73.3
1042 Aktive Abgr. Fiskalertrag	407 741 277.23	356 997 103.00	- 50 744 174.23	-12.4
1043 Aktive Abgr. Transfers der ER	444 919 461.27	460 660 382.73	15 740 921.46	3.5
1044 Aktive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	935 172.55	890 637.41	- 44 535.14	-4.8
1045 Aktive Abgr. ü. betriebl. Aufwand/Ertrag	269 227 626.34	259 851 022.51	- 9 376 603.83	-3.5
1046 Aktive Abgr. Investitionsrechnung	5 881 791.90	4 053 768.05	- 1 828 023.85	-31.1
1049 Aktive Abgr. Erfolgsrechnung	25 155 165.66	25 148 293.05	- 6 872.61	-0.0
<b>106 Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>78 574 738.85</b>	<b>100 240 643.68</b>	<b>21 665 904.83</b>	<b>27.6</b>
1060 Handelswaren	30 036 141.60	38 418 630.77	8 382 489.17	27.9
1061 Roh- und Hilfsmaterial	24 522 987.19	34 345 137.50	9 822 150.31	40.1
1062 Halb- und Fertigfabrikate	10 324 947.89	13 197 625.58	2 872 677.69	27.8
1063 Angefangene Arbeiten	13 690 662.17	14 245 596.43	554 934.26	4.1
1068 Geleistete Anzahlungen	-	33 653.40	33 653.40	n.a.
<b>107 Finanzanlagen FV</b>	<b>121 332 378.78</b>	<b>136 946 665.15</b>	<b>15 614 286.37</b>	<b>12.9</b>
1070 Beteiligungen FV	46 451 008.46	37 909 738.11	- 8 541 270.35	-18.4
1071 Verzinsliche Anlagen	60 932 904.06	83 778 024.60	22 845 120.54	37.5
1072 Langfristige Forderungen	4 414 333.60	4 243 575.64	- 170 757.96	-3.9
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	9 534 132.66	11 015 326.80	1 481 194.14	15.5
<b>108 Sachanlagen FV</b>	<b>1 231 461 349.50</b>	<b>1 362 793 317.82</b>	<b>131 331 968.32</b>	<b>10.7</b>
1080 Grundstücke FV	478 057 841.73	642 900 914.68	164 843 072.95	34.5
1084 Gebäude FV	752 666 747.77	718 894 463.14	- 33 772 284.63	-4.5
1086 Mobilien FV	646 760.00	907 940.00	261 180.00	40.4
1088 Anzahlungen FV	90 000.00	90 000.00	-	-

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>15 146 444 361.61</b>	<b>15 541 698 933.24</b>	<b>395 254 571.63</b>	<b>2.6</b>
<b>140 Sachanlagen VV</b>	<b>8 795 382 866.77</b>	<b>9 175 703 613.94</b>	<b>380 320 747.17</b>	<b>4.3</b>
1400 Grundstücke VV	1 281 222 309.55	1 216 962 780.50	- 64 259 529.05	-5.0
1401 Strassen	1 299 970 159.66	1 279 209 304.61	- 20 760 855.05	-1.6
1402 Wasserbau	235 637 543.15	228 530 873.51	- 7 106 669.64	-3.0
1403 Übrige Tiefbauten	3 432 441.51	4 236 008.86	803 567.35	23.4
1404 Hochbauten	4 256 744 221.93	4 453 075 598.41	196 331 376.48	4.6
1405 Waldungen	16 251 197.55	16 501 976.65	250 779.10	1.5
1406 Mobilien	475 254 762.51	485 487 564.72	10 232 802.21	2.2
1407 Anlagen im Bau	1 226 595 741.36	1 491 504 880.13	264 909 138.77	21.6
1409 Übrige Sachanlagen	274 489.55	194 626.55	- 79 863.00	-29.1
<b>142 Immaterielle Anlagen VV</b>	<b>88 794 346.73</b>	<b>90 379 465.72</b>	<b>1 585 118.99</b>	<b>1.8</b>
1420 Software	65 961 508.63	72 043 376.96	6 081 868.33	9.2
1421 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	414 000.00	414 000.00	-	-
1427 Immaterielle Anlagen in Realisierung	22 418 838.10	17 922 088.76	- 4 496 749.34	-20.1
<b>143 Kurzfristige Darlehen VV</b>	<b>14 264 004.65</b>	<b>12 709 490.75</b>	<b>- 1 554 513.90</b>	<b>-10.9</b>
1430 Kurzfristige Darlehen VV	14 264 004.65	12 709 490.75	- 1 554 513.90	-10.9
<b>144 Darlehen VV</b>	<b>393 638 773.38</b>	<b>401 241 078.16</b>	<b>7 602 304.78</b>	<b>1.9</b>
1442 Darlehen an Gemeinde	21 738 160.00	19 915 675.00	- 1 822 485.00	-8.4
1444 Darlehen an öffentliche Unternehmen	246 355 617.83	252 866 155.86	6 510 538.03	2.6
1445 Darlehen an private Unternehmen	76 333 230.40	82 262 512.75	5 929 282.35	7.8
1446 Darlehen an priv. Organisationen	48 794 349.00	45 903 263.00	- 2 891 086.00	-5.9
1447 Darlehen an private Haushalte	417 416.15	293 471.55	- 123 944.60	-29.7
<b>145 Beteiligungen</b>	<b>3 043 158 211.89</b>	<b>3 021 451 141.49</b>	<b>- 21 707 070.40</b>	<b>-0.7</b>
1454 Beteiligung an öff. Unternehmen	2 521 101 948.00	2 499 864 450.00	- 21 237 498.00	-0.8
1455 Beteiligung an priv. Unternehmen	521 702 620.00	521 253 047.60	- 449 572.40	-0.1
1456 Beteiligung an priv. Org. ohne Erwerbsz	313 300.00	293 300.00	- 20 000.00	-6.4
1458 Beteiligung im Ausland	40 343.89	40 343.89	-	-
<b>146 Investitionsbeiträge</b>	<b>2 811 206 158.19</b>	<b>2 840 214 143.18</b>	<b>29 007 984.99</b>	<b>1.0</b>
1461 I.B. an Kantone	452 052.00	396 128.00	- 55 924.00	-12.4
1462 I.B. an Gemeinden	985 331 324.55	994 691 417.96	9 360 093.41	0.9
1464 I.B. an öff. Unternehmen	1 044 587 367.10	1 102 828 809.25	58 241 442.15	5.6
1465 I.B. an priv. Unternehmen	53 385 885.00	54 171 796.75	785 911.75	1.5
1466 I.B. an priv. Organisationen	230 219 950.52	235 919 787.08	5 699 836.56	2.5
1467 I.B. an priv. Haushalte	-	-	-	n.a.
1469 I.B. Altbestand und AiB	497 229 579.02	452 206 204.14	- 45 023 374.88	-9.1
<b>2 Passiven</b>	<b>-22 475 142 541.13</b>	<b>-23 557 358 520.89</b>	<b>-1 082 215 979.76</b>	<b>-4.8</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>-12 410 496 427.67</b>	<b>-13 000 843 321.68</b>	<b>- 590 346 894.01</b>	<b>-4.8</b>
<b>200 Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>-2 115 755 335.27</b>	<b>-2 490 592 774.56</b>	<b>- 374 837 439.29</b>	<b>-17.7</b>
2000 Verb. aus Lief. und Leist. von Dritten	- 599 415 180.14	- 682 090 616.39	- 82 675 436.25	-13.8
2001 Kontokorrente mit Dritten	- 203 770 586.13	- 401 800 937.12	- 198 030 350.99	-97.2
2002 Fiskalverbindlichkeiten	- 719 150 312.40	- 819 197 399.84	- 100 047 087.44	-13.9
2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	- 155 398 588.57	- 186 076 532.10	- 30 677 943.53	-19.7
2004 Transfer-Verbindlichkeiten	- 43 305 289.63	- 44 019 877.62	- 714 587.99	-1.7
2005 Interne Kontokorrente	- 6 433 316.32	- 5 066 930.17	1 366 386.15	21.2
2006 Depotgelder und Kautionen	- 116 310 412.81	- 102 536 751.94	13 773 660.87	11.8
2009 Übrige laufende Verbindlichkeiten	- 271 971 649.27	- 249 803 729.38	22 167 919.89	8.2
<b>201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-2 056 635 681.01</b>	<b>-1 384 471 975.25</b>	<b>672 163 705.76</b>	<b>32.7</b>
2010 Kurzfr. Verb. geg. Finanzintermediären	-1 195 000 000.00	-1 195 000 000.00	-	-
2012 Kurzfr. Verb. geg. kon. Einheiten	-	-	-	n.a.
2014 Kurzfr. Anteil langfr. Verbindlichkeiten	- 849 968 339.95	- 174 888 011.92	675 080 328.03	79.4
2015 Kurzfr. Anteil langfr. Leasingverb.	- 11 667 336.58	- 14 583 963.33	- 2 916 626.75	-25.0
2016 Kurzfr. derivative Finanzinstrumente	-	-	-	n.a.
2019 Übrige kurzfr. Finanzverb. geg. Dritten	- 4.48	-	4.48	100.0

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 19/20 Δ %
<b>204 Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>-2 066 027 314.10</b>	<b>-2 301 389 191.25</b>	<b>- 235 361 877.15</b>	<b>-11.4</b>
2040 Passive Abgr. Personalaufwand	- 12 661 411.45	- 14 218 664.69	- 1 557 253.24	-12.3
2041 Passive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	- 42 021 797.05	- 93 301 182.00	- 51 279 384.95	> 100.00
2042 Passive Abgr. Fiskalertrag	- 324 917 740.10	- 328 821 783.00	- 3 904 042.90	-1.2
2043 Passive Abgr. Transfers der ER	- 819 888 136.08	- 847 697 175.14	- 27 809 039.06	-3.4
2044 Passive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	- 25 381 219.31	- 13 383 812.36	11 997 406.95	47.3
2045 Passive Abgr. ü. betrieblicher Ertrag	- 340 865 377.55	- 284 076 709.37	56 788 668.18	16.7
2046 Passive Abgr. Investitionsrechnung	- 266 070 334.84	- 251 945 696.28	14 124 638.56	5.3
2049 Passive Abgr. Erfolgsrechnung	- 234 221 297.72	- 467 944 168.41	- 233 722 870.69	-99.8
<b>205 Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>- 290 455 964.63</b>	<b>- 277 956 192.75</b>	<b>12 499 771.88</b>	<b>4.3</b>
2050 Kurzfr. Rückst. aus Mehrl. des Personals	- 156 638 487.44	- 141 413 740.98	15 224 746.46	9.7
2051 Kurzfr. Rückst. f.a. Ansp. des Personals	- 13 457 209.05	- 16 974 240.60	- 3 517 031.55	-26.1
2052 Kurzfr. Rückst. für Prozesse	- 23 354 496.94	- 20 548 364.37	2 806 132.57	12.0
2053 Rückst. für nicht versicherte Schäden	- 8 931 235.00	- 8 996 257.00	- 65 022.00	-0.7
2055 Rückst. ü. betriebliche Tätigkeiten	- 11 990 774.41	- 17 421 918.77	- 5 431 144.36	-45.3
2056 Kurzfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 33 646 285.33	- 30 622 249.42	3 024 035.91	9.0
2057 Kurzfr. Rückst. für Finanzaufwand	-	-	-	n.a.
2059 Übrige kurzfr. Rückstellungen	- 42 437 476.46	- 41 979 421.61	458 054.85	1.1
<b>206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-4 557 371 183.01</b>	<b>-5 244 239 110.03</b>	<b>- 686 867 927.02</b>	<b>-15.1</b>
2060 Hypotheken	-	-	-	n.a.
2062 Kassascheine	- 6 995 493.58	- 6 997 079.44	- 1 585.86	-0.0
2063 Staatsanleihen	-3 416 236 450.31	-3 979 190 508.97	- 562 954 058.66	-16.5
2064 Darlehen	- 273 337 400.88	- 273 211 557.91	125 842.97	0.0
2067 Leasingverträge	- 154 674 868.97	- 277 991 804.66	- 123 316 935.69	-79.7
2068 Passivierte Investitionsbeiträge	- 690 185 018.24	- 706 452 497.50	- 16 267 479.26	-2.4
2069 Übrige langfr. Finanzverbindlichkeiten	- 15 941 951.03	- 395 661.55	15 546 289.48	97.5
<b>208 Langfristige Rückstellungen</b>	<b>- 477 231 051.35</b>	<b>- 480 741 842.95</b>	<b>- 3 510 791.60</b>	<b>-0.7</b>
2081 Langfr. Rückst. Ansprüche des Personals	- 65 326 556.98	- 67 500 803.89	- 2 174 246.91	-3.3
2082 Langfr. Rückstellungen für Prozesse	- 40 000.00	- 3 589 523.22	- 3 549 523.22	> 100.00
2083 Langfr. Rückst. n. versicherte Schäden	- 11 520 771.30	- 12 133 689.41	- 612 918.11	-5.3
2085 Langfr. Rückst. ü. btr. Tätigkeiten	- 43 173 420.00	- 40 539 069.00	2 634 351.00	6.1
2086 Langfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 199 246 305.74	- 178 590 996.67	20 655 309.07	10.4
2088 Langfr. Rückst. der Investitionsrechnung	- 101 628.00	- 101 628.00	-	-
2089 ü. langfr. Rückst. der Erfolgsrechnung	- 157 822 369.33	- 178 286 132.76	- 20 463 763.43	-13.0
<b>209 Fonds im Fremdkapital</b>	<b>- 847 019 898.30</b>	<b>- 821 452 234.89</b>	<b>25 567 663.41</b>	<b>3.0</b>
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	- 460 517 634.02	- 417 762 694.50	42 754 939.52	9.3
2092 Verbindl. gegenüber Legaten im FK	- 64 483 298.54	- 65 434 751.19	- 951 452.65	-1.5
2093 Verbindl. gegenüber Drittmitteln im FK	- 322 018 965.74	- 338 254 789.20	- 16 235 823.46	-5.0
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>-10 064 646 113.46</b>	<b>-10 556 515 199.21</b>	<b>- 491 869 085.75</b>	<b>-4.9</b>
<b>291 Fonds im Eigenkapital</b>	<b>-2 859 433 923.11</b>	<b>-2 934 626 618.07</b>	<b>- 75 192 694.96</b>	<b>-2.6</b>
2910 Fonds im Eigenkapital	-2 819 042 094.50	-2 894 822 308.53	- 75 780 214.03	-2.7
2911 Legate im Eigenkapital	- 40 391 828.61	- 39 804 309.54	587 519.07	1.5
<b>292 Rücklagen</b>	<b>- 32 832 877.30</b>	<b>- 36 904 300.23</b>	<b>- 4 071 422.93</b>	<b>-12.4</b>
2920 Rücklagen des Globalbudgetbereiche	- 32 832 877.30	- 36 904 300.23	- 4 071 422.93	-12.4
<b>296 Neubewertungsreserven</b>	<b>-</b>	<b>- 998.00</b>	<b>- 998.00</b>	<b>n.a.</b>
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumente	-	- 998.00	- 998.00	n.a.
<b>298 Übriges Eigenkapital</b>	<b>- 666 339 321.51</b>	<b>- 762 358 519.70</b>	<b>- 96 019 198.19</b>	<b>-14.4</b>
2980 Einbehaltene Gewinne gem.§ 50 Abs.3 FCV	- 666 339 321.51	- 762 358 519.70	- 96 019 198.19	-14.4
2989 Übriges Eigenkapital	-	-	-	n.a.
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-6 506 039 991.54</b>	<b>-6 822 624 763.21</b>	<b>- 316 584 771.67</b>	<b>-4.9</b>
2990 Jahresergebnis	- 441 026 326.60	- 422 447 354.79	18 578 971.81	4.2
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-6 065 013 664.94	-6 400 177 408.42	- 335 163 743.48	-5.5

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Funktionale Gliederung

#### Erfolgsrechnung 2020 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

R 2020  
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 (+)
<b>Total</b>	<b>-20 726 691</b>	<b>-5 656 490</b>	<b>-3 181 525</b>	<b>-6 070 012</b>	<b>-2 620 896</b>	<b>-3 197 768</b>	<b>21 225 195</b>	<b>498 504</b>
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>- 543 630</b>	<b>- 253 814</b>	<b>- 170 971</b>	<b>- 9 213</b>	<b>- 20 303</b>	<b>- 89 329</b>	<b>244 095</b>	<b>- 299 535</b>
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Ver- teidigung</b>	<b>-1 622 100</b>	<b>-1 004 838</b>	<b>- 349 447</b>	<b>- 9 387</b>	<b>- 1 275</b>	<b>- 257 154</b>	<b>949 518</b>	<b>- 672 583</b>
Rechtsprechung	- 440 213	- 255 976	- 131 678	-	-	- 52 558	148 522	- 291 690
Strafvollzug	- 264 874	- 119 501	- 84 543	- 2 621	- 1 192	- 57 016	62 580	- 202 294
Allgemeines Rechtswesen	- 145 659	- 100 173	- 21 439	- 4 101	- 60	- 19 885	142 456	- 3 203
Polizei	- 651 221	- 467 813	- 80 503	- 150	-	- 102 755	147 886	- 503 335
Strassenverkehrsamt	- 75 042	- 46 154	- 19 402	- 1 426	-	- 8 060	420 943	345 901
Militärische Verteidigung	- 17 082	- 8 391	- 4 846	- 20	- 22	- 3 803	10 131	- 6 951
Zivile Verteidigung	- 26 297	- 5 845	- 6 407	- 1 068	-	- 12 976	14 331	- 11 966
übrige Sicherheit	- 1 713	- 985	- 628	-	-	- 100	2 668	955
<b>Bildung</b>	<b>-4 366 920</b>	<b>-2 533 720</b>	<b>- 592 673</b>	<b>- 398 636</b>	<b>- 302 224</b>	<b>- 539 667</b>	<b>1 844 470</b>	<b>-2 522 450</b>
Obligatorische Schule	- 505 685	- 327 594	- 24 475	- 72 255	- 74 240	- 7 121	41 731	- 463 954
Berufliche Grundbildung	- 809 504	- 278 293	- 63 785	- 213 613	- 189 374	- 64 439	409 364	- 400 140
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 465 001	- 334 157	- 41 119	- 17 274	- 4 262	- 68 189	70 815	- 394 186
übriges Bildungswesen	- 103 311	- 61 683	- 9 434	- 7 846	- 3 407	- 20 941	28 933	- 74 378
Universität	-1 580 940	- 926 477	- 294 325	- 16 683	- 16 903	- 326 552	852 759	- 728 182
Fachhochschulen	- 902 478	- 605 515	- 159 536	- 70 964	- 14 038	- 52 425	440 868	- 461 609
<b>Kultur und Freizeit</b>	<b>- 374 410</b>	<b>- 37 098</b>	<b>- 23 949</b>	<b>- 11 847</b>	<b>- 282 248</b>	<b>- 19 268</b>	<b>92 240</b>	<b>- 282 170</b>
<b>Gesundheit</b>	<b>-3 805 866</b>	<b>-1 479 579</b>	<b>- 835 569</b>	<b>- 678 660</b>	<b>- 432 816</b>	<b>- 379 242</b>	<b>2 079 896</b>	<b>-1 725 970</b>
<b>Soziale Wohlfahrt</b>	<b>-2 470 666</b>	<b>- 182 990</b>	<b>- 64 288</b>	<b>- 766 353</b>	<b>-1 385 789</b>	<b>- 71 246</b>	<b>1 175 701</b>	<b>-1 294 965</b>
Krankheit und Unfall	- 943 788	-	-	- 14 001	- 924 572	- 5 216	521 208	- 422 580
AHV / IV	- 850 795	- 23 476	- 4 855	- 457 630	- 359 225	- 5 609	267 398	- 583 397
übrige	- 676 083	- 159 513	- 59 433	- 294 722	- 101 992	- 60 422	387 094	- 288 989
<b>Verkehr</b>	<b>-1 712 263</b>	<b>- 71 015</b>	<b>-1 049 145</b>	<b>- 395 943</b>	<b>- 2 247</b>	<b>- 193 913</b>	<b>992 386</b>	<b>- 719 878</b>
Kantonsstrassen	- 344 195	- 40 086	- 120 518	- 28 538	-	- 155 053	42 205	- 301 990
Nationalstrassen	- 50 856	- 15 619	- 29 183	-	-	- 6 054	56 440	5 584
übrige Strassen	-	-	-	-	-	-	-	-
öffentlicher Verkehr	-1 288 730	- 6 401	- 891 625	- 367 365	- 2 168	- 21 170	886 771	- 401 959
übriger Verkehr	- 28 482	- 8 909	- 7 819	- 40	- 79	- 11 636	6 970	- 21 512
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>- 163 746</b>	<b>- 51 019</b>	<b>- 35 135</b>	<b>- 21 004</b>	<b>- 22 900</b>	<b>- 33 688</b>	<b>56 203</b>	<b>- 107 543</b>
<b>Volkswirtschaft</b>	<b>- 279 471</b>	<b>- 42 418</b>	<b>- 19 929</b>	<b>- 34 363</b>	<b>- 165 909</b>	<b>- 16 853</b>	<b>654 848</b>	<b>375 377</b>
Land- und Forstwirtschaft	- 233 570	- 27 809	- 13 445	- 13 991	- 164 026	- 14 298	171 640	- 61 929
übrige	- 45 902	- 14 608	- 6 483	- 20 372	- 1 882	- 2 556	483 208	437 306
<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>-2 295 245</b>	<b>-</b>	<b>- 40 230</b>	<b>-1 997 637</b>	<b>- 3 657</b>	<b>- 253 721</b>	<b>9 705 521</b>	<b>7 410 277</b>
Steuern und Einnahmenanteile	- 109 076	-	- 20 128	- 88 948	-	-	8 002 195	7 893 120
Finanzausgleich	-1 908 747	-	-	-1 908 605	-	- 142	975 488	- 933 259
Vermögens- und Schuldenverwaltung	- 277 422	-	- 20 101	- 84	- 3 657	- 253 579	727 838	450 416
<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-3 092 374</b>	<b>-</b>	<b>- 190</b>	<b>-1 746 970</b>	<b>- 1 528</b>	<b>-1 343 686</b>	<b>3 430 318</b>	<b>337 944</b>

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

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

Diese Position beinhaltet auch alle Legate.

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Funktionale Gliederung

#### Investitionsrechnung 2020 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben	Ausgaben	Sachgüter	Darlehen, Beteiligungen	Investitions- beiträge öffentliche Haushalte	Investitions- Beiträge Private	Einnahmen	Saldo Investitions- rechnung(-)
<b>Total</b>	<b>-1 338 273</b>	<b>-1 025 752</b>	<b>- 16 986</b>	<b>- 232 251</b>	<b>- 63 284</b>	<b>193 874</b>	<b>-1 144 399</b>
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>- 158 334</b>	<b>- 158 334</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 303</b>	<b>- 147 031</b>
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>- 89 434</b>	<b>- 87 809</b>	<b>-</b>	<b>- 1 619</b>	<b>- 5</b>	<b>3 231</b>	<b>- 86 203</b>
Rechtsprechung	- 13 657	- 13 657	-	-	-	840	- 12 818
Strafvollzug	- 38 150	- 38 150	-	-	-	-	- 38 150
Allgemeines Rechtswesen	- 2 520	- 2 420	-	- 100	-	29	- 2 491
Polizei	- 31 173	- 31 173	-	-	-	838	- 30 335
Strassenverkehrsamt	- 1 327	- 1 327	-	-	-	-	- 1 327
Militärische Verteidigung	-	-	-	-	-	-	-
Zivile Verteidigung	- 2 606	- 1 081	-	- 1 519	- 5	1 525	- 1 081
übrige Sicherheit	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bildung</b>	<b>- 421 214</b>	<b>- 407 608</b>	<b>- 1 214</b>	<b>- 4 140</b>	<b>- 8 251</b>	<b>14 912</b>	<b>- 406 302</b>
Obligatorische Schule	- 8 728	-	- 402	- 1 298	- 7 028	447	- 8 281
Berufliche Grundbildung	- 44 568	- 43 345	-	-	- 1 223	62	- 44 506
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 32 117	- 32 117	-	-	-	-	- 32 117
übriges Bildungswesen	- 3 658	- 3 658	-	-	-	-	- 3 658
Universität	- 195 760	- 192 628	- 289	- 2 843	-	13 911	- 181 848
Fachhochschulen	- 136 384	- 135 861	- 523	-	-	492	- 135 892
<b>Kultur und Freizeit</b>	<b>- 32 520</b>	<b>- 20 312</b>	<b>- 262</b>	<b>- 553</b>	<b>- 11 394</b>	<b>4 055</b>	<b>- 28 465</b>
<b>Gesundheit</b>	<b>- 218 732</b>	<b>- 216 063</b>	<b>- 2 260</b>	<b>- 410</b>	<b>-</b>	<b>18 507</b>	<b>- 200 225</b>
<b>Soziale Wohlfahrt</b>	<b>- 29 412</b>	<b>- 666</b>	<b>- 13 200</b>	<b>-</b>	<b>- 15 546</b>	<b>8 303</b>	<b>- 21 109</b>
Krankheit und Unfall	-	-	-	-	-	-	-
AHV / IV	- 14 826	- 25	-	-	- 14 801	7	- 14 818
übrige	- 14 587	- 641	- 13 200	-	- 745	8 296	- 6 290
<b>Verkehr</b>	<b>- 329 681</b>	<b>- 118 652</b>	<b>-</b>	<b>- 211 029</b>	<b>-</b>	<b>79 195</b>	<b>- 250 486</b>
Kantonsstrassen	- 114 336	- 114 336	-	-	-	20 928	- 93 408
Nationalstrassen	- 16 570	- 3 370	-	- 13 200	-	1 668	- 14 902
übrige Strassen	- 79 978	-	-	- 79 978	-	-	- 79 978
öffentlicher Verkehr	- 118 797	- 946	-	- 117 851	-	56 599	- 62 198
übriger Verkehr	-	-	-	-	-	-	-
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>- 23 914</b>	<b>- 14 707</b>	<b>-</b>	<b>- 9 207</b>	<b>-</b>	<b>10 869</b>	<b>- 13 045</b>
<b>Volkswirtschaft</b>	<b>- 35 032</b>	<b>- 1 602</b>	<b>- 50</b>	<b>- 5 293</b>	<b>- 28 088</b>	<b>51 765</b>	<b>16 733</b>
Land- und Forstwirtschaft	- 6 083	- 1 482	- 50	-	- 4 551	2 335	- 3 748
übrige	- 28 950	- 120	-	- 5 293	- 23 537	49 430	20 481
<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Steuern und Einnahmenanteile	-	-	-	-	-	-	-
Finanzausgleich	-	-	-	-	-	-	-
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-	-	-	-	-	100	100
<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 8 367</b>	<b>- 8 367</b>

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 <sup>1)</sup>	Investitionsrechnung Ausgaben	Investitionsrechnung Einnahmen	Investitionsrechnung Saldo
1960	- 456 640	482 321	25 681	- 51 850	9 204	- 42 646
1965	- 827 001	811 928	- 15 073	- 135 164	84 827	- 50 337
1970	-1 473 265	1 510 396	37 131	- 178 027	85 576	- 92 451
1971	-1 749 634	1 635 718	- 113 916	- 281 492	115 208	- 166 284
1972	-1 956 375	1 919 606	- 36 769	- 319 359	139 009	- 180 350
1973	-2 413 408	2 413 663	255	- 376 903	177 851	- 199 052
1974	-2 727 639	2 729 060	1 421	- 402 556	204 113	- 198 443
1975	-2 888 555	2 890 419	1 864	- 413 893	199 791	- 214 102
1976	-3 114 276	2 993 865	- 120 411	- 468 287	254 613	- 213 674
1977	-3 158 761	3 058 808	- 99 953	- 332 627	188 250	- 144 377
1978	-3 205 977	3 103 824	- 102 153	- 321 861	176 489	- 145 372
1979	-3 356 002	3 362 377	6 375	- 312 651	200 606	- 112 045
1980	-3 552 883	3 555 209	2 326	- 290 712	155 807	- 134 905
1981	-3 769 765	3 812 863	43 098	- 311 577	154 071	- 157 506
1982	-4 703 932	4 851 806	147 874	- 840 150	253 918	- 586 232
1983	-5 095 905	5 058 855	- 37 050	- 914 392	234 616	- 679 776
1984	-5 336 826	5 348 843	12 017	- 867 260	214 690	- 652 570
1985	-5 637 322	5 645 823	8 501	- 848 698	193 173	- 655 525
1986	-6 186 455	6 486 192	299 737	- 898 008	139 130	- 758 878
1987	-6 635 270	6 626 024	- 9 246	- 907 335	124 528	- 782 807
1988	-6 832 436	6 962 440	130 004	- 947 701	173 393	- 774 308
1989	-7 331 607	7 395 307	63 700	- 925 926	152 620	- 773 306
1990	-7 740 315	7 778 175	37 860	-1 058 628	145 593	- 913 035
1991	-8 647 518	8 230 936	- 416 582	-1 046 246	161 580	- 884 666
1992	-9 150 848	8 632 169	- 518 679	-1 006 955	202 775	- 804 180
1993	-9 211 273	8 993 050	- 218 223	-1 455 812	204 891	-1 250 921
1994	-9 265 473	9 174 370	- 91 103	-1 433 058	198 395	-1 234 663
1995	-9 521 673	9 409 510	- 112 163	- 931 173	296 801	- 634 372
1996	-10 022 494	9 648 417	- 374 077	- 908 276	232 931	- 675 345
1997	-9 842 900	9 678 850	- 164 050	- 993 143	232 082	- 761 060
1998	-9 742 584	9 824 375	81 791	-1 122 577	481 497	- 641 080
1999	-10 158 053	10 612 472	454 419	- 901 853	381 029	- 520 824
2000	-10 944 895	11 287 169	342 274	-1 158 072	822 940	- 335 132
2001	-11 451 672	11 611 841	160 169	- 942 898	780 385	- 162 513
2002	-11 603 566	11 845 944	242 378	-1 288 332	678 802	- 609 529
2003	-11 648 407	11 029 366	- 619 041	-1 015 113	461 058	- 554 055
2004	-11 568 415	11 155 491	- 412 924	-1 171 635	517 814	- 653 821
2005	-11 734 479	13 058 347	1 323 868	-1 284 845	568 525	- 716 320
2006	-11 791 214	11 906 029	114 815	-1 322 955	478 310	- 844 645
2007	-11 140 099	11 578 390	438 292	-1 145 772	440 778	- 704 994
2008	-12 224 008	12 538 660	314 652	-1 052 917	260 926	- 791 991
2008 <sup>2)</sup>	-12 033 177	12 104 644	71 467	-1 186 284	70 308	-1 115 976
2009	-12 382 004	12 578 052	196 049	-1 043 866	252 642	- 791 224
2010	-12 716 210	13 314 084	597 874	- 985 825	214 119	- 771 706
2011	-15 673 338	13 950 045	-1 723 293	- 983 092	306 082	- 677 010
2012	-14 157 695	14 263 322	105 626	- 859 016	340 407	- 518 609
2013	-14 226 798	14 189 208	- 37 590	- 896 798	294 067	- 602 731
2014	-14 413 945	14 290 983	- 122 962	-1 017 864	577 162	- 440 701
2015	-14 820 361	14 838 277	17 916	-1 249 180	167 945	-1 081 235
2016	-14 855 799	15 245 365	389 566	- 770 377	362 931	- 407 446

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Fr. 1000 Jahr	Erfolgsrechnung Aufwand	Erfolgsrechnung Ertrag	Erfolgsrechnung Saldo <sup>1)</sup>	Investitionsrechnung Ausgaben	Investitionsrechnung Einnahmen	Investitionsrechnung Saldo
2017	-15 223 643	15 591 000	367 357	-1 005 920	144 417	- 861 503
2018	-15 399 259	15 947 666	548 406	-1 109 624	120 780	- 988 845
2019	-15 811 931	16 378 111	566 181	-1 213 351	176 418	-1 036 933
2020	-16 430 294	16 928 798	498 504	-1 334 464	190 064	-1 144 399

<sup>1)</sup> + Ertragsüberschuss/ – Aufwandsüberschuss

<sup>2)</sup> Rechnung 2008 restated

Bemerkungen:

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

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

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Aufwand der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020
<b>3 Aufwand</b>	<b>- 14 855 799</b>	<b>- 15 223 643</b>	<b>- 15 399 259</b>	<b>- 15 811 931</b>	<b>- 16 430 294</b>
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>- 5 086 779</b>	<b>- 5 240 376</b>	<b>- 5 358 724</b>	<b>- 5 521 674</b>	<b>- 5 656 490</b>
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 70 097	- 69 816	- 70 101	- 70 573	- 67 708
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	- 2 725 534	- 2 778 753	- 2 843 279	- 2 929 697	- 3 021 126
302 Löhne Lehrkräfte	- 1 470 417	- 1 470 630	- 1 484 276	- 1 533 974	- 1 560 529
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 11 236	- 11 722	- 12 105	- 13 710	- 16 326
304 Zulagen	- 23 243	- 23 276	- 25 123	- 26 203	- 27 061
305 Arbeitgeberbeiträge	- 719 348	- 843 331	- 859 092	- 885 686	- 915 643
306 Arbeitgeberleistungen	- 20 539	8 628	- 10 962	- 8 817	- 5 970
309 Übriger Personalaufwand	- 46 363	- 51 476	- 53 786	- 53 014	- 42 127
<b>31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>- 2 958 332</b>	<b>- 3 035 766</b>	<b>- 3 085 488</b>	<b>- 3 181 857</b>	<b>- 3 180 189</b>
310 Material- und Warenaufwand	- 567 498	- 580 317	- 606 665	- 635 999	- 658 494
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 93 884	- 89 310	- 88 535	- 104 705	- 102 264
312 Ver- und Entsorgung	- 66 789	- 61 831	- 63 853	- 63 989	- 58 803
313 Dienstleistungen und Honorare	- 1 537 324	- 1 575 393	- 1 581 268	- 1 624 845	- 1 654 219
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 200 856	- 210 279	- 205 382	- 200 797	- 199 633
315 Unterhalt von Anlagen	- 118 766	- 119 334	- 129 752	- 134 726	- 146 851
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 193 678	- 206 647	- 207 958	- 199 035	- 210 712
317 Spesenentschädigung	- 42 195	- 42 284	- 42 951	- 44 795	- 21 295
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 82 006	- 95 112	- 112 152	- 106 025	- 72 743
319 Übriger Betriebsaufwand	- 55 333	- 55 259	- 46 973	- 66 942	- 55 175
<b>33 Abschreibungen VV</b>	<b>- 515 918</b>	<b>- 505 462</b>	<b>- 485 361</b>	<b>- 516 320</b>	<b>- 641 645</b>
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 486 323	- 478 152	- 456 263	- 486 366	- 612 242
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 29 594	- 27 311	- 29 098	- 29 954	- 29 403
<b>34 Finanzaufwand</b>	<b>- 116 554</b>	<b>- 118 021</b>	<b>- 86 973</b>	<b>- 88 208</b>	<b>- 233 215</b>
340 Zinsaufwand	- 107 083	- 100 481	- 72 864	- 72 220	- 55 378
341 Realisierte Verluste FV	- 947	- 6 254	- 1 355	- 1 618	- 1 459
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 725	- 689	- 601	- 622	- 649
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 4 523	- 5 567	- 6 632	- 9 786	- 13 394
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 1 423	- 3 687	- 3 739	- 1 754	- 160 169
349 Übriger Finanzaufwand	- 1 853	- 1 344	- 1 782	- 2 208	- 2 166
<b>35 Einlagen in Fonds</b>	<b>- 35 994</b>	<b>- 35 807</b>	<b>- 41 876</b>	<b>- 19 608</b>	<b>- 29 886</b>
350 Einlagen in Fonds des FK	- 35 994	- 35 807	- 41 876	- 19 527	- 29 886
351 Einlagen in Fonds des EK	-	-	-	- 81	-
<b>36 Transferaufwand</b>	<b>- 5 707 484</b>	<b>- 5 872 130</b>	<b>- 5 928 848</b>	<b>- 6 255 573</b>	<b>- 6 449 552</b>
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 817	- 1 808	- 1 814	- 1 855	- 1 841
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 89 963	- 94 274	- 94 151	- 95 696	- 109 527
362 Finanz- und Lastenausgleich	- 1 661 097	- 1 694 443	- 1 727 358	- 1 902 094	- 1 906 094
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	- 3 788 738	- 3 917 824	- 3 935 366	- 4 059 644	- 4 263 456
364 Wertberichtigung Darlehen VV	- 49	- 25	- 26	- 30 459	- 25
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 338	- 20	- 3 173	- 4	- 3 657
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 165 380	- 163 487	- 166 921	- 165 822	- 164 952
369 Übriger Transferaufwand	- 103	- 249	- 40	-	-
<b>37 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>- 434 739</b>	<b>- 416 081</b>	<b>- 411 988</b>	<b>- 228 691</b>	<b>- 239 317</b>
370 Durchlaufende Beiträge	- 434 739	- 416 081	- 411 988	- 228 691	- 239 317

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Ertrag der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020
<b>4 Ertrag</b>	<b>15 245 365</b>	<b>15 591 000</b>	<b>15 947 666</b>	<b>16 378 111</b>	<b>16 928 798</b>
<b>40 Fiskalertrag</b>	<b>6 760 498</b>	<b>6 744 145</b>	<b>6 850 509</b>	<b>7 187 027</b>	<b>7 107 751</b>
400 Direkte Steuern natürliche Personen	4 735 592	4 818 234	4 824 211	5 054 904	5 265 862
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 424 441	1 311 464	1 460 868	1 526 086	1 221 597
402 Übrige direkte Steuern	276 309	280 817	236 499	272 219	283 630
403 Besitz- und Aufwandssteuern	324 156	333 630	328 930	333 819	336 663
<b>41 Regalien und Konzessionen</b>	<b>199 768</b>	<b>296 263</b>	<b>333 347</b>	<b>334 245</b>	<b>579 152</b>
410 Regalien	2 603	2 606	2 422	2 460	2 544
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	116 905	202 774	235 222	236 029	473 760
412 Konzessionen und Patente	3 444	3 607	15 992	17 363	16 923
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	76 816	87 277	79 711	78 394	85 924
<b>42 Entgelte</b>	<b>2 994 885</b>	<b>3 033 338</b>	<b>3 181 192</b>	<b>3 220 304</b>	<b>3 033 667</b>
420 Ersatzabgaben	7 265	5 945	7 007	6 988	5 840
421 Gebühren für Amtshandlungen	313 564	295 736	300 627	308 830	301 058
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 329 449	1 366 338	1 439 464	1 484 313	1 433 685
423 Schul- und Kursgelder	154 784	158 455	166 660	171 938	164 119
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	903 790	923 770	961 390	957 384	832 745
425 Erlös aus Verkäufen	120 872	120 448	120 111	123 198	122 910
426 Rückerstattungen	72 653	68 321	77 960	80 149	79 786
427 Bussen	68 661	69 433	85 496	64 049	66 887
429 Übrige Entgelte	23 847	24 891	22 478	23 454	26 636
<b>43 Verschiedene Erträge</b>	<b>364 055</b>	<b>362 360</b>	<b>352 315</b>	<b>384 231</b>	<b>379 226</b>
430 Übrige betriebliche Erträge	260 398	269 089	296 632	314 302	331 896
431 Aktivierung Eigenleistung	13 841	11 139	12 199	8 587	2 527
432 Bestandesveränderung	2 533	3 314	3 984	3 121	3 428
439 Übrige Erträge	87 283	78 818	39 500	58 221	41 375
<b>44 Finanzertrag FV + VV</b>	<b>515 323</b>	<b>477 724</b>	<b>430 997</b>	<b>532 472</b>	<b>769 560</b>
440 Zinsertrag FV	41 403	28 044	26 588	25 312	20 892
441 Realisierte Gewinne FV	12 772	24 664	6 013	12 382	17 992
442 Beteiligungsertrag FV	563	485	1 410	658	686
443 Liegenschaftenertrag FV	24 460	25 109	24 547	22 456	21 378
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	93 973	36 540	1 858	88 193	298 672
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	68 889	68 916	69 838	73 144	– 19 157
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	229 789	243 226	250 502	244 078	372 543
447 Liegenschaftenertrag VV	37 587	40 181	38 542	37 342	31 788
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 241	4 340	4 348	4 239	3 263
449 Übriger Finanzertrag	1 645	6 219	7 351	24 667	21 504
<b>45 Entnahmen aus Fonds</b>	<b>78 540</b>	<b>86 640</b>	<b>57 066</b>	<b>26 866</b>	<b>60 743</b>
450 Entnahme aus Fonds des FK	27 391	37 532	55 918	26 866	59 879
451 Entnahme aus Fonds des EK	51 149	49 108	1 148	–	864
<b>46 Transferertrag</b>	<b>3 897 556</b>	<b>4 174 448</b>	<b>4 330 251</b>	<b>4 464 276</b>	<b>4 759 382</b>
460 Anteile an Erträgen Dritter	879 222	1 045 774	1 002 127	1 125 682	1 219 908
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	437 977	449 840	477 889	489 033	495 866
462 Finanz- und Lastenausgleich	790 690	837 144	988 021	881 784	975 488
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 744 542	1 796 205	1 814 620	1 922 684	2 029 318
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	40 656	40 921	39 332	37 860	35 517
469 Verschiedener Transferertrag	4 468	4 565	8 263	7 233	3 284
<b>47 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>434 739</b>	<b>416 081</b>	<b>411 988</b>	<b>228 690</b>	<b>239 317</b>
470 Durchlaufende Beiträge	434 739	416 081	411 988	228 690	239 317

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Ausgaben der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>- 770 377</b>	<b>- 1 005 920</b>	<b>- 1 109 624</b>	<b>- 1 213 351</b>	<b>- 1 334 464</b>
<b>50 Sachanlagen</b>	<b>- 525 428</b>	<b>- 720 264</b>	<b>- 816 709</b>	<b>- 919 621</b>	<b>- 994 966</b>
500 Grundstücke	- 20 752	- 2 519	- 3 865	- 3 501	- 5 526
501 Strassen	- 79 290	- 123 334	- 109 429	- 112 415	- 96 976
502 Wasserbau	- 17 938	- 13 077	- 5 475	- 2 348	- 3 504
503 Übriger Tiefbau	- 1 421	- 2 585	- 2 313	- 3 566	- 7 906
504 Hochbauten	- 267 384	- 452 787	- 551 925	- 648 055	- 716 793
505 Waldungen	- 285	- 194	- 368	-	- 216
506 Mobilien	- 138 358	- 125 769	- 143 334	- 149 505	- 163 864
509 Übrige Sachanlagen	-	-	-	- 232	- 181
<b>51 Investitionen auf Rechnung Dritter</b>	<b>- 586</b>	<b>- 511</b>	<b>- 852</b>	<b>- 6</b>	<b>- 102</b>
512 Wasserbau auf Rechnung Dritter	- 53	-	-	-	-
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 161	- 179	- 86	- 6	-
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	- 372	- 331	- 766	-	- 102
<b>52 Immaterielle Anlagen</b>	<b>- 34 833</b>	<b>- 28 862</b>	<b>- 24 415</b>	<b>- 21 256</b>	<b>- 30 685</b>
520 Software	- 34 419	- 28 862	- 24 415	- 21 256	- 30 685
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs-, Markenrechte	- 414	-	-	-	-
<b>54 Darlehen</b>	<b>- 8 132</b>	<b>- 14 559</b>	<b>- 13 269</b>	<b>- 15 669</b>	<b>- 16 958</b>
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	-	- 5 392	- 1 676	- 4 176	- 261
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 1 467	- 100	- 2 795	- 3 179	- 6 957
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 5 941	- 8 733	- 5 740	- 6 716	- 8 292
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck	-	-	- 2 799	- 1 331	- 1 046
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 723	- 335	- 259	- 268	- 402
<b>55 Beteiligungen</b>	<b>- 449</b>	<b>- 420</b>	<b>- 141</b>	<b>- 444</b>	<b>- 27</b>
554 Beteiligungen öff. Unternehmungen	-	- 207	- 0	-	-
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	- 382	- 50	- 141	- 413	- 27
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	- 50	- 160	-	- 25	-
558 Beteiligungen im Ausland	- 18	- 3	- 0	- 6	-
<b>56 Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>- 168 019</b>	<b>- 209 120</b>	<b>- 222 123</b>	<b>- 193 111</b>	<b>- 230 291</b>
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 16 135	- 19 186	- 19 186	- 5 000	- 13 200
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 80 097	- 81 681	- 74 790	- 64 354	- 62 079
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 33 997	- 73 222	- 73 502	- 77 153	- 116 630
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 6 085	- 8 330	- 12 901	- 7 880	- 8 473
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 28 174	- 24 863	- 40 204	- 34 581	- 28 789
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 3 531	- 1 837	- 1 541	- 4 142	- 1 120
<b>57 Durchlaufende Investitionsbeiträge</b>	<b>- 32 930</b>	<b>- 32 185</b>	<b>- 32 114</b>	<b>- 63 243</b>	<b>- 61 434</b>
570 Durchl. I. B. an den Bund	-	-	-	-	-
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbände	- 11 217	- 10 647	- 6 876	- 37 970	- 36 356
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 195	- 421	- 43	- 198	- 177
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 1 474	- 2 670	- 5 792	- 7 137	- 8 091
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 3 055	- 2 821	- 6 206	- 6 768	- 5 327
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 16 990	- 15 625	- 13 198	- 11 171	- 11 483

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Einnahmen der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020
<b>6 Investitionseinnahmen</b>	<b>362 931</b>	<b>144 417</b>	<b>120 780</b>	<b>176 418</b>	<b>190 064</b>
<b>60 Übertragung von Sachanlagen</b>	<b>925</b>	<b>12 574</b>	<b>5 214</b>	<b>58 415</b>	<b>906</b>
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	6	8 818	2 789	55 984	87
601 Übertragung VV in FV Strassen	461	18	134	95	248
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	216	3 524	1 621	2 076	–
605 Übertragung VV in FV Waldungen	–	–	52	–	57
606 Übertragung VV in FV Mobilien	241	214	619	260	514
<b>61 Rückerstattungen</b>	<b>586</b>	<b>511</b>	<b>852</b>	<b>6</b>	<b>102</b>
612 Rückerstattungen Wasserbau	53	–	–	–	–
614 Rückerstattungen Hochbau	161	179	86	6	–
616 Rückerstattungen Mobilien	372	331	766	–	102
<b>62 Übertragung Immaterielle Anlagen in das FV</b>	<b>73</b>	<b>322</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
620 Software	73	322	–	–	–
<b>63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>53 263</b>	<b>39 506</b>	<b>45 405</b>	<b>32 954</b>	<b>51 785</b>
630 I.B. vom Bund	47 974	32 124	35 656	19 140	38 798
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	10	303	51	2 167	312
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	3 378	3 042	4 243	9 654	8 631
634 I.B. von öff. Unternehmungen	557	156	372	548	–
635 I.B. von priv. Unternehmungen	815	436	3 193	402	2 398
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	370	3 304	1 529	942	995
637 I.B. von priv. Haushalten	158	141	361	100	651
<b>64 Rückzahlung von Darlehen</b>	<b>272 578</b>	<b>58 456</b>	<b>37 158</b>	<b>21 611</b>	<b>17 547</b>
642 Rückz. Darl. Gemeinden	28 809	1 602	1 649	1 337	1 145
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	220 520	7 103	9 875	5 636	4 805
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	15 210	7 287	22 017	11 501	5 898
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	7 314	42 000	3 143	2 867	5 250
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	725	464	474	270	448
<b>65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen</b>	<b>340</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>21 960</b>
654 Übertr. Bet. öff. Unternehmungen	300	–	–	–	21 237
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	40	0	10	15	703
656 Übertr. Bet. priv. Organisationen	–	–	–	–	20
658 Übertr. Bet. Ausland	–	14	–	–	–
<b>66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge</b>	<b>2 237</b>	<b>849</b>	<b>25</b>	<b>174</b>	<b>36 331</b>
662 Rückzlg. I.B. Gemeinde	1 829	–	–	–	–
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	37	843	–	–	36 293
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	365	–	20	167	1
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	5	6	5	7	37
<b>67 Durchlaufende Investitionsbeiträge</b>	<b>32 930</b>	<b>32 185</b>	<b>32 114</b>	<b>63 243</b>	<b>61 434</b>
670 Durchl. I.B. Bund	30 204	28 745	31 891	32 611	54 890
672 Durchl. I.B. Gemeinde	2 726	3 439	224	30 633	6 544

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000

	per 31.12.2016	per 31.12.2017	per 31.12.2018	per 31.12.2019	per 31.12.2020
<b>1 Aktiven</b>	<b>20 442 164</b>	<b>20 743 044</b>	<b>21 820 308</b>	<b>22 475 143</b>	<b>23 557 359</b>
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>6 187 563</b>	<b>6 354 704</b>	<b>7 051 909</b>	<b>7 328 698</b>	<b>8 015 660</b>
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	749 763	740 790	1 004 839	1 045 550	1 450 467
101 Forderungen FV	3 162 556	3 160 226	3 567 284	3 508 154	3 623 374
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	133 442	139 833	134 236	138 945	146 496
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	838 403	1 016 181	1 043 730	1 204 680	1 195 342
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	65 682	70 937	78 138	78 575	100 241
107 Finanzanlagen FV	105 276	120 568	119 249	121 332	136 947
108 Sachanlagen FV	1 132 440	1 106 170	1 104 432	1 231 461	1 362 793
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>14 254 602</b>	<b>14 388 340</b>	<b>14 768 399</b>	<b>15 146 444</b>	<b>15 541 699</b>
140 Sachanlagen VV	7 914 353	8 045 824	8 401 217	8 795 383	9 175 704
142 Immaterielle Anlagen VV	100 871	102 030	97 493	88 794	90 379
143 Kurzfristige Darlehen VV	26 741	21 406	16 601	14 264	12 709
144 Darlehen VV	486 289	447 726	427 698	393 639	401 241
145 Beteiligungen	3 043 373	3 043 759	3 041 262	3 043 158	3 021 451
146 Investitionsbeiträge	2 682 975	2 727 596	2 784 128	2 811 206	2 840 214
<b>2 Passiven</b>	<b>- 20 442 164</b>	<b>- 20 743 044</b>	<b>- 21 820 308</b>	<b>- 22 475 143</b>	<b>- 23 557 359</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>- 11 711 211</b>	<b>- 11 790 639</b>	<b>- 12 323 609</b>	<b>- 12 410 496</b>	<b>- 13 000 843</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	- 1 528 343	- 1 634 180	- 2 282 935	- 2 115 755	- 2 490 593
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 1 858 689	- 1 759 048	- 1 466 600	- 2 056 636	- 1 384 472
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	- 1 876 174	- 2 021 715	- 1 927 717	- 2 066 027	- 2 301 389
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 343 651	- 432 136	- 356 231	- 290 456	- 277 956
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 4 576 401	- 4 573 476	- 4 959 010	- 4 557 371	- 5 244 239
208 Langfristige Rückstellungen	- 660 052	- 503 405	- 477 532	- 477 231	- 480 742
209 Fonds im Fremdkapital	- 867 901	- 866 679	- 853 584	- 847 020	- 821 452
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>- 8 730 954</b>	<b>- 8 952 405</b>	<b>- 9 496 700</b>	<b>- 10 064 646</b>	<b>- 10 556 515</b>
291 Fonds im Eigenkapital	- 2 503 831	- 2 603 408	- 2 734 199	- 2 859 434	- 2 934 627
292 Rücklagen	- 46 450	- 44 688	- 44 743	- 32 833	- 36 904
296 Neubewertungsreserven	2 485	1 959	1 685	-	- 1
298 Übriges Eigenkapital	- 353 677	- 482 475	- 593 899	- 666 339	- 762 359
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	- 5 829 480	- 5 823 792	- 6 125 544	- 6 506 040	- 6 822 625

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Funktionale Gliederung

#### Erfolgsrechnung 2017–2020 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben	2017	2018	2019	Aufwand 2020
<b>Total</b>	<b>-18 913 682</b>	<b>-19 079 464</b>	<b>-19 929 896</b>	<b>-20 726 691</b>
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>- 537 816</b>	<b>- 499 247</b>	<b>- 506 177</b>	<b>- 543 630</b>
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>-1 519 156</b>	<b>-1 533 544</b>	<b>-1 551 537</b>	<b>-1 622 100</b>
Rechtsprechung	- 430 250	- 450 028	- 445 574	- 440 213
Strafvollzug	- 245 361	- 248 606	- 248 875	- 264 874
Allgemeines Rechtswesen	- 138 700	- 132 653	- 136 863	- 145 659
Polizei	- 585 100	- 583 791	- 595 787	- 651 221
Strassenverkehrsamt	- 74 697	- 74 013	- 73 440	- 75 042
Militärische Verteidigung	- 19 899	- 19 100	- 20 139	- 17 082
Zivile Verteidigung	- 23 490	- 23 458	- 29 124	- 26 297
übrige Sicherheit	- 1 660	- 1 894	- 1 735	- 1 713
<b>Bildung</b>	<b>-4 257 804</b>	<b>-4 319 289</b>	<b>-4 271 961</b>	<b>-4 366 920</b>
Obligatorische Schule	- 470 309	- 477 616	- 490 173	- 505 685
Berufliche Grundbildung	- 847 653	- 820 544	- 793 562	- 809 504
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 501 603	- 516 670	- 446 782	- 465 001
übriges Bildungswesen	- 104 618	- 107 681	- 111 378	- 103 311
Universität	-1 466 212	-1 521 469	-1 535 485	-1 580 940
Fachhochschulen	- 867 408	- 875 310	- 894 581	- 902 478
<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>- 292 021</b>	<b>- 294 783</b>	<b>- 289 765</b>	<b>- 374 410</b>
<b>Gesundheit</b>	<b>-3 526 980</b>	<b>-3 548 355</b>	<b>-3 653 344</b>	<b>-3 805 866</b>
<b>Soziale Wohlfahrt</b>	<b>-2 379 123</b>	<b>-2 398 618</b>	<b>-2 411 574</b>	<b>-2 470 666</b>
Krankheit und Unfall	- 830 757	- 874 163	- 894 281	- 943 788
AHV / IV	- 749 312	- 804 017	- 802 509	- 850 795
übrige	- 799 054	- 720 439	- 714 784	- 676 083
<b>Verkehr</b>	<b>-1 578 439</b>	<b>-1 590 857</b>	<b>-1 632 271</b>	<b>-1 712 263</b>
Kantonsstrassen	- 271 999	- 265 043	- 278 487	- 344 195
Nationalstrassen	- 52 409	- 51 132	- 46 933	- 50 856
übrige Strassen	- 77	- 77	- 76	-
öffentlicher Verkehr	-1 225 801	-1 246 810	-1 277 416	-1 288 730
übriger Verkehr	- 28 154	- 27 795	- 29 359	- 28 482
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>- 145 681</b>	<b>- 157 236</b>	<b>- 163 057</b>	<b>- 163 746</b>
<b>Volkswirtschaft</b>	<b>- 258 946</b>	<b>- 255 239</b>	<b>- 261 095</b>	<b>- 279 471</b>
Land- und Forstwirtschaft	- 226 642	- 223 573	- 223 454	- 233 570
übrige	- 32 305	- 31 666	- 37 641	- 45 902
<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>-1 948 802</b>	<b>-1 964 264</b>	<b>-2 162 128</b>	<b>-2 295 245</b>
Steuern und Einnahmenanteile	- 112 157	- 116 484	- 126 343	- 109 076
Finanzausgleich	-1 700 549	-1 738 595	-1 920 585	-1 908 747
Vermögens- und Schuldenverwaltung	- 136 096	- 109 185	- 115 201	- 277 422
<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-2 468 914</b>	<b>-2 518 032</b>	<b>-3 026 986</b>	<b>-3 092 374</b>

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

Diese Position beinhaltet auch alle Legate.

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

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

	2017	2018	2019	Ertrag 2020	2017	2018	2019	Nettobelastung (-)/ Nettoertrag (+) 2020
	<b>19 281 039</b>	<b>19 627 870</b>	<b>20 496 076</b>	<b>21 225 195</b>	<b>367 357</b>	<b>548 406</b>	<b>566 181</b>	<b>498 504</b>
	<b>318 124</b>	<b>287 630</b>	<b>302 140</b>	<b>244 095</b>	<b>- 219 692</b>	<b>- 211 618</b>	<b>- 204 037</b>	<b>- 299 535</b>
	<b>970 978</b>	<b>995 539</b>	<b>1 086 043</b>	<b>949 518</b>	<b>- 548 178</b>	<b>- 538 004</b>	<b>- 465 494</b>	<b>- 672 583</b>
	148 559	168 856	177 000	148 522	- 281 691	- 281 172	- 268 573	- 291 690
	64 844	70 181	90 510	62 580	- 180 517	- 178 425	- 158 365	- 202 294
	129 156	131 546	137 090	142 456	- 9 544	- 1 107	227	- 3 203
	176 120	178 165	218 225	147 886	- 408 980	- 405 626	- 377 562	- 503 335
	421 294	416 674	426 908	420 943	346 597	342 661	353 468	345 901
	13 185	11 441	11 785	10 131	- 6 713	- 7 660	- 8 354	- 6 951
	15 340	15 578	22 147	14 331	- 8 150	- 7 880	- 6 977	- 11 966
	2 482	3 098	2 378	2 668	821	1 204	643	955
	<b>1 957 834</b>	<b>2 009 111</b>	<b>2 075 440</b>	<b>1 844 470</b>	<b>-2 299 970</b>	<b>-2 310 179</b>	<b>-2 196 520</b>	<b>-2 522 450</b>
	43 110	36 276	39 433	41 731	- 427 199	- 441 339	- 450 740	- 463 954
	456 405	453 324	446 918	409 364	- 391 249	- 367 220	- 346 644	- 400 140
	143 433	156 971	103 680	70 815	- 358 170	- 359 700	- 343 102	- 394 186
	30 116	33 869	36 865	28 933	- 74 501	- 73 812	- 74 513	- 74 378
	855 801	887 508	908 517	852 759	- 610 412	- 633 961	- 626 967	- 728 182
	428 969	441 163	540 027	440 868	- 438 439	- 434 146	- 354 554	- 461 609
	<b>55 750</b>	<b>51 271</b>	<b>55 158</b>	<b>92 240</b>	<b>- 236 271</b>	<b>- 243 512</b>	<b>- 234 607</b>	<b>- 282 170</b>
	<b>2 068 492</b>	<b>2 108 750</b>	<b>2 098 852</b>	<b>2 079 896</b>	<b>-1 458 488</b>	<b>-1 439 605</b>	<b>-1 554 492</b>	<b>-1 725 970</b>
	<b>1 112 428</b>	<b>1 141 101</b>	<b>1 168 292</b>	<b>1 175 701</b>	<b>-1 266 695</b>	<b>-1 257 518</b>	<b>-1 243 282</b>	<b>-1 294 965</b>
	473 581	499 784	515 464	521 208	- 357 176	- 374 379	- 378 817	- 422 580
	240 757	251 649	260 682	267 398	- 508 556	- 552 368	- 541 828	- 583 397
	398 090	389 668	392 147	387 094	- 400 964	- 330 771	- 322 638	- 288 989
	<b>974 498</b>	<b>954 788</b>	<b>1 016 162</b>	<b>992 386</b>	<b>- 603 941</b>	<b>- 636 069</b>	<b>- 616 110</b>	<b>- 719 878</b>
	36 171	38 497	40 509	42 205	- 235 827	- 226 546	- 237 978	- 301 990
	47 591	49 699	53 861	56 440	- 4 818	- 1 433	6 928	5 584
	-	-	-	-	- 77	- 77	- 76	-
	883 757	859 605	914 873	886 771	- 342 044	- 387 205	- 362 543	- 401 959
	6 979	6 987	6 918	6 970	- 21 175	- 20 809	- 22 440	- 21 512
	<b>53 730</b>	<b>56 387</b>	<b>59 153</b>	<b>56 203</b>	<b>- 91 951</b>	<b>- 100 849</b>	<b>- 103 904</b>	<b>- 107 543</b>
	<b>384 815</b>	<b>414 857</b>	<b>423 286</b>	<b>654 848</b>	<b>125 869</b>	<b>159 618</b>	<b>162 192</b>	<b>375 377</b>
	170 980	169 281	175 124	171 640	- 55 662	- 54 292	- 48 330	- 61 929
	213 835	245 576	248 163	483 208	181 531	213 910	210 521	437 306
	<b>8 719 065</b>	<b>8 929 231</b>	<b>9 333 301</b>	<b>9 705 521</b>	<b>6 770 263</b>	<b>6 964 967</b>	<b>7 171 172</b>	<b>7 410 277</b>
	7 467 358	7 551 041	7 985 054	8 002 195	7 355 201	7 434 557	7 858 711	7 893 120
	837 144	988 021	881 784	975 488	- 863 405	- 750 575	-1 038 801	- 933 259
	414 563	390 169	466 463	727 838	278 467	280 984	351 262	450 416
	<b>2 665 325</b>	<b>2 679 206</b>	<b>2 878 249</b>	<b>3 430 318</b>	<b>196 411</b>	<b>161 174</b>	<b>- 148 737</b>	<b>337 944</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

### Funktionale Gliederung

#### Investitionsrechnung 2017–2020 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben	2017	2018	2019	Ausgaben 2020
<b>Total</b>	<b>-1 008 385</b>	<b>-1 186 205</b>	<b>-1 313 346</b>	<b>-1 338 273</b>
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>- 132 653</b>	<b>- 119 049</b>	<b>- 182 519</b>	<b>- 158 334</b>
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>- 53 079</b>	<b>- 72 751</b>	<b>- 79 767</b>	<b>- 89 434</b>
Rechtsprechung	- 4 658	- 10 144	- 15 242	- 13 657
Strafvollzug	- 12 844	- 18 827	- 29 038	- 38 150
Allgemeines Rechtswesen	- 456	- 1 133	- 1 311	- 2 520
Polizei	- 25 117	- 35 489	- 27 896	- 31 173
Strassenverkehrsamt	- 2 799	- 3 508	- 1 913	- 1 327
Militärische Verteidigung	- 6 331	- 2 288	- 432	-
Zivile Verteidigung	- 874	- 1 361	- 3 934	- 2 606
übrige Sicherheit	-	-	-	-
<b>Bildung</b>	<b>- 239 596</b>	<b>- 286 852</b>	<b>- 321 891</b>	<b>- 421 214</b>
Obligatorische Schule	- 10 779	- 10 117	- 11 112	- 8 728
Berufliche Grundbildung	- 31 872	- 33 275	- 22 532	- 44 568
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	- 57 866	- 84 481	- 68 745	- 32 117
übriges Bildungswesen	- 324	- 2 731	- 396	- 3 658
Universität	- 103 031	- 135 175	- 181 836	- 195 760
Fachhochschulen	- 35 723	- 21 073	- 37 271	- 136 384
<b>Kultur und Freizeit</b>	<b>- 16 791</b>	<b>- 24 113</b>	<b>- 28 757</b>	<b>- 32 520</b>
<b>Gesundheit</b>	<b>- 178 341</b>	<b>- 316 983</b>	<b>- 324 749</b>	<b>- 218 732</b>
<b>Soziale Wohlfahrt</b>	<b>- 30 327</b>	<b>- 35 256</b>	<b>- 35 205</b>	<b>- 29 412</b>
Krankheit und Unfall	-	-	-	-
AHV / IV	- 14 624	- 21 360	- 19 131	- 14 826
übrige	- 15 703	- 13 896	- 16 074	- 14 587
<b>Verkehr</b>	<b>- 301 130</b>	<b>- 276 079</b>	<b>- 262 785</b>	<b>- 329 681</b>
Kantonsstrassen	- 126 851	- 111 637	- 114 021	- 114 336
Nationalstrassen	- 20 807	- 23 693	- 7 971	- 16 570
übrige Strassen	- 45 372	- 65 392	- 62 519	- 79 978
öffentlicher Verkehr	- 108 099	- 75 358	- 78 274	- 118 797
übriger Verkehr	-	-	-	-
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>- 24 396</b>	<b>- 17 259</b>	<b>- 43 664</b>	<b>- 23 914</b>
<b>Volkswirtschaft</b>	<b>- 32 073</b>	<b>- 37 857</b>	<b>- 34 009</b>	<b>- 35 032</b>
Land- und Forstwirtschaft	- 9 210	- 7 629	- 6 943	- 6 083
übrige	- 22 863	- 30 228	- 27 066	- 28 950
<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>-</b>	<b>- 7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Steuern und Einnahmenanteile	-	-	-	-
Finanzausgleich	-	-	-	-
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-	- 7	-	-
<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

	2017	2018	2019	Einnahmen 2020	2017	2018	2019	Saldo Investitions- rechnung (-) 2020
	<b>146 882</b>	<b>197 360</b>	<b>276 413</b>	<b>193 874</b>	<b>- 861 503</b>	<b>- 988 845</b>	<b>-1 036 933</b>	<b>-1 144 399</b>
	<b>2 384</b>	<b>2 220</b>	<b>55 261</b>	<b>11 303</b>	<b>- 130 269</b>	<b>- 116 828</b>	<b>- 127 258</b>	<b>- 147 031</b>
	<b>3 194</b>	<b>17 613</b>	<b>7 992</b>	<b>3 231</b>	<b>- 49 885</b>	<b>- 55 137</b>	<b>- 71 775</b>	<b>- 86 203</b>
	92	-	142	840	- 4 566	- 10 144	- 15 100	- 12 818
	2 172	12 377	6 479	-	- 10 672	- 6 450	- 22 559	- 38 150
	-	-	-	29	- 456	- 1 133	- 1 311	- 2 491
	56	4 120	269	838	- 25 061	- 31 369	- 27 627	- 30 335
	-	-	-	-	- 2 799	- 3 508	- 1 913	- 1 327
	-	-	-	-	- 6 331	- 2 288	- 432	-
	874	1 117	1 102	1 525	-	- 245	- 2 832	- 1 081
	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>7 780</b>	<b>7 601</b>	<b>7 921</b>	<b>14 912</b>	<b>- 231 816</b>	<b>- 279 250</b>	<b>- 313 970</b>	<b>- 406 302</b>
	462	473	268	447	- 10 317	- 9 645	- 10 844	- 8 281
	3 252	85	142	62	- 28 620	- 33 190	- 22 391	- 44 506
	250	126	100	-	- 57 617	- 84 355	- 68 645	- 32 117
	-	-	-	-	- 324	- 2 731	- 396	- 3 658
	2 467	3 144	6 321	13 911	- 100 564	- 132 031	- 175 515	- 181 848
	1 349	3 774	1 091	492	- 34 374	- 17 299	- 36 180	- 135 892
	<b>3 591</b>	<b>3 140</b>	<b>4 916</b>	<b>4 055</b>	<b>- 13 200</b>	<b>- 20 973</b>	<b>- 23 841</b>	<b>- 28 465</b>
	<b>57 321</b>	<b>41 121</b>	<b>96 083</b>	<b>18 507</b>	<b>- 121 020</b>	<b>- 275 862</b>	<b>- 228 666</b>	<b>- 200 225</b>
	<b>10 103</b>	<b>12 567</b>	<b>8 927</b>	<b>8 303</b>	<b>- 20 224</b>	<b>- 22 688</b>	<b>- 26 278</b>	<b>- 21 109</b>
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	7	- 14 624	- 21 360	- 19 131	- 14 818
	10 103	12 567	8 927	8 296	- 5 600	- 1 328	- 7 147	- 6 290
	<b>21 214</b>	<b>20 232</b>	<b>21 492</b>	<b>79 195</b>	<b>- 279 915</b>	<b>- 255 847</b>	<b>- 241 293</b>	<b>- 250 486</b>
	19 671	14 744	19 857	20 928	- 107 180	- 96 893	- 94 164	- 93 408
	142	986	1 143	1 668	- 20 666	- 22 707	- 6 828	- 14 902
	-	-	-	-	- 45 372	- 65 392	- 62 519	- 79 978
	1 402	4 502	491	56 599	- 106 697	- 70 856	- 77 783	- 62 198
	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>17 905</b>	<b>6 246</b>	<b>29 619</b>	<b>10 869</b>	<b>- 6 491</b>	<b>- 11 013</b>	<b>- 14 044</b>	<b>- 13 045</b>
	<b>22 628</b>	<b>27 715</b>	<b>27 082</b>	<b>51 765</b>	<b>- 9 445</b>	<b>- 10 142</b>	<b>- 6 927</b>	<b>16 733</b>
	2 328	2 553	2 151	2 335	- 6 881	- 5 076	- 4 792	- 3 748
	20 300	25 162	24 931	49 430	- 2 564	- 5 066	- 2 135	20 481
	<b>762</b>	<b>15 791</b>	<b>812</b>	<b>100</b>	<b>762</b>	<b>15 784</b>	<b>812</b>	<b>100</b>
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	762	15 791	812	100	762	15 784	812	100
	-	<b>43 111</b>	<b>16 307</b>	<b>- 8 367</b>	-	<b>43 111</b>	<b>16 307</b>	<b>- 8 367</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

# Legate

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

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken		per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>Totalisierung aller Legate</b>						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	2 441 241	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	25 735 941	33 429 662	7 693 721	29.9
Finanzerträge	1 570 504	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	65 780 285	61 161 581	-4 618 704	-7.0
<b>Total Erträge</b>	<b>4 011 745</b>	Sachanlagen	8 984 000	5 963 800	-3 020 200	-33.6
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-3 136 076	übrige Aktiven	297 709	262 218	-35 491	-11.9
Finanzaufwand	-520 951	<b>Total Aktiven</b>	<b>100 797 934</b>	<b>100 817 260</b>	<b>19 326</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>-3 657 028</b>	übrige Passiven	-504 162	-180 673	323 489	64.2
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	354 718	Fondsbestand	-100 293 772	-100 636 588	-342 816	-0.3
- davon Finanzerfolg	1 049 553	<b>Total Passiven</b>	<b>-100 797 934</b>	<b>-100 817 260</b>	<b>-19 326</b>	<b>-0.0</b>

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken		per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>Direktion der Justiz und des Innern</b>						
<b>9803 Fonds für einen wohltätigen Zweck</b>						
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	125 082	259 146	134 064	107.2
Finanzerträge	11 016	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	867 635	736 033	-131 602	-15.2
<b>Total Erträge</b>	<b>11 016</b>	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-999	übrige Aktiven	4 638	2 906	-1 732	-37.4
Finanzaufwand	-9 287	<b>Total Aktiven</b>	<b>997 355</b>	<b>998 085</b>	<b>730</b>	<b>0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>-10 286</b>	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	730	Fondsbestand	-997 355	-998 085	-730	-0.1
- davon Finanzerfolg	1 729	<b>Total Passiven</b>	<b>-997 355</b>	<b>-998 085</b>	<b>-730</b>	<b>-0.1</b>

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken		per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9804 Hilfskasse der Angestellten der JVA Pöschwies</b>						
Akten-Nr. 8211 Verordnung über die kantonale Strafanstalt vom 12. Februar 1975, §§ 80 und 81						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	79 206	160 341	81 135	102.4
Finanzerträge	1 096	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	193 025	111 820	-81 205	-42.1
<b>Total Erträge</b>	<b>1 096</b>	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-273	übrige Aktiven	895	584	-311	-34.8
Finanzaufwand	-1 205	<b>Total Aktiven</b>	<b>273 126</b>	<b>272 745</b>	<b>-382</b>	<b>-0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>-1 478</b>	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	-382	Fondsbestand	-273 126	-272 745	382	0.1
- davon Finanzerfolg	-109	<b>Total Passiven</b>	<b>-273 126</b>	<b>-272 745</b>	<b>382</b>	<b>0.1</b>

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken		per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>Sicherheitsdirektion</b>						
<b>9805 Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei Zürich</b>						
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	261 676	403 265	141 589	54.1
Finanzerträge	15 784	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 257 471	1 121 036	-136 435	-10.8
<b>Total Erträge</b>	<b>15 784</b>	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-1 532	übrige Aktiven	7 644	6 130	-1 514	-19.8
Finanzaufwand	-10 612	<b>Total Aktiven</b>	<b>1 526 791</b>	<b>1 530 432</b>	<b>3 641</b>	<b>0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>-12 144</b>	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	3 641	Fondsbestand	-1 526 791	-1 530 432	-3 641	-0.2
- davon Finanzerfolg	5 173	<b>Total Passiven</b>	<b>-1 526 791</b>	<b>-1 530 432</b>	<b>-3 641</b>	<b>-0.2</b>

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken		per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9806 Fonds zur Unterstützung schweizerischer Wehrmänner</b>						
Akten-Nr. 8400 Schenkung des zürcherischen Hilfsvereins schweizerischer Wehrmänner zur Unterstützung der Familien von Wehrmännern, der militärischen Weiterbildung und der Orientierung der Stellungspflichtigen. RRB Nrn. 3673/1920 und 3804/1980						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	62 406	104 479	42 073	67.4
Finanzerträge	2 287	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	166 250	124 420	-41 830	-25.2
<b>Total Erträge</b>	<b>2 287</b>	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-230	übrige Aktiven	918	903	-15	-1.7
Finanzaufwand	-1 830	<b>Total Aktiven</b>	<b>229 574</b>	<b>229 801</b>	<b>227</b>	<b>0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>-2 060</b>	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	227	Fondsbestand	-229 574	-229 801	-227	-0.1
- davon Finanzerfolg	457	<b>Total Passiven</b>	<b>-229 574</b>	<b>-229 801</b>	<b>-227</b>	<b>-0.1</b>

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken		per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9807 Fonds zur Förderung der bewaffneten Kadettenkorps im Kanton Zürich</b>						
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	6 897	6 797	-100	-1.4
Finanzerträge	-	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	-	-	-	-
<b>Total Erträge</b>	<b>-</b>	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-100	übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	-	<b>Total Aktiven</b>	<b>6 897</b>	<b>6 797</b>	<b>-100</b>	<b>-1.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>-100</b>	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	-100	Fondsbestand	-6 897	-6 797	100	1.4
- davon Finanzerfolg	-	<b>Total Passiven</b>	<b>-6 897</b>	<b>-6 797</b>	<b>100</b>	<b>1.4</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 20/19 Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %	
<b>Finanzdirektion</b>						
<b>9810 Eva Maria Ehrlich-Fonds</b>						
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	935 760	1 805 147	869 387	92.9
Finanzerträge	71 138	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 966 374	5 097 671	– 868 703	–14.6
<b>Total Erträge</b>	<b>71 138</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 6 937	übrige Aktiven	32 074	26 790	– 5 284	–16.5
Finanzaufwand	– 68 801	<b>Total Aktiven</b>	<b>6 934 208</b>	<b>6 929 608</b>	<b>– 4 600</b>	<b>–0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 75 738</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 4 600	Fondsbestand	–6 934 208	–6 929 608	4 600	0.1
– davon Finanzerfolg	2 337	<b>Total Passiven</b>	<b>–6 934 208</b>	<b>–6 929 608</b>	<b>4 600</b>	<b>0.1</b>

### 9812 Schmid-Wörner-Stiftung

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

Legat wurde in 2020 aufgelöst (RRB Nr. 285/2020).

Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	120 472	–	– 120 472	–100.0
Finanzerträge	145	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	414 897	–	– 414 897	–100.0
<b>Total Erträge</b>	<b>145</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 530 530	übrige Aktiven	5 164	–	– 5 164	–100.0
Finanzaufwand	– 10 148	<b>Total Aktiven</b>	<b>540 533</b>	–	<b>– 540 533</b>	<b>–100.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 540 678</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 540 533	Fondsbestand	– 540 533	–	540 533	100.0
– davon Finanzerfolg	– 10 003	<b>Total Passiven</b>	<b>– 540 533</b>	–	<b>540 533</b>	<b>100.0</b>

### 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	80 335	101 742	21 407	26.6
Finanzerträge	1 440	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	74 956	53 840	– 21 116	–28.2
<b>Total Erträge</b>	<b>1 440</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 156	übrige Aktiven	770	648	– 123	–15.9
Finanzaufwand	– 1 116	<b>Total Aktiven</b>	<b>156 061</b>	<b>156 229</b>	<b>168</b>	<b>0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 1 272</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	168	Fondsbestand	– 156 061	– 156 229	– 168	–0.1
– davon Finanzerfolg	324	<b>Total Passiven</b>	<b>– 156 061</b>	<b>– 156 229</b>	<b>– 168</b>	<b>–0.1</b>

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 20/19 Δ abs.	Differenz R 20/19 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	169 858	724 887	555 028	326.8
Finanzerträge	15 840	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	6 240 150	5 667 466	– 572 685	–9.2
<b>Total Erträge</b>	<b>15 840</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 28 925	übrige Aktiven	30 344	27 696	– 2 648	–8.7
Finanzaufwand	– 7 220	<b>Total Aktiven</b>	<b>6 440 353</b>	<b>6 420 048</b>	<b>– 20 304</b>	<b>–0.3</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 36 145</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 20 304	Fondsbestand	–6 440 353	–6 420 048	20 304	0.3
– davon Finanzerfolg	8 620	<b>Total Passiven</b>	<b>–6 440 353</b>	<b>–6 420 048</b>	<b>20 304</b>	<b>0.3</b>

### 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 hervorragende Professoren. RRB Nr. 1508/1948

Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	168 656	261 686	93 031	55.2
Finanzerträge	73 221	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 822 877	1 756 966	– 65 911	–3.6
<b>Total Erträge</b>	<b>73 221</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 37 992	übrige Aktiven	7 830	7 792	– 38	–0.5
Finanzaufwand	– 8 162	<b>Total Aktiven</b>	<b>1 999 362</b>	<b>2 026 444</b>	<b>27 082</b>	<b>1.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 46 154</b>	übrige Passiven	– 1 976	– 1 992	– 16	–0.8
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	27 066	Fondsbestand	–1 997 386	–2 024 452	– 27 066	–1.4
– davon Finanzerfolg	65 058	<b>Total Passiven</b>	<b>–1 999 362</b>	<b>–2 026 444</b>	<b>– 27 082</b>	<b>–1.4</b>

### 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	34 480	44 565	10 086	29.3
Finanzerträge	– 41	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	698 912	688 049	– 10 863	–1.6
<b>Total Erträge</b>	<b>– 41</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 737	übrige Aktiven	3 627	3 627	–	–
Finanzaufwand	–	<b>Total Aktiven</b>	<b>737 019</b>	<b>736 241</b>	<b>– 778</b>	<b>–0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 737</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 778	Fondsbestand	– 737 019	– 736 241	778	0.1
– davon Finanzerfolg	– 41	<b>Total Passiven</b>	<b>– 737 019</b>	<b>– 736 241</b>	<b>778</b>	<b>0.1</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9832 Fonds für ein Dozenten-Gästehaus der Universität Zürich</b>					
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	5 687	28 212	22 525	396.1
Finanzerträge	112 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	198 745	175 924	– 22 821	–11.5
<b>Total Erträge</b>	<b>112 Sachanlagen</b>	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 205 übrige Aktiven	752	745	– 8	–1.0
Finanzaufwand	– 210 <b>Total Aktiven</b>	<b>205 184</b>	<b>204 881</b>	<b>– 304</b>	<b>–0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 415 übrige Passiven</b>	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 304 Fondsbestand	– 205 184	– 204 881	304	0.1
– davon Finanzerfolg	– 99 <b>Total Passiven</b>	<b>– 205 184</b>	<b>– 204 881</b>	<b>304</b>	<b>0.1</b>
<b>9833 Fonds für ein Studentenheim an der Universität Zürich</b>					
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	118 667	148 668	30 001	25.3
Finanzerträge	139 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	30 315	–	– 30 315	–100.0
<b>Total Erträge</b>	<b>139 Sachanlagen</b>	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 149 übrige Aktiven	11	–	– 11	–100.0
Finanzaufwand	– 315 <b>Total Aktiven</b>	<b>148 993</b>	<b>148 668</b>	<b>– 325</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 464 übrige Passiven</b>	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 325 Fondsbestand	– 148 993	– 148 668	325	0.2
– davon Finanzerfolg	– 176 <b>Total Passiven</b>	<b>– 148 993</b>	<b>– 148 668</b>	<b>325</b>	<b>0.2</b>
<b>9835 Nelly Stolz-Legat</b>					
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	36 181	92 915	56 733	156.8
Finanzerträge	1 497 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	440 558	385 731	– 54 827	–12.4
<b>Total Erträge</b>	<b>1 497 Sachanlagen</b>	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 481 übrige Aktiven	2 920	1 812	– 1 108	–38.0
Finanzaufwand	– 218 <b>Total Aktiven</b>	<b>479 659</b>	<b>480 458</b>	<b>798</b>	<b>0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 699 übrige Passiven</b>	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 798 Fondsbestand	– 479 659	– 480 458	798	–0.2
– davon Finanzerfolg	1 279 <b>Total Passiven</b>	<b>– 479 659</b>	<b>– 480 458</b>	<b>798</b>	<b>–0.2</b>
<b>9836 Fonds für medizinische Forschungen</b>					
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	172 993	805 908	632 914	365.9
Finanzerträge	11 535 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	3 211 472	2 582 339	– 629 134	–19.6
<b>Total Erträge</b>	<b>11 535 Sachanlagen</b>	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 8 404 übrige Aktiven	15 232	11 969	– 3 263	–21.4
Finanzaufwand	– 7 614 <b>Total Aktiven</b>	<b>3 399 698</b>	<b>3 400 215</b>	<b>517</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 16 018 übrige Passiven</b>	–	– 5 000	– 5 000	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 4 483 Fondsbestand	– 3 399 698	– 3 395 215	4 483	0.1
– davon Finanzerfolg	3 921 <b>Total Passiven</b>	<b>– 3 399 698</b>	<b>– 3 400 215</b>	<b>517</b>	<b>–0.0</b>
<b>9837 Fonds für das Pharmakologische Institut der Universität Zürich</b>					
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	13 329	35 088	21 759	163.2
Finanzerträge	1 066 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	316 046	293 037	– 23 009	–7.3
<b>Total Erträge</b>	<b>1 066 Sachanlagen</b>	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 113 übrige Aktiven	1 676	1 668	– 8	–0.4
Finanzaufwand	– 210 <b>Total Aktiven</b>	<b>331 051</b>	<b>329 794</b>	<b>– 1 257</b>	<b>–0.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 2 323 übrige Passiven</b>	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 257 Fondsbestand	– 331 051	– 329 794	1 257	0.4
– davon Finanzerfolg	856 <b>Total Passiven</b>	<b>– 331 051</b>	<b>– 329 794</b>	<b>1 257</b>	<b>0.4</b>
<b>9838 Fonds für wissenschaftliche Untersuchungen am Gerichtsmedizinischen Institut (Heinrich Zangger-Legat)</b>					
Akten-Nr. 8912 Schenkung von zwei Versicherungsgesellschaften zum Ausbau des Gerichtsmedizinischen Instituts sowie Legat von Fräulein Gina Zangger für denselben Zweck. RRB Nrn. 3408/1936 und 1181/1982					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	14 285	14 185	– 100	–0.7
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	<b>– Sachanlagen</b>	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>14 285</b>	<b>14 185</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.7</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 100 übrige Passiven</b>	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 14 285	– 14 185	100	0.7
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 14 285</b>	<b>– 14 185</b>	<b>100</b>	<b>0.7</b>
<b>9840 Dr. med. Eugen Schurter-Fonds</b>					
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	47 191	52 585	5 394	11.4
Finanzerträge	680 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	296 205	291 145	– 5 060	–1.7
<b>Total Erträge</b>	<b>680 Sachanlagen</b>	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 346 übrige Aktiven	1 490	1 490	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>344 886</b>	<b>345 220</b>	<b>334</b>	<b>0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 346 übrige Passiven</b>	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 334 Fondsbestand	– 344 886	– 345 220	334	–0.1
– davon Finanzerfolg	680 <b>Total Passiven</b>	<b>– 344 886</b>	<b>– 345 220</b>	<b>334</b>	<b>–0.1</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9841 Marguerita Edith Bitterlin-Legat</b>					
Akten-Nr. 8915 Vermächtnis von Frau Marguerita Edith Bitterlin-Wydler in Zumikon zugunsten verschiedener Institute und Kliniken der Universität Zürich für Forschungen auf dem Gebiet der Parkinson'schen Krankheit und der Krebskrankheiten. RRB Nr. 3214/1987					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	103 889	290 422	186 533	179.5
Finanzerträge	3 138 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 063 720	879 427	– 184 294	–17.3
<b>Total Erträge</b>	<b>3 138</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 176 übrige Aktiven	7 181	4 795	– 2 386	–33.2
Finanzaufwand	– 2 108 <b>Total Aktiven</b>	<b>1 174 790</b>	<b>1 174 644</b>	<b>– 146</b>	<b>–0.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 3 284</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 146 Fondsbestand	–1 174 790	–1 174 644	146	0.0
– davon Finanzerfolg	1 030 <b>Total Passiven</b>	<b>–1 174 790</b>	<b>–1 174 644</b>	<b>146</b>	<b>0.0</b>
<b>9842 Stehr-Boldt-Fonds der Universität Zürich</b>					
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	162 963	194 766	31 803	19.5
Finanzerträge	17 391 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	979 205	898 625	– 80 579	–8.2
<b>Total Erträge</b>	<b>17 391</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 61 081 übrige Aktiven	5 517	5 487	– 30	–0.5
Finanzaufwand	– 5 062 <b>Total Aktiven</b>	<b>1 147 684</b>	<b>1 098 878</b>	<b>– 48 806</b>	<b>–4.3</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 66 143</b> übrige Passiven	– 1 136	– 1 081	55	4.8
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 48 751 Fondsbestand	–1 146 548	–1 097 797	48 751	4.3
– davon Finanzerfolg	12 330 <b>Total Passiven</b>	<b>–1 147 684</b>	<b>–1 098 878</b>	<b>48 806</b>	<b>4.3</b>
<b>9843 Rosalia-Legat</b>					
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	91 650	111 638	19 988	21.8
Finanzerträge	93 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 210	–	– 20 210	–100.0
<b>Total Erträge</b>	<b>93</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 112 übrige Aktiven	8	–	– 8	–100.0
Finanzaufwand	– 210 <b>Total Aktiven</b>	<b>111 868</b>	<b>111 638</b>	<b>– 230</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 322</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 230 Fondsbestand	– 111 868	– 111 638	230	0.2
– davon Finanzerfolg	– 118 <b>Total Passiven</b>	<b>– 111 868</b>	<b>– 111 638</b>	<b>230</b>	<b>0.2</b>
<b>9844 Ida de Pottère-Leupold und Dr. jur. Erik de Pottère-Stiftung</b>					
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	17 791	30 310	12 519	70.4
Finanzerträge	– 1 180 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	346 910	332 848	– 14 062	–4.1
<b>Total Erträge</b>	<b>– 1 180</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 364 übrige Aktiven	734	734	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>365 436</b>	<b>363 892</b>	<b>– 1 544</b>	<b>–0.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 364</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 544 Fondsbestand	– 365 436	– 363 892	1 544	0.4
– davon Finanzerfolg	– 1 180 <b>Total Passiven</b>	<b>– 365 436</b>	<b>– 363 892</b>	<b>1 544</b>	<b>0.4</b>
<b>9845 Schenkung Artan-Stiftung</b>					
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	82 568	83 043	475	0.6
Finanzerträge	264 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	16 946	16 635	– 311	–1.8
<b>Total Erträge</b>	<b>264</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>99 514</b>	<b>99 678</b>	<b>164</b>	<b>0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 100</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	164 Fondsbestand	– 99 514	– 99 678	– 164	–0.2
– davon Finanzerfolg	264 <b>Total Passiven</b>	<b>– 99 514</b>	<b>– 99 678</b>	<b>– 164</b>	<b>–0.2</b>
<b>9846 Rousseau-Preis der Universität Zürich</b>					
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	49 325	49 800	475	1.0
Finanzerträge	264 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	16 946	16 635	– 311	–1.8
<b>Total Erträge</b>	<b>264</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>66 271</b>	<b>66 436</b>	<b>164</b>	<b>0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 100</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	164 Fondsbestand	– 66 271	– 66 436	– 164	–0.2
– davon Finanzerfolg	264 <b>Total Passiven</b>	<b>– 66 271</b>	<b>– 66 436</b>	<b>– 164</b>	<b>–0.2</b>
<b>9847 Dr. Oscar Reinhart-Fonds</b>					
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	81 569	102 763	21 194	26.0
Finanzerträge	618 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	73 310	52 375	– 20 935	–28.6
<b>Total Erträge</b>	<b>618</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 156 übrige Aktiven	383	375	– 8	–2.0
Finanzaufwand	– 210 <b>Total Aktiven</b>	<b>155 262</b>	<b>155 513</b>	<b>252</b>	<b>0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 366</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	164 Fondsbestand	– 155 262	– 155 513	– 252	–0.2
– davon Finanzerfolg	408 <b>Total Passiven</b>	<b>– 155 262</b>	<b>– 155 513</b>	<b>– 252</b>	<b>–0.2</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %	
<b>9848 Hans Süssle-Fonds</b>						
Akten-Nr. 8922 Vermächtnis von Johann Christian Süssle zur Unterstützung parapsychologischer Forschung. RRB Nr. 3219/1974						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	98 268	99 558	1 291	1.3
Finanzerträge	1 036	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	217 098	216 526	– 572	–0.3
<b>Total Erträge</b>	<b>1 036</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 317	übrige Aktiven	922	922	–	–
Finanzaufwand	–	<b>Total Aktiven</b>	<b>316 287</b>	<b>317 006</b>	<b>719</b>	<b>0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 317</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	719	Fondsbestand	– 316 287	– 317 006	– 719	–0.2
– davon Finanzerfolg	1 036	<b>Total Passiven</b>	<b>– 316 287</b>	<b>– 317 006</b>	<b>– 719</b>	<b>–0.2</b>
<b>9849 Wettstein-Fonds</b>						
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	68 160	88 401	20 241	29.7
Finanzerträge	– 66	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	40 732	20 114	– 20 618	–50.6
<b>Total Erträge</b>	<b>– 66</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 109	übrige Aktiven	177	169	– 8	–4.2
Finanzaufwand	– 210	<b>Total Aktiven</b>	<b>109 069</b>	<b>108 685</b>	<b>– 385</b>	<b>–0.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 319</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 385	Fondsbestand	– 109 069	– 108 685	385	0.4
– davon Finanzerfolg	– 276	<b>Total Passiven</b>	<b>– 109 069</b>	<b>– 108 685</b>	<b>385</b>	<b>0.4</b>
<b>9850 Legat Dr.h.c. Georges Bloch</b>						
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	68 582	46 439	– 22 143	–32.3
Finanzerträge	440	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	28 167	27 650	– 517	–1.8
<b>Total Erträge</b>	<b>440</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 23 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	<b>Total Aktiven</b>	<b>96 749</b>	<b>74 089</b>	<b>– 22 660</b>	<b>–23.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 23 100</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 22 660	Fondsbestand	– 96 749	– 74 089	22 660	23.4
– davon Finanzerfolg	440	<b>Total Passiven</b>	<b>– 96 749</b>	<b>– 74 089</b>	<b>22 660</b>	<b>23.4</b>
<b>9851 Meyer-Keyser-Legat</b>						
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	102 759	122 736	19 977	19.4
Finanzerträge	93	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 210	–	– 20 210	–100.0
<b>Total Erträge</b>	<b>93</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 123	übrige Aktiven	8	–	– 8	–100.0
Finanzaufwand	– 210	<b>Total Aktiven</b>	<b>122 977</b>	<b>122 736</b>	<b>– 241</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 333</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 241	Fondsbestand	– 122 977	– 122 736	241	0.2
– davon Finanzerfolg	– 118	<b>Total Passiven</b>	<b>– 122 977</b>	<b>– 122 736</b>	<b>241</b>	<b>0.2</b>
<b>9852 Tocquart-Fonds</b>						
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	111 457	112 542	1 085	1.0
Finanzerträge	525	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	53 100	52 375	– 725	–1.4
<b>Total Erträge</b>	<b>525</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 165	übrige Aktiven	375	375	–	–
Finanzaufwand	–	<b>Total Aktiven</b>	<b>164 932</b>	<b>165 292</b>	<b>360</b>	<b>0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 165</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	360	Fondsbestand	– 164 932	– 165 292	– 360	–0.2
– davon Finanzerfolg	525	<b>Total Passiven</b>	<b>– 164 932</b>	<b>– 165 292</b>	<b>– 360</b>	<b>–0.2</b>
<b>9853 Dr. Carl Fiedler-Stiftung</b>						
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	27 018	26 918	– 100	–0.4
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	<b>–</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	<b>Total Aktiven</b>	<b>27 018</b>	<b>26 918</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 100</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 27 018	– 26 918	100	0.4
– davon Finanzerfolg	–	<b>Total Passiven</b>	<b>– 27 018</b>	<b>– 26 918</b>	<b>100</b>	<b>0.4</b>
<b>9854 Karl Hescheler-Stiftung</b>						
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	54 634	124 766	70 132	128.4
Finanzerträge	2 596	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	699 719	621 024	– 78 695	–11.2
<b>Total Erträge</b>	<b>2 596</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 10 953	übrige Aktiven	5 568	4 196	– 1 372	–24.6
Finanzaufwand	– 1 578	<b>Total Aktiven</b>	<b>759 921</b>	<b>749 986</b>	<b>– 9 935</b>	<b>–1.3</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 12 531</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 9 935	Fondsbestand	– 759 921	– 749 986	9 935	1.3
– davon Finanzerfolg	1 018	<b>Total Passiven</b>	<b>– 759 921</b>	<b>– 749 986</b>	<b>9 935</b>	<b>1.3</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9855 Alfred Werner-Legat</b>					
Akten-Nr. 8929 Vermächtnis von Fräulein Charlotte Werner zum Andenken an Professor Alfred Werner für chemische Forschungs- zwecke und Stipendien an schweizerische Chemiestudenten. RRB Nr. 313/1981					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	242 117	942 136	700 018	289.1
Finanzerträge	91 056 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 886 322	10 186 837	– 699 484	–6.4
<b>Total Erträge</b>	<b>91 056</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 254 230 übrige Aktiven	23 964	19 691	– 4 273	–17.8
Finanzaufwand	– 7 565 <b>Total Aktiven</b>	<b>11 152 403</b>	<b>11 148 664</b>	<b>– 3 739</b>	<b>–0.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 261 795</b> übrige Passiven	–	– 167 000	– 167 000	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 170 739 Fondsbestand	–11 152 403	–10 981 664	170 739	1.5
– davon Finanzerfolg	83 491 <b>Total Passiven</b>	<b>–11 152 403</b>	<b>–11 148 664</b>	<b>3 739</b>	<b>0.0</b>
<b>9856 Orelli-Stiftung für die Universität</b>					
Akten-Nr. 8930 Vermächtnis von Prof. Dr. Alois von Orelli in Zürich zur Förderung und Ausstattung der Rechts- und Staatswissen- schaftlichen Fakultät insbesondere des Juristischen Seminars. RRB Nr. 313/1892					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	52 218	86 184	33 966	65.0
Finanzerträge	2 517 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	385 104	350 782	– 34 322	–8.9
<b>Total Erträge</b>	<b>2 517</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 239 übrige Aktiven	2 182	2 000	– 182	–8.3
Finanzaufwand	– 816 <b>Total Aktiven</b>	<b>439 504</b>	<b>438 966</b>	<b>– 538</b>	<b>–0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 3 055</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 538 Fondsbestand	– 439 504	– 438 966	538	0.1
– davon Finanzerfolg	1 701 <b>Total Passiven</b>	<b>– 439 504</b>	<b>– 438 966</b>	<b>538</b>	<b>0.1</b>
<b>9857 Maria Lang-Heussi-Legat</b>					
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	51 872	70 703	18 831	36.3
Finanzerträge	2 411 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	719 399	702 541	– 16 858	–2.3
<b>Total Erträge</b>	<b>2 411</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 778 übrige Aktiven	4 162	3 757	– 405	–9.7
Finanzaufwand	– 65 <b>Total Aktiven</b>	<b>775 433</b>	<b>777 001</b>	<b>1 568</b>	<b>0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 843</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 568 Fondsbestand	– 775 433	– 777 001	– 1 568	–0.2
– davon Finanzerfolg	2 346 <b>Total Passiven</b>	<b>– 775 433</b>	<b>– 777 001</b>	<b>– 1 568</b>	<b>–0.2</b>
<b>9858 Dr. Edwin Frey-Fonds</b>					
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	68 683	154 733	86 050	125.3
Finanzerträge	2 345 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	495 764	410 017	– 85 748	–17.3
<b>Total Erträge</b>	<b>2 345</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 567 übrige Aktiven	1 759	1 454	– 305	–17.3
Finanzaufwand	– 1 780 <b>Total Aktiven</b>	<b>566 206</b>	<b>566 203</b>	<b>– 2</b>	<b>–0.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 2 347</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 2 Fondsbestand	– 566 206	– 566 203	2	0.0
– davon Finanzerfolg	565 <b>Total Passiven</b>	<b>– 566 206</b>	<b>– 566 203</b>	<b>2</b>	<b>0.0</b>
<b>9859 Karr-Legat</b>					
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	135	35	– 100	–74.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>135</b>	<b>35</b>	<b>– 100</b>	<b>–74.3</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 100</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 135	– 35	100	74.3
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 135</b>	<b>– 35</b>	<b>100</b>	<b>74.3</b>
<b>9860 Marie Louise Splinter-Legat</b>					
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	29 255	80 777	51 522	176.1
Finanzerträge	551 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	235 183	183 440	– 51 743	–22.0
<b>Total Erträge</b>	<b>551</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 266 übrige Aktiven	1 090	1 071	– 19	–1.7
Finanzaufwand	– 525 <b>Total Aktiven</b>	<b>265 528</b>	<b>265 288</b>	<b>– 240</b>	<b>–0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 791</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 240 Fondsbestand	– 265 528	– 265 288	240	0.1
– davon Finanzerfolg	26 <b>Total Passiven</b>	<b>– 265 528</b>	<b>– 265 288</b>	<b>240</b>	<b>0.1</b>
<b>9861 Vereinigte Fonds für die Veterinärchirurgische Klinik (Legate Bühler und Krauer)</b>					
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	49 904	50 029	125	0.3
Finanzerträge	36 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 360	10 171	– 189	–1.8
<b>Total Erträge</b>	<b>36</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	63	63	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>60 326</b>	<b>60 262</b>	<b>– 64</b>	<b>–0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 100</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 64 Fondsbestand	– 60 326	– 60 262	64	0.1
– davon Finanzerfolg	36 <b>Total Passiven</b>	<b>– 60 326</b>	<b>– 60 262</b>	<b>64</b>	<b>0.1</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9862 Edith P. Fischer-Walking-Legat</b>					
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	481 233	483 618	2 385	0.5
Finanzerträge	– 893 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	146 524	142 619	– 3 905	–2.7
<b>Total Erträge</b>	<b>– 893</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 628 übrige Aktiven	1 295	1 295	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>629 052</b>	<b>627 532</b>	<b>– 1 521</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 628</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 521 Fondsbestand	– 629 052	– 627 532	1 521	0.2
– davon Finanzerfolg	– 893 <b>Total Passiven</b>	<b>– 629 052</b>	<b>– 627 532</b>	<b>1 521</b>	<b>0.2</b>
<b>9863 Betty Sassella-Keller-Legat</b>					
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	26 701	111 154	84 453	316.3
Finanzerträge	732 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	416 315	333 145	– 83 170	–20.0
<b>Total Erträge</b>	<b>732</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 796 übrige Aktiven	2 592	1 257	– 1 335	–51.5
Finanzaufwand	– 338 <b>Total Aktiven</b>	<b>445 608</b>	<b>445 556</b>	<b>– 52</b>	<b>–0.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 1 134</b> übrige Passiven	–	– 350	– 350	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 402 Fondsbestand	– 445 608	– 445 206	402	0.1
– davon Finanzerfolg	394 <b>Total Passiven</b>	<b>– 445 608</b>	<b>– 445 556</b>	<b>52</b>	<b>0.0</b>
<b>9864 Dr. Wilhelm Jerg-Legat</b>					
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	7 582	7 893	311	4.1
Finanzerträge	189 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	12 137	11 914	– 223	–1.8
<b>Total Erträge</b>	<b>189</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 500 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>19 719</b>	<b>19 808</b>	<b>89</b>	<b>0.5</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 500</b> übrige Passiven	–	– 400	– 400	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 311 Fondsbestand	– 19 719	– 19 408	311	1.6
– davon Finanzerfolg	189 <b>Total Passiven</b>	<b>– 19 719</b>	<b>– 19 808</b>	<b>– 89</b>	<b>–0.5</b>
<b>9865 Fonds zur Förderung der Forschung und Ausbildung auf dem Gebiet der Chemie und Pharmazie an der Universität Zürich</b>					
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	51 860	52 919	1 059	2.0
Finanzerträge	561 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	244 540	242 245	– 2 295	–0.9
<b>Total Erträge</b>	<b>561</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 797 übrige Aktiven	1 170	1 170	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>297 570</b>	<b>296 334</b>	<b>– 1 236</b>	<b>–0.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 1 797</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 236 Fondsbestand	– 297 570	– 296 334	1 236	0.4
– davon Finanzerfolg	561 <b>Total Passiven</b>	<b>– 297 570</b>	<b>– 296 334</b>	<b>1 236</b>	<b>0.4</b>
<b>9866 Walter Imhof-Fonds</b>					
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	232 554	448 129	215 575	92.7
Finanzerträge	16 335 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 409 965	1 197 152	– 212 813	–15.1
<b>Total Erträge</b>	<b>16 335</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 975 übrige Aktiven	4 858	4 643	– 215	–4.4
Finanzaufwand	– 12 813 <b>Total Aktiven</b>	<b>1 647 377</b>	<b>1 649 924</b>	<b>2 547</b>	<b>0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 13 788</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 547 Fondsbestand	– 1 647 377	– 1 649 924	– 2 547	–0.2
– davon Finanzerfolg	3 522 <b>Total Passiven</b>	<b>– 1 647 377</b>	<b>– 1 649 924</b>	<b>– 2 547</b>	<b>–0.2</b>
<b>9867 Fritz Rohrer-Fonds</b>					
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	70 386	92 449	22 063	31.3
Finanzerträge	381 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	126 205	104 123	– 22 082	–17.5
<b>Total Erträge</b>	<b>381</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 197 übrige Aktiven	467	460	– 8	–1.6
Finanzaufwand	– 210 <b>Total Aktiven</b>	<b>197 058</b>	<b>197 032</b>	<b>– 27</b>	<b>–0.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 407</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 27 Fondsbestand	– 197 058	– 197 032	27	0.0
– davon Finanzerfolg	171 <b>Total Passiven</b>	<b>– 197 058</b>	<b>– 197 032</b>	<b>27</b>	<b>0.0</b>
<b>9868 Anna Feddersen-Wagner-Fonds</b>					
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	49 031	51 862	2 831	5.8
Finanzerträge	924 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	227 218	225 032	– 2 186	–1.0
<b>Total Erträge</b>	<b>924</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 279 übrige Aktiven	1 783	1 783	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>278 032</b>	<b>278 677</b>	<b>645</b>	<b>0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 279</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	645 Fondsbestand	– 278 032	– 278 677	– 645	–0.2
– davon Finanzerfolg	924 <b>Total Passiven</b>	<b>– 278 032</b>	<b>– 278 677</b>	<b>– 645</b>	<b>–0.2</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9869 Dr. Martha Pfister-Legat</b>					
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	48 080	47 980	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>48 080</b>	<b>47 980</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 48 080	– 47 980	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 48 080</b>	<b>– 47 980</b>	<b>100</b>	<b>0.2</b>
<b>9870 Schenkung EPA / Neue Warenhaus AG</b>					
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					
Gelder wurden für das Archäologische Institut verwendet. Legat wurde danach auf den 31.05.2020 aufgelöst.					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	192	–	– 192	–100.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 192 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>192</b>	–	<b>– 192</b>	<b>–100.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	– 192 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 192 Fondsbestand	– 192	–	192	100.0
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 192</b>	<b>–</b>	<b>192</b>	<b>100.0</b>
<b>9871 Issekutz-Fonds</b>					
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	34 602	95 987	61 385	177.4
Finanzerträge	– 2 482 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	714 671	646 451	– 68 220	–9.5
<b>Total Erträge</b>	– 2 482 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 4 746 übrige Aktiven	3 681	3 222	– 458	–12.5
Finanzaufwand	– 65 <b>Total Aktiven</b>	<b>752 954</b>	<b>745 661</b>	<b>– 7 293</b>	<b>–1.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	– 4 811 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 7 293 Fondsbestand	– 752 954	– 745 661	7 293	1.0
– davon Finanzerfolg	– 2 547 <b>Total Passiven</b>	<b>– 752 954</b>	<b>– 745 661</b>	<b>7 293</b>	<b>1.0</b>
<b>9872 Emma Louise Kessler-Fonds</b>					
Akten-Nr. 8946 Vermächtnis von Frau Dr. med. Emma Louise Kessler an das Institut für Rechtsmedizin der Universität Zürich. Verwendungszweck: Anschaffung von Betriebseinrichtungen 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	2 419 318	2 677 980	258 663	10.7
Finanzerträge	61 823 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	16 843 888	16 045 893	– 797 996	–4.7
<b>Total Erträge</b>	<b>61 823</b> Sachanlagen	863 500	863 500	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 599 870 übrige Aktiven	86 805	82 665	– 4 140	–4.8
Finanzaufwand	– 5 425 <b>Total Aktiven</b>	<b>20 213 511</b>	<b>19 670 038</b>	<b>– 543 473</b>	<b>–2.7</b>
<b>Total Aufwand</b>	– 605 295 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 543 473 Fondsbestand	–20 213 511	–19 670 038	543 473	2.7
– davon Finanzerfolg	56 398 <b>Total Passiven</b>	<b>–20 213 511</b>	<b>–19 670 038</b>	<b>543 473</b>	<b>2.7</b>
<b>9873 Legat zur Prämierung hervorragender wissenschaftlicher Arbeiten der Philosophischen Fakultät II</b>					
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	169 436	224 985	55 549	32.8
Finanzerträge	190 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	633 109	577 937	– 55 772	–8.8
<b>Total Erträge</b>	<b>190</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 806 übrige Aktiven	3 598	3 140	– 458	–12.7
Finanzaufwand	– 65 <b>Total Aktiven</b>	<b>806 144</b>	<b>805 462</b>	<b>– 681</b>	<b>–0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	– 871 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 681 Fondsbestand	– 806 144	– 805 462	681	0.1
– davon Finanzerfolg	125 <b>Total Passiven</b>	<b>– 806 144</b>	<b>– 805 462</b>	<b>681</b>	<b>0.1</b>
<b>9874 Stipendienfonds der höheren Lehranstalten</b>					
Akten-Nr. 8950 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nr. 2725/1920 und ergänzt durch RRB Nrn. 2720/1951 und 552/1956: – Stipendienfonds für höhere Lehranstalten – Jubiläumsstipendienfonds 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	1 908 060	1 910 206	2 146	0.1
Finanzerträge	528 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	292 532	288 710	– 3 822	–1.3
<b>Total Erträge</b>	<b>528</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 204 übrige Aktiven	2 774	2 774	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>2 203 366</b>	<b>2 201 690</b>	<b>– 1 676</b>	<b>–0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	– 2 204 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 676 Fondsbestand	–2 203 366	–2 201 690	1 676	0.1
– davon Finanzerfolg	528 <b>Total Passiven</b>	<b>–2 203 366</b>	<b>–2 201 690</b>	<b>1 676</b>	<b>0.1</b>
<b>9875 Von Schweizerischer Stipendienfonds</b>					
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	64 838	64 738	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>64 838</b>	<b>64 738</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	– 100 übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 64 838	– 64 738	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 64 838</b>	<b>– 64 738</b>	<b>100</b>	<b>0.2</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9876 Jacques Huber-Fonds</b>					
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	26 190	190	– 26 000	–99.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 26 000 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>26 190</b>	<b>190</b>	<b>– 26 000</b>	<b>–99.3</b>
<b>Total Aufwand</b>	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 26 000 Fondsbestand	– 26 190	– 190	26 000	99.3
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 26 190</b>	<b>– 190</b>	<b>26 000</b>	<b>99.3</b>
<b>9877 Auslandschweizer-Studentenfonds des Vereins Zürcherischer Rechtsanwälte</b>					
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	24 063	23 963	– 100	–0.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>24 063</b>	<b>23 963</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 24 063	– 23 963	100	0.4
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 24 063</b>	<b>– 23 963</b>	<b>100</b>	<b>0.4</b>
<b>9878 Sächsische Stiftung «Providentiae memor»</b>					
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	60 070	59 970	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>60 070</b>	<b>59 970</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 60 070	– 59 970	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 60 070</b>	<b>– 59 970</b>	<b>100</b>	<b>0.2</b>
<b>9879 Scheller-Kunz-Stipendienfonds</b>					
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	55 472	55 372	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>55 472</b>	<b>55 372</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 55 472	– 55 372	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 55 472</b>	<b>– 55 372</b>	<b>100</b>	<b>0.2</b>
<b>9880 Dr. Otto Schnabel-Fonds</b>					
Akten-Nr. 8957 Schenkung der Erben von Dr. Otto Schnabel in Zürich und von Dr. med. Ilse Berta Maria Schnabel, alle Otto Schnabel-Bertha Gassmann-Fonds für Auslandssemester, die Drucklegung von guten Dissertationen oder die Fortsetzung des Studiums nach Abschluss der Doktor-Prüfung zugunsten Studierender der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät. RRB Nrn. 1552/1943, 1742/1969 und 2908/1975					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	23 258	33 008	9 750	41.9
Finanzerträge	229 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	57 441	46 719	– 10 722	–18.7
<b>Total Erträge</b>	229 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 100 übrige Aktiven	173	169	– 4	–2.2
Finanzaufwand	– 105 <b>Total Aktiven</b>	<b>80 871</b>	<b>79 896</b>	<b>– 976</b>	<b>–1.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 976 Fondsbestand	– 80 871	– 79 896	976	1.2
– davon Finanzerfolg	124 <b>Total Passiven</b>	<b>– 80 871</b>	<b>– 79 896</b>	<b>976</b>	<b>1.2</b>
<b>9881 Heini Suter-Fonds</b>					
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	67 026	48 926	– 18 100	–27.0
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 18 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>67 026</b>	<b>48 926</b>	<b>– 18 100</b>	<b>–27.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 18 100 Fondsbestand	– 67 026	– 48 926	18 100	27.0
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 67 026</b>	<b>– 48 926</b>	<b>18 100</b>	<b>27.0</b>
<b>9883 Dr. Phil Eugen Baumann-Fonds</b>					
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	52 237	52 287	50	0.1
Finanzerträge	– 54 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 260	20 056	– 204	–1.0
<b>Total Erträge</b>	– 54 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	113	113	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>72 610</b>	<b>72 456</b>	<b>– 154</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 154 Fondsbestand	– 72 610	– 72 456	154	0.2
– davon Finanzerfolg	– 54 <b>Total Passiven</b>	<b>– 72 610</b>	<b>– 72 456</b>	<b>154</b>	<b>0.2</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9884 Ernst Strehler-Fonds</b>					
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	88 712	13 061	– 75 651	–85.3
Finanzerträge	2 537 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	437 492	420 648	– 16 844	–3.9
<b>Total Erträge</b>	<b>2 537</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 94 537 übrige Aktiven	2 654	2 656	2	0.1
Finanzaufwand	– 493 <b>Total Aktiven</b>	<b>528 858</b>	<b>436 365</b>	<b>– 92 493</b>	<b>–17.5</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 95 030</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 92 493 Fondsbestand	– 528 858	– 436 365	92 493	17.5
– davon Finanzerfolg	2 044 <b>Total Passiven</b>	<b>– 528 858</b>	<b>– 436 365</b>	<b>92 493</b>	<b>17.5</b>
<b>9885 Fonds für Höheraufenthalte von Kantonsschülern</b>					
Akten-Nr. 8962 Beitrag des Fonds für gemeinnützige Zwecke für Beiträge an Höheraufenthalte zürcherischer Kantonsschüler an alpinen Mittelschulen. RRB Nr. 1445/1950					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	62 336	94 384	32 048	51.4
Finanzerträge	2 355 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	253 903	221 750	– 32 153	–12.7
<b>Total Erträge</b>	<b>2 355</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 318 übrige Aktiven	1 206	1 195	– 11	–0.9
Finanzaufwand	– 2 153 <b>Total Aktiven</b>	<b>317 444</b>	<b>317 329</b>	<b>– 116</b>	<b>–0.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 2 471</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 116 Fondsbestand	– 317 444	– 317 329	116	0.0
– davon Finanzerfolg	202 <b>Total Passiven</b>	<b>– 317 444</b>	<b>– 317 329</b>	<b>116</b>	<b>0.0</b>
<b>9886 Fonds für die Kantonsschule Zürich</b>					
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	88 398	165 579	77 180	87.3
Finanzerträge	7 045 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	588 928	511 843	– 77 085	–13.1
<b>Total Erträge</b>	<b>7 045</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 682 übrige Aktiven	4 850	4 013	– 837	–17.3
Finanzaufwand	– 7 105 <b>Total Aktiven</b>	<b>682 176</b>	<b>681 434</b>	<b>– 742</b>	<b>–0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 7 787</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 742 Fondsbestand	– 682 176	– 681 434	742	0.1
– davon Finanzerfolg	– 60 <b>Total Passiven</b>	<b>– 682 176</b>	<b>– 681 434</b>	<b>742</b>	<b>0.1</b>
<b>9887 Schulleisefonds der Kantonsschule Zürich</b>					
Akten-Nr. 8966 Gegründet durch ehemalige Angehörige der Gymnasialklasse 1865-71 und geöffnet 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	36 465	38 495	2 031	5.6
Finanzerträge	2 277 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	208 418	207 110	– 1 308	–0.6
<b>Total Erträge</b>	<b>2 277</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 247 übrige Aktiven	826	826	– 0	–0.0
Finanzaufwand	– 1 308 <b>Total Aktiven</b>	<b>245 708</b>	<b>246 431</b>	<b>723</b>	<b>0.3</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 1 555</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	723 Fondsbestand	– 245 708	– 246 431	– 723	–0.3
– davon Finanzerfolg	970 <b>Total Passiven</b>	<b>– 245 708</b>	<b>– 246 431</b>	<b>– 723</b>	<b>–0.3</b>
<b>9888 Karl Egli-Fonds für das Chemische Institut der Kantonsschule Zürich</b>					
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	34 573	34 473	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>34 573</b>	<b>34 473</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.3</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 100</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 34 573	– 34 473	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 34 573</b>	<b>– 34 473</b>	<b>100</b>	<b>0.3</b>
<b>9889 Adolf Flunser-Fonds</b>					
Akten-Nr. 8968 Legat von Direktor Adolf Flunser zur Unterstützung von intelligenten bedürftigen Schülern und zur Förderung des Kunsthaus- und Kunstausstellungsbesuches von Klassen der Oberrealschule Zürich. RRB Nr. 1239/1950					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	42 384	42 284	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>42 384</b>	<b>42 284</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 100</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 42 384	– 42 284	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 42 384</b>	<b>– 42 284</b>	<b>100</b>	<b>0.2</b>
<b>9890 Berta Reiser-Fonds für die Kantonsschule Zürich</b>					
Akten-Nr. 8969 Schenkung aus dem Nachlass von Fräulein Berta Reiser für Schüler in Fällen, in denen dem Staate keine oder nicht ausreichende Mittel zur Verfügung stehen. Verfügung der Erziehungsdirektion vom 15. Januar 1935					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	33 357	33 257	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>33 357</b>	<b>33 257</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.3</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 100</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 33 357	– 33 257	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 33 357</b>	<b>– 33 257</b>	<b>100</b>	<b>0.3</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9891 August Abegg-Fonds zur Förderung des Übungskontors der kantonalen Handelsschule Zürich</b>					
Akten-Nr. 8975 Gegründet durch C. Abegg-Stockar und Frau Escher-Abegg zum Andenken an ihren Bruder August Abegg. RRB Nr. 2751/1925					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	62 427	62 640	213	0.3
Finanzerträge	312 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	20 540	20 371	– 169	–0.8
<b>Total Erträge</b>	<b>312</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	119	119	– 0	–0.1
Finanzaufwand	– 169 <b>Total Aktiven</b>	<b>83 086</b>	<b>83 130</b>	<b>43</b>	<b>0.1</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 269</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	43 Fondsbestand	– 83 086	– 83 130	– 43	–0.1
– davon Finanzerfolg	143 <b>Total Passiven</b>	<b>– 83 086</b>	<b>– 83 130</b>	<b>– 43</b>	<b>–0.1</b>
<b>9892 Dr. Fritz Bek-Fonds zugunsten der kantonalen Handelsschule Zürich</b>					
Akten-Nr. 8976 Schenkung von Dr. Friedrich Bek-Andreae in Bern für kulturelle Veranstaltungen und die Anschaffung von Unterrichtshilfen. RRB Nr. 3369/1971					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	62 994	37 971	– 25 022	–39.7
Finanzerträge	21 245 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 097 758	867 694	– 230 064	–21.0
<b>Total Erträge</b>	<b>21 245</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 5 149 übrige Aktiven	2 409	2 936	527	21.9
Finanzaufwand	– 270 657 <b>Total Aktiven</b>	<b>1 163 161</b>	<b>908 601</b>	<b>– 254 560</b>	<b>–21.9</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 275 805</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 254 560 Fondsbestand	– 1 163 161	– 908 601	254 560	21.9
– davon Finanzerfolg	– 249 411 <b>Total Passiven</b>	<b>– 1 163 161</b>	<b>– 908 601</b>	<b>254 560</b>	<b>21.9</b>
<b>9893 Huber-Fonds für die kantonalen Handelsschulen Zürich und Winterthur</b>					
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	36 220	36 120	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	– Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>36 220</b>	<b>36 120</b>	<b>– 100</b>	<b>–0.3</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 100</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 36 220	– 36 120	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– <b>Total Passiven</b>	<b>– 36 220</b>	<b>– 36 120</b>	<b>100</b>	<b>0.3</b>
<b>9895 Robert J.F. Schwarzenbach-Fonds</b>					
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	46 716	50 159	3 442	7.4
Finanzerträge	– 79 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	335 573	292 073	– 43 500	–13.0
<b>Total Erträge</b>	<b>– 79</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 39 574 übrige Aktiven	1 508	1 493	– 15	–1.0
Finanzaufwand	– 420 <b>Total Aktiven</b>	<b>383 797</b>	<b>343 725</b>	<b>– 40 073</b>	<b>–10.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 39 994</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 40 073 Fondsbestand	– 383 797	– 343 725	40 073	10.4
– davon Finanzerfolg	– 499 <b>Total Passiven</b>	<b>– 383 797</b>	<b>– 343 725</b>	<b>40 073</b>	<b>10.4</b>
<b>9897 Ella Ganz-Murkowsky-Fonds</b>					
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	114 601	107 425	– 7 176	–6.3
Finanzerträge	3 757 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	228 527	227 414	– 1 113	–0.5
<b>Total Erträge</b>	<b>3 757</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 10 014 übrige Aktiven	1 687	1 687	– 0	–0.0
Finanzaufwand	– 2 033 <b>Total Aktiven</b>	<b>344 815</b>	<b>336 525</b>	<b>– 8 290</b>	<b>–2.4</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 12 047</b> übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 8 290 Fondsbestand	– 344 815	– 336 525	8 290	2.4
– davon Finanzerfolg	1 724 <b>Total Passiven</b>	<b>– 344 815</b>	<b>– 336 525</b>	<b>8 290</b>	<b>2.4</b>
<b>9899 Bertha Meierhofer-Fonds</b>					
Akten-Nr. 9899 Schenkung von Frau Bertha Meierhofer-Brauchli zu Gunsten des Instituts für Hirnforschung zur Förderung von Forschung und Lehre am Zentrum für Neurowissenschaften. Reglement vom 27.11.2003 und RRB Nr. 1278/2012					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	100 544	129 720	29 175	29.0
Finanzerträge	212 349 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 545 485	1 441 159	– 104 326	–6.8
<b>Total Erträge</b>	<b>212 349</b> Sachanlagen	2 650 000	2 650 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 150 579 übrige Aktiven	1 936	1 738	– 198	–10.2
Finanzaufwand	– 38 117 <b>Total Aktiven</b>	<b>4 297 965</b>	<b>4 222 616</b>	<b>– 75 349</b>	<b>–1.8</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 188 695</b> übrige Passiven	– 100 000	–	100 000	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	23 653 Fondsbestand	– 4 197 965	– 4 222 616	– 24 651	–0.6
– davon Finanzerfolg	174 232 <b>Total Passiven</b>	<b>– 4 297 965</b>	<b>– 4 222 616</b>	<b>75 349</b>	<b>1.8</b>
<b>9900 Gina Zangger-Schenkung</b>					
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	150 687	150 702	15	0.0
Finanzerträge	15 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	<b>15</b> Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– <b>Total Aktiven</b>	<b>150 687</b>	<b>150 702</b>	<b>15</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Aufwand</b>	– übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	15 Fondsbestand	– 150 687	– 150 702	– 15	–0.0
– davon Finanzerfolg	15 <b>Total Passiven</b>	<b>– 150 687</b>	<b>– 150 702</b>	<b>– 15</b>	<b>–0.0</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken		per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %
<b>9901 Fonds ZHAW</b>						
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	35	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	736 649	776 540	39 891	5.4
Finanzerträge	25	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 190 590	1 136 415	- 54 175	-4.6
<b>Total Erträge</b>	<b>60</b>	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 757	übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	- 687	<b>Total Aktiven</b>	<b>1 927 239</b>	<b>1 912 955</b>	<b>- 14 284</b>	<b>-0.7</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>- 1 444</b>	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 1 384	Fondsbestand	-1 927 239	-1 912 955	14 284	0.7
- davon Finanzerfolg	- 662	<b>Total Passiven</b>	<b>-1 927 239</b>	<b>-1 912 955</b>	<b>14 284</b>	<b>0.7</b>

### 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	127 536	144 635	17 099	13.4
Finanzerträge	35 193	<b>Finanzanlagen (kurz- und langfristig)</b>	-	-	-	-
<b>Total Erträge</b>	<b>35 193</b>	Sachanlagen	1 900 000	1 900 000	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 18 095	übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	-	<b>Total Aktiven</b>	<b>2 027 536</b>	<b>2 044 635</b>	<b>17 099</b>	<b>0.8</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>- 18 095</b>	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	17 099	Fondsbestand	-2 027 536	-2 044 635	- 17 099	-0.8
- davon Finanzerfolg	35 193	<b>Total Passiven</b>	<b>-2 027 536</b>	<b>-2 044 635</b>	<b>- 17 099</b>	<b>-0.8</b>

### 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	- 131 222	3 031 412	3 162 634	2410.1
Finanzerträge	193 910	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	-	-	-	-
<b>Total Erträge</b>	<b>193 910</b>	Sachanlagen	3 570 500	300	-3 570 200	-100.0
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 199 779	übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	- 648	<b>Total Aktiven</b>	<b>3 439 278</b>	<b>3 031 712</b>	<b>- 407 566</b>	<b>-11.9</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>- 200 426</b>	übrige Passiven	- 401 050	-	401 050	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 6 516	Fondsbestand	-3 038 228	-3 031 712	6 516	0.2
- davon Finanzerfolg	193 263	<b>Total Passiven</b>	<b>-3 439 278</b>	<b>-3 031 712</b>	<b>407 566</b>	<b>11.9</b>

### 9914 Legat Max Kuhn

Der am 17. April 2019 verstorbene Herr Max Kuhn setzte das Paläontologische Institut und Museum der Universität Zürich als Alleinerbin ein. Mit dem Beschluss des Bezirksgerichts Uster vom 2. Dezember 2019 wurde die Universität Zürich als Alleinerbin bestätigt. Die Erbschaft wurde mit dem Beschluss des Universitätsrates vom 15. Juni 2020 angenommen.

Zuwendungen und betriebliche Erträge	2 318 046	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	-	498 842	498 842	-
Finanzerträge	475 852	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	-	1 661 962	1 661 962	-
<b>Total Erträge</b>	<b>2 793 897</b>	Sachanlagen	-	550 000	550 000	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 57 960	übrige Aktiven	-	1 883	1 883	-
Finanzaufwand	- 28 100	<b>Total Aktiven</b>	-	<b>2 712 687</b>	<b>2 712 687</b>	-
<b>Total Aufwand</b>	<b>- 86 060</b>	übrige Passiven	-	- 4 850	- 4 850	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 707 837	Fondsbestand	-	-2 707 837	-2 707 837	-
- davon Finanzerfolg	447 752	<b>Total Passiven</b>	-	<b>-2 712 687</b>	<b>-2 712 687</b>	-

### 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	123 161	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	421 411	325 278	- 96 134	-22.8
Finanzerträge	-	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	-	-	-	-
<b>Total Erträge</b>	<b>123 161</b>	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 219 295	übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	-	<b>Total Aktiven</b>	<b>421 411</b>	<b>325 278</b>	<b>- 96 134</b>	<b>-22.8</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>- 219 295</b>	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 96 134	Fondsbestand	- 421 411	- 325 278	96 134	22.8
- davon Finanzerfolg	-	<b>Total Passiven</b>	<b>- 421 411</b>	<b>- 325 278</b>	<b>96 134</b>	<b>22.8</b>

### 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	86 397	89 797	3 400	3.9
Finanzerträge	-	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	8 400	5 000	- 3 400	-40.5
<b>Total Erträge</b>	-	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-	übrige Aktiven	-	-	-	-
Finanzaufwand	-	<b>Total Aktiven</b>	<b>94 797</b>	<b>94 797</b>	-	-
<b>Total Aufwand</b>	-	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	-	Fondsbestand	- 94 797	- 94 797	-	-
- davon Finanzerfolg	-	<b>Total Passiven</b>	<b>- 94 797</b>	<b>- 94 797</b>	-	-

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken		per 31.12.2019	per 31.12.2020	Δ abs.	Differenz R 20/19 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	27 916	39 820	11 904	42.6
Finanzerträge	2 497	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	130 841	120 115	- 10 726	-8.2
<b>Total Erträge</b>	<b>2 497</b>	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 161	übrige Aktiven	452	458	6	1.3
Finanzaufwand	- 1 152	<b>Total Aktiven</b>	<b>159 209</b>	<b>160 392</b>	<b>1 183</b>	<b>0.7</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>- 1 313</b>	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 183	Fondsbestand	- 159 209	- 160 392	- 1 183	-0.7
- davon Finanzerfolg	1 344	<b>Total Passiven</b>	<b>- 159 209</b>	<b>- 160 392</b>	<b>- 1 183</b>	<b>-0.7</b>

# Finanzbericht

## Beilagen zur konsolidierten Rechnung

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2020 Franken	per 31.12.2019	per 31.12.2020	Differenz R 20/19 Δ abs.	Differenz R 20/19 Δ %	
<b>9815 Fonds für die landwirtschaftliche Berufsbildung am Strickhof (vormals Fonds für die Landwirtschaftliche Schule Wetzikon)</b>						
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	210 570	211 599	1 029	0.5
Finanzerträge	1 325	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	84 735	83 131	– 1 604	–1.9
<b>Total Erträge</b>	<b>1 325</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 296	übrige Aktiven	679	679	0	0.1
Finanzaufwand	– 1 604	<b>Total Aktiven</b>	<b>295 984</b>	<b>295 409</b>	<b>– 575</b>	<b>–0.2</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 1 900</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 575	Fondsbestand	– 295 984	– 295 409	575	0.2
– davon Finanzerfolg	– 279	<b>Total Passiven</b>	<b>– 295 984</b>	<b>– 295 409</b>	<b>575</b>	<b>0.2</b>
<b>9911 Fonds zur Finanzierung der Baurechtszinsen für die Erweiterung des Kunsthauses</b>						
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	13 356 100	12 853 542	– 502 558	–3.8
Finanzerträge	200 342	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
<b>Total Erträge</b>	<b>200 342</b>	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 702 900	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	<b>Total Aktiven</b>	<b>13 356 100</b>	<b>12 853 542</b>	<b>– 502 558</b>	<b>–3.8</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>– 702 900</b>	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 502 558	Fondsbestand	– 13 356 100	– 12 853 542	502 558	3.8
– davon Finanzerfolg	200 342	<b>Total Passiven</b>	<b>– 13 356 100</b>	<b>– 12 853 542</b>	<b>502 558</b>	<b>3.8</b>

# **Beteiligungsbericht**

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>Einleitung</b>	<b>130</b>
<b>Axpo Holding AG</b>	<b>131</b>
<b>BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS)</b>	<b>133</b>
<b>Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ)</b>	<b>135</b>
<b>Flughafen Zürich AG</b>	<b>136</b>
<b>Gebäudeversicherung Kanton Zürich</b>	<b>138</b>
<b>Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland</b>	<b>140</b>
<b>Kantonsspital Winterthur</b>	<b>142</b>
<b>Opernhaus Zürich AG</b>	<b>143</b>
<b>Pädagogische Hochschule Zürich</b>	<b>144</b>
<b>Psychiatrische Universitätsklinik Zürich</b>	<b>146</b>
<b>Sozialversicherungsanstalt des Kantons Zürich (SVA Zürich)</b>	<b>147</b>
<b>Schweizerische Nationalbank</b>	<b>149</b>
<b>Universität Zürich</b>	<b>151</b>
<b>Universitätsspital Zürich</b>	<b>153</b>
<b>Zürcher Hochschule der Künste</b>	<b>154</b>
<b>Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften</b>	<b>156</b>
<b>Zürcher Kantonalbank</b>	<b>158</b>

# Einleitung

Gegenstand des vorliegenden Berichts ist die Berichterstattung über die Umsetzung der Beteiligungsstrategie gemäss § 107 des Kantonsratsgesetzes (KRG). Der Bericht erscheint erstmals in dieser Form. Er ersetzt den bisherigen Bericht über die nicht konsolidierten bedeutenden Beteiligungen gemäss Public Corporate Governance aus Teil III des Geschäftsberichts. Aufgrund des neuen § 107 KRG wurde der Bericht um die zu konsolidierenden bedeutenden Beteiligungen erweitert und einzelne Rubriken wurden ergänzt bzw. angepasst.

Neu wird die Lehrmittelverlag AG nicht mehr als bedeutende Beteiligung geführt, da es sich dabei zurzeit um eine Gründungsaktiengesellschaft handelt, die bis zur Verselbstständigung des Lehrmittelverlags keine öffentlichen Aufgaben erfüllt (RRB Nr. 1108/2019).

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

# Axpo Holding AG

Informationen

Zweck

Rechtsform

Sitz

Börsenkotierung

Rechnungslegung

Veräusserungsbeschränkungen

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Einschränkung der Aktionärsrechte

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

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Wesentliche Unterbeteiligungen

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

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

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Andere wesentliche Miteigentümer

Erläuterungen

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

Aktiengesellschaft

Baden

Nein

IFRS

Ja (NOK-Gründungsvertrag, LS 732.2)

–

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

Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1196/2016 die Eigentümerstrategie für die Axpo Holding AG festgesetzt. Mit Beschluss Nr. 961/2020 hat er den dritten Bericht der Baudirektion zur Umsetzung der Axpo-Eigentümerstrategie zur Kenntnis genommen. In einem gemeinsamen Projekt streben die Axpo-Kantone und -Kantonswerke die Ablösung des über 100 Jahre alten NOK-Gründungsvertrags durch eine Nachfolgelösung an (vgl. Vorlage 5600).

Das Unternehmen investiert aufgrund fehlender profitabler Geschäftsmöglichkeiten in der Schweiz vermehrt im Ausland.

Mit Beschluss Nr. 62/2017 nominierte der Regierungsrat unter Berücksichtigung der von der Axpo Holding AG gewünschten Anforderungsprofile zusammen mit den EKZ drei neue Mitglieder des Verwaltungsrates: 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 bis 2021 wiedergewählt.

–

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

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

Die bestehende Wasserzinsregelung lief per Ende 2019 aus. Die eidgenössischen Räte beschlossen, das bestehende Wasserzinsmaximum unverändert bei Fr. 110 pro Kilowatt Bruttoleistung zu belassen.

Vernehmlassung Revision eidg. Stromversorgungsgesetz bis Ende Januar 2019 (wesentliche Themen: Strommarktdesign, vollständige Strommarktöffnung).  
Vernehmlassung Revision eidg. Energiegesetz bis Juli 2020 (wesentliche Themen: Verbindliche Ausbauziele und Investitionsbeiträge für erneuerbare Energien).  
Botschaft des Bundesrates für gemeinsamen Mantelerlass zur Revision Energie- und Stromversorgungsgesetz auf Mitte 2021 angekündigt.

Nordostschweizer Kantone bzw. deren Kantonswerke, inkl. 18.4% EKZ

## Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	30.09.2019 R 2018/19	30.09.2020 R 2019/20
Buchwert der Beteiligung <sup>1)</sup>	67.9	67.9
Aktien- bzw. Dotationskapital <sup>1)</sup>	370.0	370.0
Anteil des Kantons <sup>1) 2)</sup>	18%	18%
Anzahl Beteiligungsrechte <sup>1)</sup>	6 786 490	6 786 490
Eigenkapital/Reserven	5 900.3	6 734.2
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 079.8	1 232.4
Erhaltene Dividende	–	–
Gesamtleistung	4 856.2	4 807.8
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	850.4	791.2
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	827.3	548.5
Anlagevermögen	13 550.1	14 021.6
Umlaufvermögen	7 255.9	7 652.9
Langfristiges Fremdkapital	–9 941.3	–9 984.2
Kurzfristiges Fremdkapital	–4 964.4	–4 956.1
Vergütung Verwaltungsrat	1.2	1.6
Vergütung Geschäftsleitung	4.6	4.9

<sup>1)</sup> Werte per 31.12.2020 und 31.12.2019.

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

# **BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS)**

Informationen

Zweck

Erläuterungen

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. 89<sup>bis</sup> Abs. 6 ZGB (SR 210). Sie ist Aufsichtsbehörde über Stiftungen nach Art. 84 ZGB, die nach ihrer Bestimmung dem Kanton oder mehreren Bezirken angehören.

Rechtsform

Öffentlich-rechtliche Anstalt

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

Swiss GAAP FER

Veräusserungsbeschränkungen

Das BVS ist eine kantonale Aufsichtsbehörde gemäss dem Gesetz über die BVG- und Stiftungsaufsicht.

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Im Rahmen interkantonaler Vereinbarungen nimmt die BVS für den Kanton Schaffhausen die Aufsicht über Einrichtungen der beruflichen Vorsorge wahr. Sie kann diese auch für weitere Kantone wahrnehmen (§ 2 Gesetz über die BVG- und Stiftungsaufsicht [BVSG, LS 833.1]).

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

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

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

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Im Berichtsjahr erfolgten keine Änderungen.

Wesentliche Unterbeteiligungen

Das BVS hat keine Unterbeteiligungen.

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

Der Leistungsauftrag findet sich auf der Webseite des BVS. Weitere Informationen dazu im Geschäftsbericht des BVS.

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

Per 31. Dezember 2020 sind 6 Rechtsmittelverfahren gegen Verfügungen der BVS hängig. Davon sind beim Bundesverwaltungsgericht 4 und beim Bundesgericht 2 Rechtsverfahren pendent. Bei 4 dieser Verfahren ist eine Parteientschädigung von rund Fr. 6000 pro Verfahren möglich. Insgesamt bestehen quantifizierbare Verpflichtungen mit Eventualcharakter in der Höhe von Fr. 24 000.

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Im Berichtsjahr erfolgten keine Änderungen.

Andere wesentliche Miteigentümer

Das BVS hat keine Miteigentümer.

## Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	4.0	4.2
Anteiliger Eigenkapitalwert	4.0	4.2
Erhaltene Dividende	–	–
Ordentliches Ergebnis	0.1	–
Unternehmensergebnis	0.4	0.2
Anlagevermögen	0.2	0.1
Umlaufvermögen	4.7	4.9
Langfristiges Fremdkapital	– 0.1	–
Kurzfristiges Fremdkapital	– 0.8	– 0.8
Vergütung Verwaltungsrat	0.1	0.1
Vergütung Geschäftsleitung	–	–

# Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ)

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die EKZ versorgen den Kanton wirtschaftlich, sicher und umweltgerecht mit elektrischer Energie; ausgenommen ist das Gebiet der Stadt Zürich.
Rechtsform	Selbstständige Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER
Veräusserungsbeschränkungen	Ja (EKZ-Gesetz, LS 732.1)
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1197/2016 die Eigentümerstrategie für die EKZ festgesetzt. Mit Beschluss Nr. 962/2020 hat er den dritten Bericht der Baudirektion zur Umsetzung der EKZ-Eigentümerstrategie zur Kenntnis genommen.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Regierungsräte Ernst Stocker und Martin Neukom im Verwaltungsrat. Oberaufsicht Kantonsrat mit Aufgabendelegation an Kommission des Kantonsrates.
Wesentliche Unterbeteiligungen	18.4% Beteiligung an der Axpo Holding AG im Anlagevermögen zum Anschaffungswert geführt. 33.3% Beteiligung an der Repower AG
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Die EKZ erfüllten die Vorgaben der Eigentümerstrategie (RRB Nr. 1197/2016) und diejenigen des Gesetzes betreffend die Elektrizitätswerke des Kantons Zürich vom 19. Juni 1983 (EKZ-Gesetz, LS 732.1), insbesondere versorgten sie den Kanton in ihrem Gebiet wirtschaftlich, sicher und umweltgerecht mit Strom (§ 2 EKZ-Gesetz).
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Höhere Chancen und Risiken infolge zunehmender Liberalisierung des Strommarktes. Risiken beschränkt aufgrund der grossen Diversifikation der EKZ und des risikoarmen Netzgeschäfts (keine besonderen Massnahmen erforderlich).
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	Vernehmlassung Revision eidg. Stromversorgungsgesetz bis Ende Januar 2019 (wesentliche Themen: Strommarktdesign, vollständige Strommarktöffnung). Vernehmlassung Revision eidg. Energiegesetz bis Juli 2020 (wesentliche Themen: Verbindliche Ausbauziele und Investitionsbeiträge für erneuerbare Energien). Botschaft des Bundesrates für gemeinsamen Mantelerlass zur Revision des Energie- und Stromversorgungsgesetzes auf Mitte 2021 angekündigt.
Andere wesentliche Miteigentümer	–

Eckwerte	30.09.2019	30.09.2020
Mio. Franken / %	R 2018/19	R 2019/20
Buchwert der Beteiligung <sup>1) 2)</sup>	–	–
Grundkapital <sup>1) 2)</sup>	–	–
Max. Höhe des Grundkapitals <sup>1)</sup>	120.0	120.0
Anteil des Kantons <sup>1)</sup>	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte <sup>1)</sup>	–	–
Eigenkapital/Reserven	1 919.4	1 966.4
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 919.4	1 966.4
Abgeltung für Grundkapital	–	–
Erhaltene Dividende	–	30.0
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	81.7	61.3
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	104.2	88.2
Anlagevermögen	1 941.0	1 999.4
Umlaufvermögen	381.4	387.2
Langfristiges Fremdkapital	– 253.0	– 262.9
Kurzfristiges Fremdkapital	– 150.0	– 157.3
Vergütung Verwaltungsrat	0.5	0.5
Vergütung Geschäftsleitung	2.0	2.1

<sup>1)</sup> Werte per 31.12.2020 und 31.12.2019.

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

# Flughafen Zürich AG

Informationen

Zweck

Erläuterungen

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

Rechtsform

Aktiengesellschaft

Sitz

Kloten

Börsenkotierung

Ja

Rechnungslegung

IFRS

Veräusserungsbeschränkungen

Flughafengesetz (mindestens  $\frac{1}{3}$  des Aktienkapitals +1 Aktie) (LS 748.1)

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Einschränkung der Aktionärsrechte

Stimmrechtsbeschränkung von 5%, gilt nicht für den Kanton Zürich und für die Stadt Zürich

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

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

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

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

Wesentliche Unterbeteiligungen

Ja

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

In der Eigentümerstrategie hat der Kanton Zürich strategische Ziele und Erwartungen an die Flughafen Zürich AG definiert. Die Überprüfung und Dokumentation erfolgt alljährlich im Flughafenbericht.

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

Eine Wertminderung der Beteiligung muss bilanziert werden, wenn der Aktienkurs unter den Anschaffungswert von Fr. 49.44 fallen sollte. Per 31. Dezember 2020 lag der Aktienkurs bei Fr. 156.10. Aufgrund der weltweiten Impfkampagnen kann die Wahrscheinlichkeit einer bilanzwirksamen Wertberichtigung aus heutiger Sicht als gering eingeschätzt werden. Solange die Pandemie jedoch weiterhin präsent ist, bleibt auch das Risiko eines substanziellen Wertverlusts beim Aktienkurs erhöht.

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Das Coronavirus hat seit Anfang 2020 im internationalen Reiseverkehr einschneidende Spuren hinterlassen, die auch am Flughafen Zürich deutlich spürbar sind. Der globale Flugverkehr liegt deutlich unter dem Niveau der letzten Jahrzehnte. Eine aussagekräftige Prognose zur Erholung der Passagierzahlen ist aufgrund der vorherrschenden Unsicherheit im Moment schwierig, die globalen Impfbemühungen lassen jedoch hoffen.

Andere wesentliche Miteigentümer

Stadt Zürich (5%)

## Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
Buchwert der Beteiligung	511.7	505.9
Aktien- bzw. Dotationskapital	307.0	307.0
Anteil des Kantons	33%	33%
Anzahl Beteiligungsrechte	10 233 965	10 233 965
Eigenkapital/Reserven	2 469.1	2 336.8
Anteiliger Eigenkapitalwert	823.0	778.9
Erhaltene Dividende	70.6	–
Betriebsertrag	1 210.1	624.0
Gewinn	309.1	– 69.1
Gesamtergebnis	266.5	– 131.9
Anlagevermögen	4 204.7	4 240.3
Umlaufvermögen	388.8	831.6
Langfristiges Fremdkapital	–1 545.8	–2 436.5
Kurzfristiges Fremdkapital	– 578.6	– 298.7
Vergütung Verwaltungsrat	1.5	1.5
Vergütung Geschäftsleitung	3.6	3.2

# Gebäudeversicherung Kanton Zürich

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die Gebäudeversicherung Kanton Zürich nimmt Aufgaben der kantonalen Feuerwehr, 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 Gesetz über die Gebäudeversicherung
Veräusserungsbeschränkungen	Ja (Gesetz über die Gebäudeversicherung, LS 862.1)
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	Die Anstalt wird nach wirtschaftlichen Grundsätzen selbsttragend, jedoch nicht gewinnorientiert geführt.
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Verzicht auf eine Eigentümerstrategie gemäss Richtlinien über Public Corporate Governance, Ziff. 5.5 und RRB Nr. 377/2015.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Die Oberaufsicht liegt beim Kantonsrat und dessen Aufsichtskommission über die wirtschaftlichen Unternehmen (AWU). Die allgemeine Aufsicht über die Gebäudeversicherung Kanton Zürich übt der Regierungsrat aus. Der Verwaltungsrat besteht aus sieben Mitgliedern, wobei das zuständige Mitglied des Regierungsrates (Mario Fehr) das VR-Präsidium innehat. Dem Gremium gehören zudem Vertreterinnen und Vertreter der wichtigsten Anspruchsgruppen an (Hauseigentümerinnen und -eigentümer, Gemeinden und Gewerbe). Der Verwaltungsrat wählt die Direktorin oder den Direktor und die Mitglieder der Geschäftsleitung. Revisionsstelle ist seit 2020 die Ernst & Young AG (EY).
Wesentliche Unterbeteiligungen	–
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Mit einem breiten, gesetzlich definierten Tätigkeitsfeld sorgt die Gebäudeversicherung Kanton Zürich für die Sicherheit aller im Kanton Zürich lebenden und arbeitenden Menschen. Der Aufgabenkreis fokussiert auf Schadenvermeidung (Prävention), -begrenzung (Feuerwehr) und -regulierung (Gebäudeversicherung). Diese Aktivitäten wirken positiv aufeinander. Die Gebäudeversicherung Kanton Zürich arbeitet nicht gewinnorientiert und ist selbsttragend. Sie wird betriebswirtschaftlich geführt, und die Bedürfnisse der verschiedenen Anspruchsgruppen stehen im Zentrum ihrer Tätigkeit. Dazu gehört, dass sie ihre Dienstleistungen zu vorteilhaften Konditionen für ihre Kundinnen und Kunden erbringt. Weitere Informationen sind im Geschäftsbericht der Gebäudeversicherung Kanton Zürich ersichtlich.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Die Gebäudeversicherung Kanton Zürich betreibt ein integrales Risikomanagement. Es umfasst das klassische Risikomanagement, das interne Kontrollsystem (IKS) sowie die Compliance (Regelkonformität).
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	Keine nennenswerten Veränderungen.
Andere wesentliche Miteigentümer	–

## Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven <sup>1)</sup>	1 488.9	1 574.4
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 488.9	1 574.4
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag <sup>2)</sup>	191.3	193.3
Unternehmensergebnis	169.1	85.5
Anlagevermögen	2 219.2	2 367.3
Umlaufvermögen	135.2	123.7
Langfristiges Fremdkapital <sup>3)</sup>	– 845.5	– 913.2
Kurzfristiges Fremdkapital <sup>3)</sup>	– 20.0	– 3.4
Vergütung Verwaltungsrat	0.1	0.1
Vergütung Geschäftsleitung	1.7	1.6

<sup>1)</sup> Reservefonds und Jahresergebnis.

<sup>2)</sup> Bruttoprämien und Betriebsertrag.

<sup>3)</sup> Aufteilung entspricht nicht Swiss GAAP FER 41.

# Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland

Informationen

Erläuterungen

Zweck

Gemäss dem Gesetz über die Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland verfolgt die Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland folgenden Zweck:

Die Integrierte Psychiatrie Winterthur – Zürcher Unterland dient

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

Rechtsform

Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts

Sitz

Winterthur

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

IPSAS, spätestens ab 2023: Swiss GAAP FER

Veräusserungsbeschränkungen

Ja

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Medizinischen Leistungsaufträge des Kantons Zürich für psychiatrische Versorgung

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

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

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

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

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

Wesentliche Unterbeteiligungen

–

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

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

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

Tarifentwicklung

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Ertragsausfälle und Zusatzaufwendungen aufgrund der Coronapandemie.

Andere wesentliche Miteigentümer

–

## Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
Buchwert der Beteiligung	46.2	46.2
Aktien- bzw. Dotationskapital	43.3	43.3
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	53.3	53.3
Anteiliger Eigenkapitalwert	53.3	53.3
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	102.8	96.2
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich (ohne Kantonsanteil KVG)	9.4	9.0
Unternehmensergebnis	7.1	– 0.0
Anlagevermögen	37.3	44.1
Umlaufvermögen	51.2	49.4
Langfristiges Fremdkapital	– 20.0	– 15.7
Kurzfristiges Fremdkapital	– 15.2	– 24.4
Investitionsausgaben	– 9.1	– 10.2
Vergütung oberste Verwaltungsebene	0.2	0.2
Vergütung Geschäftsleitung	2.1	2.1

# Kantonsspital Winterthur

Informationen

Zweck	Erläuterungen Gemäss dem Gesetz über das Kantonsspital Winterthur verfolgt das Kantonsspital Winterthur folgenden Zweck: Das Kantonsspital Winterthur dient 1. der überregionalen medizinischen Versorgung, 2. unterstützt die Forschung und Lehre der Hochschulen, 3. unterstützt die Aus-, Weiter- und Fortbildung in Berufen des Gesundheitswesens.
Rechtsform	Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts
Sitz	Winterthur
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER
Veräusserungsbeschränkungen	Ja
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	Medizinische Leistungsaufträge des Kantons Zürich für akutsomatische Versorgung
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Die Eigentümerstrategie wurde mit RRB Nr. 78/2018 festgelegt. Keine Änderungen im Berichtsjahr.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Keine Veränderungen im Spitalrat, 1 Vertretung des Kantons Zürich im Spitalrat
Wesentliche Unterbeteiligungen	Zentrum für Radiotherapie Rüti Zürich-Ost-Linth AG (zrr), ZWZ AG
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Das Kantonsspital Winterthur erfüllte seine Leistungsaufträge zur medizinischen Versorgung, insbesondere der Region Winterthur, im Berichtsjahr vollumfänglich. Für weitere Informationen siehe Jahresbericht des Kantonsspitals Winterthur.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Tarifentwicklung
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	Ertragsausfälle und Zusatzaufwendungen aufgrund der Coronapandemie.
Andere wesentliche Miteigentümer	–

Eckwerte	31.12.2019	31.12.2020
Mio. Franken / %	R 2019	R 2020
Buchwert der Beteiligung	200.1	200.1
Aktien- bzw. Dotationskapital	200.1	200.1
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	385.3	387.0
Anteiliger Eigenkapitalwert	385.3	387.0
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	552.8	535.3
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich (ohne Kantonsanteil KVG) <sup>1)</sup>	4.8	8.4
Unternehmensergebnis	29.1	1.7
Anlagevermögen	389.0	439.8
Umlaufvermögen	221.7	172.5
Langfristiges Fremdkapital	– 146.6	– 138.8
Kurzfristiges Fremdkapital	– 78.8	– 86.5
Investitionsausgaben	– 84.3	– 83.6
Vergütung oberste Verwaltungsebene	0.2	0.2
Vergütung Geschäftsleitung	3.7	3.7

<sup>1)</sup> Davon im Berichtsjahr 3.0 Mio. Franken Abgeltungen für zusätzliche Leistungen aufgrund der Coronapandemie.

# Opernhaus Zürich AG

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Betrieb eines Musiktheaters und eines Balletts
Rechtsform	Aktiengesellschaft
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	Ab Geschäftsjahr 2019/2020 Swiss GAAP FER (rückwirkende Anwendung für Geschäftsjahr 2018/2019)
Veräusserungsbeschränkungen	Nein
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	Grundlagenvertrag (Kantonsratsbeschluss zur Vorlage 5644, RRB Nr. 706/2018) und Leistungsvereinbarung (RRB Nr. 1045/2019) als Ergänzung zum Opernhausgesetz (OpHG, LS 440.2)
Einschränkung der Aktionärsrechte	1 Stimme pro Aktie, keine Einschränkung
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Die Eigentümerstrategie wurde mit RRB Nr. 705/2018 festgelegt.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Regierungsrätin Jacqueline Fehr und fünf mandatierte externe Vertretungen im Verwaltungsrat
Wesentliche Unterbeteiligungen	Gegenüber dem Vorjahr erfolgte keine Veränderung.
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Aufgrund der Coronapandemie wurden teilweise neue Angebote erarbeitet. Für weitere Informationen siehe Geschäftsbericht der Opernhaus Zürich AG.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Die Opernhaus Zürich AG verfügt über ein internes Kontrollsystem (IKS).
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	Aufgrund der Coronapandemie war der Betrieb des Opernhauses stark eingeschränkt.
Andere wesentliche Miteigentümer	Credit Suisse AG, UBS AG, Privatbank IHAG Zürich AG

Eckwerte Mio. Franken / %	31.07.2019 <sup>4)</sup> R 2018/19 <sup>4)</sup>	31.07.2020 R 2019/20
Buchwert der Beteiligung <sup>1)</sup>	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital <sup>1)</sup>	8.8	8.8
Anteil des Kantons <sup>1)</sup>	2%	2%
Anzahl Beteiligungsrechte <sup>1)</sup>	200	200
Eigenkapital/Reserven	61.7	61.6
Anteiliger Eigenkapitalwert	1.3	1.3
Erhaltene Dividende	–	–
Laufende Beiträge des Kantons an das Opernhaus	80.5	80.8
Betrieblicher Gesamtertrag	129.7	118.3
Gewinn	– 0.1	– 0.0
Gesamtergebnis	– 0.3	– 0.2
Anlagevermögen	89.7	97.0
Umlaufvermögen	27.2	23.7
Langfristiges Fremdkapital	– 35.1	– 36.9
Kurzfristiges Fremdkapital	– 20.1	– 22.1
Vergütung Verwaltungsrat <sup>2)</sup>	–	–
Vergütung Geschäftsleitung <sup>3)</sup>	–	–

<sup>1)</sup> Werte per 31.12.2020 und 31.12.2019.

<sup>2)</sup> Ehrenamtlich.

<sup>3)</sup> Auf Bekanntgabe wird aus Datenschutzgründen verzichtet.

<sup>4)</sup> Die Vorjahreswerte sind aufgrund der Umstellung auf Swiss GAAP FER angepasst.

# Pädagogische Hochschule Zürich

Informationen

Zweck

Rechtsform

Sitz

Börsenkotierung

Rechnungslegung

Veräusserungsbeschränkungen

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Einschränkung der Aktionärsrechte

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

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Wesentliche Unterbeteiligungen

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

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

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Andere wesentliche Miteigentümer

Erläuterungen

Die Pädagogische Hochschule Zürich erbringt Leistungen in den Bereichen Lehre und Forschung sowie Dienstleistungen.

Öffentlich-rechtliche Anstalt des Kantons Zürich mit eigener Rechtspersönlichkeit Zürich

Nein

International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)

Ja

–

–

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

Der Fachhochschulrat ist das oberste Organ der Zürcher Fachhochschule (ZFH), dazu gehören die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, die Zürcher Hochschule der Künste und die Pädagogische Hochschule Zürich. Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1285/2018 die Mitglieder des Fachhochschulrates für die Amtsdauer 2019–2022 gewählt. Die Wahl wurde durch den Kantonsrat genehmigt. Für den Kanton nimmt die Bildungsdirektorin oder der Bildungsdirektor von Amtes wegen Einsitz. Für die Amtsdauer 2019–2022 amtet die Bildungsdirektorin als Präsidentin. Im Berichtsjahr haben sich keine Änderungen in der Zusammensetzung des Fachhochschulrates ergeben.

–

Zweck und Auftrag der Pädagogische Hochschule Zürich ist im Fachhochschulgesetz (FaHG, LS 414.10) bestimmt. Es werden die folgenden jährlichen Rechenschaftsberichte verfasst: Jahresbericht der Beteiligung durch das oberste Führungsorgan der Pädagogischen Hochschule Zürich sowie der Jahresbericht des Regierungsrates zur Genehmigung durch den Kantonsrat über das Erreichen der Ziele und Vorgaben der Beteiligung gemäss Spezialgesetzgebung. Weitere Angaben erfolgen im Leistungsgruppenblatt Nr. 9740, Pädagogische Hochschule Zürich.

Die Pädagogische Hochschule Zürich betreibt ein internes Kontrollsystem (IKS) mit integriertem Risikomanagement. Jährlich werden die Risiken auf ihre Eintretenswahrscheinlichkeit und ihr Schadenpotenzial hin überprüft. Grössere Risiken ergeben sich gegenwärtig aus der Coronapandemie mit all ihren Folgen für die Hochschule (Situation der öffentlichen Finanzen, Entwicklung Studierender, Entwicklung Drittmittel).

Die Pädagogische Hochschule Zürich verzeichnet keine wesentlichen Veränderungen im Umfeld oder innerhalb der Organisation für den Normalbetrieb. Für die Coronapandemie wurde jedoch ein Krisenstab installiert. Die Pandemie hat in der Pädagogische Hochschule Zürich auch zu einem Fortschritt in der Digitalisierung geführt. Zudem wurde 2019 das Mietermodell mit dem Immobilienamt des Kantons Zürich eingeführt. Die Abwicklung und die Situation mit dem Mietermodell ist für die Pädagogische Hochschule Zürich finanziell und prozedural anspruchsvoll.

–

## Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	14.2	13.8
Anteiliger Eigenkapitalwert	14.2	13.8
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	153.1	153.0
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich <sup>1)</sup>	110.0	111.6
Unternehmensergebnis	– 0.5	– 0.4
Anlagevermögen	1.9	3.2
Umlaufvermögen	37.1	35.0
Langfristiges Fremdkapital	– 0.2	– 0.1
Kurzfristiges Fremdkapital	– 24.7	– 24.3
Investitionsausgaben	– 0.8	– 2.1
Vergütung oberste Verwaltungsebene <sup>2)</sup>	–	–
Vergütung Geschäftsleitung <sup>2)</sup>	–	–

<sup>1)</sup> Einschliesslich Beiträge Lotteriefonds und Volksschulamt.

<sup>2)</sup> Besoldungen gemäss Lohnklasseneinteilungen im Rahmen des kantonalen Lohnsystems.

# Psychiatrische Universitätsklinik Zürich

Informationen

Zweck

Erläuterungen

Gemäss dem Gesetz über die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich verfolgt die Psychiatrische Universitätsklinik Zürich folgenden Zweck: Die Psychiatrische Universitätsklinik dient

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

Rechtsform

Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

IPSAS, spätestens ab 2022: Swiss GAAP FER

Veräusserungsbeschränkungen

Ja

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Medizinische Leistungsaufträge des Kantons Zürich für psychiatrische Versorgung

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

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

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

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

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

Wesentliche Unterbeteiligungen

–

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

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

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

Risikopriorisierung in Bearbeitung

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Ertragsausfälle und Zusatzaufwendungen aufgrund der Coronapandemie.

Andere wesentliche Miteigentümer

–

Eckwerte

Mio. Franken / %

31.12.2019  
R 2019

31.12.2020  
R 2020

Buchwert der Beteiligung

122.7

122.7

Aktien- bzw. Dotationskapital

115.5

115.5

Anteil des Kantons

100%

100%

Anzahl Beteiligungsrechte

–

–

Eigenkapital/Reserven

125.8

123.1

Anteiliger Eigenkapitalwert

125.8

123.1

Erhaltene Dividende

–

–

Bruttoertrag

247.3

247.2

davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich (ohne Kantonsanteil KVG)

22.0

27.3

Unternehmensergebnis

2.4

– 2.7

Anlagevermögen

166.7

158.0

Umlaufvermögen

69.3

75.6

Langfristiges Fremdkapital

– 58.9

– 55.8

Kurzfristiges Fremdkapital

– 51.2

– 54.7

Investitionsausgaben

– 12.8

– 5.6

Vergütung oberste Verwaltungsebene

0.3

0.3

Vergütung Geschäftsleitung

1.6

1.7

# Sozialversicherungsanstalt des Kantons Zürich (SVA Zürich)

## Informationen

### Zweck

## Erläuterungen

Die Hauptaufgaben der SVA Zürich ergeben sich aus dem Bundesrecht (insbesondere AHVG [SR 831.10], IVG [SR 831.20] und Erwerbssersatzgesetz [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 (BSV)

### Veräusserungsbeschränkungen

Nach Art. 61 AHVG errichtet jeder Kanton durch besonderen Erlass eine kantonale Ausgleichskasse als selbstständige öffentliche Anstalt.

### Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

### Einschränkung der Aktionärsrechte

–

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

Verzicht auf eine Eigentümerstrategie, da die strategischen Ziele in der Bundesgesetzgebung ausreichend bestimmt sind (PCG-Richtlinien, Ziff. 5.5). Für die Genehmigung der Jahresrechnung und des Jahresberichts ist gemäss § 5 lit. i EG AHVG/IVG (LS 831.1) der Aufsichtsrat zuständig.

### Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

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. Der Aufsichtsrat wählt jährlich die Revisionsstelle. Diese muss bestimmte regulatorische Voraussetzungen erfüllen und vom BSV zugelassen sein. Zurzeit ist das Mandat der Ernst & Young AG übertragen. Die Revision umfasst sowohl die Geschäftsführung als auch die Buchhaltung.

### Wesentliche Unterbeteiligungen

–

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

Hinsichtlich der gesetzmässigen Durchführung der Versicherungsprodukte des Bundes untersteht die SVA Zürich im Rahmen der Gesetze und Weisungen der fachlichen Aufsicht des Bundes. Für die übertragenen Aufgaben des Kantons untersteht sie der fachlichen Aufsicht der zuständigen kantonalen Direktion. Die Aufgabenerfüllung wird von der externen Revisionsstelle jährlich überprüft und das Prüfergebnis den zuständigen Aufsichtsbehörden zugestellt. Die SVA Zürich ist selbsttragend und finanziert sich durch die Verwaltungskostenbeiträge der angeschlossenen Beitragskunden. Die übertragenen Aufgaben werden kostendeckend auf Basis einer Leistungsvereinbarung erbracht. Die SVA Zürich wird betriebswirtschaftlich geführt. Im Mittelpunkt stehen die berechtigten Erwartungen von Kundinnen und Kunden. Die Haftung für Verbindlichkeiten und Verwaltungskostendefizite durch den Kanton ist ausgeschlossen, weshalb die SVA Zürich verpflichtet ist, angemessene Reserven und Rückstellungen für künftige Substitutionen und Investitionen zu bilden. Weitere Informationen sind im Geschäftsbericht der SVA Zürich ersichtlich.

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

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.

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Keine nennenswerten Veränderungen.

Andere wesentliche Miteigentümer

–

## Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	83.8	83.9
Anteiliger Eigenkapitalwert	83.8	83.9
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	159.8	160.9
Ergebnis der Verwaltungskostenrechnung	2.0	0.0
Anlagevermögen	42.0	40.7
Umlaufvermögen	140.6	154.8
Langfristiges Fremdkapital	– 93.3	– 98.9
Kurzfristiges Fremdkapital	– 5.5	– 12.7
Vergütung Aufsichtsrat	0.2	0.2
Vergütung Geschäftsleitung	1.3	1.3

# Schweizerische Nationalbank

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Führung der Geld- und Währungspolitik im Gesamtinteresse der Schweiz, Gewährleistung der Preisstabilität unter Berücksichtigung der Konjunktur.
Rechtsform	Spezialgesetzliche Aktiengesellschaft
Sitz	Bern und Zürich
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER in Verbindung mit den Vorschriften des Nationalbankgesetzes (NBG, SR 951.11)
Veräusserungsbeschränkungen	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	Die Rechte der Aktionäre sind gesetzlich eingeschränkt (Nationalbankgesetz, SR 951.11). So darf die Dividende höchstens 6% des Aktienkapitals betragen. Sofern der Bilanzgewinn die Dividende übersteigt, fällt er zu einem Drittel an den Bund und zu zwei Dritteln an die Kantone. Die Höhe der jährlichen Ausschüttung an Bund und Kantone wird in einer Vereinbarung zwischen dem Eidgenössischen Finanzdepartement (EFD) und der Nationalbank festgehalten. Jährlich wird ein Betrag von bis zu 6 Mrd. Franken an Bund und Kantone ausgeschüttet, sofern es die finanzielle Situation der Nationalbank zulässt. Die maximale Gewinnausschüttung besteht aus einem Grundbetrag von 2 Mrd. Franken, sofern ein Bilanzgewinn von mindestens 2 Mrd. Franken vorhanden ist. Hinzu kommen, abhängig vom Bilanzgewinn, vier mögliche Zusatzausschüttungen von je 1 Mrd. Franken.
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Die neue Vereinbarung zwischen dem Eidgenössischen Finanzdepartement und der Schweizerischen Nationalbank vom 29. Januar 2021 sieht für die Jahre 2021 bis 2026 höhere mögliche Gewinnausschüttungen vor. Sie ersetzt die Vereinbarung für die Geschäftsjahre 2016 bis 2020 aus dem Jahr 2016 sowie die Zusatzvereinbarung aus dem Jahr 2020.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Regierungsrat Ernst Stocker im Bankrat
Wesentliche Unterbeteiligungen	–
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Der Auftrag der Schweizerischen Nationalbank ergibt sich aus der Bundesverfassung (BV, SR 101). Nach Art. 99 BV hat die Nationalbank eine Geld- und Währungspolitik zu führen, die dem Gesamtinteresse des Landes dient. Zudem verankert Art. 99 BV die Unabhängigkeit der Schweizerischen Nationalbank und verpflichtet sie, aus ihren Erträgen ausreichende Währungsreserven zu bilden, wobei ein Teil davon in Gold zu halten ist. Schliesslich bestimmt die BV, dass die Schweizerische Nationalbank ihren Reingewinn zu mindestens zwei Dritteln an die Kantone abzuliefern hat.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Neben finanziellen Risiken in Form von Markt-, Kredit-, Länder- oder Liquiditätsrisiken ist die Schweizerische Nationalbank zudem Compliance- und operationellen Risiken ausgesetzt. Diese umfassen Personenschäden, finanzielle Einbussen und Reputationsschäden als Folge unzureichender Geschäftsprozesse, nicht korrekter Berichterstattung, fehlender oder nicht eingehaltener Vorschriften und Verhaltensregeln, mangelnder Überwachung, technischen Versagens oder Einwirkungen von aussen. Der Bankrat übt die Aufsicht und die Kontrolle über die Geschäftsführung der Schweizerischen Nationalbank aus. Er ist für die Beurteilung des Risikomanagements zuständig und überwacht dessen Umsetzung. Der Risiko- und der Prüfungsausschuss bereiten die Geschäfte vor und unterstützen den Bankrat bei der Überwachung des Risikomanagements.
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	–
Andere wesentliche Miteigentümer	74 öffentlich-rechtliche Aktionäre (77.74%), davon 26 Kantone und 23 Kantonalbanken

## Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
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	167 082.5	183 950.6
– Währungsreserven vor Gewinnverwendung	73 216.3	79 073.6
– Ausschüttungsreserve vor Gewinnverwendung	44 989.5	83 982.4
Anteiliger Eigenkapitalwert	8 688.3	9 565.4
Erhaltene Dividende vom Vorjahresergebnis	0.1	0.1
Gewinnausschüttung	236.0	473.8
Bruttoerfolg	49 247.3	21 249.5
Jahresergebnis	48 851.7	20 869.6
Gold	49 110.9	55 747.1
Devisenanlagen	794 015.3	910 001.0
Notenumlauf	–84 450.1	–89 013.6
Girokonten inländischer Banken	–505 810.6	–628 825.2
Vergütung Bankrat <sup>1)</sup>	0.7	keine Angabe
Vergütung Geschäftsleitung <sup>1)</sup>	5.7	keine Angabe

<sup>1)</sup> Informationen per 31. Dezember 2020 lagen zum Zeitpunkt der Erstellung des Beteiligungsberichts des Kantons Zürich nicht vor.

# Universität Zürich

Informationen

Erläuterungen

Zweck

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

Rechtsform

Öffentlich-rechtliche Anstalt des Kantons Zürich mit eigener Rechtspersönlichkeit

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)

Veräusserungsbeschränkungen

Ja

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

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

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

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Der Universitätsrat ist das oberste Organ der Universität. Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 473/2019 die Mitglieder des Universitätsrates für die Amtsdauer 2019–2023 gewählt. Für den Kanton nimmt die Bildungsdirektorin oder der Bildungsdirektor von Amtes wegen Einsitz. Für die Amtsdauer 2019–2023 amtet die Bildungsdirektorin als Präsidentin. Im Berichtsjahr haben sich keine Änderungen in der Zusammensetzung des Universitätsrates ergeben.

Wesentliche Unterbeteiligungen

–

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

Zweck und Auftrag der Universität Zürich ist im Universitätsgesetz (UniG, LS 415.11) bestimmt. Es werden die folgenden jährlichen Rechenschaftsberichte verfasst: der Jahresbericht der Beteiligung durch das oberste Führungsorgan der Universität Zürich sowie der Geschäftsbericht des Regierungsrates zur Genehmigung durch den Kantonsrat über das Erreichen der Ziele und Vorgaben der Beteiligung gemäss Spezialgesetzgebung. Weitere Angaben erfolgen im Leistungsgruppenblatt Nr. 9600, Universität Zürich.

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

Die Universität Zürich überprüft regelmässig ihre Kernrisiken und definiert Massnahmen, anhand deren die Risiken minimiert werden können. Darüber hinaus sind Risikoszenarien identifiziert sowie Eintretenswahrscheinlichkeiten und Verantwortungsträger festgelegt. Insgesamt hat die Universität Zürich sieben Kernrisiken ermittelt: Reputation, Strategie, Fehlverhalten in Forschung, Lehre und Studium, Recht und Compliance, Finanzen, Personal sowie Infrastruktur. Der Umsetzungsstand der Massnahmen zu den einzelnen Risikoszenarien wurde letztmals von der Internen Revision 2019 geprüft und der Universitätsleitung sowie dem Universitätsrat zur Kenntnis gebracht. Darauf aufbauend findet zurzeit ein Review des Risikoportfolios statt.

Die finanzrelevanten Risiken werden durch ein internes Kontrollsystem (IKS) abgedeckt. Die IKS-Fachstelle der Universität Zürich überwacht die Prozesse laufend und entwickelt das IKS entsprechend den zukünftigen Anforderungen weiter.

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Die Universität Zürich hat ihre Governance nach mehrjähriger Vorbereitung an die zukünftigen Herausforderungen angepasst und auf eine breitere Basis gestellt. Im Rahmen des Reformprojekts «Governance 2020+», das am 1. August 2020 in Kraft trat, wurden unter anderem die Aufgaben, Kompetenzen und Verantwortlichkeiten von Universitäts- und Fakultätsleitungen neu definiert. Die Fakultäten erhalten mehr Eigenverantwortung, die Fakultätsleitungen werden dabei weiter professionalisiert und gestärkt. Sie verpflichten sich auf Strategien, die sie in engem Austausch mit der Universitätsleitung festlegen. Die Universitätsleitung gewinnt im Gegenzug Kapazitäten für die strategische Weiterentwicklung der gesamtuniversitären Rahmenbedingungen und für inhaltliche Schwerpunktsetzungen. Gemeinsam sollen so einerseits die anstehenden Veränderungen in Lehre und Forschung und andererseits die Herausforderungen in der Infrastrukturentwicklung besser bewältigt werden können.

## Finanzbericht Beteiligungsbericht

Das Wachstum der Studierendenzahlen hat sich nicht zuletzt wegen der Coronapandemie deutlich verstärkt. Ungebrochen ist dabei die zunehmende Nachfrage nach Studiengängen in den Bereichen MINT und Medizin. Die digitale Transformation – eines der grossen Entwicklungsfelder der Universität Zürich – erlebte im Jahr der Pandemie einen deutlichen Schub. Dies sowohl in der Lehre als auch in den administrativen Prozessen. Dabei wurden sowohl die Möglichkeiten als auch Grenzen eines digital unterstützten Studiums offensichtlich. Der Betreuungsaufwand bleibt unvermindert hoch bzw. dürfte zum Teil sogar noch höher sein als in der Vergangenheit.

Andere wesentliche Miteigentümer –

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	110.5	97.7
Anteiliger Eigenkapitalwert	110.5	97.7
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	1 462.0	1 462.9
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich <sup>1)</sup>	625.8	625.2
Unternehmensergebnis	10.3	– 12.8
Anlagevermögen	150.2	157.7
Umlaufvermögen	468.0	447.5
Langfristiges Fremdkapital	– 347.3	– 360.1
Kurzfristiges Fremdkapital	– 160.4	– 147.4
Investitionsausgaben	– 48.7	– 53.5
Vergütung oberste Verwaltungsebene <sup>2)</sup>	–	–
Vergütung Geschäftsleitung <sup>2)</sup>	–	–

<sup>1)</sup> Einschliesslich Beiträge Gesundheitsdirektion.

<sup>2)</sup> Besoldungen gemäss Lohnklasseneinteilungen im Rahmen des kantonalen Lohnsystems.

# Universitätsspital Zürich

Informationen

Zweck

Erläuterungen

Gemäss dem Gesetz über das Universitätsspital Zürich verfolgt das Universitätsspital Zürich folgenden Zweck: Das Universitätsspital dient

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

Rechtsform

Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

Swiss GAAP FER

Veräusserungsbeschränkungen

Ja

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

Medizinischen Leistungsaufträge des Kantons Zürich für akutsomatische Leistungen

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

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

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

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Frau Prof. Dr. Petra S. Hüppi ist seit 2020 die Vertreterin des Universitätsrates im Spitalrat des Universitätsspitals Zürich. Sie hat Monika Urfer abgelöst. Eine Vertreterin des Kantons Zürich im Spitalrat.

Wesentliche Unterbeteiligungen

ZWZ AG

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

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

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

Bauliche Rahmenbedingungen am Hauptstandort

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Ertragsausfälle und Zusatzaufwendungen aufgrund der Coronapandemie.

Andere wesentliche Miteigentümer

–

Eckwerte

31.12.2019

31.12.2020

Mio. Franken / %

R 2019

R 2020

Buchwert der Beteiligung

512.6

512.6

Aktien- bzw. Dotationskapital

512.6

512.6

Anteil des Kantons

100%

100%

Anzahl Beteiligungsrechte

–

–

Eigenkapital/Reserven

880.0

832.0

Anteiliger Eigenkapitalwert

880.0

832.0

Erhaltene Dividende

–

–

Bruttoertrag

1 475.1

1 451.3

davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich (ohne Kantonsanteil KVG)<sup>1)</sup>

16.6

57.3

Unternehmensergebnis

40.4

– 48.0

Anlagevermögen

803.1

872.2

Umlaufvermögen

518.4

498.6

Langfristiges Fremdkapital

– 219.0

– 217.8

Kurzfristiges Fremdkapital

– 222.5

– 321.0

Investitionsausgaben

– 77.8

– 113.7

Vergütung oberste Verwaltungsebene

0.3

0.3

Vergütung Geschäftsleitung

4.7

4.6

<sup>1)</sup> Davon im Berichtsjahr 36.0 Mio. Franken Abgeltungen für zusätzliche Leistungen aufgrund der Coronapandemie.

# Zürcher Hochschule der Künste

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die Zürcher Hochschule der Künste erbringt Leistungen in den Bereichen Lehre und Forschung sowie Dienstleistungen.
Rechtsform	Öffentlich-rechtliche Anstalt des Kantons Zürich mit eigener Rechtspersönlichkeit
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)
Veräusserungsbeschränkungen	Ja
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	Der Regierungsrat hat gestützt auf die Richtlinien über die Public Corporate Governance, Ziff. 5.5, mit RRB Nr. 1248/2017 Verzicht auf die Eigentümerstrategie beschlossen, da die strategischen Ziele in der Spezialgesetzgebung (Universitätsgesetz [UniG] bzw. Fachhochschulgesetz [FaHG]) ausreichend bestimmt sind. Der Regierungsrat unterbreitet dem Kantonsrat jährlich für jede bedeutende Beteiligung gemäss Public Corporate Governance den Jahresbericht über das Erreichen der Ziele und Vorgaben gemäss Spezialgesetzgebung zur Genehmigung. Eine weitere Berichterstattung zur Einsicht durch den Regierungsrat und den Kantonsrat erfolgt mit dem Jahresbericht des obersten Führungsorgans der betreffenden Hochschule.
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Der Fachhochschulrat ist das oberste Organ der Zürcher Fachhochschule (ZFH), dazu gehören die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, die Zürcher Hochschule der Künste und die Pädagogische Hochschule Zürich. Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1285/2018 die Mitglieder des Fachhochschulrates für die Amtsdauer 2019–2022 gewählt. Die Wahl wurde durch den Kantonsrat genehmigt. Für den Kanton nimmt die Bildungsdirektorin oder der Bildungsdirektor von Amtes wegen Einsitz. Für die Amtsdauer 2019–2022 amtiert die Bildungsdirektorin als Präsidentin. Im Berichtsjahr haben sich keine Änderungen in der Zusammensetzung des Fachhochschulrates ergeben.
Wesentliche Unterbeteiligungen	–
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	Zweck und Auftrag der Zürcher Hochschule der Künste ist im Fachhochschulgesetz (FaHG, LS 414.10) bestimmt. Es werden die folgenden jährlichen Rechenschaftsberichte verfasst: der Jahresbericht der Beteiligung durch das oberste Führungsorgan der Zürcher Hochschule der Künste sowie der Geschäftsbericht des Regierungsrates zur Genehmigung durch den Kantonsrat über das Erreichen der Ziele und Vorgaben der Beteiligung gemäss Spezialgesetzgebung. Weitere Angaben erfolgen im Leistungsgruppenblatt Nr. 9720, Zürcher Hochschule der Künste.
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen	Die Zürcher Hochschule der Künste führt ein Risikomanagement und als Bestandteil des Risikomanagements ein internes Kontrollsystem. Im Rahmen des definierten Risikomanagementprozesses werden die Risiken durch die Hochschulleitung gemäss Risikoinventar jährlich evaluiert und bezüglich mitigierender Massnahmen neu beurteilt. Anlässlich der andauernden Coronapandemie wurde ein spezifisches Inventar der finanziellen Risiken erstellt. Aufgrund der möglichen fiskalischen Entwicklungen wurde darin das Risiko einer Beitragsreduktion durch die Trägerschaft aufgenommen. Die entsprechenden Risikoszenarien werden laufend beobachtet. Aus der Perspektive der Hochschulleitung Zürcher Hochschule der Künste sind folgende Hauptrisiken zu nennen, wenngleich deren Eintretenswahrscheinlichkeit sehr gering sind: – Die Zürcher Hochschule der Künste erlangt keine institutionelle Akkreditierung. – Das Studienangebot ist nicht (mehr) angemessen, um den Absolventinnen und Absolventen eine nachhaltige Positionierung in ihren Tätigkeitsfeldern zu sichern. – Beiträge des Bundes, des Kantons Zürich oder der FHV-Kantone werden reduziert.
Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation	Coronapandemie: Für die Bewältigung der Pandemie wurden zwei Krisenstäbe gebildet, die einerseits den Hochschulbetrieb und andererseits den digitalen respektive hybriden Unterricht koordinieren. Die Krise hat eine Beschleunigung in der Digitalisierung der Lehre und der Verwaltungsprozesse bewirkt. Betrieb der von der Zürcher Hochschule der Künste genutzten Immobilien in Zusammenarbeit mit dem Immobilienamt: Mit dem Inkrafttreten der Immobilienverordnung am 1. Januar 2019 wurde das Mietermodell eingeführt. Dabei wurden der Zürcher Hochschule der Künste noch die effektiven Mietaufwände und Nebenkos-

## Finanzbericht Beteiligungsbericht

ten weiterverrechnet und die Betreiberleistungen zulasten der Zürcher Hochschule der Künste verbucht. Ab 2021 werden die effektiven Mietpreise durch kalkulatorische Standardpreise ersetzt und die Betreiberleistung der Zürcher Hochschule der Künste wird an das Immobilienamt weiterverrechnet. Die Finanz- und betrieblichen Prozesse sind im neuen Mietermodell herausfordernd und noch nicht optimiert. Das Globalbudget und die Rechnungslegung der öffentlich-rechtlichen Anstalt mit eigener Rechtspersönlichkeit werden durch das Mietermodell tangiert.

Andere wesentliche Miteigentümer

–

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	19.8	24.3
Anteiliger Eigenkapitalwert	19.8	24.3
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag	175.3	176.2
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich	107.2	109.7
Unternehmensergebnis	1.6	4.5
Anlagevermögen	29.0	26.2
Umlaufvermögen	16.5	21.4
Langfristiges Fremdkapital	– 5.2	– 4.1
Kurzfristiges Fremdkapital	– 20.5	– 19.2
Investitionsausgaben	– 3.7	– 3.0
Vergütung oberste Verwaltungsebene <sup>1)</sup>	–	–
Vergütung Geschäftsleitung <sup>1)</sup>	–	–

<sup>1)</sup> Besoldungen gemäss Lohnklasseneinteilungen des kantonalen Lohnsystems.

# Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften

Informationen

Erläuterungen

Zweck

Die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften (ZHAW) erbringt Leistungen in den Bereichen Lehre und Forschung sowie Dienstleistungen.

Rechtsform

Öffentlich-rechtliche Anstalt des Kantons Zürich mit eigener Rechtspersönlichkeit

Sitz

Winterthur

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)

Veräusserungsbeschränkungen

Ja

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

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

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

Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen

Der Fachhochschulrat ist das oberste Organ der Zürcher Fachhochschule (ZFH), dazu gehören die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, die Zürcher Hochschule der Künste und die Pädagogische Hochschule Zürich. Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1285/2018 die Mitglieder des Fachhochschulrates für die Amtsdauer 2019–2022 gewählt. Die Wahl wurde durch den Kantonsrat genehmigt. Für den Kanton nimmt die Bildungsdirektorin oder der Bildungsdirektor von Amtes wegen Einsitz. Für die Amtsdauer 2019–2022 amtet die Bildungsdirektorin als Präsidentin. Im Berichtsjahr haben sich keine Änderungen in der Zusammensetzung des Fachhochschulrates ergeben.

Wesentliche Unterbeteiligungen

–

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

Zweck und Auftrag der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften ist im Fachhochschulgesetz (FaHG, LS 414.10) bestimmt. Es werden die folgenden jährlichen Rechenschaftsberichte verfasst: der Jahresbericht der Beteiligung durch das oberste Führungsorgan der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften sowie der Geschäftsbericht des Regierungsrates zur Genehmigung durch den Kantonsrat über das Erreichen der Ziele und Vorgaben der Beteiligung gemäss Spezialgesetzgebung. Weitere Angaben erfolgen im Leistungsgruppenblatt Nr. 9710, Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.

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

Die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften führt ein Risikomanagement und als Bestandteil des Risikomanagements ein internes Kontrollsystem. Die Risiken werden jährlich gemäss Risikoinventar geprüft, bei Bedarf angepasst und ergänzt sowie neu beurteilt.

Folgende Risiken sind aus Sicht der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften nennenswert und werden soweit möglich adressiert:

- Verhältnis zwischen der Schweiz und der EU (Rahmenabkommen, Teilnahme an Forschungs-Programmen)
- Auswirkung von Wirtschaftsschwankungen auf die Drittmittelakquise in der Forschung
- Auswirkungen der Coronapandemie (Ausbleiben von Drittmitteln in Forschung und Entwicklung und Dienstleistungen; Verschlechterung Finanzsituation der öffentlichen Hand [Bund, Kanton])
- Unabwägbarkeiten in der Entwicklung der Studierendenzahlen
- Konkurrenzsituation im Weiterbildungsbereich
- Herausforderungen im Kontext Digitalisierung
- Qualifiziertes Personal rekrutieren und halten können

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

Coronapandemie: Die Pandemie hat eine Veränderung bzw. deutliche Beschleunigung in der Digitalisierung erwirkt. Dies sowohl in der grundständigen Lehre und Weiterbildung als auch in Verwaltungsprozessen. Dies könnte mittelfristig zu Veränderungen in der Raumentwicklung (Art der Räume, Flächenbedarf [namentlich im Bürobereich]) haben.

## Finanzbericht Beteiligungsbericht

Betrieb der von der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften genutzten Immobilien in Zusammenarbeit mit dem Immobilienamt: Mit dem Inkrafttreten der Immobilienverordnung am 1. Januar 2019 wurde auch an der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften das Mietermodell eingeführt. Die Jahre 2019 und 2020 wurden als Übergangsjahre genutzt, um verschiedene Datengrundlagen zu schaffen, beispielsweise Übermittlung der Flächendaten und Mietverträge an das Immobilienamt als hierfür zuständige kantonale, zentrale Stelle. Dabei wurden der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften noch die effektiven Mietaufwände und Nebenkosten weiterverrechnet und die Betreiberleistungen zu Lasten der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften verbucht. Ab 2021 werden die effektiven Mietpreise durch kalkulatorische Standardpreise ersetzt und die Betreiberleistung der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften wird an das Immobilienamt weiterverrechnet. Die Situation rund um das neue Mietermodell ist für die Hochschule prozedural und finanziell anspruchsvoll.

Andere wesentliche Miteigentümer

–

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	58.9	62.2
Anteiliger Eigenkapitalwert	58.9	62.2
Erhaltene Dividende	–	5.9
Bruttoertrag	507.6	506.8
davon: Staatsbeitrag Kanton Zürich	166.9	175.4
Unternehmensergebnis	11.8	9.2
Anlagevermögen	43.5	49.8
Umlaufvermögen	148.9	145.8
Langfristiges Fremdkapital	– 0.8	– 1.1
Kurzfristiges Fremdkapital	– 132.7	– 132.3
Investitionsausgaben	– 13.4	– 20.0
Vergütung oberste Verwaltungsebene <sup>1)</sup>	–	–
Vergütung Geschäftsleitung <sup>1)</sup>	–	–

<sup>1)</sup> Besoldungen gemäss Lohnklasseneinteilungen im Rahmen des kantonalen Lohnsystems.

# Zürcher Kantonalbank

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die Bank hat den Zweck, zur Lösung der volkswirtschaftlichen und sozialen Aufgaben im Kanton beizutragen. Sie unterstützt eine umweltverträgliche Entwicklung im Kanton.
Rechtsform	Selbstständige Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Rechnungslegungsvorschriften für Banken bestehend aus Rechnungslegungsverordnung-FINMA (ReIV-FINMA) und Finma-Rundschreiben 2020/1 Rechnungslegung für Banken
Veräusserungsbeschränkungen	Kantonalbankengesetz (LS 951.1)
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Einschränkung der Aktionärsrechte	–
Änderungen der Eigentümerstrategien gemäss Genehmigungsbeschluss des Kantonsrates sowie die nötigen Vorkehrungen, um die Ziele zu erreichen	<p>Am 27. Februar 2020 fand eine Erweiterung des Konsolidierungskreises durch die Gründung der ZKB Securities (UK) Ltd. Statt, die im Aktien-Brokerage tätig ist. Der Bund hat im März 2020 zusammen mit der Schweizerischen Nationalbank, der Finanzmarktaufsicht und den Schweizer Banken die Umsetzung der Unterstützungsmassnahmen von KMU vorgestellt. Per Jahresende summierten sich die von der Zürcher Kantonalbank in diesem Zusammenhang gesprochenen Covid-19-Kredite auf über 1 Mrd. Franken.</p> <p>Die Zürcher Kantonalbank Gruppe hat am 28. April 2020 das BVG-Verwaltungsgeschäft der Swisscanto Vorsorge an die PFS Pension Fund Services AG verkauft und beteiligt sich gleichzeitig zu 20% an der PFS Pension Fund Services AG. Der Kantonsrat hat am 2. November 2020 beschlossen, den Dotationskapitalrahmen um 425 Mio. Franken zu erhöhen. Die Dotationskapitalreserve beträgt somit neu 1 Mrd. Franken. Sie ist vollumfänglich für die Notfallplanung der Bank reserviert. Die Dotationskapitalreserve kann demzufolge nur auf Anordnung der FINMA oder einer oder eines von dieser eingesetzten Sanierungsbeauftragten abgerufen werden. Ferner kann die Dotationskapitalreserve an das Gone-concern-Kapital angerechnet werden.</p>
Veränderungen in den Organen und Total der Vertretungen	Die Bank steht unter der Oberaufsicht des Kantonsrates. Der Kantonsrat bestimmt die zur Durchführung der Oberaufsicht zuständige Kommission.
Wesentliche Unterbeteiligungen	33.3% Technopark Immobilien AG, Zürich 17.8% Pfandbriefzentrale der schweizerischen Kantonalbanken AG, Zürich 14.7% Aduno Holding AG, Zürich
Erfüllung Leistungsaufträge bzw. -vereinbarungen oder der öffentlichen Aufgaben sowie Vorkehrungen, damit sie auch künftig erfüllt werden können	<p>Der Leistungsauftrag bildet das Fundament der Geschäftstätigkeit der Zürcher Kantonalbank und besteht aus dem Versorgungs-, Unterstützungs- und Nachhaltigkeitsauftrag.</p> <p>Der Versorgungsauftrag bezweckt, die Bevölkerung und Wirtschaft mit umfassenden Bankdienstleistungen zu versorgen. Dabei werden insbesondere die Anliegen der kleinen und mittleren Unternehmungen (KMU), Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, Landwirtschaft und öffentlich-rechtlichen Körperschaften berücksichtigt sowie das Wohneigentum und der preisgünstige Wohnungsbau gefördert. Der Unterstützungsauftrag verpflichtet die Bank, den Kanton Zürich bei der Lösung seiner Aufgaben in den Bereichen Wirtschaft, Umwelt und Gesellschaft zu unterstützen.</p> <p>Bei der Erfüllung des Leistungsauftrages werden die Grundsätze der Nachhaltigkeit bei der gesamten Geschäftstätigkeit im In- und Ausland miteinbezogen. Die Balanced Scorecard (BSC) ist ein strategisches Führungsinstrument der Zürcher Kantonalbank und stellt ein ausgewogenes Zielsystem dar, das in die Bereiche Konzern, Kundensegmente, Produzenten und Funktionen unterteilt ist. Im Bereich Konzern ist der Leistungsauftrag seit 2005 in der BSC verankert und bildet das strategische Ziel, den Leistungsauftrag zu erfüllen und weiterzuentwickeln. Bei der Verankerung des Leistungsauftrages in der BSC wurden drei Ratings zu den drei Subaufträgen Versorgungs-, Unterstützungs- und Nachhaltigkeitsauftrag definiert. Die Bewertung der Ratings richtet sich nach den Zielbändern, die den Erfüllungsgrad des Leistungsauftrages aufzeigen. Für 2020 befinden sich alle drei Ratings innerhalb bzw. oberhalb des Zielbandes.</p> <p>Die Aufsichtskommission über die wirtschaftlichen Unternehmen (AWU) überwacht die Erfüllung des Leistungsauftrages. Zu diesem Zweck erstattet die Zürcher Kantonalbank der AWU jährlich Bericht. Der Bericht über die Erfüllung des Leistungsauftrages 2020 erfolgt aus einer fokussierten quantitativen Sicht anhand von stra-</p>

teigischen Messgrößen, ausgewählten Kennzahlen und jährlichen Aufwendungen. Der Bericht an die AWU zu dem von ihr jährlich gewählten Schwerpunktthema wird für das Geschäftsjahr 2020 erstmals im Geschäftsbericht integriert.

Die AWU fordert bei Bedarf weitere Informationen ein bzw. äussert Wünsche für die Berichterstattung an die Fachstelle Leistungsauftrag.

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 2020 beträgt die Entschädigung 23.1 Mio. Franken.

Das Geschäftsjahr war geprägt von der Pandemie und den damit verbundenen Unsicherheiten. Im Zinsengeschäft widerspiegelte sich dies in einem höheren Wertberichtigungsbedarf. Die letztlich positive Marktperformance sowie höhere Anlage- und Transaktionsvolumen schlugen sich positiv auf den Kommissions- und Dienstleistungserfolg nieder. Die Handelsaktivitäten der Zürcher Kantonalbank waren durch das phasenweise sehr aktive Kundengeschäft sowie extreme Volatilitäten geprägt. Dank kontinuierlicher Liquiditätsbereitstellung und aktivem Risikomanagement resultierte ein Erfolg aus dem Handelsgeschäft, der das Vorjahr deutlich übersteigt.

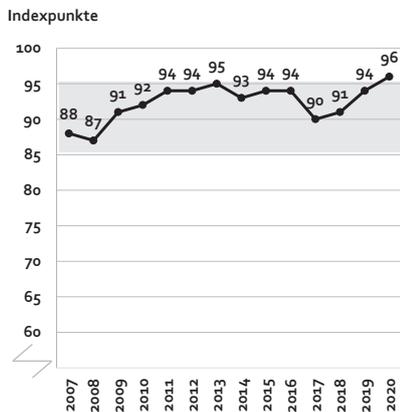
Bedeutende Risiken der Beteiligungen mit Eintretenswahrscheinlichkeit und möglicher Schadenhöhe sowie vorgekehrte Massnahmen

Veränderungen innerhalb oder im Umfeld der Organisation

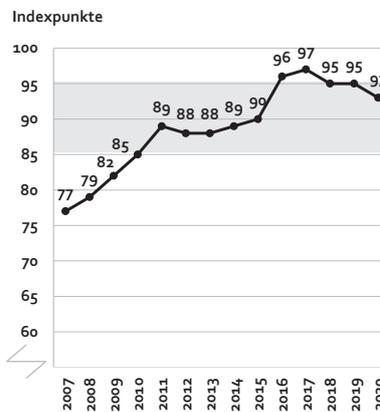
Andere wesentliche Miteigentümer

–

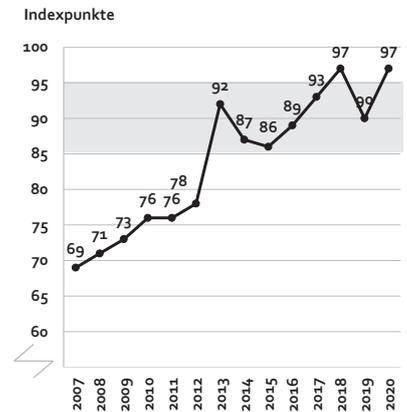
**Rating Versorgungsauftrag**  
Auf hohem Niveau erfüllt



**Rating Unterstützungsauftrag**  
Auf hohem Niveau erfüllt



**Rating Nachhaltigkeitsauftrag**  
Innerhalb des Zielbandes



## Finanzbericht Beteiligungsbericht

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2019 R 2019	31.12.2020 R 2020
Buchwert der Beteiligung	2 425.0	2 425.0
Aktien- bzw. Dotationskapital <sup>1)</sup>	2 425.0	2 425.0
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital/Reserven	12 337	12 650
Anteiliger Eigenkapitalwert	12 337	12 650
Entschädigung Staatsgarantie	21.9	23.1
Erhaltene Gewinnausschüttung vom Vorjaheresergebnis	242.9	341.0
– davon Abgeltung des Dotationskapitals	12.9	11.0
Geschäftsertrag	2 414	2 513
Konzerngewinn	845	865
Hypothekarforderungen und Forderungen gegenüber Kunden	93 215	96 932
Forderungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften	15 588	16 942
Forderungen gegenüber Banken	4 917	3 396
Verpflichtungen aus Kundeneinlagen	–85 089	–92 609
Verpflichtungen gegenüber Banken	–34 082	–34 838
Verpflichtungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften	–4 969	–4 838
Vergütung Bankrat		
– Gesamtvergütung	1.9	1.9
– gewährte Kredite und Hypothekardarlehen	8.6	8.2
Vergütung Geschäftsleitung		
– Gesamtvergütung	14.9	15.7
– gewährte Kredite und Hypothekardarlehen	12.3	11.0

<sup>1)</sup> Der gegenwärtig vom Kantonsrat bewilligte Dotationskapitalrahmen beträgt 3.425 Mrd. Franken, davon sind 2.425 Mrd. Franken ausgeschöpft.

# 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](http://zh.ch/gb)

**Weitere Informationen**

[info@sk.zh.ch](mailto:info@sk.zh.ch)

**Bezugsquelle**

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale (kdmz)  
Art.-Nr. 684898

**ISSN-Nummer**

ISSN 1663-2885

